

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 contingenze temporanee e non prevedibili.

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

Allegati al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2014

3) Informazioni sul personale: a) tabella numerica del personale

Personale in servizio al 30/09/2013			Personale previsto nell'esercizio 2014			Diff.
Contratto: UNEBA			Contratto: UNEBA			
N. Dipendenti:		134	N. Dipendenti:		134	-
di cui	a tempo indeterminato:	133	di cui	a tempo indeterminato:	133	-
	a tempo determinato:	1		a tempo determinato:	1	-
		134			134	-
di cui	a tempo pieno:	22	di cui	a tempo pieno:	24	2
	a tempo parziale:	112		a tempo parziale:	110	- 2
		134			134	-
di cui	Qualifica	Liv. N.	di cui	Qualifica	Liv. N.	
	QUADRI			1	QUADRI	
	IMPIEGATI	1 1		IMPIEGATI	1 -	- 1
	IMPIEGATI	2 1		IMPIEGATI	2 1	-
	IMPIEGATI	4 5		IMPIEGATI	4 6	1
	IMPIEGATI	4S 1		IMPIEGATI	4S 1	-
	IMPIEGATI	5 3		IMPIEGATI	5 3	-
	IMPIEGATI	5S 3		IMPIEGATI	5S 3	-
	ASSISTENTE SOCIALE	3S 2		ASSISTENTE SOCIALE	3S 2	-
	EDUCATORE	3 15		EDUCATORE	3 15	-
	EDUCATORE	3S 2		EDUCATORE	3S 2	-
	EDUCATORE	4S 15		EDUCATORE	4S 15	-
	OPERATORE ASSIST.	5 33		OPER. ASSIST.	5 32	- 1
	OPERATORE ASSIST.	5S 44		OPER. ASSIST.	5S 43	- 1
	ASSIST. DOMICILIARE	5 1		ASSIST. DOMICILIARI	5 1	-
	CUOCA	4 1		CUOCA	4 1	-
	AUSILIARI	7 4		AUSILIARI	7 4	-
	AUTISTI	5 2		AUTISTI	5 2	-
		134			134	-
Contratto: FEDERFARMA			Contratto: FEDERFARMA			
N. Dipendenti:		4	N. Dipendenti:		4	-
di cui	a tempo indeterminato:	4	di cui	a tempo indeterminato:	4	-
	a tempo determinato:	-		a tempo determinato:	-	-
		4			4	-
di cui	a tempo pieno:	4	di cui	a tempo pieno:	4	-
	a tempo parziale:	-		a tempo parziale:	-	-
		4			4	-
di cui	Qualifica	Liv. N.	di cui	Qualifica	Liv. N.	
	DIRETTORE			1	DIRETTORE	
	RESPONS. CONTABILE	2 1		RESPONS. CONTABILE	2 1	-
	FARMACISTI	1 1		FARMACISTI	1 1	-
	MAGAZZINIERE	4 1		MAGAZZINIERE	4 1	-
		4			4	-
TOTALE AZIENDA		138	TOTALE AZIENDA		138	-

Allegati al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2014

3) Informazioni sul personale: a) tabella numerica del personale

Personale a t. ind. previsto nell'es. 2013			Personale a t. ind. previsto nell'es. 2014			Diff.	
Contratto: UNEBA			Contratto: UNEBA				
N. Dipendenti a t.i.: 133			N. Dipendenti a t.i.: 133			-	
di cui	a tempo pieno:	22	di cui	a tempo pieno:	24	2	
	a tempo parziale:	111		a tempo parziale:	109	- 2	
		133			133	-	
di cui	Qualifica	Liv.	N.	Qualifica	Liv.	N.	
	QUADRI		1	QUADRI		3	
						2	
	IMPIEGATI	1	1	IMPIEGATI	1	-	
	IMPIEGATI	2	1	IMPIEGATI	2	-	
	IMPIEGATI	4	5	IMPIEGATI	4	1	
	IMPIEGATI	4S	1	IMPIEGATI	4S	1	
	IMPIEGATI	5	3	IMPIEGATI	5	-	
	IMPIEGATI	5S	3	IMPIEGATI	5S	-	
	ASSISTENTE SOCIALE	3S	2	ASSISTENTE SOCIALE	3S	2	
	EDUCATORE	3	15	EDUCATORE	3	15	
	EDUCATORE	3S	2	EDUCATORE	3S	2	
	EDUCATORE	4S	15	EDUCATORE	4S	15	
			-			-	
	OPER. ASSIST.	5	33	OPER. ASSIST.	5	32	
	OPER. ASSIST.	5S	44	OPER. ASSIST.	5S	43	
						- 1	
	ASSIST. DOMICILIARI	5	1	ASSIST. DOMICILIARI	5	1	
	CUOCA	4	1	CUOCA	4	1	
						-	
	AUSILIARI	7	4	AUSILIARI	7	4	
						-	
	AUTISTI	5	1	AUTISTI	5	1	
			133		133	-	
Contratto: FEDERFARMA			Contratto: FEDERFARMA				
N. Dipendenti a t.i.: 4			N. Dipendenti a t.i.: 4			-	
di cui	a tempo pieno:	4	di cui	a tempo pieno:	4	-	
	a tempo parziale:	-		a tempo parziale:	-	-	
		4			4	-	
di cui	Qualifica	Liv.	N.	Qualifica	Liv.	N.	
	DIRETTORE		1	DIRETTORE		1	
			-			-	
	RESPONS. CONTABILE	2	1	RESPONS. CONTABILE	2	1	
			-			-	
	FARMACISTI	1	1	FARMACISTI	1	1	
			-			-	
	MAGAZZINIERE	4	1	MAGAZZINIERE	4	1	
			4		4	-	
TOTALE AZIENDA			137	TOTALE AZIENDA			137
							-

Parte seconda: Nota Integrativa Bil. di previsione 2014-16

Tutti i costi sono incrementati, rispetto al preventivo 2013, del tasso di inflazione stimato (per i canoni di locazione degli immobili, limitatamente al 75%), ad eccezione:

- dei canoni per la farmacia, ridotti nel 2014 e successivamente azzerati per effetto del trasferimento nel distretto;
- dei canoni per il centro DIVERTIMONDO, convenuti nel 2014 in euro 2.500 per 3 mesi e in euro 3.500 per i restanti 9 mesi, oltre a 200 euro mensili per spese condominiali, e nel 2015 aumentati fino ad euro 5.000 mensili a partire dal mese di aprile;
- delle spese condominiali degli immobili ex-Falini.

Descrizione	2014	2015	2016
Canoni affitto centro sociale	12.279	12.564	12.856
Canoni affitto comunità accoglienza	24.558	25.129	25.713
Canoni utilizzo software	2.784	2.870	2.959
Totale servizi socio assistenziali	39.621	40.563	41.528
Canoni locazione locali farmacia comunale	15.156	-	-
Canoni leasing per mezzo e rinnovo HW farmacia com.	4.124	4.252	4.384
Canoni noleggio farmacia	2.578	2.658	2.740
Canoni utilizzo software farmacia	3.093	3.189	3.288
Totale farmacia	24.951	10.099	10.412
Canoni locazione e spese condominiali locali "DIVERTIMONDO"	11.900	-	57.900
Totale "DIVERTIMONDO"	11.900	-	57.900
Spese condominiali immobile Via Venezia Pescara	3.732	3.732	3.732
Spese condominiali immobile San Giovanni Teatino	17.484	17.484	17.484
Totale FALINI	21.216	21.216	21.216
Totale euro	97.688	71.878	131.056

B9) Costi per il personale

B9a) Salari e stipendi

Solo per l'esercizio 2015 alle retribuzioni direttamente connesse al processo di erogazione/vendita relativamente alle attività della farmacia, come pure ai relativi contributi e al TFR, si è applicata unicamente una variazione di volume, correlata alla variazione di volume riscontrabile nei corrispondenti ricavi, ove prevista. La stessa tuttavia è meno che proporzionale all'aumento del volume di attività, considerato che la struttura in essere consente margini di incremento della produttività a personale costante.

Alle altre retribuzioni non si è pertanto applicata alcuna variazione.

Parte seconda: Nota Integrativa Bil. di previsione 2014-16

Descrizione	2014	2015	2016
Retribuzioni Amministrativi	252.918	252.918	252.918
Retribuzioni Asilo Nido	271.000	271.000	271.000
Retribuzioni Operatori Scolastici	348.796	348.796	348.796
Retribuzioni Autisti	36.000	36.000	36.000
Retribuzioni Scuolabus	105.000	105.000	105.000
Retribuzioni Operatori Domiciliari	359.988	359.988	359.988
Retribuzioni Comunità accoglienza	115.000	115.000	115.000
Retribuzioni Comunità minori e centro diurno	-	39.000	39.000
Retribuzioni Biblioteca e Politica della Casa	64.532	64.532	64.532
Retribuzioni Parco	-	-	-
Retribuzioni Campi Sportivi Trisi	24.800	24.800	24.800
Retribuzioni Direttore	62.996	62.996	62.996
Retribuzioni CdA	16.000	16.000	16.000
Totale servizi socio assistenziali	1.657.029	1.696.030	1.696.030
Retribuzioni Farmacia	153.750	157.594	157.594
Totale farmacia	153.750	157.594	157.594
Retribuzioni "DIVERTIMONDO"	-	-	-
Totale "DIVERTIMONDO"	-	-	-
Retribuzioni Falini	-	-	141.000
Totale Falini	-	-	141.000
Totale euro	1.810.779	1.853.624	1.994.624

B9b) Oneri sociali

Descrizione	2014	2015	2016
INPS, INPDAD, INAIL Amministrativi	82.383	82.383	82.383
INPS, INPDAD, INAIL Asilo Nido	79.500	79.500	79.500
INPS, INPDAD, INAIL Operatori Scolastici	120.730	120.730	120.730
INPS, INPDAD, INAIL Autisti	21.000	21.000	21.000
INPS, INPDAD, INAIL Scuolabus	33.000	33.000	33.000
INPS, INPDAD, INAIL Operatori Domiciliari	107.796	107.796	107.796
INPS, INPDAD, INAIL Comunità accoglienza	34.100	34.100	34.100
INPS, INPDAD, INAIL Comunità minori e centro diurno	-	13.260	13.260
INPS, INPDAD, INAIL Biblioteca e Politica della Casa	28.571	28.571	28.571
INPS, INPDAD, INAIL Parco	-	-	-
INPS, INPDAD, INAIL Campi Sportivi Trisi	7.300	7.300	7.300
INPS, INAIL Direttore	11.591	11.591	11.591
INPS, INPDAD, INAIL CdA	1.100	1.100	1.100
Totale servizi socio assistenziali	527.071	540.331	540.331
INPS, INPDAD, INAIL Farmacia	46.125	47.278	47.278
Totale farmacia	46.125	47.278	47.278
INPS, INPDAD, INAIL "DIVERTIMONDO"	-	-	-
Totale "DIVERTIMONDO"	-	-	-
INPS, INPDAD, INAIL Falini	-	-	47.940
Totale Falini	-	-	47.940
Totale euro	573.196	587.609	635.549

Parte seconda: Nota Integrativa Bil. di previsione 2014-16

B9c) TFR

Descrizione	2014	2015	2016
TFR dell'esercizio azienda	124.311	119.780	119.780
TFR dell'esercizio farmacia	11.389	11.674	11.674
TFR dell'esercizio "DIVERTIMONDO"	-	-	-
TFR dell'esercizio Falini	-	-	10.444
Totale euro	135.700	131.454	141.898

B9e) Altri costi del personale

Descrizione	2014	2015	2016
Aggiornamento e formazione	10.310	10.630	10.960
Aggiornamento e formazione farmacia	4.124	4.252	4.384
Totale euro	14.434	14.882	15.344

Trattandosi di costi per formazione si è applicato unicamente l'aumento di prezzo, in analogia alle spese per acquisti di servizi esterni.

B10) Ammortamenti e svalutazioni

Descrizione	2014	2015	2016
Su beni immateriali	1.862	1.955	1.955
Su beni materiali	22.170	23.279	23.279
Totale servizi socio assistenziali	24.032	25.234	25.234
Su beni immateriali	26	27	27
Su beni materiali	3.029	3.180	3.180
Totale farmacia	3.055	3.207	3.207
Su beni immateriali	0	0	0
Su beni materiali	131	138	138
Totale chiosco	131	138	138
Su beni immateriali	0	0	0
Su beni materiali	0	0	0
Totale Divertimondo	-	-	-
Su beni immateriali	0	0	0
Su beni materiali	27.555	55.110	55.110
Totale Falini	27.555	55.110	55.110
Totale euro	54.773	83.689	83.689

Solo per il 2015 si è applicato un incremento del 5%, ritenendo rappresentativo del fisiologico rinnovo degli immobilizzi, tranne che per gli immobili Falini, la cui consistenza rimane invariata.

Per il 2016 non è applicata alcuna variazione.