

**AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI
DEL COMUNE DI MONTESILVANO**

**DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
N. 17 DEL 15 APRILE 2014**

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2013

L'anno duemilaquattordici, addì 15 del mese di Aprile alle ore 17,25 presso la sede aziendale a Montesilvano, a seguito di convocazione nei modi di rito si è riunito il Consiglio di Amministrazione della Azienda Speciale per i Servizi sociali del Comune di Montesilvano, nominato dal Commissario prefettizio del Comune di Montesilvano con decreto n. 06 del 20/02/2014, divenuto esecutivo a tutti gli effetti di legge, con l'intervento dei Signori:

Cognome	Nome		Presente	Assente
DI CENSO	Erica	Presidente	Si	
MENE'	Giuseppe	Componente	Si	
SECONE	Mirko	Componente	Si	

e con l'assistenza in funzione di Segretario verbalizzante del dr. Bruno Terenzi.
E' presente, ai sensi dello Statuto, il Direttore dell'Azienda, dr. Eros Donatelli.
Il presidente Di Censo, constatata la presenza del numero legale, dichiara aperta la seduta.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

A mente del verbale di riunione del Consiglio di Amministrazione in data 14 Aprile 2014;
Udita la esposizione del Direttore circa i dati che concorrono a formare il bilancio consuntivo dell'esercizio 2013 alla luce della relazione integrativa e della sua relazione al bilancio;
Visti lo Statuto dell'azienda Speciale per i Servizi Sociali e il vigente contratto di servizio ripassato il 28 Aprile 2010 tra il Comune di Montesilvano e questo Ente strumentale, repertoriato agli atti del Comune di Montesilvano sotto il n. 2;
Visto, altresì, il verbale della riunione del C. d. A. in data di oggi;
Con voti unanimi e palesi;

DELIBERA

1. Di approvare il bilancio consuntivo dell'anno 2013 dell'Azienda Speciale per i Servizi Sociali del Comune di Montesilvano, allegato quale parte integrante, sostanziale e inscindibile a questa deliberazione unitamente alla nota integrativa e alla relazione del Direttore.
2. Di demandare ai competenti uffici amministrativi dell'Azienda Speciale per i Servizi Sociali l'incombenza dell'invio, nelle forme di rito, al Comune di Montesilvano di questa deliberazione quale atto fondamentale.

IL PRESIDENTE

(dr.ssa Erica Di Censo)



IL SEGRETARIO

(dr. Bruno Terenzi)

Il sottoscritto Segretario attesta che la presente deliberazione verrà affissa presso l'albo pretorio online dell'Azienda Speciale (www.aziendasociale.it) dal 08/05/2014

IL SEGRETARIO

(dr. Alfredo LUMINER)

**AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI
DEL COMUNE DI MONTESILVANO**

BILANCIO CONSUNTIVO

BILANCIO

AL 31.12.2013

AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO

SEDE LEGALE: Piazza Armando Diaz 1 - 65016 Montesilvano (PE)
CODICE FISCALE : 910715306886
PARTITA IVA: 01701210682

BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31/12/2013

PARTE PRIMA: STATO PATRIMONIALE

	31/12/2012		31/12/2013	
	parziali	totali	parziali	totali
ATTIVO				
A) CREDITI VERSO ENTI PUBBLICI DI RIFERIMENTO per capitale di dotazione deliberato da versare				
TOTALE CREDITI V/SOCI (A)				
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I. Immobilizzazioni Immateriali				
1) Costi d'impianto e di ampliamento meno: fondo ammortamento				
2) Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità meno: fondo ammortamento	7.939		7.939	
	7.939		7.939	
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno meno: fondo ammortamento				
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.513	517	4.513	258
meno: fondo ammortamento	3.996		4.255	
5) Avviamento meno: fondo ammortamento				
6) Immobilizzazioni in corso e acconti meno: fondo ammortamento				
7) Altre	14.360	5.215	14.541	3.753
meno: fondo ammortamento	9.145		10.788	
TOTALE I		5.732		4.011
II. Immobilizzazioni Materiali				
1) Terreni e fabbricati	745.520	744.285	1.875.520	1.873.759
meno: fondo ammortamento	1.235		1.761	
2) Impianti e macchinario	22.929	7.902	22.929	4.685
meno: fondo ammortamento	15.027		18.244	
3) Attrezzature industriali e commerciali	14.662	3.019	32.525	17.926
meno: fondo ammortamento	11.643		14.599	
4) Altri beni	104.640	27.386	114.599	29.398
meno: fondo ammortamento	77.254		85.201	
5) Immobilizzazioni in corso e acconti				

PARTE PRIMA: STATO PATRIMONIALE				
	31/12/2012		31/12/2013	
	parziali	totali	parziali	totali
meno: fondo ammortamento				
TOTALE II		782.592		1.925.768
III. Immobilizzazioni Finanziarie				
1) Partecipazioni in:		6.000		6.000
a) imprese controllate				
b) imprese collegate				
c) altre imprese	6.000		6.000	
meno: fondo svalutazione partecipazioni				
2) Crediti				
a) verso imprese controllate				
- entro l'esercizio				
- oltre l'esercizio				
b) verso imprese collegate				
- entro l'esercizio				
- oltre l'esercizio				
c) verso Enti Pubblici di riferimento				
- entro l'esercizio				
- oltre l'esercizio				
d) verso altri				
- Stato				
entro l'esercizio				
oltre l'esercizio				
- Regione Abruzzo				
entro l'esercizio				
oltre l'esercizio				
- Altri Enti Territoriali				
entro l'esercizio				
oltre l'esercizio				
- Altri Enti del settore pubblico allargato				
entro l'esercizio				
oltre l'esercizio				
- diversi				
3) Altri titoli				
TOTALE III		6.000		6.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		794.324		1.935.779
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I. Rimanenze				
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo				
2) Prodotti in corso di lav. e semilavorati				
3) Lavori in corso su ordinazione				
4) Prodotti finiti e merci	137.720	137.720	115.947	115.947
5) Acconti				
6) Altre				
TOTALE I		137.720		115.947
II. Crediti				
1) Verso utenti e clienti		488.844		410.144
- entro l'esercizio successivo	488.844		410.144	

PARTE PRIMA: STATO PATRIMONIALE				
	31/12/2012		31/12/2013	
	parziali	totali	parziali	totali
- oltre l'esercizio successivo meno: fondo svalutazione crediti				
2) Verso imprese controllate				
- entro l'esercizio successivo				
- oltre l'esercizio successivo				
3) Verso imprese collegate				
- entro l'esercizio successivo				
- oltre l'esercizio successivo				
4) Verso Enti Pubblici di riferimento		1.149.111		1.316.520
- entro l'esercizio successivo	1.149.111		1.316.520	
- oltre l'esercizio successivo				
4bis) Tributari		24.211		1.509
- entro l'esercizio successivo	24.211		1.509	
- oltre l'esercizio successivo				
5) Verso altri		32.432		269.410
- Stato				
- entro l'esercizio successivo				
- oltre l'esercizio successivo				
- Regione				
- entro l'esercizio successivo				
- oltre l'esercizio successivo				
- Altri Enti Territoriali				
- entro l'esercizio successivo				
- oltre l'esercizio successivo				
- Altri Enti del settore pubblico Allargato				
- entro l'esercizio successivo	31.649		28.349	
- oltre l'esercizio successivo				
- diversi				
- entro l'esercizio successivo	783		241.061	
- oltre l'esercizio successivo				
TOTALE II		1.694.598		1.997.583
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
1) Partecipazioni in imprese controllate				
2) Partecipazioni in imprese collegate				
3) Altre partecipazioni				
5) Altri titoli				
TOTALE III				
IV. Disponibilità liquide				
1) Depositi bancari e postali		161.679		221.868
a) Tesoriere	84.851		131.626	
b) Banche	61.936		70.190	
c) Poste	7.821		13.789	
2) Assegni				
3) Denaro e valori in cassa	7.071		6.263	
TOTALE IV		161.679		221.868
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		1.993.997		2.335.398
D) RATEI E RISCONTI CON				

PARTE PRIMA: STATO PATRIMONIALE				
	31/12/2012		31/12/2013	
	parziali	totali	parziali	totali
SEPARATA INDICAZIONE DEL DISAGGIO SU PRESTITI		5.029		8.711
a) Ratei attivi				
b) Risconti attivi	5.029		8.711	
c) Disaggio su prestiti				
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		5.029		8.711
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)		2.793.350		4.279.888

PARTE PRIMA: STATO PATRIMONIALE				
	31/12/2012		31/12/2013	
	parziali	totali	parziali	totali
PASSIVO E NETTO				
A) PATRIMONIO NETTO				
I. Capitale di dotazione	766.890	766.890	1.896.890	1.896.890
III. Riserva di rivalutazione				
a) Destinazione utili				
b) Rettifica dotazione				
c) Riserva di rivalutazione				
IV. Riserve statutarie e regolamentari	9.740	9.740	9.740	9.740
VII. Altre riserve distintamente indicate:		(1)		(2)
a) Fondo contr. in c/capitale per investim.				
b) Altre				
Differenza arrotondamento euro	(1)		(2)	
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	95.234	95.234	103.657	103.657
IX. Utile (perdita) d'esercizio		8.423		7.643
TOTALE (A)		880.286		2.017.928
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1) Fondi di trattamento per quiescenza ed obblighi simili				
2) Fondi per imposte				
3) Altri accantonamenti	180.808	180.808	99.368	99.368
TOTALE (B)		180.808		99.368
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO				
	729.866	729.866	830.422	830.422
TOTALE(C)		729.866		830.422
D) DEBITI				
1) Prestiti obbligazionari				
- entro l'esercizio successivo				
- oltre l'esercizio successivo				
3) Debiti verso :				
a) Tesoriere				
b) Banche				
- entro l'esercizio successivo				
- oltre l'esercizio successivo				
c) Poste				
4) Mutui				
- entro l'esercizio successivo				
- oltre l'esercizio successivo				
5) Acconti				
- entro l'esercizio successivo				
- oltre l'esercizio successivo				
6) Debiti verso fornitori		541.264		554.945
- entro l'esercizio successivo	541.264		554.945	
- oltre l'esercizio successivo				
7) Debiti rappresentati da titoli di credito				

PARTE PRIMA: STATO PATRIMONIALE				
	31/12/2012		31/12/2013	
	parziali	totali	parziali	totali
- entro l'esercizio successivo - oltre l'esercizio successivo				
8) Debiti verso imprese controllate - entro l'esercizio successivo - oltre l'esercizio successivo				
9) Debiti verso imprese collegate - entro l'esercizio successivo - oltre l'esercizio successivo				
10) Debiti verso Enti Pubblici di Riferimento: - per quote di utili di esercizio - per interessi - altri				
11) Debiti tributari - entro l'esercizio successivo - oltre l'esercizio successivo	37.674	37.674	141.091	141.091
12) Debiti verso Istituti di Previdenza e di sicurezza - entro l'esercizio successivo - oltre l'esercizio successivo	81.639	81.639	189.461	189.461
13) Altri debiti - entro l'esercizio successivo - oltre l'esercizio successivo	134.346	134.346	245.749	245.749
TOTALE (D)		794.923		1.131.246
E) RATEI E RISCOINTI CON SEPARATA INDICAZIONE DELL'AGGIO SU PRESTITI		207.467		200.924
a) Ratei passivi	203.906		200.924	
b) Risconti passivi				
c) Aggio su prestiti				
e) Ricavi anticipati	3.561			
TOTALE (E)		207.467		200.924
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)		2.793.350		4.279.888

PARTE SECONDA: CONTO ECONOMICO				
	31/12/2012		31/12/2013	
	parziali	totali	parziali	totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi :		1.328.535		1.285.556
a) delle vendite e delle prestazioni	1.328.535		1.285.556	
b) da copertura dei costi sociali				
2) Variazioni delle rim. di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti				
Rimanenze finali				
meno (-) Rimanenze iniziali				
3) Variazione lavori in corso su ordinazione				
4) Incrementi immobiliz. per lavori interni				
5) Altri ricavi e proventi		2.678.202		2.650.463
a) diversi	34.310		30.855	
b) corrispettivi				
c) contr. in c/esercizio	2.643.892		2.619.608	
- di cui trasf. comunali ordinari	2.262.405		2.185.567	
- di cui rel.a progetti finanziati da altri enti	381.487		434.041	
- di cui contributi da privati				
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		4.006.737		3.936.019
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	761.191	761.191	649.093	649.093
meno (-) abbuoni attivi				
7) Per servizi	569.625	569.625	635.626	635.626
8) Per godimento di beni di terzi	83.965	83.965	117.673	117.673
9) Per il personale		2.400.058		2.434.455
a) Salari e stipendi	1.667.889		1.693.603	
b) Oneri sociali	579.560		594.314	
c) Trattamento di fine rapporto	131.186		125.366	
d) Trattamento di quiescenza e simili				
e) Altri costi	21.423		21.172	
10) Ammortamenti e svalutazioni		16.232		36.110
a) Amm.to Immobilizz. immateriali	2.423		1.901	
b) Amm.to Immobilizz. Materiali	13.809		14.209	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circ. e nelle disp. liquide			20.000	
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		1.664		21.773
Rimanenze iniziali	139.384		137.720	
meno (-) Rimanenze finali	(137.720)		(115.947)	
12) Accantonamenti per rischi				
13) Altri accantonamenti	55.000	55.000	15.851	15.851
14) Oneri diversi di gestione	8.997	8.997	8.627	8.627
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		3.896.732		3.919.208
DIFF. tra VALORE e COSTI della PROD. (A-B)		110.005		16.811

PARTE SECONDA: CONTO ECONOMICO				
	31/12/2012		31/12/2013	
	parziali	totali	parziali	totali
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni:				
a) in imprese controllate				
b) in imprese collegate				
c) in altre imprese				
16) Altri proventi finanziari:		276		17
a) da crediti nelle immobilizzazioni verso				
- imprese controllate				
- imprese collegate				
- enti pubblici di riferimento				
- altri				
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni				
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
d) proventi diversi dai precedenti da:				
- imprese controllate				
- imprese collegate				
- enti pubblici di riferimento				
- altri	276		17	
17) Interessi e altri oneri finanziari verso:		(4.008)		(5.528)
- imprese controllate				
- imprese collegate				
- enti pubblici di riferimento				
- altri	(4.008)		(5.528)	
TOTALE PROV. E ONERI FINANZIARI (C)		(3.732)		(5.511)
D) RETTIF. di VALORE di ATTIVITA' FIN.				
18) Rivalutazioni:				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) di titoli iscritti nell'attivo circol. che non costituiscono partecipazioni				
19) Svalutazione				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) di titoli iscritti nell'attivo circol. che non costituiscono partecipazioni				
TOTALE RETT. VALORE di ATTIVITA' FIN. (D)				
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi straordinari:		88.859		254.342
a) Plusvalenze da alienazioni				
b) Sopravvenienze attive/insuss. del passivo	88.859		254.342	
c) Quota annua di contributi in c/capitale				
d) Altri proventi straordinari (di cui differenza arrotondamento euro)		2		(1)
21) Oneri:		(37.646)		(109.542)
a) Minusvalenze da alienazioni	(16.200)			

PARTE SECONDA: CONTO ECONOMICO				
	31/12/2012		31/12/2013	
	parziali	totali	parziali	totali
b) Sopravv. passive / insuss. dell'attivo	(21.446)		(109.542)	
c) Altri oneri straordinari (di cui imposte di esercizi precedenti) (di cui differenza arrotondamento euro)				
TOTALE delle PARTITE STRAORDINARIE (E)		51.215		144.799
RISULT. PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		157.488		156.099
22) Imposte sul reddito d'esercizio		149.065		148.456
a) correnti	149.065		148.456	
b) differite				
c) anticipate				
23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		<u>8.423</u>		<u>7.643</u>

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA*Nota integrativa al bilancio consuntivo 2013***Premessa**

Come previsto dalle vigenti normative in ambito nazionale (D.Lgs. 18.08.2000, n. 267), regionale e statutarie, il bilancio di cui la presente nota integrativa è parte integrante e sostanziale, è stato redatto in conformità con lo schema previsto dal D.M. 26.04.1995. La struttura di detto bilancio, che ricalca quasi totalmente quella prevista dalla normativa civilistica di cui agli articoli 2424 e ss., tenuto conto della riforma del codice delle società, evidenzia l'aspetto patrimoniale e finanziario, nonché il risultato della gestione in forma sintetica; il tutto viene poi analizzato in forma analitica nella presente nota integrativa.

La stessa è stata redatta in ossequio al disposto dell'articolo 2427 del Codice Civile, così come modificato dall'art. 1, D. Lgs. 17 gennaio 2003, n.6.

Si evidenzia di seguito il dettaglio delle poste iscritte in forma sintetica nello stato patrimoniale e nel conto economico, nonché i criteri di valutazione adottati, i quali sono stati determinati nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'Azienda Speciale per i servizi sociali del Comune di Montesilvano, nonché nell'osservanza dell'articolo 2426 C.C. e dei corretti principi contabili.

Il presente bilancio è redatto in forma ordinaria.

Le parti dello schema di nota integrativa ex art. 2427 C.C. qui non riportate si riferiscono a voci e/o fattispecie inesistenti nel presente bilancio.

Sono stati seguiti i principi di redazione del bilancio di cui all'art. 2423 bis C.C. al fine di ottenere una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

Il bilancio è redatto in unità di euro. La conversione degli importi, originariamente in centesimi di euro, è stata effettuata mediante arrotondamento sulle singole voci elementari dello stato patrimoniale e del conto economico, nonché sul risultato di esercizio. Le voci intermedie sono state ricalcolate mediante sommatoria degli importi arrotondati. La quadratura del conto economico e dello stato patrimoniale è ottenuta mediante l'eventuale valorizzazione delle poste "Differenza arrotondamento euro", rispettivamente tra i proventi e oneri straordinari del conto economico (voce E20/21) e tra le altre riserve del patrimonio netto (voce A VII). Le poste in questione hanno natura esclusivamente extracontabile di differenziali di quadratura, e i saldi contabili restano invariati ed espressi al centesimo di euro.

STATO PATRIMONIALE- Attività**B: Immobilizzazioni. (€ 1.935.779)**

Sono state valutate al costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, ove esistenti, rettificato indirettamente –per tutte le categorie– per il valore del corrispondente fondo ammortamento. Le eventuali minusvalenze e plusvalenze rilevate in occasione del fisiologico rinnovo dei cespiti vengono inserite rispettivamente nelle voci B14 –oneri diversi di gestione– e A5 –altri ricavi e proventi– del conto economico.

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

Il costo delle immobilizzazioni viene sistematicamente ammortizzato. Gli ammortamenti sono commisurati all'effettivo utilizzo e deperimento dei beni, in relazione alla prevista vita economica residua. Per le immobilizzazioni materiali sono stati adottati coefficienti corrispondenti a quelli fiscali ordinari, rappresentativi dell'effettivo utilizzo. I coefficienti sono stati ridotti alla metà per i beni materiali acquisiti nell'esercizio, allo scopo di ottenere un ammortamento rappresentativo del periodo di effettivo utilizzo.

I coefficienti risultano pertanto compatibili con le disposizioni fiscali. E' stata altresì effettuata ove necessaria, ai fini del calcolo del carico fiscale, la ripresa fiscale delle quote di ammortamento indeducibili in tutto o in parte per disposizioni di legge.

B-I: Immobilizzazioni immateriali. (€ 4.011)

B-I-2: Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità (€ 000)

Trattasi di costi per pubblicità ad utilità pluriennale sostenuti nel 2005. Sono stati interamente ammortizzati in quote costanti in 5 anni.

azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Costo storico</i>	<i>Amm.to dell'es.</i>	<i>F.do Amm.</i>	<i>Valore residuo</i>
Pubblicità	7.939	0	7.939	0
Totale	7.939	0	7.939	0

B-I-3: Diritti di brevetto industriali e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno. (€ 258,00)

Costi per licenze software ad utilizzo pluriennale e per il marchio aziendale. Vengono ammortizzati in 3 anni.

azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Costo storico</i>	<i>Amm.to dell'es.</i>	<i>F.do Amm.</i>	<i>Valore residuo</i>
Software	2.687	0	2.687	0
Marchi	139	0	139	0
Totale	2.826	0	2.826	0

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Costo storico</i>	<i>Amm.to dell'es.</i>	<i>F.do Amm.</i>	<i>Valore residuo</i>
Software	1.687	259	1.429	258
Totale	1.687	259	1.429	258

B-I-7: Altre: Lavori Straordinari su beni di terzi (€ 3.753)

Si tratta di spese incrementative:

- per l'immobile di proprietà del comune, sede degli uffici, tutte sostenute nel corso degli anni 2007, 2008 e 2010;
- sostenute nel corso dell'anno 2012 per l'immobile utilizzato dalla casa famiglia.

Vengono ammortizzate in 5 anni, corrispondenti al minor periodo tra quello di residua utilità della spesa e quello di residua disponibilità del bene (principio contabile nazionale CNDC n. 24).

azienda

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

<i>Descrizione</i>	<i>Costo storico</i>	<i>Amm.to dell'es.</i>	<i>F.do Amm.</i>	<i>Valore residuo</i>
Lav. Straord. Su beni di terzi	14.541	1.642	10.788	3.753
Totale	14.541	1.642	10.788	3.753

B-II: Immobilizzazioni materiali (€ 1.925.768)

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in bilancio, quanto al conferimento iniziale, in base alla determinazione del Dirigente del Settore II del Comune di Montesilvano n. 572/bis del 04.12.2003 con la quale è stato conferito il capitale di dotazione all'Istituzione (oggi Azienda Speciale) e nella quale è dettagliata la composizione del patrimonio conferito.

B-II-1: Terreni e Fabbricati (€ 1.873.759)

Accolgono:

- il valore alla data di chiusura dell'esercizio (euro 740.257) di un fabbricato conferito dal Comune di Montesilvano con atto per Notaio Giofrè in data 21 dicembre 2005 Rep. 75.672 racc. 23.139 (valutato ed iscritto nell'esercizio 2008 per euro 997.248), diminuito del valore (euro 256.991) della porzione donata alla Fondazione Falini con atto per Notaio Giofrè in data 01/10/2008 rep. 78.910;
- due compendi immobiliari acquisiti nell'esercizio a seguito del conferimento nell'Azienda Speciale, da parte del Comune di Montesilvano, del patrimonio della Fondazione pubblica Fulvio Falini. Si tratta di immobili ubicati rispettivamente nei comuni di Pescara, via Venezia 4, e San Giovanni Teatino, via Pietro Nenni 16, iscritti al valore, determinato catastalmente, rispettivamente di euro 657.000 e 473.000, per un totale di euro 1.130.000. Il conferimento è avvenuto con atto pubblico per notaio Marco Faieta rep. 15.845 del 06/08/2013. L'iscrizione tra le attività è avvenuta in contropartita di un equivalente aumento del Patrimonio Netto (voce A-I del passivo), senza transito a conto economico e senza effetto sul risultato d'esercizio;
- un chiosco e due gazebo per il giardino comunale imputati nel conto costruzioni leggere, del valore complessivo di euro 5.263, che vengono ammortizzati in 10 anni;

Nella voce sono pertanto compresi:

azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Costo storico</i>	<i>Amm.to dell'es.</i>	<i>F.do Amm.</i>	<i>Valore residuo</i>
Fabbricati	1.870.257	0	0	1.870.257
Costruzioni leggere	5.263	526	1.761	3.502
Totale	1.875.520	526	1.761	1.873.759

B-II-2: Impianti e Macchinari (€ 4.685)

Vengono ammortizzati rispettivamente al 15% (impianti generici) e al 30% annuo (impianti specifici). Questi ultimi consistono nell'impianto d'allarme dell'asilo nido, nell'impianto di video sorveglianza del giardino comunale e nell'impianto di video sorveglianza della farmacia.

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Costo storico</i>	<i>Amm.to dell'es.</i>	<i>F.do Amm.</i>	<i>Valore residuo</i>
Impianti generici	4.223	633	1.327	2.896
Impianti specifici	6.833	1.115	6.833	0
Macchinari	7.657	1.149	6.171	1.486
Totale	18.713	2.897	14.331	4.382

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Costo storico</i>	<i>Amm.to dell'es.</i>	<i>F.do Amm.</i>	<i>Valore residuo</i>
Impianti specifici	3.467	207	3.295	172
Apparecchiat. mediche	750	113	619	131
Totale	4.217	320	3.914	303

B-II-3: Attrezzature industriali e commerciali (€ 17.926)

Ammortizzate al 15% annuo.

azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Costo storico</i>	<i>Amm.to dell'es.</i>	<i>F.do Amm.</i>	<i>Valore residuo</i>
Attrezzature in dotazione	25.071	2.126	7.949	17.122
Attrezzature varie e minute	54	8	52	2
Totale	25.125	2.134	8.001	17.124

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Costo storico</i>	<i>Amm.to dell'es.</i>	<i>F.do Amm.</i>	<i>Valore residuo</i>
Attrezzature varie e commerciali	5.878	335	5.084	794
Attrezzature varie e minute	1.308	50	1.300	8
Totale	7.186	385	6.384	802

chiosco

<i>Descrizione</i>	<i>Costo storico</i>	<i>Amm.to dell'es.</i>	<i>F.do Amm.</i>	<i>Valore residuo</i>
Attrezzature varie e minute	215	0	215	0
Totale	215	0	215	0

B-II-4: Altri beni materiali (€ 29.398)

azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Costo storico</i>	<i>Amm.to dell'es.</i>	<i>F.do Amm.</i>	<i>Valore residuo</i>
Mobili ed arredi	45.854	1.598	34.826	11.028
Macchine ord. d'ufficio	13.975	1.520	7.582	6.393
Macchine elettroniche	23.892	1.668	19.449	4.443

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

Autovetture	3.116	0	3.116	0
Veicoli speciali	4.080	816	2.040	2.040
Totale	90.917	5.602	67.013	23.904

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Costo storico</i>	<i>Amm.to dell'es.</i>	<i>F.do Amm.</i>	<i>Valore residuo</i>
Mobili ed arredi	1.563	60	1.556	7
Macchine ord. d'ufficio	3.719	397	3.036	683
Macchine elettroniche	15.750	1.610	13.037	2.713
Totale	21.032	2.067	17.629	3.403

chiosco

<i>Descrizione</i>	<i>Costo storico</i>	<i>Amm.to dell'es.</i>	<i>F.do Amm.</i>	<i>Valore residuo</i>
Macchine elettroniche	500	125	405	95
Totale	500	125	405	95

divertimondo

<i>Descrizione</i>	<i>Costo storico</i>	<i>Amm.to dell'es.</i>	<i>F.do Amm.</i>	<i>Valore residuo</i>
Macchine elettroniche	2.150	154	154	1.996
Totale	2.150	154	154	1.996

B-III-1c: Partecipazioni in altre imprese (€ 6.000)

Si tratta della quota di partecipazione detenuta nella Cooperativa di distribuzione farmaceutica SAFAR. E' valutata al costo.

C: Attivo circolante (€ 2.335.398)**C-I-4: Rimanenze di merci (€ 115.947)**

Di cui:

- Farmacia: 114.438
- Divertimondo 1.509.

Per quanto riguarda la farmacia si tratta di farmaci in magazzino al termine dell'esercizio. Sono stati valutati ai costi d'acquisto specifici, comprensivi degli eventuali oneri accessori di diretta imputazione ove presenti, risultati non superiori ai valori di realizzazione desumibili dall'andamento del mercato alla data di chiusura dell'esercizio.

Quanto a Divertimondo si tratta di rimanenze di prodotti alimentari.

I valori sono compatibili con le norme fiscali.

C-II: Crediti (€ 1.997.583)

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

Sono stati valutati al presumibile valore di realizzo, coincidente con il valore nominale di acquisizione. Non si sono rilevate perdite e insussistenze.

Risultano già al netto del fondo svalutazione crediti di complessivi euro 154.824,92. Il fondo è composto da:

- un accantonamento di euro 126.171,48 effettuato nel consuntivo 2007 a rettifica di crediti vantati verso il Comune di Montesilvano (compresi nella voce C-II-4 Crediti verso Enti Pubblici di riferimento), relativamente a contributi erogati per servizi socio-assistenziali, si veda in merito la nota integrativa del bilancio 2007, riportante tutte le informazioni relative;
- un accantonamento di euro 8.653,44 effettuato nel consuntivo 2011 relativamente a crediti v/utenti di importo minimo (compresi nella voce C-II-1 Crediti verso utenti e clienti). Più precisamente, si tratta di crediti relativi a ricavi tariffari per i quali sono in corso le procedure di riscossione. Si è ritenuto di operare l'accantonamento in questione solo per i crediti tariffari di importo inferiore ad € 100,00 in quanto per essi un eventuale procedimento monitorio, all'esito negativo della richiesta di pagamento, risulterebbe antieconomico. Pertanto, relativamente a detti crediti inferiori ad € 100,00, si provvederà eventualmente allo stralcio del credito mediante utilizzo del fondo qui costituito, solo una volta esperita infruttuosamente la richiesta di pagamento mediante raccomandata A.R.. L'accantonamento è stato calcolato in misura esattamente pari al totale dei crediti tariffari di importo inferiore ad € 100,00.
- un accantonamento di euro 20.000,00 effettuato nel presente consuntivo relativamente ai crediti verso utenti da ricavi tariffari, a incremento dell'accantonamento già esistente di € 8.653,44 già esistente sopra descritto. L'accantonamento è indistintamente riferito al complesso dei crediti, e rapportato al rischio di insolvenza prudenzialmente stimato con riferimento al presumibile valore di realizzo alla chiusura dell'esercizio.

Si espone di seguito il dettaglio contabile degli importi, tutti esigibili entro l'esercizio.

C-II-1: Crediti verso utenti e clienti (€ 410.144)

La voce si articola come segue.

Azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Crediti per tariffe fatturate ancora da riscuotere a fine esercizio	426.724
(di cui: v/Comuni per tariffe su minori in casa-fam. € 308.229)	
meno: rimborsi da effettuare ed incassi da fatturare	- 2.918
Fatture da emettere	493
Meno: f.do svalutazione crediti v/utenze	- 28.653
Totale	395.646

In particolare i crediti v/Comuni per tariffe sono determinati sulla base dei decreti (del Tribunale dei minori) di inserimento dei minori all'interno della casa famiglia. I conseguenti soggiorni in casa famiglia sono per legge posti a carico del Comune di residenza/domicilio del minore. Pertanto relativamente a tali crediti non possono verificarsi situazioni di insol-

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

venza. Tuttavia si possono realizzare ritardi nelle riscossioni con conseguenti procedure di recupero crediti e spese relative. Di tali spese si è tenuto conto nell'accantonamento al fondo per controversie legali di cui al successivo punto B-3.

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Crediti per fatture emesse da riscuotere e incassi POS	14.190
Fatture da emettere	308
Totale	14.498

C-II-4: Crediti verso Enti Pubblici di riferimento (€ 1.316.520)

La voce si riferisce ai crediti maturati nei confronti del Comune di Montesilvano per contributi pubblici regionali e/o provinciali (la cui erogazione avviene per il tramite del Comune) destinati a progetti sociali di sostegno economico gestiti dall'Azienda.

L'importo compare già al netto:

- del fondo svalutazione crediti prima descritto;
- dell'abbattimento del credito figurativo verso il Comune di Montesilvano relativo alla quota della perdita della Farmacia 2006 non ripianata dal Comune. Detta quota è stata coperta mediante utili 2009, fino a concorrenza, come stabilito dalla delibera di Consiglio Comunale n. 126 del 24/08/2010 di approvazione del consuntivo 2009 dell'Azienda. Contabilmente si è operato lo storno del credito figurativo in contropartita dell'utile 2009.

Azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Crediti per la copertura della perdita della farmacia 2006	0
Crediti residui su determine 2007-09 incassate parzialmente	15.801
Crediti per contr. c/esercizio 2009	25.000
Crediti per contributi ad attività socio-assistenziali 2007	126.171
Crediti per contr. c/esercizio 2010	120.996
Crediti per biblioteca	5.000
Crediti per contr. c/esercizio 2011	9.248
Crediti per contr. c/esercizio 2012	32.697
Totale lordo Crediti v/ Comune di Montesilvano c/eserc.	334.913
Meno: f.do svalutazione crediti contr.socio-assist. 2007	- 126.171
Totale netto Crediti v/ Comune di Montesilvano c/eserc.	208.742
Crediti per assistenza scolastica a studenti disabili delle scuole superiori di competenza della Provincia - anno 2009	119.193
Crediti per differenza su progetto BABELE anno 2010	10.017
Crediti per PLNA (Piano Locale per la Non Autosufficienza) 2010	66.267
Crediti per PLNA (Piano Locale per la Non Autosufficienza) 2011	132.533

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

Crediti per assistenza scolastica e trasporto studenti disabili delle scuole superiori di competenza della Provincia – anno 2010	200.067
Crediti per assistenza scolastica e trasporto studenti disabili delle scuole superiori di competenza della Provincia – anno 2011	140.858
Crediti per biblioteca	4.000
Crediti per residui di pertinenza SGATE anno 2010	23.383
Crediti residui su Det. 793 incassata parzialmente anno 2011	6.853
Crediti per assistenza scolastica a studenti disabili delle scuole superiori di competenza della Provincia - anno 2012	64.322
Crediti per trasporto studenti disabili delle scuole superiori di competenza della Provincia – anno 2012	14.414
Crediti per PLNA (Piano Locale per la Non Autosufficienza) 2° ACCONTO 2012	81.813
Crediti per Piano regionale di interventi in favore della famiglia – L.R. 95/95 Progetto “PIANO FAMIGLIA”	12.150
Crediti per Piano regionale di interventi in favore della famiglia – L.R. 95/95 Progetto “OPEN KIDS”	12.649
Crediti per Fondo delle politiche per la famiglia - L. 296/06 Progetto “LARGE FAMILIES”	6.114
Crediti per Fondo delle politiche per la famiglia - L. 296/06 Progetto “COUNTER IMMIGRATION”	4.022
Crediti per finanziamento Divertimondo-det. N.2475/80	15.000
Crediti per finanziamento Regionale Centro Giochi Divertimondo – Nido anch’io	53.762
Crediti per finanziamento Regionale Voucher abbattimento costi nidi Par-Fas nidi 1	55.234
Crediti per finanziamento Regionale Voucher contributo spese di gestione nidi Par-Fas nidi 2	85.127
Totale Crediti v/Comune di Montesilvano c/progetti	1.107.778
Totale del credito verso il Comune di Montesilvano	1.316.520

C-II-4/bis: Crediti Tributari (€ 1.509)

Consistono in crediti per:

Azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Erario c/ritenute subite	358
Erario c/imp. sost. TFR	469
Comuni c/rit. addiz. Irpef	54
Totale	881

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Erario c/ritenute subite	609
Totale	609

Chiosco

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Erario c/ritenute subite	19
Totale	19

C-II-5: Crediti verso altri (€ 269.410)

La voce si articola come segue:

azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Crediti v/ASL per contributi ergoterapia e borsa lavoro	14.675
Crediti v/Casa famiglia per fondo cassa	1.055
Crediti v/ENFAP	3.102
Tot. Crediti v/settore pubblico	18.832
Crediti Fitti immobili ex Falini	191.715
Crediti Coop. Ausiliatrice	48.444
Anticipi cauzionali su contratti	387
Tot. Crediti diversi	240.545
Totale	259.378

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Crediti v/ASL per rimborsi ticket da percepire	9.516
Tot. Crediti v/settore pubblico	9.516
Anticipi cauzionali su contratti	86
Tot. Crediti diversi	86
Totale	9.602

Chiosco

Anticipi cauzionali su contratti	310
Tot. Crediti diversi	310
Totale	310

Divertimondo

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

Anticipi cauzionali su contratti	120
Tot. Crediti diversi	120
Totale	120

C-IV: Disponibilità liquide (€ 221.868)

Si tratta di denaro in cassa e disponibilità su depositi e conti correnti bancari, iscritti per il valore nominale. La cassa non accoglie disponibilità in valuta né assegni. Si è provveduto a riscontrare l'importo dei depositi e conti correnti bancari mediante idonei prospetti di riconciliazione.

C-IV-1-a: Banca (€ 131.626)_(azienda)

Il saldo esprime la disponibilità esistente sul conto corrente bancario di tesoreria intrattenuto con la Banca Tercas s.p.a., alla data di chiusura dell'esercizio. E' valutato al valore nominale, ed è stato riscontrato e verificato mediante appositi prospetti di riconciliazione.

C-IV-1-a: Banca (€ 60.694)_(farmacia)

Il saldo esprime la disponibilità esistente sul conto corrente bancario di corrispondenza intrattenuto con la Banca Tercas s.p.a., alla data di chiusura dell'esercizio. E' valutato al valore nominale, ed è stato riscontrato e verificato mediante appositi prospetti di riconciliazione.

C-IV-1-a: Banca (€ 3.831)_(Chiosco)

Il saldo esprime la disponibilità esistente sul conto corrente bancario di corrispondenza intrattenuto con la Banca Tercas s.p.a., alla data di chiusura dell'esercizio. E' valutato al valore nominale, ed è stato riscontrato e verificato mediante appositi prospetti di riconciliazione.

C-IV-1-a: Banca (€ 5.665)_(Divertimondo)

Il saldo esprime la disponibilità esistente sul conto corrente bancario di corrispondenza intrattenuto con la Banca Tercas s.p.a., alla data di chiusura dell'esercizio. E' valutato al valore nominale, ed è stato riscontrato e verificato mediante appositi prospetti di riconciliazione.

C-IV-1-c: Conto Corrente postale (€ 13.789)_(azienda)

Il saldo esprime la disponibilità esistente sul conto corrente intrattenuto con Poste Italiane s.p.a., alla data di chiusura dell'esercizio. E' valutato al valore nominale, ed è stato riscontrato e verificato mediante appositi prospetti di riconciliazione.

C-IV-3: Denaro e valori in cassa (€ 661)_(azienda)

Importo residuo su carta prepagata Kalibra e il denaro in cassa, valutato al valore facciale. Non esistono alla data di chiusura disponibilità in valuta, assegni e altri valori.

C-IV-3: Denaro e valori in cassa (€ 5.324)_(farmacia)

Denaro in cassa, valutato al valore facciale. Non esistono alla data di chiusura disponibilità in valuta, assegni e altri valori.

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA**C-IV-3: Denaro e valori in cassa (€ 278)**_(divertimondo)

Denaro in cassa, valutato al valore facciale. Non esistono alla data di chiusura disponibilità in valuta, assegni e altri valori.

D: Risconti attivi: (€ 8.711)**Risconti attivi: (€ 7.297)**_{azienda}**Risconti attivi: (€ 1.414)**_{farmacia}

Calcolati in proporzione al tempo residuo di utilizzo, per i costi a manifestazione finanziaria anticipata maturati in ragione del tempo. Sono relativi a costi anticipati per assicurazioni e canoni anticipati per utenze (azienda) e per assicurazioni (farmacia).

Non sono presenti ratei attivi.

STATO PATRIMONIALE- Passività e netto**A- Patrimonio netto (€ 2.017.928)****A-I : Capitale di dotazione (€ 1.896.890)**

Il fondo di dotazione, per un importo di € 1.896.890, risulta:

- dal valore del conferimento di cui alla determinazione del Dirigente del Settore II del Comune di Montesilvano n. 572/bis del 04.12.2003;
 - dal valore (997.248 euro) del conferimento di immobile effettuato dal Comune di Montesilvano (si veda la voce B.II.1 dell'attivo) con atto del Notaio Gioffrè del 21/12/2005 rep.75.672;
 - meno lo storno contabile (per euro 256.991) riferito al valore della porzione di detto immobile fuoriuscita dal patrimonio aziendale in quanto donata alla Fondazione Falini con atto per Notaio Gioffrè in data 01/10/08 rep. 78.910. La conseguente diminuzione del patrimonio netto è avvenuta in contropartita di una equivalente riduzione delle immobilizzazioni materiali, terreni e fabbricati, voce B.II.1 dell'attivo;
 - dal valore (1.130.000 euro) del conferimento degli immobili ex fondazione Falini effettuato dal Comune di Montesilvano nell'esercizio 2013 (si veda la voce B.II.1 dell'attivo)
- L'importo di euro 1.130.000 rappresenta pertanto l'incremento del capitale di dotazione nel corso dell'esercizio.

A-IV : riserve statutarie e regolamentari (€ 9.740)

La voce accoglie gli accantonamenti a riserva effettuati, giusta previsione statutaria, a valere sugli utili di esercizio fino all'utile d'esercizio 2011, come indicato in nota integrativa dei relativi bilanci.

A-VII b) : differenza arrotondamento euro (-2)

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA**A-VIII : Utili a nuovo (€ 103.657)**

La posta è relativa al residuo del risultato d'esercizio 2009, dopo la copertura della residua perdita 2006 della Farmacia (si veda sopra, attività, voce C-II-4 nota integrativa bilancio 2010) e agli utili degli esercizi 2010, 2011 e 2012 non accantonati a riserva statutaria.

B-C-D: Passività (€ 2.061.036)**B-3 : F.di rischi per controversie legali e f.do indennità di risultato (€ 99.368)**

Si tratta in particolare:

- di un fondo rischi per controversie legali in corso di originari € 100.000, formati mediante:
 1. l'accantonamento prudenziale di € 50.000 effettuato nell'esercizio 2009 in relazione ai rischi gravanti sull'Azienda per controversie legali in corso, riferite ad un decreto ingiuntivo notificato il 22 febbraio 2010, per € 23.763,52 in relazione a presunte prestazioni professionali di progettazione esecutiva del Distretto Sanitario di base di Montesilvano, relative all'anno 2006, da parte del Raggruppamento Temporaneo di Professionisti composto dall'Arch. Franco Feliciani, l'Arch. Gabriele Lanfranco D'Arcangelo, l'Ing. Donato Emidio Di Federico, l'Arch. Fabrizio Mulone e l'Ing. Antonino Prosperi. Con riferimento al Decreto ingiuntivo, come già indicato nel bilancio consuntivo 2009, si precisa che il debito è valutato dall'Azienda come del tutto insussistente, pertanto l'accantonamento rappresenta una stima prudenziale dei possibili rischi e dei possibili costi legali della procedura.
 2. Un ulteriore accantonamento prudenziale di € 50.000 relativo:
 - a cause di lavoro avviate nell'esercizio 2008 e tuttora in corso, effettuato sulla base di una valutazione tecnico-legale prudenziale circa il rischio dei contenziosi, stimato alla data di chiusura dell'esercizio 2010;
 - ai possibili costi di recupero crediti tariffari;
 - a possibili contenziosi legati alle vicende relative alla ex Fondazione Fulvio Falini dal 2005 al 2008.

Il fondo è stato movimentato mediante:

- utilizzo (diminuzione) a copertura di spese legali costituite da parcelle per prestazioni di avvocati, per un importo di € 6.281 (nell'esercizio 2011);
- reintegro (aumento) per pari importo, in modo da ricostituire il fondo nell'ammontare di € 100.000, giudicato congruo in rapporto al rischio fronteggiato (nell'esercizio 2011);
- utilizzo (diminuzione) a copertura di spese legali costituite da parcelle per prestazioni di avvocati e risarcimenti danni giudiziali per un importo di € 39.128 (nell'esercizio 2012), contabilmente effettuato in diretta contropartita nel fondo senza transito a conto economico;
- utilizzo (diminuzione) a copertura di spese legali costituite da parcelle per prestazioni di avvocati e risarcimenti danni giudiziali per un importo di € 14.022 (nell'esercizio 2013), contabilmente effettuato in diretta contropartita nel fondo senza transito a conto economico;

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

- reintegro (aumento) per pari importo, in modo da ricostituire il fondo nell'ammontare di € 15.851, giudicato congruo in rapporto al rischio fronteggiato (nell'esercizio 2012).

Pertanto l'ammontare del fondo alla chiusura dell'esercizio è pari ad € 62.701.

- Di un fondo rischi della Farmacia per controversie legali in corso di € 1.795,76, che accoglie un accantonamento prudenziale effettuato in relazione ai rischi gravanti sull'Azienda per controversie legali in corso nei confronti della ASL per un contenzioso relativo alla spettanza di alcuni rimborsi da parte del SSN relativi a farmaci ceduti gratuitamente. Tale fondo non è variato rispetto allo scorso esercizio.
- Di un fondo indennità di risultato di € 34.871,00.

Il fondo è stato costituito nel 2011 con un accantonamento di euro 63.140, e incrementato nel 2012 per euro 55.000. Gli accantonamenti hanno accolto le indennità di risultato di competenza dei rispettivi esercizi, determinate nell'ammontare corrispondente al costo complessivo del lavoro, comprendente retribuzioni e contributi a carico dell'azienda. Lo stesso è stato movimentato nell'esercizio mediante utilizzo (diminuzione) per l'erogazione nel corso del 2013 (precisamente nelle mensilità di marzo e ottobre 2013) di tutte le indennità 2011, pari a 63.140 euro, e di una quota delle indennità 2012 pari a 20.129 euro, per complessivi € 83.269. Pertanto il fondo accoglie la quota residua delle indennità di risultato 2012, pari a $(55.000 - 20.129) =$ euro 34.871.

C- Trattamento fine rapporto lavoro subordinato (€ 830.422)

E' calcolato per la generalità dei dipendenti nell'ammontare imposto dalla legge e dai vigenti CCNL.

azienda

<i>Esercizio</i>	<i>Esistenza Iniziale</i>	<i>Utilizzi/ Riclassificazioni</i>	<i>Accantonamento</i>	<i>Consistenza finale</i>
2005	0	- 18.373,97	62.194,35	43.820,38
2006	43.820,38	-30.204,64	85.985,22	99.600,96
2007	99.600,96	- 7.378,08	79.772,36	171.995,24
2008	171.995,94	- 854,88	89.602,36	260.743,42
2009	260.743,42	- 2.609,39	101.487,53	359.621,56
2010	359.621,56	- 963,85	114.273,45	472.931,16
2011	472.931,16	- 12,19	110.561,08	583.480,05
2012	583.480,05		102.747,40	686.227,45
2013	686.227,45		94.232,61	780.460,06

farmacia

<i>Esercizio</i>	<i>Esistenza Iniziale</i>	<i>Utilizzi/ Riclassificazioni</i>	<i>Accantonamento</i>	<i>Consistenza finale</i>
2005	0	0	351,59	351,59
2006	351,59	0	3.158,94	3.510,53
2007	3.510,53	0	7.041,23	10.551,76

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

2008	10.551,76	- 120,79	8.734,67	19.165,64
2009	19.165,65	- 6.548,37	8.384,08	21.001,36
2010	21.001,36	- 1.685,45	7.337,41	26.653,32
2011	26.653,32	- 94,90	7.680,31	34.238,73
2012	34.238,73		9.399,47	43.638,20
2013	43.638,20		6.324,02	49.962,22

D- Debiti (€ 1.131.246)

Tutti i debiti sono stati valutati al valore di estinzione, corrispondente con il nominale. Sono esposti al netto dei correlati acconti e crediti, se esistenti. Nessuno di essi scade oltre l'esercizio successivo.

Di seguito si riporta il dettaglio contabile.

D-6: Debiti verso fornitori (€ 554.945)

La voce si articola come segue:

azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Debiti v/fornitori per fatture ricevute e da ricevere	78.502
Totale	78.502

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Debiti v/fornitori per fatture ricevute	424.260
meno: note credito da ricevere	- 1.422
Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	39.800
Totale	462.638

Chiosco

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Debiti v/fornitori per fatture ricevute e da ricevere	-246
Totale	-246

Divertimondo

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Debiti v/fornitori per fatture ricevute e da ricevere	14.052
Totale	14.052

D-11: Debiti tributari (€ 141.091)

La voce si articola come segue:

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

Azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Acconti IRAP 2012 versati	135.842
Meno: Debito per IRAP di competenza 2013	-128.108
Er. c/rit. Irpef lavoro dipendente	63.959
Er. c/rit. Irpef lavoro autonomo	3.146
Debiti per ICI/IMU immobili ex Falini	59.137
Totale	133.976

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Erario c/IVA	2.006
Erario c/rit. lavoro dipendente	4.486
Debito per IRAP di competenza 2013 (compreso chiosco e Divertimondo)	6.283
Meno: Acconti per IRAP di competenza 2013	-5.660
Totale	7.115

D-12: Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza (€ 189.461)

La voce si articola come segue:

Azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Debiti v/Inps in scadenza	18.110
Meno: crediti v/Inps c/definizione esercizi precedenti	- 2.195
Debiti v/Inail c/premi dell'esercizio	21.485
Meno: crediti v/Inail per acconti versati e rimborsi	-25.038
Debiti v/Inpdap in scadenza	176.291
Totale	188.653

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Debiti v/Inail c/premi dell'esercizio	880
Meno: crediti v/Inail per acconti versati e rimborsi	- 1.231
Debiti v/Inpdap in scadenza	4.373
Meno: crediti v/Inps c/definizione esercizi precedenti	- 3.214
Totale	808

D-13: Altri debiti (€ 245.749)

La voce si articola come segue:

Azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Debiti v/condomini immobili ex Falini	33.842
Debiti per sussidi, contr. Trasp. e ass. cura v/utenti da	70.875

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

erogare	
Debiti v/dipendenti per stipendi da erogare	115.089
Cessioni quinto retribuzioni da versare	2.924
Ritenute sindacali da versare	942
Debiti per compensi ergoterapia da erogare	4.177
Debiti diversi	2.001
Debiti borsa lavoro	4.433
Debiti verso amministratori	3.681
Totale	237.964

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Debiti v/dipendenti	4.810
Debiti per cessione V° INPDAP	736
Ritenute sindacali da versare	33
Debiti diversi	2.186
Totale	7.765

chiosco

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Debiti diversi	10
Totale	10

divertimondo

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Debiti diversi	10
Totale	10

E: Ratei e risconti (€ 200.924)**Ratei passivi (€ 184.315)**_(azienda)**Ratei passivi (€ 16.609)**_(farmacia)

I ratei passivi sono calcolati nella competenza attribuibile all'esercizio relativamente a passività maturate in ragione del tempo a futura manifestazione finanziaria. Accolgono i costi relativi al personale relativamente a mensilità aggiuntive e altri istituti a futura manifestazione finanziaria maturati nell'esercizio, secondo il prospetto seguente:

Azienda

<u>Descrizione</u>	<u>Importo</u>
Ratei ferie	63.954
Ratei permessi	19.804
Ratei 14^ mensilità	50.993
TFR su detti ratei	3.522

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

Oneri contributivi su detti ratei	44.425
Oneri assicurativi INAIL su detti ratei	1.617
Totale	184.315

farmacia

<u>Descrizione</u>	<u>Importo</u>
Ratei ferie	6.541
Ratei permessi/festività	1.966
Ratei 14 [^] mensilità	3.744
TFR su detti ratei	259
Oneri contributivi su detti ratei	4.005
Oneri assicurativi INAIL su detti ratei	94
Totale ratei retribuzioni	16.609

Risconti passivi: non esistono**Conto Economico****A- Valore della produzione (€ 3.936.019)****1-a: Ricavi delle vendite e prestazioni (€ 1.285.556)**

La voce si articola come segue.

Azienda

<u>Descrizione</u>	<u>Importo</u>
Ricavi tariffari Asilo Nido	98.249
Ricavi tariffari Ass. Dom. Anziani	13.670
Ricavi tariffari Da Soggiorno Cure Termali	10.780
Ricavi tariffari Laboratorio	4.414
Ricavi Ludoteca	11.705
Ricavi tariffari per ricoveri in casa-famiglia	228.945
Ricavi da centro sociale	1.212
Ricavi per feste di compleanno parco	7.027
Ricavi per feste di compleanno Divertimondo	4.521
Ricavi Centro Giochi	2.475
Ricavi per diritti per partecipazione concorsi	1.335
Ricavi per trasporto	34.865
Totale	419.198
<i>Totale anno 2012</i>	<i>400.519</i>

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

Farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Merci c/vendite e corrispettivi	832.778
(di cui: - da cessioni interne 5.893; - da cessioni interne per voucher 0)	
Totale	832.778
Totale anno 2012	883.267

Chiosco

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Corrispettivi	16.631
Totale	16.631
Totale anno 2012	44.749

Divertimondo

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Merci c/vendite e corrispettivi	8.210
Ricavi feste	8.739
Totale	16.949
Totale anno 2012	0

1-b: Ricavi da copertura dei costi sociali (€ 0)

La voce in argomento nel presente esercizio non esiste. Sotto il profilo concettuale essa è costituita dalla differenza fra il totale dei costi sostenuti nell'esercizio e i "ricavi propri" cioè quelli derivanti dalle tariffe per i servizi erogati e per gli altri progetti. Tale cifra è pertanto corrispondente, quando presente, alla quota residua di costo di competenza del Comune di Montesilvano, il tutto come previsto dalle vigenti normative in materia di Aziende Speciali di Enti Locali, con particolare riferimento al D.M. 26.04.1995.

5-a: Ricavi diversi (€ 30.855)

azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Arrotondamenti, sconti attivi e omaggi	1.141
Altri ricavi e prov. (ergoterapia/borsa lavoro/progetto ENFAP)	24.720
Totale	25.861

Quanto agli altri ricavi e proventi, le relative attività sono svolte sulla base di convenzioni con la ASL di Pescara (ergoterapia/borsa lavoro) e con l'ENFAP per un progetto multiasse.

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Arrotondamenti attivi	25

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

Omaggi e abbuoni da fornitori	4.753
Altri ricavi e proventi vari	197
Totale	4.975

chiosco

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Omaggi e abbuoni da fornitori	18
Totale	18

divertimondo

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Arrotondamenti attivi	1
Totale	1

5- c: Contributi in conto esercizio (€ 2.619.608)

La voce accoglie i trasferimenti comunali da considerarsi come contributi in c/esercizio di competenza dell'anno. In particolare sono compresi tanto i contributi percepiti a carico diretto del Comune per il sostegno generale dell'attività (per complessivi € 2.185.567), quanto i contributi relativi ad attività/progetti specifici erogati dal Comune a valere su fondi di altri Enti (per complessivi € 434.041). Non ci sono contributi da privati.

B- Costi della produzione (€ 3.919.208)B-6: Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (€ 649.093)

La voce si articola come segue:

Azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Acquisti di minuteria	618
Acquisti di cancelleria	3.115
Acquisti materiale di pulizia e manutenzione	448
Acquisti carburanti	298
Totale	4.479

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Acquisti di materie di consumo	426
Acquisti materiale di pulizia	70

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

Acquisti materiali di manutenzione	0
Acquisti di cancelleria	309
Costi per merci	610.467
Spese accessorie	7.729
Totale	619.001

Chiosco

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Acquisti di materie di consumo	176
Acquisti di cancelleria	69
Costi per merci	11.442
Totale	11.687

Divertimondo

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Acquisti di materie di consumo	2.544
Acquisti di cancelleria	36
Costi per merci	11.346
Totale	13.926

B-7: Costi per servizi (€ 635.626)

La voce si articola come segue:

Azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Energia elettrica	15.556
Costi mediaz.culturale e sport.immigrati (prog.Babele)	35.000
Costi per operatori domiciliari (di cui acquisti da farmacia € 567)	567
Costi per progetto ENFAP	2.801
Servizi assistenza scolastica studenti autistici	26.472
Gas cucina	353
Gas per riscaldamento	5.858
Acqua	2.508
Manutenzioni e riparazioni mezzi propri	2.464
Manutenzioni e riparazioni mezzi di terzi	2.018
Altri oneri p/automezzi	366
Pedaggi autostradali	68
Spese di trasporto	175
Assicuraz. non obbligatorie	12.100
Pubblicita'	791

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

Spese telefoniche	1.487
Spese cellulari	4.401
Spese postali e di affrancatura	771
Oneri bancari	1.072
Formalita' amministrative	10
Servizi amministrativi	4.896
Consulenza contabile	15.813
Consulenza paghe	19.811
Spese legali e notarili	12.903
Consulenze D. Lgs. 81/08	5.841
Costo complessivo contrattuale lordo Direttore	62.996
Compensi amm.ri	7.181
Compensi sindaci	4.883
Compensi lavoro occasionale	1.272
Compensi a società interinali	320
Compensi per somministrazione lavoro	41.315
Rimborsi trasferte dipendenti	343
Costi per degenze	18.568
Costi per ippoterapia	7.781
Costi per soggiorni termali	17.373
Costi per colonia estiva	3.786
Costi per sussidi per farmaci	10.000
Costi per sussidi (PLNA/PACCHETTO FAMIGLIA)	96.737
Costi per suss. contr. trasporto	13.619
Spese asilo nido <i>(di cui acquisti da farmacia € 6.016)</i>	8.590
Spese per manut. locali di proprietà ex falini	196
Spese ludoteca	475
Spese centro giochi divertimondo <i>(di cui acquisti da farmacia € 188)</i>	21.599
Spese casa famiglia <i>(di cui acquisti da farmacia € 406)</i>	10.079
Spese giardino comunale <i>(di cui acquisti da farmacia € 15)</i>	7.663
Diritti siae	304
Spese centro sociale	152
Altri costi per la produzione di servizi	38.965
Totale	548.299

Tra i costi per servizi è compreso anche il ribaltamento in capo all'Azienda di quota parte del costo del lavoro della Farmacia, funzionalmente riconducibili ad attività di coordina-

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

mento generale aventi quindi natura, sotto il profilo delle appostazioni di bilancio, di spese generali.

I costi in questione ammontano a € 38.965.

Sul punto, si veda anche quanto esposto in seguito, voce B - 9 - a: salari e stipendi.

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Energia elettrica	5.647
Acqua	36
Manut.e riparaz.beni propri	451
Man. e rip. beni di terzi	258
Assicuraz. non obbligatorie	2.435
Spese telefoniche	1.153
Spese postali e di affrancatura	25
Oneri bancari	1.937
Servizio smaltimento rifiuti	206
Diritti siae	52
Altri costi per servizi	5.778
Compensi a società interinali	168
Compensi per somministrazione lavoro	52.463
Totale	70.609

chiosco

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Manut.e riparaz.beni propri	125
Altri costi per servizi	78
Totale	203

divertimondo

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Trasporti su acquisti	3
Manut.e riparaz.beni propri	280
Spese per servizi di terzi	16.126
Oneri bancari	106
Totale	16.515

I costi sostenuti per somministrazione di lavoro riguardano:

- quanto alla parte istituzionale, le attività di assistenza sociale ed autisti, oltre al costo di un addetto alle pulizie impiegato promiscuamente anche nell'area commerciale;
- quanto alla farmacia, i compensi relativi all'impiego dei farmacisti.

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

B-8: Costi per godimento di beni di terzi (€ 117.673)

azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Licenze d'uso software d'esercizio	2.638
Noleggio impianti e macchinari	2.632
Noleggio autovetture	80
Fitti passivi	71.692
Spese condominiali	7.156
Totale	84.198

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Licenze d'uso software d'esercizio	96
Noleggi attrezzature	950
Fitti passivi	31.200
Spese condominiali	1.229
Totale	33.475

B-9: Costi per il personale (€ 2.434.455)

Il numero medio dei dipendenti nell'esercizio è stato pari a 72 (impiegati), calcolati come dipendenti a tempo pieno equivalente mediante ragguaglio orario dei dipendenti con contratto part-time.

Singolarmente considerati, i dipendenti sono stati mediamente 136.

Rispetto all'esercizio precedente i costi del personale hanno subito un decremento.

Lo svolgimento di straordinari, concordati con le rappresentanze sindacali, non ha comportato un incremento nel costo complessivo, risultando gli stessi di importo minimo (euro 2.962,94).

L'importo accoglie il costo sostenuto per il personale assunto con contratto di lavoro subordinato.

B-9-a: Salari e stipendi (€ 1.693.603)

La voce si articola come segue:

Azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Retribuzioni ai dipendenti	1.605.074
Totale	1.605.074

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Retribuzioni ai dipendenti	88.529
Totale	88.529

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

Relativamente alle retribuzioni della Farmacia, l'importo compare al netto della quota (di € 27.692) posta a carico della gestione socio-assistenziale (Azienda) in quanto afferente a funzioni di coordinamento ed avente quindi natura di costo generale. Si tratta una appostazione esclusivamente contabile operata in sede di bilancio e volta a meglio precisare i costi e i risultati specifici delle singole gestioni. Pertanto tale rappresentazione contabile non ha alcun riflesso in ordine all'inquadramento del personale, che resta riferito alla filiale contrattuale di appartenenza.

Tale quota è appostata, nell'ambito della gestione socio-assistenziale (Azienda), fra gli altri costi per la produzione di servizi all'interno della voce di conto economico B-7, spese per servizi. Ciò in quanto, come sopra precisato, si tratta di un ribaltamento di costo esclusivamente contabile operato in sede di bilancio e finalizzato alla specificazione dei singoli risultati economici, e non genera in alcun modo in capo alla gestione socio-assistenziale (Azienda) rapporti di lavoro né costi di natura retributiva.

Infine, i criteri di imputazione alle singole gestioni ora esposti sono stati seguiti anche per le altre voci di costo del lavoro diverse dalle retribuzioni (oneri sociali INPS, INAIL, INPDAP, TFR) che saranno dettagliate nelle tabelle seguenti.

B-9-b: Oneri sociali (€ 594.314)

La voce si articola come segue.

Azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Contribuzione Inpdap	382.114
Contribuzione Inps	161.756
Contribuzione Inail	21.359
Totale	565.229

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Contribuzione Inpdap	21.455
Contribuzione Inps	7.029
Contribuzione Inail	601
Totale	29.085

B-9-c: Trattamento Fine Rapporto (€ 125.366)

Di cui:

- Azienda: 119.012
- Farmacia: 6.354.

Per il dettaglio del TFR si rimanda alle tabelle riportate più sopra in relazione alla voce C del passivo dello stato patrimoniale.

B-9-e: Altri costi del personale (Ergoterapia e Borsa Lavoro € 21.172)

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

Si forniscono inoltre, relativamente al personale impiegato al 31/12/2013, le seguenti ulteriori informazioni:

situazione al 31/12/2013:

DETTAGLIO NUMERO DIPENDENTI	
A TEMPO DETERMINATO INFERIORE A 9 MESI:	
NUMERO DIPENDENTI	TIPO RAPPORTO
1	FULL TIME
0	P.T. 19 ORE (39,47%)
0	P.T. 25 ORE (50,00%)
1	P.T. 32 ORE (65,79%)
2	
A TEMPO INDETERMINATO:	
NUMERO DIPENDENTI	TIPO RAPPORTO
26	FULL TIME
47	P.T. 11 ORE (28,95%)
8	P.T. 18 ORE (47,37%)
11	P.T. 19 ORE (50,00%)
6	P.T. 20 ORE (52,63%)
21	P.T. 25 ORE (65,79%)
15	P.T. 30 ORE (78,95%)
1	P.T. 32 ORE (84,21%)
1	P.T. 36 ORE (94,74%)
136	

Il costo complessivo sostenuto per i dipendenti con rapporto di lavoro a t.i. ammonta ad euro 2.449.548, comprensivo del costo relativo alla farmacia contabilmente ribaltato sull'Azienda di cui al precedente punto B7. Fra i dipendenti a t.i. sono compresi 6 dipendenti appartenenti a categorie protette, i quali tutti prestano lavoro part-time, e precisamente: 4 p.t. a 20 ore, 1 a 25 e 1 a 19 ore. Il costo complessivo sostenuto per i 6 dipendenti a t.i. appartenenti a categorie protette ammonta ad euro 99.029. Pertanto, il costo relativo ai dipendenti a t.i. non appartenenti a categorie protette è pari ad € 2.350.519.

Il costo complessivo per i dipendenti a tempo determinato ammonta ad € 23.871.

Il costo sostenuto per la totalità dei dipendenti è pertanto pari ad € 2.473.419, e corrisponde alla somma delle spese di lavoro dipendente appostate alla voce B9 (2.434.455) e di quelle appostate alla voce B7 in quanto contabilmente ribaltate sull'area istituzionale (38.965).

L'impegno orario settimanale dei dipendenti a t.i. è risultato pari in media a 18,33 ore, equivalente ad un part.time al 48,24 %.

Per l'intera azienda, l'impegno orario medio dei dipendenti risulta pari a 22,09 ore settimanali, equivalente ad un part.time al 58,13 %.

Per il complesso dei dipendenti, la quota del costo totale derivante dall'effettuazione di straordinari ammonta nell'anno ad euro 2.962,94. La spesa per straordinari è evidentemente legata e contingente temporanee e non prevedibili.

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

B-10: Ammortamenti e svalutazioni (€ 36.110)

La voce si articola come segue:

B-10 (a+b): Ammortamenti Immobilizzazioni

Azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Amm. Immobilizzazioni immateriali	1.642
Amm. Immobilizzazioni materiali	11.160
Totale	12.802

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Amm. Immobilizzazioni immateriali	259
Amm. Immobilizzazioni materiali	2.771
Totale	3.030

Chiosco

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Amm. Immobilizzazioni materiali	125
Totale	125

Divertimondo

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Amm. Immobilizzazioni materiali	153
Totale	153

Per i dettagli si rimanda alle tabelle riportate più sopra in relazione alle voci BI, BII e BIII dell'attivo dello stato patrimoniale.

B-10-d: Svalutaz. dei crediti compresi nell'attivo circ. e nelle disp. Liquide (€ 20.000)

Si rinvia a quanto precisato nella voce C-II dell'attivo.

B-11:Variazione delle rimanenze di merci (€ 21.773)

La voce si articola come segue:

- farmacia € 22.960
- chiosco € 322
- diverti mondo € - 1.509

La variazione è dettagliata nello stesso conto economico, e rappresenta un costo (se positiva) o una rettifica di costo (se negativa) corrispondente rispettivamente al decremento (gia-

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

cenze diminuite = consumi di merci superiori agli acquisti = costo) o all'incremento (giacenze aumentate = consumi di merci inferiori agli acquisti = rettifica di costo) delle rimanenze finali rispetto a quelle iniziali.

B-13: Accantonamento rischi per controversie legali e per indennità di risultato (€ 15.851)

E' stato effettuato nell'esercizio l'accantonamento descritto sopra alla voce B3) Fondi per rischi e oneri – altri accantonamenti.

B-14: Oneri diversi di gestione (€ 8.627)

La voce si articola come segue.

Azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
CC.GG., bollo, registro e altre imposte indirette	4.887
Arrotondamenti passivi	1.130
Penalità e multe	527
Totale	6.544

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
CC.GG., bollo, registro e altre imposte indirette	1.291
Diritti camerali	419
Penalità e multe	180
Arrotondamenti passivi	24
Omaggi a clienti	0
Totale	1.914

chiosco

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
CC.GG., bollo, registro e altre imposte indirette	100
Arrotondamenti passivi	24
Totale	124

divertimondo

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
CC.GG., bollo, registro e altre imposte indirette	44
Arrotondamenti passivi	1
Totale	45

C: Proventi e oneri finanziari (€ - 5.511)

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

C-16-d: Altri proventi finanziari (€ 17)

azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Interessi attivi su conto corrente bancario	11
Totale	11

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Interessi attivi su conto corrente bancario	5
Totale	5

chiosco

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Interessi attivi su conto corrente bancario	1
Totale	1

C-17: Interessi e altri oneri finanziari (€ 5.528)

azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Altri interessi passivi	370
Totale	370

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Altri interessi passivi	5.156
Totale	5.156

divertimondo

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Altri interessi passivi	2
Totale	2

E: Proventi ed oneri straordinari (€ 144.799)E-20: Proventi straordinari (€ 254.342)

azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Sopravv. Attive straordinarie.	253.223
Totale	253.223

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Sopravvenienze attive straordinarie	1.119
Totale	1.119

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

Si tratta di proventi straordinari, ovvero che, pur ordinari sotto il profilo della frequenza e della prassi gestionale, vanno tenuti concettualmente divisi dalla gestione corrente, prevalentemente per effetto della carenza del requisito della competenza: proventi (od oneri in caso di sopravvenienze passive) di competenza di esercizi precedenti, ovvero incrementi di attività o decrementi di passività (per le sopravvenienze attive, l'inverso per le passive) già conseguite o dedotte nei precedenti esercizi.

Nella specie, le sopravvenienze afferenti la gestione istituzionale comprendono storni di debiti e fondi insussistenti relativi ad anni precedenti, oltre a componenti di reddito di esercizi precedenti e, per la gran parte la rilevazione dei crediti per fitti attivi relativi agli immobili ex Falini conferiti nel 2013. Le sopravvenienze della farmacia si riferiscono a proventi di competenza di anni precedenti.

E-20 d): Altri proventi straordinari – differenza arr. Euro (€ -1)

Si veda quanto esposto in premessa.

E-21: Oneri straordinari (€ - 109.542)

azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Minusvalenza da alienazione	0
Sopravv. Pass. straordinarie.	107.038
Totale	107.038

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Sopravv. Pass. straordinarie.	2.504
Totale	2.504

Si tratta, quanto alle sopravvenienze passive, per la gran parte della rilevazione di debiti correlati al patrimonio ex Falini conferito nel 2013 (debiti v/condomini oltre che per ICI/IMU) e contabilizzati in correlazione ai crediti rilevati fra le sopravvenienze attive di cui alla voce E20. Accolgono inoltre storni di crediti insussistenti relativi ad anni precedenti.

E-21 c): Altri oneri straordinari – differenza arr. Euro (€ 0)

Si veda quanto esposto in premessa.

22: Imposte sul reddito dell'esercizio (€ 148.456)

azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Irap di competenza	142.173
Totale	142.173

Farmacia/Chiosco/Divertimondo

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
--------------------	----------------

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

Irap di competenza	6.283
Totale	6.283

L'imposta in argomento è stata determinata su base retributiva per le attività istituzionali e in base al valore della produzione con riferimento alla composizione del conto economico per le attività commerciali (farmacia/chiosco).

E' opportuno precisare che l'imposta presenta natura concettualmente diversa per le due aree di attività: mentre per l'attività commerciale della farmacia essa viene calcolata sul valore della produzione netta, e dunque è possibile riconoscerle –in estrema semplificazione– natura di imposta sul reddito, per le attività istituzionali tale natura non è ravvisabile, in quanto il calcolo e il versamento dell'imposta prendono a base l'ammontare delle retribuzioni erogate, e dunque non vi è nessun rapporto con il risultato d'esercizio o con aggregati in qualche modo ad esso assimilabili. Più correttamente, pertanto, l'IRAP riferita all'attività istituzionale andrebbe classificata fra i costi della produzione, e precisamente fra gli oneri diversi di gestione, voce B14 del conto economico.

Nel presente bilancio è stata mantenuta la classificazione tradizionale a fini comparativi con il bilancio precedente. Di seguito si riportano due prospetti evidenzianti gli effetti dello spostamento dell'IRAP istituzionale fra gli oneri diversi di gestione:

Schema sintetico di formazione del reddito: 1) IRAP fra le imposte sul reddito

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

Voce di Conto Economico	Azienda	Farmacia+Chiosco+Diverso+Diver timondo	Totale
A) Valore della Produzione			
Ricavi delle vendite e prestazioni	419.198	866.358	1.285.556
Ricavi diversi	25.862	4.993	30.855
Contributi	2.619.608	0	2.619.608
Totale A	3.064.668	871.351	3.936.019
B) Costi della Produzione			
Per merci e materiali di consumo	4.479	644.614	649.093
Per servizi	548.299	87.327	635.626
Per godimento beni di terzi	84.198	33.475	117.673
Per il personale	2.310.487	123.968	2.434.455
Ammortamenti e Svalutazioni	32.802	3.308	36.110
Var. rimanenze	0	21.773	21.773
Accantonamenti	15.851	0	15.851
Oneri diversi di gestione	6.544	2.083	8.627
Totale B	3.002.659	916.549	3.919.209
C) Valore meno Costi della Produz.	62.009	-45.198	16.810
D) Gest. Finanziaria	-359	-5.153	-5.512
E) Gest. Straordinaria	146.184	-1.384	144.800
Risultato ante imposte	207.834	-51.735	156.099
Imposte sul reddito	142.173	6.283	148.456
Utile/Perdita d'esercizio.	65.661	-58.018	7.643

Schema sintetico di formazione del reddito: 2) IRAP fra gli oneri div. di gest.

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

Voce di Conto Economico	Azienda	Farmacia+Chiosco+Divertimondo	Totale
A) Valore della Produzione			
Ricavi delle vendite e prestazioni	419.198	866.358	1.285.556
Ricavi diversi	25.862	4.993	30.855
Contributi	2.619.608	0	2.619.608
Totale A	3.064.668	871.351	3.936.019
B) Costi della Produzione			
Per merci e materiali di consumo	4.479	644.614	649.093
Per servizi	548.299	87.327	635.626
Per godimento beni di terzi	84.198	33.475	117.673
Per il personale	2.310.487	123.968	2.434.455
Ammortamenti e Svalutazioni	32.802	3.308	36.110
Var. rimanenze	0	21.773	21.773
Accantonamenti	15.851	0	15.851
Oneri diversi di gestione	148.717	2.083	150.800
Totale B	3.144.832	916.549	4.061.382
C) Valore meno Costi della Produz.	-80.164	-45.198	-125.363
D) Gest. Finanziaria	-359	-5.153	-5.512
E) Gest. Straordinaria	146.184	-1.384	144.800
Risultato ante imposte	65.661	-51.735	13.926
Imposte sul reddito	0	6.283	6.283
Utile/Perdita d'esercizio.	65.661	-58.018	7.643

Il risultato d'esercizio si manifesta in un utile di euro 7.643. I risultati d'esercizio delle singole gestioni sono i seguenti:

- Azienda utile di € 65.661;
- Farmacia perdita di € 50.023;
- Chiosco utile di € 4.189;
- Divertimondo perdita di € 12.184.

Si forniscono, infine, le seguenti informazioni:

Partecipazioni in controllate e collegate (Art. 2427 C.C. n. 5)

Non esistono.

Ammontare dei crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni e dei debiti assistiti da garanzie reali (Art. 2427 C.C. n. 6)

Nessuno dei crediti esposti in bilancio ha durata residua superiore a cinque anni.

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

Del pari, l'ammontare dei debiti di durata residua superiore a cinque anni è uguale a zero. Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali sui beni aziendali.

Composizione di voci sintetiche (Art. 2427 C.C. n. 7)

La composizione delle voci "ratei e risconti" è indicata più sopra.

Oneri finanziari imputati alle attività (Art. 2427 C.C. n. 8)

Non esistono.

Impegni fuori bilancio (Art. 2427 C.C. n. 9)

Non esistono.

Ripartizione ricavi (Art. 2427 C.C. n. 10)

Non appare territorialmente significativa, operando l'azienda in ambito esclusivamente locale.

Proventi da partecipazione diversi dai dividendi (Art. 2427 C.C. n. 11)

Non esistono.

Suddivisione oneri finanziari (Art. 2427 C.C. n. 12)

Si veda quanto dettagliato più sopra.

Proventi e oneri straordinari (Art. 2427 C.C. n. 13)

Si veda più sopra. Si tratta unicamente di sopravvenienze accoglienti rettifiche relative ad esercizi precedenti, fiscalmente indeducibili quanto alla parte commerciale.

Compensi ad amministratori e sindaci (Art. 2427 C.C. n. 16)

I compensi agli amministratori di competenza dell'esercizio sono stati pari ad € 7.181.

I compensi di competenza ai revisori sono stati pari ad € 4.883.

Dettaglio compensi a sindaci (Art. 2427 C.C. n. 16-bis)

Il compenso erogato ai revisori dei conti è determinato in modo unitario ed omnicomprensivo. Non sussiste pertanto una distinzione analitica dei compensi per le diverse attività di revisione. Il collegio non ha svolto e non svolge attività di consulenza fiscale o altri servizi diversi dalla revisione contabile.

Strumenti finanziari emessi (Art. 2427 C.C. n. 19)

Non esistono.

Operazioni di locazione finanziaria (Art. 2427 C.C. n. 22)

Alla chiusura dell'esercizio non sono in essere contratti di locazione finanziaria.

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

Il presente bilancio si chiude con un utile di euro 7.643.

In conformità alla previsione statutaria, il 10% dell'utile, pari a euro 764,30, sarà accantonato in apposita riserva del patrimonio netto. L'utile residuo, dopo l'accantonamento, risulta pari ad euro 6.878,70.

Il bilancio è conforme alle risultanze contabili e risponde a verità.

Montesilvano, lì 15/04/2014

**AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI
DEL COMUNE DI MONTESILVANO**

**SEDE LEGALE: Piazza Armando Diaz 1 - 65016 Montesilvano (PE)
CODICE FISCALE : 910715306886
PARTITA IVA: 01701210682**

BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31/12/2013

RELAZIONE DEL DIRETTORE

On.le Consiglio di Amministrazione,
sottopongo alla Vostra approvazione la presente relazione al conto consuntivo dell'esercizio chiuso al 31/12/2013, evidenziante un **utile di euro 7.643**.

È doveroso, preliminarmente, sottolineare come per il quinto anno consecutivo l'Azienda Speciale per i Servizi Sociali del Comune di Montesilvano sia riuscita a garantire un risultato positivo del proprio esercizio. Infatti, l'Azienda è passata da una perdita relativa al bilancio consuntivo 2008 pari ad € 202.863,00 ad un risultato positivo di € 37.426,00 nel 2009, di € 70.088,00 nel 2010, di € 27.308,00 nel 2011, di € 8423 nel 2012 e di € 7.643 nel 2013.

Il risultato evidenziato è al netto degli accantonamenti, effettuati nell'esercizio, al fondo svalutazione crediti (€ 20.000) e al fondo rischi per controversie legali (€ 15.851). Prima dell'accantonamento il risultato dell'esercizio è pari pertanto ad € 43.494.

Questo è stato possibile nonostante l'incertezza sull'entità degli stanziamenti da parte del Comune di Montesilvano, dovuta all'approvazione del Bilancio preventivo comunale avvenuta solo a dicembre 2013, che ha comportato un trasferimento in dodicesimi delle somme dovute all'Azienda frenandone la capacità di spesa e di scelta dell'azione amministrativa. Lo stesso Bilancio di previsione 2013 dell'Azienda Speciale è stato approvato dal Consiglio Comunale solo nel mese di dicembre 2013 con una diminuzione delle risorse a "copertura dei costi sociali" pari ad € 76.838,00.

Tutto ciò è avvenuto nell'anno in cui è stato rinnovato il CCNL UNEBA, applicato a tutti dipendenti dell'Azienda, con l'esclusione della filiale "Farmacia", con la conseguenza di un aumento del costo del lavoro di oltre € 70.000,00 nonostante la diminuzione delle ore lavorative complessive di - 4.613, pari a 2,5 unità lavorative in meno rispetto al 2012.

Le criticità gestionali sono state accentuate anche dalla diminuzione delle risorse regionali effettuate in corso d'anno, ed alla crisi economica generale che ha avuto un riflesso diretto sulle entrate dell'Azienda soprattutto per la filiale Farmacia Comunale.

Ulteriori criticità sono state determinate dalla decisione dell'Amministrazione Comunale di attivare la struttura polifunzionale "Divertimondo", ponendone tutti i costi a carico

dell'Azienda Speciale, con un rilevante aggravio dei costi di gestione non interamente coperti dall'andamento delle entrate relative alle attività "commerciali". Tale decisione ha comportato, oltre allo spostamento della Ludoteca Comunale e l'attivazione di un nuovo centro giochi per minori 18-36 mesi, la necessità di ricollocare ad altro servizio diverse unità di personale dell'Azienda.

Va sottolineato che nel corso del 2013, l'Amministrazione Comunale ha deciso di sciogliere la Fondazione Pubblica partecipata "Fulvio Falini" destinando all'Azienda Speciale tutti gli immobili dell'eredità "Falini" con debiti e crediti connessi agli stessi.

Va, infine, evidenziato che già il nuovo Piano di Zona dei Servizi Sociali 2011-2013 del Comune di Montesilvano prevedeva una riduzione delle entrate, imputabile alle scelte della Regione Abruzzo, ed una conseguente rimodulazione complessiva della spesa della stessa Azienda al fine di evitare che la diminuzione delle risorse si traducesse in una contrazione dei servizi resi ai cittadini di Montesilvano.

Nonostante le difficoltà emerse, l'Azienda Speciale è riuscita a rimodulare le proprie attività secondo i dettami del Piano di Zona del Comune di Montesilvano adeguandoli alle risorse comunali e regionali disponibili. Tutto ciò ha richiesto un monitoraggio attento della spesa corrente e l'utilizzo di finanziamenti regionali specifici programmati a supporto delle spese previste nel Piano di Zona e nelle scelte dell'Amministrazione Comunale relative a "Divertimondo", in modo da evitare che le minori entrate previste e la necessaria riduzione dei costi generali dell'Azienda Speciale si traducessero in un taglio di servizi ai cittadini più deboli della Città di Montesilvano.

Questa modalità di gestione è stata premiata da un risultato positivo dell'Azienda nel suo insieme, sia in termini economici, con la chiusura in attivo del bilancio, che in relazione alla qualità ed alla quantità dei servizi erogati.

Fattori di stabilità dell'azione di risanamento fin qui realizzata sono stati sicuramente:

- il nuovo contratto di servizio sottoscritto, nel 2010, con il Comune di Montesilvano che ha contribuito a fare chiarezza sui rapporti economici e di servizio con l'Ente di riferimento;
- il riassorbimento, nel triennio 2010-2012, dei costi degli oneri sociali del personale dovuti alla cessazione degli effetti delle agevolazioni contributive triennali, ex L. 407/90, previste per 54 unità di personale, assunte a fine 2006;
- l'attivazione del fondo rischi contenziosi legali che pone l'Azienda al riparo da possibili danni economici derivanti da contenziosi ereditati dagli esercizi precedenti al 2009;
- il miglioramento delle entrate della Casa famiglia "La Luna" in gestione diretta dell'Azienda dal 2010;
- il Piano di Zona dei Servizi Sociali del Comune di Montesilvano 2011-2013, prorogato anche all'annualità 2014, che rappresenta il piano Programma dell'Azienda per il triennio in corso.

I servizi erogati dall'Azienda Speciale, seppur in linea con quanto previsto dal Piano di Zona dei Servizi Sociali 2011-2013, presentano ancora margini di miglioramento sia in termini di aumento quantitativo e qualitativo dei servizi offerti che in termini di aumento della percentuale di autonomia finanziaria dell'Ente Strumentale.

Informazioni contabili.

Sotto il profilo contabile, si integrano di seguito le informazioni fornite in nota integrativa mediante il confronto tra i dati consuntivi dell'esercizio 2013 e i corrispondenti dati del bilancio di previsione riferito allo stesso periodo:

<i>Voce di bilancio</i>	<i>Preventivo 2013</i>	<i>Consuntivo 2013</i>	<i>Scostamento</i>
Ricavi delle prestazioni sociali	514.500	419.198	-95.302
Ricavi vendite Farm./Chiosco/Divertimondo	1.292.047	866.358	-425.689
Ricavi diversi	0	30.855	30.855
Contributi Comune gestione attività	2.185.567	2.185.567	0
Contributi da Progetti	0	434.041	434.041
Valore della produzione	3.992.114	3.936.019	-56.095
Costi per merci e mat. di cons. Azienda	76.400	4.479	-71.921
Costi merci/mat.cons.Farm./Chiosco/Divert.	822.500	644.614	-177.886
Costi per servizi	190.597	635.626	445.029
Costi per godimento di beni di terzi	118.840	117.673	-1.167
Costi per il personale Azienda	2.217.521	2.310.487	92.966
Costi per il person. Farm./Chiosco/Divert.	293.804	123.968	-169.836
Ammortamenti e svalutazioni	26.807	36.110	9.303
Variazione delle rimanenze	0	21.773	21.773
Accantonamenti	0	15.851	15.851
Oneri diversi di gestione	76.718	8.627	-68.091
Costi della produzione	3.823.187	3.919.209	96.022
Valore meno costi della produzione	168.927	16.810	-152.117
Proventi ed oneri finanziari	- 1.508	- 5.512	-4.004
Proventi ed oneri straordinari	0	144.800	144.800
Risultato ante imposte	167.419	156.099	-11.320
Imposte sul reddito dell'esercizio	167.419	148.456	-18.963
Utile/perdita	0	7.643	7.643

Gli scostamenti del bilancio consuntivo rispetto al bilancio di previsione sono legati, oltre a quanto già evidenziato, al diverso andamento delle entrate ed ad una diversa classificazione delle voci relative ad alcuni servizi, nonché al fatto che, in sede di previsione, si è prudenzialmente elencato solo l'attivazione di progettualità legate a finanziamenti specifici regionali certi e non quelli soggetti alla valutazione ed approvazione regionale, ma intercettabili in corso d'anno, come il Piano immigrati regionale, il Piano nidi regionale, i Fondi del Piano nazionale per la famiglia e quelli del Fondo regionale delle politiche per la famiglia.

Per quanto riguarda gli scostamenti più significativi si evidenzia quanto segue:

Ricavi delle prestazioni sociali: le differenze tra le voci, oltre alla diversa classificazione delle voci relative tra bilancio di previsione e consuntivo, sono dovute ad una generale diminuzione delle entrate da servizi a domanda individuale. In particolare, i servizi per i minori, come la Casa Famiglia, gli Asili Nido, la ludoteca, ed il centro giochi i cui risultati sono legati più

all'evoluzione della domanda che non all'offerta da parte dell'Azienda. Nel caso della Casa Famiglia, lo scostamento in positivo € 18.945,00 dovuto all'aumento del numero di minori allontanati dalla famiglia nel territorio del Comune di Montesilvano anche se va evidenziato che la presenza di minori esclusivamente riferibili alla residenza locale comporta inevitabilmente una contrazione delle possibili entrate in quanto le tariffe applicate al Comune di Montesilvano sono notevolmente inferiori rispetto a quelle per minori residenti in altri comuni.

Va sottolineato come la Casa Famiglia "La Luna" rappresenti un evidente fattore di risparmio per l'Amministrazione Comunale in quanto i costi applicati al Comune di Montesilvano prevedono una tariffa di € 55,00 al giorno, mentregli altri Comuni hanno una tariffa giornaliera di € 85,00.

Per quanto riguarda i nidi lo scostamento in negativo delle entrate, pari a € 51.751, ha risentito soprattutto dall'aumento di domande da parte di famiglie con situazione economica disagiata ed una conseguente applicazione di tariffe più basse rispetto alla media dell'anno precedente, oltre alla rinuncia di numerose famiglie, in difficoltà economica, che ha impedito la copertura di tutti i posti disponibili nel periodo gennaio-luglio. Anche se va sottolineato che alla riapertura dell'anno scolastico il numero delle domande pervenute all'Azienda permetterà, per la prima volta di occupare tutti i posti nido.

Per quanti servizi di ludoteca e laboratorio didattico hanno registrato una leggera flessione dei ricavi, dovuta ai ritardi di attivazione della nuova struttura "Divertimondo". Per quanto riguarda la flessione rispetto all'assistenza domiciliare di € 6.330 le motivazioni vanno individuate nella diversa conformazione socioeconomica degli utenti previsti con una prevalenza di famiglie con ISEE tra le soglie economiche più basse.

Ricavi delle vendite Farmacia-Chiosco-Divertimondo: la Farmacia Comunale ha avuto una contrazione delle entrate preventivate di € 237.222, dovuta essenzialmente alla contrazione generale delle vendite dei farmaci sul territorio nazionale che ha portato le famiglie a limitare al minimo necessario il consumo di farmaci anche se, in termini assoluti, il numero degli utenti che afferiscono al servizio pubblico confermano un trend positivo. Ulteriore fattore di criticità legato alla crisi economica è stato anche il calo della presenza di turisti nella Città di Montesilvano nel periodo estivo che normalmente rappresenta il periodo dell'anno in cui la Farmacia Comunale, vicina ai grandi alberghi di Montesilvano, aumenta il suo fatturato. Nell'estate 2013, infatti, la Farmacia Comunale ha registrato un calo dell'affluenza con un numero di scontrini battuti in negativo rispetto all'anno precedente di 758

Per quanto riguarda il Chiosco lo scostamento tra previsionale e consuntivo è di soli € 3.654,00.

Ulteriore scostamento negativo di oltre € 100.000,00 è quello relativo alla struttura "Divertimondo" che nel previsionale veniva considerato attiva già dal mese di gennaio 2013 mentre la necessità di adeguare i locali e le relative autorizzazioni ha comportato un avvio a pieno regime di tutte le attività solo dal mese di ottobre.

Ricavi diversi: sono voci non preventivabili in quanto riferite al numero di ergoterapie attivate nel 2013 dalla AUSL di Pescara in convenzione con l'Azienda Speciale e ad omaggi e abbuoni dei fornitori per la farmacia come specificato in nota integrativa.

Contributi da Progetti: come già evidenziato, i contributi da progetti sono quantificabili solo in parte, in sede di previsione, in quanto relativi ad avvisi pubblici emanati, in corso d'anno, dalla Regione Abruzzo che risentono dell'entità degli stanziamenti regionali annuali e della capacità progettuale dell'Azienda Speciale e del Comune di Montesilvano di esserne beneficiari.

Per quanto riguarda gli scostamenti più evidenti, rispetto ai costi a preventivo e quelli a consuntivo, si evidenzia quanto segue:

La voce **Costi per merci e materiale di consumo dell'Azienda:** risente di una diversa classificazione rinvenibile, in gran parte, nei Costi per servizi in sede di consuntivo come specificato in nota integrativa;

Per quanto riguarda la Farmacia Comunale la contrazione delle vendite ha, ovviamente, comportato una diminuzione delle merci acquistate per un valore di € 140.499. L'ulteriore scostamento negativo relativo alla struttura "Divertimondo" è legato, come già evidenziato, al ritardo nei tempi di apertura della struttura.

La voce **Costi per Servizi:** evidenzia uno scostamento dovuto essenzialmente ad una diversa imputazione delle voci di costo come, ad esempio, le spese relative ai Compensi del Direttore, del C.D.A, ed alla somministrazione di lavoro, nel preventivo inserite tra i costi del personale mentre nel consuntivo, più propriamente, ancorate alla tipologia di spesa. Inoltre parte della progettazione specifica è stata gestita mediante esternalizzazione dell'attività progettuali, come nel caso della mediazione culturale agli studenti immigrati gestita, all'esito di avviso pubblico, dalla Fondazione Caritas o come nel caso dell'assistenza scolastica ad alcuni studenti affetti da autismo il cui servizio è stato assicurato mediante l'Associazione Alba Onlus a seguito di protocollo d'intesa sottoscritto dal Comune di Montesilvano, l'Azienda Speciale per i Servizi Sociali del Comune di Montesilvano, le scuole interessate e la Provincia di Pescara, con il compito di garantire il monitoraggio della qualità del servizio erogato. Anche la struttura "Divertimondo" prevede un aumento delle spese per servizi legate all'attività di pulizia della struttura affidata a ditta esterna e l'attività di preparazione degli alimenti per le attività di pizzeria e feste di compleanno affidate alla Cooperativa di tipo "B" – "Aurora, valori e sapori".

Costi per il personale Azienda: il dato relativo, come già evidenziato, non ricomprende il costo dei compensi del Direttore e del C.d.A né ricomprende il costo della somministrazione di lavoro inseriti, in consuntivo, nella spesa per servizi.

Quanto alla variazione dei dati a consuntivo, il prospetto seguente mostra gli scostamenti 2013/2012:

<i>Voce di bilancio</i>	<i>Consuntivo 2012</i>	<i>Consuntivo 2013</i>	<i>Scostamento</i>
Ricavi delle prestazioni sociali	400.519	419.198	18.679
Ricavi vendite Farm./Chiosco/Divertim.	928.016	866.358	-61.658

Ricavi diversi	34.310	30.855	-3.455
Contributi Comune gestione attività	2.262.405	2.185.567	-76.838
Contributi da Progetti	381.487	434.041	52.554
Valore della produzione	4.006.737	3.936.019	-70.718
Costi per merci e mat. di cons. Azienda	5.199	4.479	-720
Costi merci/mat.c.Farm./Chiosco/Divert.	755.992	644.614	-111.378
Costi per servizi al netto del costo della manodopera interinale - Azienda	469.452	506.984	37.532
Costi per servizi al netto del costo della manod.interinale – Farm./chiosco/Divert.	18.354	34.864	16.510
Costi per godimento di beni di terzi	83.965	117.673	33.708
Costi per il personale dip. Azienda	2.246.083	2.310.487	64.404
Costi per la manod. interinale Azienda	41.771	41.315	-456
Costi per il personale Farmacia	153.975	123.968	-30.007
Costi per la manod. interinale Farmacia	40.048	52.463	12.415
Ammortamenti e svalutazioni	16.232	36.110	19.878
Variazione delle rimanenze	1.664	21.773	20.109
Accantonamenti	55.000	15.851	-39.149
Oneri diversi di gestione	8.997	8.627	-370
Costi della produzione	3.896.732	3.919.209	22.477
Valore meno costi della produz.	110.005	16.810	-93.195
Proventi ed oneri finanziari	- 3.732	- 5.512	-1.780
Proventi ed oneri straordinari	51.215	144.800	93.585
Risultato ante imposte	157.488	156.099	-1.389
Imposte sul reddito dell'esercizio	149.065	148.456	-609
Utile/perdita	8.423	7.643	-780

Il consuntivo 2013, rispetto all'anno precedente, evidenzia, per quanto riguarda il **Valore della produzione**, uno scostamento negativo di € 70.718. Nello specifico, si evidenzia quanto segue:

Ricavi delle prestazioni sociali: lo scostamento positivo, è dovuto ad un miglioramento generale delle entrate relative alla maggior parte dei servizi, seppur non nelle quantità preventivate, ed in particolare all'andamento della Casa Famiglia (più € 32.530), ai ricavi relativi agli asili nido (più € 4.104) e alle attività del laboratorio e della ludoteca (più € 12.845). Considerando anche altre minime variazioni nei ricavi relativi ad altri servizi si genera comunque un saldo positivo.

Ricavi delle vendite Farmacia/Chiosco: l'andamento delle entrate della Farmacia è negativo così come i ricavi del Chiosco attivato nel Parco Papa Giovanni Paolo II che presenta un calo significativo rispetto al 2012. La Farmacia Comunale con un valore delle merci vendute pari ad € 832.778 (meno € 50.489 rispetto al 2012), come già evidenziato, non è riuscita a confermare il trend in aumento dell'anno precedente a causa di una diminuzione generale delle vendite di farmaci sia riferibili agli utenti cittadini di Montesilvano che al minor afflusso di turisti della stagione estiva 2013.

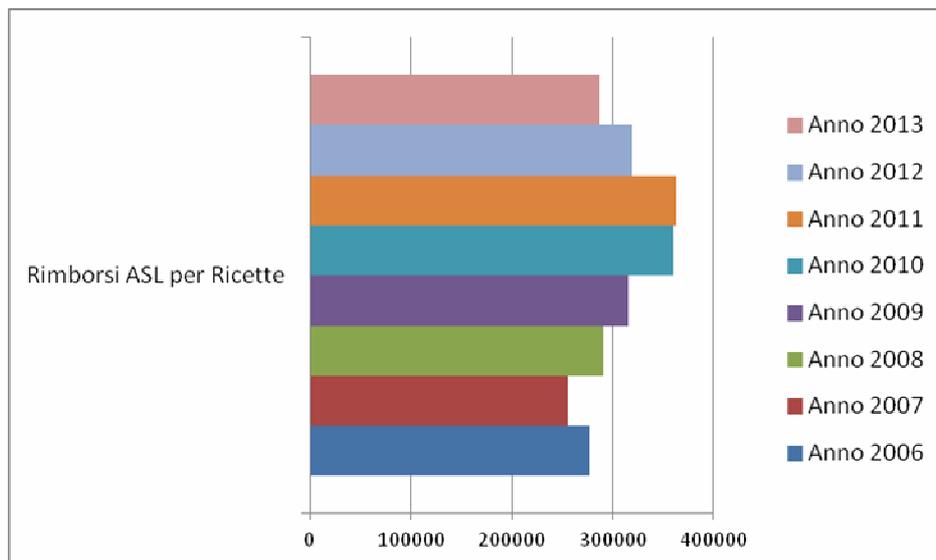
Come previsto dal Piano di Zona dei Servizi Sociali del Comune di Montesilvano, la Farmacia

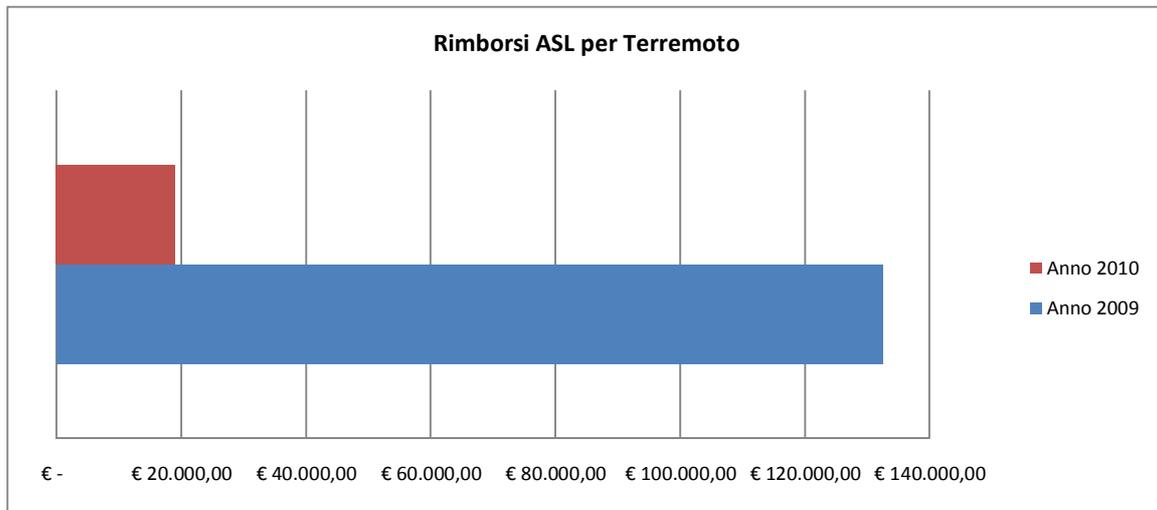
Comunale nel 2012 ha aumentato i contenuti sociali della propria azione con promozioni relative sia ai costi dei prodotti farmaceutici che agli orari di apertura della stessa.

Il chiosco presso il giardino Comunale, evidenzia una diminuzione delle vendite dovuta alla diversa modalità di gestione effettuata nell'estate del 2013 con l'affidamento all'esterno a Cooperativa di tipo "B" con una conseguente riduzione dei costi supportati direttamente dall'Azienda negli anni precedenti. Si sottolinea, al di là del risultato economico, l'affluenza massiccia dei cittadini nel giardino comunale, nonostante, nella stagione estiva 2013, non sia stato allestito un cartellone di eventi pari a quelli degli anni precedenti, a dimostrazione dell'apprezzamento della Città per la gestione da parte dell'Azienda Speciale per i servizi Sociali del Comune di Montesilvano.

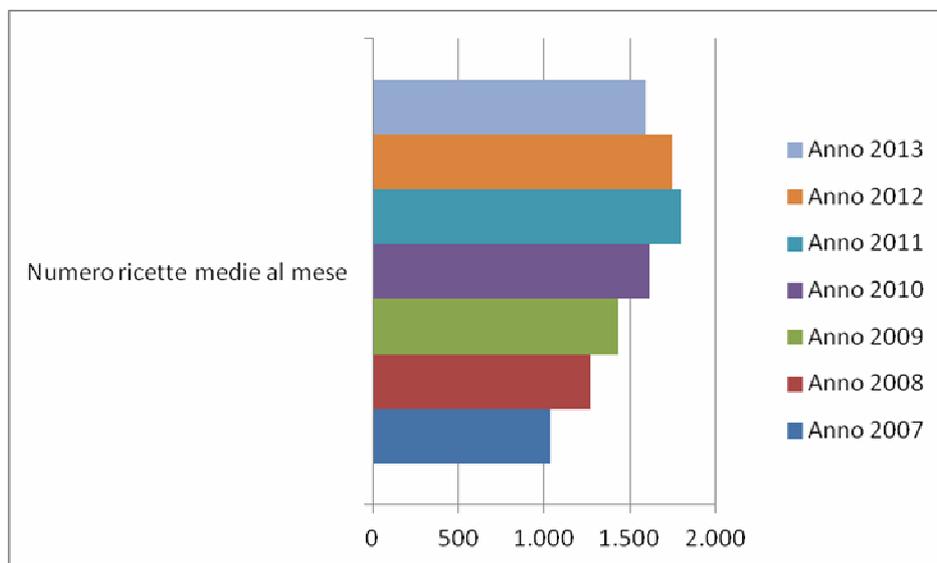
Si riportano di seguito alcuni grafici e tabelle esplicative dell'andamento, negli anni, delle vendite della Farmacia Comunale.

	Anno 2006	Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
Rimborsi ASL per Ricette	276.436,62	255.299,86	290.102,08	315.817,09	360.751,06	363.137,92	319.617,37	287.435,58
Rimborsi ASL per Terremoto				132.433,48	19.006,77			
Totale	276.436,62	255.299,86	290.102,08	448.250,57	379.757,83	363.137,92	319.617,37	287.435,58





Il dato sui rimborsi ASL, riferito ai terremotati aquilani del 2009, evidenzia quanto sia determinante, rispetto al buon andamento della Farmacia Comunale, il fatturato dei farmaci da ricetta rimborsati dal sistema sanitario nazionale. Considerato che i costi strutturali della farmacia risentono, rispetto alla media delle analoghe aziende comunali, di elevate spese per il godimento dei beni di terzi (pari, nel 2013, ad € 3.475), il valore medio mensile del numero di ricette per raggiungere un pareggio del risultato contabile, dovrebbe essere superiore a 2.000, mentre attualmente si attesta, in diminuzione di 147 rispetto all'anno precedente, su appena 1.597:



	Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
Numero ricette medie al mese*	1.038	1.270	1.435*	1.619	1.795	1.744	1.597

* Il dato in tabella non ricomprende le ricette riferite ai terremotati aquilani che nel 2009 sono state 7127 e che se sommate alle altre porterebbero ad una media mensile 2009 di 2.037.

È evidente la stretta connessione tra numero di ricette e presenza di medici di medicina generale, pediatri e/o specialisti nelle immediate vicinanze dell'esercizio commerciale. Nonostante le norme statali stabiliscano che ogni 1.500 abitanti debba essere presente un medico di medicina generale ed ogni 850 residenti un pediatra, le stesse norme, diversamente da quanto previsto per le farmacie non indicano dove tali professionisti debbano essere geograficamente collocati.

Nel territorio del Comune di Montesilvano, la maggior parte degli studi medici generici e specialistici si trovano nelle vicinanze delle altre Farmacie private mentre nei dintorni della Farmacia Comunale non vi è alcun studio medico di esclusiva pertinenza. La prossima apertura nel territorio di almeno altre 5 farmacie, in base a quanto previsto dalla legge n. 27 del 24 marzo 2012 sulla "Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 24 gennaio 2012, n. 1, recante disposizioni urgenti per la concorrenza, lo sviluppo delle infrastrutture e la competitività" cosiddetto "decreto liberalizzazioni", comporterà un acuirsi delle differenze dell'andamento delle vendite delle farmacie con studi medici nelle vicinanze e farmacie sprovviste come la Comunale di Montesilvano. Pertanto appare ancora più necessario riflettere su una migliore collocazione geografica della Farmacia Comunale che solo se collocata nelle vicinanze del nuovo distretto sanitario di Montesilvano potrà vedere aumentare il suo fatturato e contribuire, finalmente, al finanziamento dei servizi sociali della Città.

Contributi Comune gestione attività: come per lo scorso esercizio il valore del trasferimento a copertura dei costi sociali dell'Azienda da parte del Comune di Montesilvano, è pari a quanto preventivato. Grazie al nuovo contratto di servizio ed al bilancio di previsione 2013, - il Comune ha stanziato quanto effettivamente previsto dall'Azienda e dal Piano di Zona. Si sottolinea che quanto stanziato, nel 2013 dal Comune di Montesilvano in conto copertura costi sociali, ammonta ad € 2.185.567.

Contributi da Progetti: lo scostamento in positivo di € 52.554 è legato all'aumento degli stanziamenti regionali relativi ai servizi per la prima infanzia ed a quelli relativi all'assistenza alle persone anziani e disabili.

Per quanto riguarda i **Costi della produzione**, gli scostamenti più significativi, sono relativi a:

Costi per materie prime: la voce è sostanzialmente allineata all'anno precedente per le attività socio assistenziali, per il Chiosco si registra un decremento (meno 32.506) dovuto alla gestione non più diretta delle attività, mentre nella Farmacia c'è stato un decremento pari ad € 92.798 legato al decremento delle vendite ed alla conseguente diminuzione degli acquisti.

Per quanto concerne i **Costi per servizi**, si registra un aumento generale di € 66.001. La voce ricomprende anche i costi per manodopera interinale, contabilmente rilevati ed esposti in bilancio fra le spese per servizi, che sono stati in diminuzione di € 456, per la parte assistenziale (la voce accoglie parte dei costi relativi al personale addetto all'assistenza scolastica a studenti disabili frequentanti le scuole superiori), e in aumento di € 12.415 riferiti a

parte dei costi relativi al personale addetto alla farmacia.

Come evidenziato in nota integrativa, tra i costi per servizi sono compresi anche il ribaltamento in capo all'Azienda di quota parte del costo del lavoro della Farmacia non addetto alla vendita di farmaci. I costi in questione ammontano a € 38.965.

Il Costo per il godimento dei beni di terzi presenta un decremento legato alla riduzione, operata nell'esercizio, dei canoni di affitto della Farmacia Comunale mentre lo scostamento in aumento è relativo ai canoni di affitto della struttura "Divertimondo".

Il Costo del personale presenta un incremento generale rispetto al consuntivo 2012 di € 34.397. Nello specifico l'aumento del costo relativo alle attività socio assistenziali è pari ad € 64.404. Come già evidenziato tale aumento è relativo esclusivamente al rinnovo del CCNL UNEBA che ha comportato un aumento generale del costo del lavoro di oltre € 70.000,00 nonostante la diminuzione delle ore lavorative complessive di - 4.613, pari a 2,5 unità lavorative in meno rispetto al 2012.

Il bilancio di previsione 2013 (approvato dal Consiglio Comunale del Comune di Montesilvano a dicembre 2013), stabiliva in 137 unità lavorative i dipendenti a t.i. dell'Azienda Speciale. Al 31 dicembre 2012 i dipendenti in servizio presso l'Azienda Speciale erano pari a 145 unità, e precisamente 136 a.t.i. (di cui 6 appartenenti a categorie protette) e 2 a t.d.. A questi vanno aggiunte 7 borse lavoro attivate in convenzione con il Dipartimento di Salute Mentale della ASL di Pescara.

NUMERO DIPENDENTI AL 31/12/2013

	A tempo indeterminato	A tempo determinato	Borsa lavoro	Totale
Tempo pieno	26	1		27
Tempo parziale <i>di cui cat. protette</i>	110 6	1	7	118
Totale	136	2	7	145

Per quanto riguarda il personale si evidenzia che il costo complessivo sostenuto per i dipendenti con rapporto di lavoro a tempo indeterminato ammonta a:

- € 2.350.519, comprensivo del costo relativo alla farmacia contabilmente ribaltato sull'Azienda;
- € 99.029 per i 6 dipendenti, a tempo indeterminato, appartenenti a categorie protette, per un totale di € 2.449.548.

Il costo complessivo sostenuto per i dipendenti a tempo determinato ammonta ad € 23.871.

Il costo complessivo sostenuto per la totalità dei dipendenti è pertanto pari ad € 2.473.419, e corrisponde alla somma delle spese di lavoro dipendente appostate nel conto economico alla voce B9 (2.434.455) e di quelle appostate alla voce B7 in quanto contabilmente ribaltate sull'area istituzionale (38.965), come illustrato in nota integrativa.

Al fine di agevolare la lettura, da parte del Consiglio Comunale, dei dati riferiti al personale si è

scelto di esplicitare ulteriormente il dato complessivo, anche se il personale dell'Azienda non rientra nel novero dei dipendenti in "rapporto di pubblico impiego" ai sensi dell'art. 14 comma 7 del d.l. n. 78/2010, in quanto non transitante dal Comune ma assunto ex novo dalla stessa Azienda, e contrattualizzato con contratti del comparto privato (UNEBA e FEDERFARMA).

Ulteriore specifica è riferita al fatto che l'Azienda ha in organico oltre ai 6 dipendenti appartenenti alle categorie protette, altri 6 dipendenti con limitazioni fisiche che li rendono non idonei alle mansioni per le quali sono stati contrattualizzati negli anni 2005 e 2006, con notevoli difficoltà dell'Azienda per il ricollocamento e la sostituzione degli stessi rispetto ai servizi erogati. L'Azienda sconta anche la presenza di ulteriori 15 unità di personale che usufruiscono dei benefici della Legge 104/92 nonché un significativo tasso di assenze legate a malattie ed infortuni, che rendono necessario il ricorso a sostituzioni al fine di evitare disagi all'utenza.

Per quanto riguarda la Farmacia Comunale, l'importo compare al netto della quota posta a carico della gestione socio-assistenziale (Azienda) in quanto afferente a funzioni di coordinamento ed avente quindi natura di costo generale. Si tratta una appostazione esclusivamente contabile operata in sede di bilancio e volta a meglio precisare i costi e i risultati specifici delle singole gestioni. Pertanto tale rappresentazione contabile non ha alcun riflesso in ordine all'inquadramento del personale, che resta riferito alla filiale contrattuale di appartenenza.

Tale quota è appostata, quanto alla gestione socio-assistenziale (Azienda), fra gli altri costi per la produzione di servizi all'interno della voce spese per servizi

Ciò in quanto, come sopra precisato, si tratta di un ribaltamento di costo esclusivamente contabile operato in sede di bilancio e finalizzati alla specificazione dei singoli risultati economici, e non genera in alcun modo in capo alla gestione socio-assistenziale (Azienda) rapporti di lavoro né costi di natura retributiva.

Gli Ammortamenti sono stati calcolati secondo un piano costante e sistematico, in maniera da esprimere la residua possibilità di utilizzazione dei cespiti che hanno una utilità limitata nel tempo.

La **Variatione delle rimanenze** riguarda per la quasi totalità la Farmacia Comunale (diminuite di € 22.960, oltre alle rimanenze relative al chiosco pari a meno € 322 e a "Divertimondo", aumentate di euro 1.509).

Per quanto riguarda gli **Accantonamenti**, si precisa che è stato effettuato unicamente un accantonamento di € 15.851 a fondo rischi per spese legali, oltre a una svalutazione dei crediti verso clienti per ricavi tariffari di € 20.000, come esposto in nota integrativa.

Gli Oneri diversi di gestione sono leggermente diminuiti, e sono prevalentemente riferiti ad importi relativi a bolli, registri e altre imposte indirette e penalità e multe rispetto allo scorso esercizio.

Gli importi per **Proventi ed oneri finanziari** risultano in relazione agli interessi attivi e passivi

dei conti correnti bancari e postali.

Gli importi relativi a **Proventi ed oneri straordinari**, comprendono per la gran parte storni di debiti e fondi insussistenti relativi ad anni precedenti, già descritti in nota integrativa, oltre a componenti di reddito di esercizi precedenti. Le sopravvenienze della farmacia e del chiosco si riferiscono a proventi di competenza di anni precedenti.

Le **Imposte sul reddito dell'esercizio** riguardano l'imposta regionale sulle attività produttive.

Infine, si precisa che:

- i criteri di valutazione degli elementi della situazione patrimoniale sono stati dettagliati nella nota integrativa, alla quale si rimanda;
- i criteri seguiti nella determinazione delle quote di ammortamento sono stati quelli previsti dal Codice Civile e dai corretti principi contabili nazionali ed internazionali, ovvero strettamente correlati alla reale residua possibilità di utilizzazione dei cespiti aziendali, come esposto in nota integrativa;
- gli indicatori di produttività e di costo riferiti ai dipendenti, calcolati sul numero medio di 72 dipendenti a tempo pieno equivalente, forniscono i seguenti risultati:

<i>Indicatori</i>	<i>Importi</i>
<u>Indici del fattore lavoro</u>	
Valore della produzione/totale addetti	54.667
Costo del lavoro/totale addetti	34.353
<u>Indicatori di economicità</u>	
Costi della produzione/addetti	54.433

Andamento della gestione.

Oltre a quanto già illustrato sotto il profilo economico, va evidenziato come, nel corso del 2013, l'Azienda abbia intrapreso un percorso di profondi cambiamenti che potranno portare nel futuro significativi miglioramenti del proprio andamento economico. La decisione dell'Amministrazione Comunale di sciogliere la Fondazione Pubblica Partecipata "Fulvio Falini" e di destinare tutte le proprietà dell'eredità Falini all'Azienda Speciale, oltre ad accrescere in maniera significativa il patrimonio della stessa Azienda rappresenta l'opportunità di realizzare, finalmente, nel biennio 2015-2016, una residenza per anziani come da volontà testamentaria. Inoltre l'impiego di personale dell'Azienda Speciale, nella gestione della struttura, permetterà di riconvertire parte della spesa attualmente a carico del Comune di Montesilvano agganciandola ad una entrata autonoma.

Ulteriore elemento innovativo è stata l'entrata a regime del Pronto Intervento Sociale deliberato dall'Amministrazione Comunale che, in ottemperanza a quanto previsto dal Piano di Zona, amplia le possibilità di intervento dei servizi sociali della città nell'area dell'inclusione sociale. L'aver messo insieme le risorse economiche e di personale del Comune, dell'Azienda Speciale, della Caritas Diocesana e delle Parrocchie della Città ha aumentato in maniera significativa le tipologie di risposta all'emergenza sociale determinatasi in tutto il territorio nazionale nell'ultimo anno.

Infine, per quanto riguarda il personale, è opportuno evidenziare che l'accordo raggiunto con le rappresentanze sindacali nel biennio 2011-2012, relativo a una maggiore flessibilità nell'utilizzo delle eventuali ore aggiuntive relative ai singoli servizi e ad un premio di produttività legato al risultato aziendale nonché alla diminuzione del tasso di assenza del personale non potrà essere replicato nel 2013 in quanto il risultato di esercizio non permette l'accantonamento delle risorse necessarie. Inoltre l'attuale cornice normativa nazionale difficilmente permette l'utilizzo di benefici non previsti da obblighi contrattuali come è il caso di specie del CCNL UNEBA applicato dall'Azienda Speciale. Infatti la Legge 27 Dicembre 2013 n. 147 rubricata: <Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (Legge di stabilità 2014)>, pubblicata sulla G. U. dello stesso giorno n. 302 – supplemento ordinario n. 87, al comma 557 dell'articolo 1, nel sostituire il comma 2 bis del decreto-legge 25 Giugno 2008 n. 112, convertito con modificazioni nella Legge 06 Agosto 2008 n. 133 – stabilisce anche che: “Si applicano, altresì, le disposizioni che stabiliscono, a carico delle rispettive pubbliche amministrazioni locali, obblighi di contenimento degli oneri contrattuali e delle altre voci di natura retributiva o indennitaria e per consulenze, attraverso misure di estensione al personale dei soggetti medesimi della vigente normativa in materia di vincoli alla retribuzione individuale e alla retribuzione accessoria. A tal fine, su atto di indirizzo dell'ente controllante, nella contrattazione di secondo livello è stabilita la concreta applicazione dei citati vincoli alla retribuzione individuale e alla retribuzione accessoria, fermo restando il contratto nazionale di lavoro vigente alla data di entrata in vigore della presente disposizione”

Va inoltre specificato che la stessa norma riconduce tutte le Aziende Speciali all'interno dei limiti di spesa di personale delle amministrazioni di riferimento anche se, nel caso dell'Azienda Speciale del Comune di Montesilvano, lo stesso comma 557 prevede una possibile deroga stabilendo che: “Fermo restando quanto previsto dall'articolo 76, comma 7, del presente decreto, gli enti locali di riferimento possono escludere, con propria motivata deliberazione, dal regime limitativo le assunzioni di personale per le singole aziende speciali e istituzioni che gestiscono servizi socio-assistenziali ed educativi, scolastici e per l'infanzia, culturali e alla persona (ex IPAB) e le farmacie, fermo restando l'obbligo di garantire il raggiungimento degli obiettivi di risparmio e di contenimento della spesa di personale”.

Per quanto riguarda le attività realizzate nel corso del 2013 va evidenziato che la decisione dell'Amministrazione Comunale di chiedere all'Azienda Speciale l'attivazione di un nuovo Centro polifunzionale destinato alle famiglie, denominato “Divertimondo”, all'interno del complesso “Orione”, ha apportato elementi di innovatività alle attività dell'Azienda anche se la fase di start up, prolungatasi fino ad ottobre 2013 ha comportato un aggravio di costi significativo per l'Azienda. La decisione, a fine dicembre, del Consiglio Comunale di chiedere all'Amministrazione Comunale la chiusura della struttura polifunzionale “Divertimondo”

comporterà il mancato recupero dell'investimento iniziale e la possibile perdita di finanziamenti regionali specifici.

Da un punto di vista più generale, è stata rafforzata la revisione organizzativa che ha ridefinito la struttura dell'ente in funzione degli obiettivi gestionali e operativi di medio e lungo termine, secondo criteri di efficacia ed efficienza dell'azione gestionale e amministrativa.

La nuova organizzazione come descritta nel Bilancio di Previsione 2013 – approvato dal Consiglio Comunale solo a dicembre 2013 – in due macro aree, una riferita alla gestione dei servizi ed una relativa alla gestione del personale, e la previsione di due settori contabili per le attività socioassistenziali e per quelle economiche, ha modificato sensibilmente il precedente assetto organizzativo dando, all'Azienda, la possibilità di individuare con maggiore precisione i processi gestionali e procedurali, migliorando l'efficacia e l'azione delle scelte amministrative.

Inoltre, il nuovo Piano di Zona dei Servizi Sociali del Comune di Montesilvano, prorogato anche per l'annualità 2014, è per la prima volta, completamente allineato con quanto previsto dal Bilancio di Previsione dell'Azienda e ne rappresenta il Piano programma per i prossimi anni rendendo ancora più chiari i rapporti tra Ente strumentale ed Amministrazione Comunale in termini di quantità, qualità e modalità di erogazione dei servizi sociali. Purtroppo la riduzione delle risorse regionali e statali disponibili rischia di vanificare parte del lavoro svolto costringendo l'Azienda e l'Amministrazione Comunale ad individuare altre forme di finanziamento dei servizi, al fine di scongiurare la diminuzione dei servizi sociali della Città e il conseguente peggioramento delle possibilità di utilizzo del personale della stessa Azienda.

A questo proposito sarebbe necessaria una ulteriore riflessione sulla necessità di individuare ulteriori ambiti di risparmio all'interno dei costi dell'Azienda Speciale al fine di liberare risorse da destinare ai servizi sociali essenziali che un Comune deve obbligatoriamente erogare. Si sottolinea come all'interno del servizio di trasporto sia scolastico che riabilitativo espletati, congiuntamente, dall'Azienda Speciale e dall'Amministrazione Comunale, ci siano ampi margini di miglioramento sia in termini di costi che di qualità dei servizi erogati.

Per quanto riguarda la Farmacia Comunale bisogna continuare a sottolineare la necessità dello spostamento della stessa all'interno o nelle immediate vicinanze del nuovo distretto sanitario al fine di renderla finalmente una risorsa economica aggiuntiva e non più un costo a carico delle attività assistenziali dell'Azienda Speciale.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Si evidenzia come la decisione dell'Amministrazione Comunale, ad inizio 2014, di trasferire all'Azienda Speciale nuove funzioni relative alla Biblioteca Comunale, alle Politiche della Casa ed all'Ufficio di Piano con il conferimento, alla stessa Azienda, di risorse economiche e di personale, comporta la necessità di una profonda riorganizzazione dell'Azienda Speciale al fine di garantire le nuove funzionalità.

Considerazioni conclusive.

In conclusione, posso sottolineare come - fino ad oggi - la mia attenzione e il mio lavoro si siano rivolti, oltre che alla quotidiana impegnativa attività di direzione e amministrazione, verso la ricognizione e l'individuazione e la risoluzione delle principali criticità della gestione dell'Azienda. Ritengo che sia stato sviluppato un importante lavoro di razionalizzazione strutturale e di impostazione procedurale che definisce ed implementa in maniera definitiva

corrette modalità di programmazione e controllo direzionale, dotando l'azienda di un assetto organizzativo in grado di gestire in maniera più efficiente, efficace e trasparente i flussi informativi e gli strumenti di valutazione delle attività, dei costi e dei risultati.

Ritengo infatti che su tali basi, oltre che sulle indispensabili professionalità, competenze ed esperienze degli operatori dell'Azienda, si fondi il conseguimento e il consolidamento di soddisfacenti e durevoli equilibri gestionali, economici e finanziari, rappresentati ed espressi nei valori del bilancio d'esercizio.

Nella convinzione di aver bene operato nell'interesse dell'Azienda, Vi invito pertanto ad approvare il bilancio consuntivo dell'esercizio 2013, che si chiude con un utile di euro 7.643. Vi invito altresì ad accantonare a riserva il 10% dell'utile, pari ad euro 764,30, così come disposto dal vigente statuto sociale all'art. 43 c. 2 lett. a.

Montesilvano, 15 aprile 2014



Direttore dell'Azienda Speciale
(Dott. Eros Donatelli)