

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

## **DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO di AMMINISTRAZIONE N°13 DEL 19/04/2013**

**OGGETTO:**  
ADOZIONE BILANCIO CONSUNTIVO 2012.

L'anno duemilatredici, addì 19 del mese di aprile alle ore 09,00 presso e nella sede dell'Azienda Speciale per i Servizi Sociali del Comune di Montesilvano, a seguito di convocazione scritta si è riunito il Consiglio di Amministrazione della Azienda Speciale per i Servizi sociali del Comune di Montesilvano, nominato con Decreto Sindacale n.50/2012, divenuto esecutivo a tutti gli effetti di legge, con l'intervento dei Signori:

<b>Cognome</b>	<b>Nome</b>	<b>Qualifica</b>	<b>Presente</b>	<b>Assente</b>
D'ORTENZIO	Giovina	Presidente	Si	
CASTELLANO	Giovanni	Componente	Si	
CIAMMARICONE	Lucio	Componente	Si	

E' presente, ai sensi del com. 1 dell'art. 13, dello Statuto dell'Azienda Speciale, così come approvato dal richiamato atto del Consiglio Comunale di Montesilvano, il Direttore dell'Azienda, Dott. Eros Donatelli.

E' presente in qualità di Segretario Verbalizzante, il Segretario del Comune di Montesilvano Dott. Alfredo Luviner.

Il presidente D'Ortenzio, constatata la presenza del numero legale, dichiara aperta la seduta;

## **IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

Sulla base dei principi e dei criteri di cui al Libro V del Codice Civile,

### **Visti:**

1. il D.p.r 04/10/1986 N.902 " Approvazione del nuovo regolamento delle Aziende di servizi dipendenti dagli Enti territoriali";
2. Il D.M. 26/04/1995 "Determinazione dello schema di bilancio di esercizio delle aziende dipendenti dagli Enti territoriali";
3. Il D.Lgs. 267/2000 "Testo Unico degli Enti Locali";
4. Lo Statuto dell'Azienda Speciale per i servizi sociali del Comune di Montesilvano, approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 98 del 19/11/2004;

### **Esaminate:**

- la proposta di Bilancio Consuntivo per l'anno 2012 redatta dal Direttore dell'Azienda Speciale;

**Letta** l'allegata Relazione del Direttore Dott. Eros Donatelli;

**Letta** la Nota Integrativa al bilancio, che ne costituisce parte integrante ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del Codice Civile e del citato D.M. 26 Aprile 1995;

con voti unanimi e palesi;

### **DELIBERA**

1. Di adottare il Bilancio consuntivo 2012 e la nota integrativa, come da allegati al presente atto che ne formano parte integrante sostanziale ed inscindibile;
2. Di trasmettere la presente deliberazione al Collegio dei Revisori dei Conti per la relazione di sua competenza che deve essere presentata, unitamente al Bilancio consuntivo ed i relativi allegati, al Consiglio comunale entro i tempi previsti dallo Statuto;
3. Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente esecutiva.

<<FINE DELIBERAZIONE N. 13 DEL 19/04/2013>>

**IL PRESIDENTE**  
(Dott. GIOVINA D'ORTENZIO)

*Giovina D'Ortenzio*

**IL SEGRETARIO**  
(Dott. Alfredo Luviner)

*Alfredo Luviner*

---

Il sottoscritto Segretario attesta che la presente deliberazione verrà affissa presso l'albo dell'Azienda Speciale dal 19.04.2013, dove rimarrà pubblicata per 15 giorni.



**IL SEGRETARIO**  
(Dott. Alfredo LUVINER)

*Alfredo Luviner*

---

AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI  
DEL COMUNE DI MONTESILVANO

## BILANCIO CONSUNTIVO

**BILANCIO**

AL 31.12.2012

## 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 31/12/2012

#### PARTE PRIMA: STATO PATRIMONIALE

	31/12/2011		31/12/2012	
	parziali	totali	parziali	totali
<b>ATTIVO</b>				
A) CREDITI VERSO ENTI PUBBLICI DI RIFERIMENTO per capitale di dotazione deliberato da versare				
<b>TOTALE CREDITI V/SOCI (A)</b>				
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<b>I. Immobilizzazioni Immateriali</b>				
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 meno: fondo ammortamento	3.737		4.513	517
	3.737		3.996	
5) Avviamento meno: fondo ammortamento				
6) Immobilizzazioni in corso e acconti meno: fondo ammortamento				
7) Altre meno: fondo ammortamento	10.512	3.530	14.360	5.215
	6.982		9.145	
<b>TOTALE I</b>		3.530		5.732
<b>II. Immobilizzazioni Materiali</b>				
1) Terreni e fabbricati meno: fondo ammortamento	745.117	744.388	745.520	744.285
	729		1.235	
2) Impianti e macchinario meno: fondo ammortamento	19.666	7.950	22.929	7.902
	11.716		15.027	
3) Attrezzature industriali e commerciali meno: fondo ammortamento	14.122	3.181	14.662	3.019
	10.941		11.643	
4) Altri beni meno: fondo ammortamento	146.725	40.961	104.640	27.386
	105.764		77.254	
5) Immobilizzazioni in corso e acconti				

<b>PARTE PRIMA: STATO PATRIMONIALE</b>				
	<b>31/12/2011</b>		<b>31/12/2012</b>	
	<b>parziali</b>	<b>totali</b>	<b>parziali</b>	<b>totali</b>
meno: fondo ammortamento				
<b>TOTALE II</b>		796.480		782.592
<b>III. Immobilizzazioni Finanziarie</b>				
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				
<b>TOTALE III</b>		6.000		6.000
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		806.010		794.324
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
<b>I. Rimanenze</b>				
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	139.384	139.384	137.720	137.720
5) Acconti				
6) Altre				
<b>TOTALE I</b>		139.384		137.720
<b>II. Crediti</b>				
1) Verso utenti e clienti		512.705		488.844
- entro l'esercizio successivo	512.705		488.844	

<b>PARTE PRIMA: STATO PATRIMONIALE</b>				
	<b>31/12/2011</b>		<b>31/12/2012</b>	
	<b>parziali</b>	<b>totali</b>	<b>parziali</b>	<b>totali</b>
- 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		965.157		1.149.111
- entro l'esercizio successivo	965.157		1.149.111	
- oltre l'esercizio successivo				
4bis) Tributari		11.596		24.211
- entro l'esercizio successivo	11.596		24.211	
- oltre l'esercizio successivo				
5) Verso altri		35.680		32.432
- 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	35.066		31.649	
- oltre l'esercizio successivo				
- diversi				
- entro l'esercizio successivo	614		783	
- oltre l'esercizio successivo				
<b>TOTALE II</b>		<b>1.525.138</b>		<b>1.694.598</b>
<b>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>				
1) Partecipazioni in imprese controllate				
2) Partecipazioni in imprese collegate				
3) Altre partecipazioni				
5) Altri titoli				
<b>TOTALE III</b>				
<b>IV. Disponibilità liquide</b>				
1) Depositi bancari e postali		305.421		161.679
a) Tesoriere	188.502		84.851	
b) Banche	89.900		61.936	
c) Poste	15.813		7.821	
2) Assegni				
3) Denaro e valori in cassa	11.206		7.071	
<b>TOTALE IV</b>		<b>305.421</b>		<b>161.679</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>1.969.943</b>		<b>1.993.997</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI CON</b>				

<b>PARTE PRIMA: STATO PATRIMONIALE</b>				
	<b>31/12/2011</b>		<b>31/12/2012</b>	
	<b>parziali</b>	<b>totali</b>	<b>parziali</b>	<b>totali</b>
SEPARATA INDICAZIONE DEL DISAGGIO SU PRESTITI		18.275		5.029
a) Ratei attivi				
b) Risconti attivi	18.275		5.029	
c) Disaggio su prestiti				
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		18.275		5.029
<b>TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)</b>		<b>2.794.228</b>		<b>2.793.350</b>

<b>PARTE PRIMA: STATO PATRIMONIALE</b>				
	<b>31/12/2011</b>		<b>31/12/2012</b>	
	<b>parziali</b>	<b>totali</b>	<b>parziali</b>	<b>totali</b>
<b>PASSIVO E NETTO</b>				
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I. Capitale di dotazione	766.890	766.890	766.890	766.890
III. Riserva di rivalutazione				
a) Destinazione utili				
b) Rettifica dotazione				
c) Riserva di rivalutazione				
IV. Riserve statutarie e regolamentari	7.009	7.009	9.740	9.740
VII. Altre riserve distintamente indicate:				(1)
a) Fondo contr. in c/capitale per investim.				
b) Altre				
Differenza arrotondamento euro			(1)	
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	70.657	70.657	95.234	95.234
IX. Utile (perdita) d'esercizio		27.308		<b>8.423</b>
<b>TOTALE (A)</b>		871.864		880.286
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1) Fondi di trattamento per quiescenza ed obblighi simili				
2) Fondi per imposte				
3) Altri accantonamenti	164.936	164.936	180.808	180.808
<b>TOTALE (B)</b>		164.936		180.808
<b>C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO</b>				
	617.719	617.719	729.866	729.866
<b>TOTALE(C)</b>		617.719		729.866
<b>D) DEBITI</b>				
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		606.608		541.264
- entro l'esercizio successivo	606.608		541.264	
- oltre l'esercizio successivo				
7) Debiti rappresentati da titoli di credito				

<b>PARTE PRIMA: STATO PATRIMONIALE</b>				
	<b>31/12/2011</b>		<b>31/12/2012</b>	
	<b>parziali</b>	<b>totali</b>	<b>parziali</b>	<b>totali</b>
- 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	32.806	32.806	37.674	37.674
12) Debiti verso Istituti di Previdenza e di sicurezza - entro l'esercizio successivo - oltre l'esercizio successivo	96.541	96.541	81.639	81.639
13) Altri debiti - entro l'esercizio successivo - oltre l'esercizio successivo	182.371	182.371	134.346	134.346
<b>TOTALE (D)</b>		<b>918.326</b>		<b>794.923</b>
E) RATEI E RISCONTI CON SEPARATA INDICAZIONE DELL'AGGIO SU PRESTITI		221.383		207.467
a) Ratei passivi	221.383		203.906	
b) Risconti passivi				
c) Aggio su prestiti				
e) Ricavi anticipati			3.561	
<b>TOTALE (E)</b>		<b>221.383</b>		<b>207.467</b>
<b>TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>2.794.228</b>		<b>2.793.350</b>

<b>PARTE SECONDA: CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>31/12/2011</b>		<b>31/12/2012</b>	
	<b>parziali</b>	<b>totali</b>	<b>parziali</b>	<b>totali</b>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Ricavi :		1.387.132		1.328.535
a) delle vendite e delle prestazioni	1.387.132		1.328.535	
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		2.861.265		2.678.202
a) diversi	36.752		34.310	
b) corrispettivi				
c) contr. in c/esercizio	2.824.513		2.643.892	
- di cui trasf. comunali ordinari	2.265.248		2.262.405	
- di cui rel.a progetti finanziati da altri enti	559.265		381.487	
- di cui contributi da privati				
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>		<b>4.248.397</b>		<b>4.006.737</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	803.370	803.370	761.191	761.191
meno (-) abbuoni attivi				
7) Per servizi	621.225	621.225	569.625	569.625
8) Per godimento di beni di terzi	88.286	88.286	83.965	83.965
9) Per il personale		2.527.321		2.400.058
a) Salari e stipendi	1.755.848		1.667.889	
b) Oneri sociali	613.855		579.560	
c) Trattamento di fine rapporto	134.671		131.186	
d) Trattamento di quiescenza e simili				
e) Altri costi	22.947		21.423	
10) Ammortamenti e svalutazioni		37.908		16.232
a) Amm.to Immobilizz. immateriali	2.369		2.423	
b) Amm.to Immobilizz. Materiali	26.886		13.809	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circ. e nelle disp. liquide	8.653			
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		547		1.664
Rimanenze iniziali	139.931		139.384	
meno (-) Rimanenze finali	(139.384)		(137.720)	
12) Accantonamenti per rischi				
13) Altri accantonamenti	69.421	69.421	55.000	55.000
14) Oneri diversi di gestione	8.286	8.286	8.997	8.997
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>		<b>4.156.364</b>		<b>3.896.732</b>
<b>DIFF. tra VALORE e COSTI della PROD. (A-B)</b>		<b>92.033</b>		<b>110.005</b>

<b>PARTE SECONDA: CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>31/12/2011</b>		<b>31/12/2012</b>	
	<b>parziali</b>	<b>totali</b>	<b>parziali</b>	<b>totali</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
15) Proventi da partecipazioni:				
a) in imprese controllate				
b) in imprese collegate				
c) in altre imprese				
16) Altri proventi finanziari:		1.364		276
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	1.364		276	
17) Interessi e altri oneri finanziari verso:		(416)		(4.008)
- imprese controllate				
- imprese collegate				
- enti pubblici di riferimento				
- altri	(416)		(4.008)	
<b>TOTALE PROV. E ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>948</b>		<b>(3.732)</b>
<b>D) RETTIF. di VALORE di ATTIVITA' FIN.</b>				
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				
<b>TOTALE RETT. VALORE di ATTIVITA' FIN. (D)</b>				
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>				
20) Proventi straordinari:		116.798		88.859
a) Plusvalenze da alienazioni				
b) Sopravvenienze attive/insuss. del passivo	116.798		88.859	
c) Quota annua di contributi in c/capitale				
d) Altri proventi straordinari (di cui differenza arrotondamento euro)		1		2
21) Oneri:		(41.326)		(37.646)
a) Minusvalenze da alienazioni			(16.200)	

<b>PARTE SECONDA: CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>31/12/2011</b>		<b>31/12/2012</b>	
	<b>parziali</b>	<b>totali</b>	<b>parziali</b>	<b>totali</b>
b) Sopravv. passive / insuss. dell'attivo	(41.326)		(21.446)	
c) Altri oneri straordinari (di cui imposte di esercizi precedenti) (di cui differenza arrotondamento euro)				
<b>TOTALE delle PARTITE STRAORDINARIE (E)</b>		<b>75.473</b>		<b>51.215</b>
<b>RISULT. PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>168.454</b>		<b>157.488</b>
22) Imposte sul reddito d'esercizio		141.146		149.065
a) correnti	141.146		149.065	
b) differite				
c) anticipate				
<b>23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>		<b><u>27.308</u></b>		<b><u>8.423</u></b>

**PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA***Nota integrativa al bilancio consuntivo 2012***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. (€ 794.324)**

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. (€ 5.732)

#### 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
<b>Totale</b>	<b>7.939</b>	<b>0</b>	<b>7.939</b>	<b>0</b>

#### B-I-3: Diritti di brevetto industriali e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno. (€ 517,00)

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
<b>Totale</b>	<b>2.826</b>	<b>0</b>	<b>2.826</b>	<b>0</b>

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	1.170	0
<b>Totale</b>	<b>1.687</b>	<b>259</b>	<b>1.170</b>	<b>0</b>

#### B-I-7: Altre: Lavori Straordinari su beni di terzi (€ 5.215)

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).

<b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b>
--------------------------------------

azienda

<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	14.360	2.164	9.145	5.215
<b>Totale</b>	<b>14.360</b>	<b>2.164</b>	<b>9.145</b>	<b>5.215</b>

B-II: Immobilizzazioni materiali (€ 782.592)

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 (€ 744.285)

Accolgono il valore di un fabbricato conferito dal Comune di Montesilvano con atto per Notaio Gioffrè 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 Gioffrè in data 01/10/2008 rep. 78.910, unità dunque non più appartenente al patrimonio aziendale. Lo storno è avvenuto senza transito in conto economico, in contropartita di una equivalente riduzione del capitale di dotazione, voce A.I del passivo. La voce accoglie inoltre un chiosco e due gazebo per il giardino comunale imputati nel conto costruzioni leggere, che verranno ammortizzati in 10 anni.

azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Costo storico</i>	<i>Amm.to dell'es.</i>	<i>F.do Amm.</i>	<i>Valore residuo</i>
Fabbricati	740.257	0	0	740.257
Costruzioni leggere	5.263	506	1.235	4.028
<b>Totale</b>	<b>745.520</b>	<b>506</b>	<b>1.235</b>	<b>744.285</b>

B-II-2: Impianti e Macchinari (€ 7.902)

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.

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	411	694	3.528
Impianti specifici	6.833	1.338	5.718	1.115
Macchinari	7.657	1.126	5.022	2.635
<b>Totale</b>	<b>18.713</b>	<b>2.875</b>	<b>1.434</b>	<b>7.278</b>

<b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b>
--------------------------------------

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	324	3.088	380
Apparecchiat. mediche	750	112	506	244
<b>Totale</b>	<b>4.217</b>	<b>436</b>	<b>3.594</b>	<b>624</b>

**B-II-3: Attrezzature industriali e commerciali (€ 3019)**

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	7.207	309	5.385	1.822
Attrezzature varie e minute	54	8	44	9
<b>Totale</b>	<b>7.261</b>	<b>317</b>	<b>5.429</b>	<b>1.831</b>

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	4.749	1.129
Attrezzature varie e minute	1.308	50	1.249	59
<b>Totale</b>	<b>7.186</b>	<b>385</b>	<b>5.998</b>	<b>1.188</b>

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
<b>Totale</b>	<b>215</b>	<b>0</b>	<b>215</b>	<b>0</b>

**B-II-4: Altri beni materiali (€ 27.386)**

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	40.667	2.525	33.229	7.439
Macchine ord. d'ufficio	13.396	1.536	6.062	7.333
Macchine elettroniche	21.997	2.098	17.781	4.216
Autovetture	3.116	0	3.116	0
Veicoli speciali	4.080	408	1.224	2.856
<b>Totale</b>	<b>83.256</b>	<b>6.567</b>	<b>61.412</b>	<b>21.844</b>

<b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b>
--------------------------------------

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	1.564	163	1.496	67
Macchine ord. d'ufficio	3.719	446	2.639	1.079
Macchine elettroniche	15.603	1.580	11.427	4.176
<b>Totale</b>	<b>20.886</b>	<b>2.189</b>	<b>15.562</b>	<b>5.322</b>

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	280	220
<b>Totale</b>	<b>500</b>	<b>125</b>	<b>280</b>	<b>220</b>

**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 (€ 1.993.997)****C-I-4: Rimanenze di merci (€ 137.720)**

Di cui:

- Farmacia: 137.399
- Chiosco: 321.

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 al chiosco si tratta di rimanenze di merci non deperibili.

I valori sono compatibili con le norme fiscali.

**C-II: Crediti (€ 1.694.598)**

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 134.824,92. 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;

## PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

- un accantonamento di euro 8.653,44 effettuato nel presente consuntivo 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.

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

### C-II-1: Crediti verso utenti e clienti (€ 488.844)

La voce si articola come segue.

*Azienda*

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Crediti per tariffe fatturate ancora da riscuotere a fine esercizio (di cui: v/Comuni per tariffe su minori in casa-fam. € 400.680)	473.562
meno: rimborsi da effettuare ed incassi da fatturare	- 7.148
Fatture da emettere	768
<b>Meno: f.do svalutazione crediti v/utenze di importo minimo</b>	<b>- 8.653</b>
<b>Totale</b>	<b>458.529</b>

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 insolvenza. 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	26.885
Fatture da emettere	2.893
<b>Totale</b>	<b>29.778</b>

*Chiosco*

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Fatture da emettere	537
<b>Totale</b>	<b>537</b>

## PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

### C-II-4: Crediti verso Enti Pubblici di riferimento (€ 1.149.111)

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, nonché per copertura costi sociali eccedenti i ricavi previsti nel bilancio di previsione 2011.

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
<b>Totale lordo Crediti v/ Comune di Montesilvano c/eserc.</b>	<b>334.913</b>
<b>Meno: f.do svalutazione crediti contr.socio-assist. 2007</b>	<b>- 126.171</b>
<b>Totale netto Crediti v/ Comune di Montesilvano c/eserc.</b>	<b>208.742</b>
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	20.958
Crediti per PLNA (Piano Locale per la Non Autosufficienza) 2010	66.267
Crediti per PLNA (Piano Locale per la Non Autosufficienza) 2011	132.533
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	9.000
Crediti per residui di pertinenza SGATE anno 2010	23.383
Crediti residui su Det. 793 incassata parzialmente anno 2011	6.853

<b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b>
--------------------------------------

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”	21.660
Crediti per Fondo delle politiche per la famiglia - L. 296/06 Progetto “COUNTER IMMIGRATION”	14.250
<b>Totale Crediti v/Comune di Montesilvano c/progetti</b>	<b>940.370</b>
<b>Totale del credito verso il Comune di Montesilvano</b>	<b>1.149.111</b>

## C-II-4/bis: Crediti Tributari (€ 24.211)

Consistono in crediti per:

## Azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Acconti IRAP 2012 versati	149.873
Meno: Debito per IRAP di competenza 2012	- 132.924
Erario c/ritenute subite	356
Comuni c/rit. addiz. Irpef	112
<b>Totale</b>	<b>17.417</b>

## farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Erario c/ritenute subite	609
Erario c/Iva	6.166
<b>Totale</b>	<b>6.775</b>

## Chiosco

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

<b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b>
--------------------------------------

C-II-5: Crediti verso altri (€ 32.432)

La voce si articola come segue:

azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Crediti v/ASL per contributi ergoterapia e borsa lavoro	14.711
Crediti v/Casa famiglia per fondo cassa	855
Crediti v/ENFAP	6.198
Tot. Crediti v/settore pubblico	<b>21.764</b>
Anticipi cauzionali su contratti	387
<b>Tot. Crediti diversi</b>	<b>387</b>
<b>Totale</b>	<b>22.151</b>

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Crediti v/ASL per rimborsi ticket da percepire	9.885
Tot. Crediti v/settore pubblico	9.885
Anticipi cauzionali su contratti	86
Tot. Crediti diversi	86
<b>Totale</b>	<b>9.971</b>

Chiosco

Anticipi cauzionali su contratti	310
Tot. Crediti diversi	310
<b>Totale</b>	<b>310</b>

C-IV: Disponibilità liquide (€ 161.679)

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 (€ 84.851 )<sub>(azienda)</sub>

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.

**PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA****C-IV-1-a: Banca (€ 50.884)<sub>(farmacia)</sub>**

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 (€ 11.052)<sub>(Chiosco)</sub>**

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 (€ 7.821)<sub>(azienda)</sub>**

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 (€ 224)<sub>(azienda)</sub>**

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 (€ 6.702)<sub>(farmacia)</sub>**

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 (€ 145)<sub>(chiosco)</sub>**

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

**D: Risconti attivi: (€ 5.029)****Risconti attivi: (€ 3.615)<sub>azienda</sub>****Risconti attivi: (€ 1.414)<sub>farmacia</sub>**

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 (€ 880.286)**

**PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA****A-I : Capitale di dotazione (€ 766.890)**

Il fondo di dotazione, per un importo di € 766.890, 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 Giofrè 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 Giofrè 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.

**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 (-1)****A-VIII : Utili a nuovo (€ 95.234)**

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 e 2011 non accantonati a riserva statutaria.

**B-C-D: Passività (€ 1.705.597)****B-3 : F.di rischi per controversie legali e f.do indennità di risultato (€ 180.808)**

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:

## PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

- 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.

Pertanto l'ammontare del fondo alla chiusura dell'esercizio è pari ad € 60.872.

- 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 € 118.140,00, di cui € 63.140 relativo alle indennità di risultato accantonate nel bilancio 2011 e € 55.000 accantonate nel presente esercizio. L'erogazione dell'indennità 2011 è iniziata dopo la chiusura dell'esercizio e viene rateizzata in tre quote a partire dalla mensilità di marzo 2013. Il relativo accantonamento è appostato alla voce B13 del conto economico.

### C- Trattamento fine rapporto lavoro subordinato (€ 729.866 )

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

azienda

<b>Esercizio</b>	<b>Esistenza Iniziale</b>	<b>Utilizzi/ Riclassificazioni</b>	<b>Accantonamento</b>	<b>Consistenza finale</b>
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

<b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b>
--------------------------------------

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
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

D- Debiti (€ 794.923)

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 (€ 541.264)

La voce si articola come segue:

azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Debiti v/fornitori per fatture ricevute	2.916
Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	77.494
<b>Totale</b>	<b>80.410</b>

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Debiti v/fornitori per fatture ricevute	434.844
meno: note credito da ricevere	- 1.199
Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	30.812
<b>Totale</b>	<b>464.457</b>

Chiosco

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Debiti v/fornitori per fatture ricevute	134
meno: note credito da ricevere	-3.852
Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	115
<b>Totale</b>	<b>-3.603</b>

<b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b>
--------------------------------------

**D-11: Debiti tributari (€ 37.674)**

La voce si articola come segue:

Azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Debiti v/Er. per Imp. Reg. Att. Produttive (IRAP) da scomp.	19.166
Imposta sostitutiva rivalutazione TFR	195
Er. c/rit. Irpef lavoro dipendente	14.593
Er. c/rit. Irpef lavoro autonomo	2.478
Regioni c/rit. addiz. Irpef	62
<b>Totale</b>	<b>36.494</b>

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Imposta sostitutiva rivalutazione TFR	124
Erario c/rit. lavoro dipendente	3.583
Debito per IRAP di competenza 2012 (compreso chiosco)	5.522
Meno: Acconti per IRAP di competenza 2012	- 8.049
<b>Totale</b>	<b>1.180</b>

**D-12: Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza (€ 81.639)**

La voce si articola come segue:

Azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Debiti v/Inps in scadenza	18.103
Meno: crediti v/Inps c/definizione esercizi precedenti	- 6.625
Debiti v/Inail c/premi dell'esercizio	20.838
Meno: crediti v/Inail per acconti versati e rimborsi	-27.518
Debiti v/Inpdap in scadenza	71.849
<b>Totale</b>	<b>76.647</b>

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Debiti v/Inps in scadenza	103
Meno: crediti v/Inps c/definizione esercizi precedenti	- 1.199
Debiti v/Inail c/premi dell'esercizio	1.231
Meno: crediti v/Inail per acconti versati e rimborsi	- 879
Debiti v/Inpdap in scadenza	5.736
<b>Totale</b>	<b>4.992</b>

**D-13: Altri debiti (€ 134.346)**

La voce si articola come segue:

<b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b>
--------------------------------------

Azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Debiti per sussidi, contr. Trasp. e ass. cura v/utenti da erogare	5.418
Debiti v/dipendenti per stipendi da erogare	106.266
Cessioni quinto retribuzioni da versare	2.606
Ritenute sindacali da versare	556
Debiti per compensi ergoterapia da erogare	4.185
Debiti v/collaboratori occasionali	800
Debiti borsa lavoro	1.305
Debiti verso amministratori	3.892
Debiti per prestazioni di consulenza di comp. es. prec.	1.417
<b>Totale</b>	<b>126.445</b>

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Debiti v/dipendenti	7.658
Debiti per cessione V° INPDAP	210
Ritenute sindacali da versare	33
<b>Totale</b>	<b>7.901</b>

**E: Ratei e risconti (€ 207.467)****Ratei passivi (€ 184.813)**<sub>(azienda)</sub>**Ricavi anticipati (€ 3.561)**<sub>(azienda)</sub>**Ratei passivi (€ 19.093)**<sub>(farmacia)</sub>

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

Azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Ratei ferie	63.728
Ratei permessi	22.923
Ratei 14^ mensilità	48.469
TFR su detti ratei	3.348
Oneri contributivi su detti ratei	44.726
Oneri assicurativi INAIL su detti ratei	1.619
<b>Totale</b>	<b>184.813</b>

<b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b>
--------------------------------------

farmacia

<u>Descrizione</u>	<u>Importo</u>
Ratei ferie	6.503
Ratei permessi/festività	2.086
Ratei 14^ mensilità	4.740
TFR su detti ratei	327
Oneri contributivi su detti ratei	4.357
Oneri assicurativi INAIL su detti ratei	121
<b>Totale ratei retribuzioni</b>	<b>18.134</b>
Spese condominiali	959
<b>Totale</b>	<b>19.093</b>

I ricavi anticipati sono calcolati nella competenza attribuibile all'esercizio relativamente a passività a futura manifestazione finanziaria che non maturano in ragione del tempo.

**Risconti passivi: non esistono****Conto Economico****A- Valore della produzione (€ 4.006.737)****1-a: Ricavi delle vendite e prestazioni (€ 1.328.535)**

La voce si articola come segue.

Azienda

<u>Descrizione</u>	<u>Importo</u>
Ricavi tariffari Asilo Nido	94.145
Ricavi tariffari Ass. Dom. Anziani	16.361
Ricavi tariffari Da Colonia Diurna Minori	10.070
Ricavi tariffari Da Soggiorno Cure Termali	15.166
Ricavi tariffari Laboratorio	3.274
Ricavi tariffari per ricoveri in casa-famiglia	196.415
Ricavi da attività ricreative centro sociale	1.548
Ricavi da centro sociale	1.650
Ricavi per suss. pacchetto famiglia	11.300
Ricavi per feste di compleanno parco	12.440
Ricavi per diritti per partecipazione concorsi	170
Ricavi per trasporto	37.980
<b>Totale</b>	<b>400.519</b>
<b><i>Totale anno 2011</i></b>	<b><i>370.493</i></b>

<b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b>
--------------------------------------

Farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Merci c/vendite e corrispettivi	883.267
(di cui: - da cessioni interne 4.217; - da cessioni interne per voucher 10.968)	
<b>Totale</b>	<b>883.267</b>
<b><i>Totale anno 2011</i></b>	<b><i>983.311</i></b>

Chiosco

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Corrispettivi	44.749
<b>Totale</b>	<b>44.749</b>
<b><i>Totale anno 2011</i></b>	<b><i>33.328</i></b>

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 (€ 34.310)

azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Arrotondamenti, sconti attivi e omaggi	1.016
Altri ricavi e prov. (ergoterapia/borsa lavoro/progetto ENFAP)	21.938
<b>Totale</b>	<b>22.954</b>

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	118
Omaggi e abbuoni da fornitori	7.037
Altri ricavi e proventi vari	350
<b>Totale</b>	<b>7.505</b>

chiosco

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Omaggi e abbuoni da fornitori	3.851
<b>Totale</b>	<b>3.851</b>

## PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

### 5- c: Contributi in conto esercizio (€ 2.643.892)

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 € 2.262.405), quanto i contributi relativi ad attività/progetti specifici erogati dal Comune a valere su fondi di altri Enti (per complessivi € 381.487). Non ci sono contributi da privati.

### B- Costi della produzione (€ 3.896.732)

#### B-6: Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (€ 761.191)

La voce si articola come segue:

Azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Acquisti di minuteria	718
Acquisti di cancelleria	3.963
Acquisti materiale di pulizia e manutenzione	268
Acquisti carburanti	250
<b>Totale</b>	<b>5.199</b>

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Acquisti di materie di consumo	1.177
Acquisti materiale di pulizia	50
Acquisti materiali di manutenzione	347
Acquisti di cancelleria	323
Costi per merci	695.301
Spese accessorie	14.601
<b>Totale</b>	<b>711.799</b>

Chiosco

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Acquisti di materie di consumo	865
Acquisti di cancelleria	25
Costi per merci	43.303
<b>Totale</b>	<b>44.193</b>

<b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b>
--------------------------------------

**B-7: Costi per servizi (€ 569.625)**

La voce si articola come segue:

Azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Energia elettrica	2.872
Costi per mediazione culturale	26.450
Costi per operatori domiciliari	257
Costi per progetto ENFAP	420
Servizi assistenza scolastica studenti autistici	35.267
Gas cucina	596
Gas per riscaldamento	5.741
Acqua	4.781
Manutenzioni e riparazioni mezzi propri	166
Manutenzioni e riparazioni mezzi di terzi	303
Altri oneri p/automezzi	192
Pedaggi autostradali	58
Assicuraz. non obbligatorie	11.355
Pubblicita'	4.021
Spese telefoniche	190
Spese cellulari	4.995
Spese postali e di affrancatura	2.773
Spese per viaggi	1.140
Spese per studi e ricerche	79
Oneri bancari	947
Formalita' amministrative	131
Servizi amministrativi	4.892
Contributo CRAL	500
Consulenze diverse	2.700
Consulenza contabile	15.101
Consulenza paghe	20.446
Spese legali e notarili	25.644
Consulenze D. Lgs. 81/08	2.650
Costo complessivo contrattuale lordo Direttore	59.549
Compensi amm.ri	10.584
Compensi sindaci	4.229
Compensi lavoro occasionale	3.388
Compensi a società interinali	226
Compensi per somministrazione lavoro	41.771

<b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b>
--------------------------------------

Rimborsi trasferte dipendenti	618
Costi per degenze	28.727
Costi per ippoterapia	9.640
Costi per soggiorni termali	20.163
Costi per colonia estiva	5.622
Costi per sussidi per farmaci	288
Costi per sussidi (PLNA/PACCHETTO FAMIGLIA)	51.815
Costi per sussidi mensili	1.200
Costi per sussidi straordinari	11.550
Costi per suss. contr. trasporto	13.608
Spese asilo nido (di cui acquisti da farmacia € 3.651)	5.467
Spese per manut. locali di proprietà ex falini	914
Spese ludoteca	1.065
Spese casa famiglia (di cui acquisti da farmacia € 596)	12.360
Spese giardino comunale	16.043
Diritti siae	468
Spese centro sociale	218
Altri costi per la produzione di servizi	37.043
<b>Totale</b>	<b>511.223</b>

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

I costi in questione ammontano a € 37.043.

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	5.567
Acqua	215
Manut.e riparaz.beni propri	640
Man. e rip. beni di terzi	448
Assicuraz. non obbligatorie	2.437
Spese telefoniche	1.165
Spese postali e di affrancatura	69
Spese per formazione	170
Spese per formalità amministrative	23
Oneri bancari	1.828
Servizio smaltimento rifiuti	236

<b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b>
--------------------------------------

Diritti siae	51
Altri costi per servizi	4.925
Compensi a società interinali	212
Compensi per somministrazione lavoro	40.048
<b>Totale</b>	<b>58.034</b>

chiosco

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Trasporti su acquisti	14
Manut.e riparaz.beni propri	258
Altri costi per servizi	96
<b>Totale</b>	<b>368</b>

I costi sostenuti per somministrazione di lavoro riguardano:

- quanto alla parte istituzionale, le attività di assistenza scolastica agli studenti disabili delle scuole superiori –svolte fino a giugno 2012– e di assistenza sociale, oltre al costo di un addetto alle pulizie impiegato promiscuamente anche nell'area commerciale;
- quanto alla farmacia, i compensi relativi all'impiego dei farmacisti.

B-8: Costi per godimento di beni di terzi (€ 83.965)

azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Licenze d'uso software d'esercizio	2.574
Noleggio impianti e macchinari	9.057
Noleggio autovetture	589
Fitti passivi	36.000
<b>Totale</b>	<b>48.220</b>

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Licenze d'uso software d'esercizio	411
Noleggi attrezzature	1.600
Fitti passivi	33.020
Spese condominiali	714
<b>Totale</b>	<b>35.745</b>

## PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

### B-9: Costi per il personale (€ 2.400.058)

Il numero medio dei dipendenti nell'esercizio è stato pari a 76 (impiegati), calcolati come dipendenti a tempo pieno equivalente mediante ragguglio orario dei dipendenti con contratto part-time.

Singolarmente considerati, i dipendenti sono stati mediamente 140.

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 5.909,59).

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

### B-9-a: Salari e stipendi (€ 1.667.889)

La voce si articola come segue:

*Azienda*

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Retribuzioni ai dipendenti	1.558.247
<b>Totale</b>	<b>1.558.247</b>

*farmacia*

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Retribuzioni ai dipendenti	109.642
<b>Totale</b>	<b>109.642</b>

Relativamente alle retribuzioni della Farmacia, l'importo compare al netto della quota (di € 37.043) 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>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b>
--------------------------------------

**B-9-b: Oneri sociali (€ 579.560)**

La voce si articola come segue.

*Azienda*

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Contribuzione Inpdap	381.988
Contribuzione Inps	140.434
Contribuzione Inail	20.485
<b>Totale</b>	<b>542.907</b>

*farmacia*

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Contribuzione Inpdap	25.999
Contribuzione Inps	9.644
Contribuzione Inail	1.010
<b>Totale</b>	<b>36.653</b>

**B-9-c: Trattamento Fine Rapporto (€ 131.186)**

Di cui:

- Azienda: 123.506
- Farmacia: 7.680.

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 € 21.423)**

Si forniscono inoltre, relativamente al personale impiegato al 31/12/2012, le seguenti ulteriori informazioni:

situazione al 31/12/2012:

## PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

DETTAGLIO NUMERO DIPENDENTI	
A TEMPO DETERMINATO INFERIORE A 9 MESI:	
NUMERO DIPENDENTI	TIPO RAPPORTO
1	FULL TIME
1	P.T. 19 ORE (39,47%)
1	P.T. 25 ORE (50,00%)
3	P.T. 32 ORE (65,79%)
<b>6</b>	
A TEMPO INDETERMINATO:	
NUMERO DIPENDENTI	TIPO RAPPORTO
29	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%)
23	P.T. 25 ORE (65,79%)
14	P.T. 30 ORE (78,95%)
1	P.T. 32 ORE (84,21%)
1	P.T. 36 ORE (94,74%)
<b>140</b>	

Il costo complessivo sostenuto per i dipendenti con rapporto di lavoro a t.i. ammonta ad euro 2.353.297, 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 95.316. Pertanto, il costo relativo ai dipendenti a t.i. non appartenenti a categorie protette è pari ad € 2.257.981,25.

Il costo complessivo per i dipendenti a tempo determinato ammonta ad € 83.803,91.

Il costo sostenuto per la totalità dei dipendenti è pertanto pari ad € 2.437.101, e corrisponde alla somma delle spese di lavoro dipendente appostate alla voce B9 (2.400.058) e di quelle appostate alla voce B7 in quanto contabilmente ribaltate sull'area istituzionale (37.043).

L'impegno orario settimanale dei dipendenti a t.i. è risultato pari in media a 22,52 ore, equivalente ad un part.time al 59,26%.

Per l'intera azienda, l'impegno orario medio dei dipendenti risulta pari a 22,52 ore settimanali, equivalente ad un part.time al 59,26%.

Per il complesso dei dipendenti, la quota del costo totale derivante dall'effettuazione di straordinari ammonta nell'anno ad euro 5.909,59. La spesa per straordinari è evidentemente legata e contingenze temporanee e non prevedibili.

### B-10: Ammortamenti e svalutazioni (€ 16.232)

La voce si articola come segue:

<b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b>
--------------------------------------

**B-10 (a+b): Ammortamenti Immobilizzazioni**

Azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Amm. Immobilizzazioni immateriali	2.164
Amm. Immobilizzazioni materiali	10.674
<b>Totale</b>	<b>12.838</b>

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Amm. Immobilizzazioni immateriali	259
Amm. Immobilizzazioni materiali	3.010
<b>Totale</b>	<b>3.269</b>

Chiosco

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

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 (€ 0)**

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

**B-11: Variazione delle rimanenze di merci (€ 1.664)**

La voce è relativa alla farmacia ed al chiosco, e si articola come segue:

- farmacia € 1.251
- chiosco € 413.

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 (giacenze 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 (€ 55.000)**

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

<b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b>
--------------------------------------

**B-14: Oneri diversi di gestione (€ 8.997)**

La voce si articola come segue.

*Azienda*

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
CC.GG., bollo, registro e altre imposte indirette	1.331
Arrotondamenti passivi	1.015
Penalità e multe	3.711
<b>Totale</b>	<b>6.057</b>

*farmacia*

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
CC.GG., bollo, registro e altre imposte indirette	1.281
Diritti camerali	368
Arrotondamenti passivi	17
Omaggi a clienti	1.120
<b>Totale</b>	<b>2.786</b>

*chiosco*

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
CC.GG., bollo, registro e altre imposte indirette	93
Diritti camerali	61
<b>Totale</b>	<b>154</b>

**C: Proventi e oneri finanziari (€ - 3.732)****C-16-d: Altri proventi finanziari (€ 276)**

*azienda*

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Interessi attivi su conto corrente bancario	168
<b>Totale</b>	<b>168</b>

*farmacia*

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Interessi attivi su conto corrente bancario	88
<b>Totale</b>	<b>88</b>

*chiosco*

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Interessi attivi su conto corrente bancario	20
<b>Totale</b>	<b>20</b>

<b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b>
--------------------------------------

C-17: Interessi e altri oneri finanziari (€ 4.008)

azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Altri interessi passivi	771
<b>Totale</b>	<b>771</b>

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Altri interessi passivi	3.237
<b>Totale</b>	<b>3.237</b>

E: Proventi ed oneri straordinari (€ 51.215)E-20: Proventi straordinari (€ 88.859)

azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Sopravv. Attive straordinarie.	78.620
<b>Totale</b>	<b>78.620</b>

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Sopravvenienze attive straordinarie	8.615
<b>Totale</b>	<b>8.615</b>

Chiosco

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Sopravvenienze attive straordinarie	1.624
<b>Totale</b>	<b>1.624</b>

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 per la gran parte storni di debiti e fondi insussistenti relativi ad anni precedenti, già descritti sopra alla

## PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

voce B-3, oltre a componenti di reddito di esercizi precedenti. Le sopravvenienze della farmacia e del chiosco si riferiscono a proventi di competenza di anni precedenti.

### E-20 d): Altri proventi straordinari – differenza arr. Euro (€ 2)

Si veda quanto esposto in premessa.

### E-21: Oneri straordinari (€ - 37.646)

azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Minusvalenza da alienazione	16.200
Sopravv. Pass. straordinarie.	18.880
<b>Totale</b>	<b>35.080</b>

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Sopravv. Pass. straordinarie.	1.670
<b>Totale</b>	<b>1.670</b>

chiosco

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Sopravv. Pass. straordinarie.	896
<b>Totale</b>	<b>896</b>

Si tratta, quanto alle sopravvenienze passive, di storni di crediti insussistenti relativi ad anni precedenti. La minusvalenza è relativa al trasferimento gratuito della proprietà dell'autobus Iveco in favore del Comune, ed è pari al residuo valore contabile dell'automezzo. In contropartita sono stati stornati il costo storico del cespite ed il relativo fondo ammortamento all'01/01/2012. In relazione al cespite alienato non sono stati effettuati nell'esercizio ammortamenti.

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

Si veda quanto esposto in premessa.

### 22: Imposte sul reddito dell'esercizio (€ 149.065)

azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Irap di competenza	143.543
<b>Totale</b>	<b>143.543</b>

Farmacia/Chiosco

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Irap di competenza	5.522
<b>Totale</b>	<b>5.522</b>

## PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

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 evidenziando 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

Voce di Conto Economico	Farmacia+		Totale
	Azienda	Chiosco	
<b>A) Valore della Produzione</b>			
Ricavi delle vendite e prestazioni	400.519	928.016	1.328.535
Ricavi diversi	22.954	11.356	34.310
Contributi	2.643.892	0	2.643.892
<b>Totale A</b>	<b>3.067.365</b>	<b>939.372</b>	<b>4.006.737</b>
<b>B) Costi della Produzione</b>			
Per merci e materiali di consumo	5.199	755.992	761.191
Per servizi	511.223	58.402	569.625
Per godimento beni di terzi	48.220	35.745	83.965
Per il personale	2.246.083	153.975	2.400.058
Ammortamenti e Svalutazioni	12.838	3.394	16.232
Var. rimanenze	0	1.664	1.664
Accantonamenti	55.000	0	55.000
Oneri diversi di gestione	6.057	2.940	8.997
<b>Totale B</b>	<b>2.884.620</b>	<b>1.012.112</b>	<b>3.896.732</b>
<b>C) Valore meno Costi della Produz.</b>	<b>182.745</b>	<b>-72.740</b>	<b>110.005</b>
D) Gest. Finanziaria	-603	-3.129	-3.732
E) Gest. Straordinaria	43.542	7.673	51.215
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>225.684</b>	<b>-68.196</b>	<b>157.488</b>
<b>Imposte sul reddito</b>	<b>143.543</b>	<b>5.522</b>	<b>149.065</b>
<b>Utile/Perdita d'esercizio.</b>	<b>82.141</b>	<b>-73.718</b>	<b>8.423</b>

## PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

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

Voce di Conto Economico	Azienda	Farmacia+ Chiosco	Totale
<b>A) Valore della Produzione</b>			
Ricavi delle vendite e prestazioni	400.519	928.016	1.328.535
Ricavi diversi	22.954	11.356	34.310
Contributi	2.643.892	0	2.643.892
<b>Totale A</b>	<b>3.067.365</b>	<b>939.372</b>	<b>4.006.737</b>
<b>B) Costi della Produzione</b>			
Per merci e materiali di consumo	5.199	755.992	761.191
Per servizi	511.223	58.402	569.625
Per godimento beni di terzi	48.220	35.745	83.965
Per il personale	2.246.083	153.975	2.400.058
Ammortamenti e Svalutazioni	12.838	3.394	16.232
Var. rimanenze	0	1.664	1.664
Accantonamenti	55.000	0	55.000
Oneri diversi di gestione	149.600	2.940	152.540
<b>Totale B</b>	<b>3.028.163</b>	<b>1.012.112</b>	<b>4.040.275</b>
<b>C) Valore meno Costi della Produz.</b>	<b>39.202</b>	<b>-72.740</b>	<b>-33.538</b>
D) Gest. Finanziaria	-603	-3129	-3.732
E) Gest. Straordinaria	43.542	7.673	51.215
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>82.141</b>	<b>-68.196</b>	<b>13.945</b>
<b>Imposte sul reddito</b>	<b>0</b>	<b>5.522</b>	<b>5.522</b>
<b>Utile/Perdita d'esercizio.</b>	<b>82.141</b>	<b>-73.718</b>	<b>8.423</b>

Il risultato d'esercizio si manifesta in un utile di euro 8.423, arrotondamento all'unità del saldo contabile di € 8.422,59. I risultati d'esercizio delle singole gestioni sono i seguenti:

- Azienda utile di € 82.139,75;
- Farmacia perdita di € 77.813,77;
- Chiosco utile di € 4.096,61.

Si forniscono, infine, le seguenti informazioni:

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

Non esistono.

## PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

### **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.  
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 € 10.585.

I compensi di competenza ai revisori sono stati pari ad € 4.229.

### **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.

<p style="text-align: center;"><b>PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA</b></p>
---

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

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

Il presente bilancio si chiude con un utile di euro 8.423.

In conformità alla previsione statutaria, il 10% dell'utile, pari a euro 842,00, sarà accantonato in apposita riserva del patrimonio netto. L'utile residuo, dopo l'accantonamento, risulta pari ad euro 7.581,00.

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

Montesilvano, lì 15/04/2013

**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 31/12/2012**

**RELAZIONE DEL DIRETTORE**

On.le Consiglio di Amministrazione,  
sottopongo alla Vostra approvazione la presente relazione al conto consuntivo dell'esercizio chiuso al 31/12/2012, evidenziante un **utile di euro 8.423**.

È doveroso, preliminarmente, sottolineare come per il quarto 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 e di € 8.423 nel 2012.

Il risultato evidenziato è al netto degli accantonamenti, effettuati nell'esercizio, al fondo relativo alle indennità di risultato dei dipendenti dell'Azienda, pari ad € 55.000. Prima dell'accantonamento il risultato dell'esercizio è pari pertanto ad € 63.423.

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 settembre 2012, 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 2012 dell'Azienda Speciale è stato approvato dal Consiglio Comunale solo nel mese di dicembre 2012.

Le criticità gestionali sono state accentuate anche dalla diminuzione delle risorse regionali effettuate in corso d'anno, soprattutto in riferimento ai fondi per la non autosufficienza, ed alla crisi economica generale che ha avuto un riflesso diretto sulle entrate dell'Azienda soprattutto per la filiale Farmacia Comunale ma anche per la filiale nidi, con un alto tasso di rinuncia da parte delle famiglie in graduatoria.

Ulteriori criticità sono state determinate dalla decisione dell'Amministrazione Comunale di riconsegnare alla Provincia di Pescara, ente competente in materia, da settembre 2012, il servizio di trasporto ed assistenza scolastica per studenti disabili delle scuole superiori. Tale decisione ha comportato la necessità di ricollocare ad altro servizio almeno 6 unità di personale dell'Azienda.

Va sottolineato, inoltre, 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 evidenziate, l'Azienda Speciale è riuscita a rimodulare le proprie attività secondo i dettami del Piano di Zona del Comune di Montesilvano ma nel contempo riducendo i costi della stessa Azienda 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, 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, 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 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 2012 e i corrispondenti dati del bilancio di previsione riferito allo stesso periodo:

<i>Voce di bilancio</i>	<i>Preventivo 2012</i>	<i>Consuntivo 2012</i>	<i>Scostamento</i>
Ricavi delle prestazioni sociali	589.000	400.519	-188.481
Ricavi delle vendite Farmacia/Chiosco	1.070.000	928.016	-141.984

Ricavi diversi	0	34.310	34.310
Contributi Comune gestione attività	2.262.405	2.262.405	0
Contributi da Progetti/Contributi	200.000	381.487	181.487
<b>Valore della produzione</b>	<b>4.121.405</b>	<b>4.006.737</b>	<b>-114.668</b>
Costi per merci e mat. di cons. Azienda	94.400	5.199	-89.201
Costi per merci e mat. di cons. Farm./Chiosc	759.500	755.992	-3.508
Costi per servizi	208.947	569.625	360.678
Costi per godimento di beni di terzi	80.000	83.965	3.965
Costi per il personale Azienda	2.459.977	2.246.083	-213.894
Costi per il personale Farmacia	210.111	153.975	-56.136
Ammortamenti e svalutazioni	29.670	16.232	-13.438
Variazione delle rimanenze	0	1.664	1.664
Accantonamenti	20.000	55.000	35.000
Oneri diversi di gestione	79.000	8.997	-70.003
<b>Costi della produzione</b>	<b>3.941.605</b>	<b>3.896.732</b>	<b>-44.873</b>
<b>Valore meno costi della produzione</b>	<b>179.800</b>	<b>110.005</b>	<b>-69.795</b>
Proventi ed oneri finanziari	- 2.521	- 3.732	-1.211
Proventi ed oneri straordinari	0	51.215	51.215
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>177.279</b>	<b>157.488</b>	<b>-19.791</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	177.279	149.065	-28.214
<b>Utile/perdita</b>	<b>0</b>	<b>8.423</b>	<b>8.423</b>

Gli scostamenti del bilancio consuntivo 2011 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 e la ludoteca, 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 negativo di € 13.585,00, è dovuto al 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 diminuzione delle entrate in quanto le tariffe applicate al Comune di Montesilvano sono notevolmente inferiori rispetto a quelle per minori residenti in altri comuni. È da evidenziare comunque che, da fine 2011, per la prima volta, la struttura ha tutti i posti occupati con un aumento delle entrate nell'anno in corso, minori costi del personale grazie alla gestione diretta da parte dell'Azienda ed una diminuzione dei costi relativi alla somministrazione dei pasti.

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, mentre gli altri Comuni hanno una tariffa giornaliera di € 85,00.

Per quanto riguarda i nidi lo scostamento in negativo delle entrate € 85.855,00, ha risentito soprattutto della rinuncia di numerose famiglie, in difficoltà economica, che ha impedito la copertura di tutti i posti disponibili nonostante la riapertura delle iscrizioni effettuate ben tre volte in corso d'anno e nonostante la rimodulazione in basso delle tariffe effettuata in adempimento ad apposito atto di indirizzo dell'Amministrazione Comunale. Da settembre 2011 il Comune di Montesilvano ha attivato un secondo nido comunale demandandone la gestione all'Azienda Speciale per i Servizi Sociali del Comune di Montesilvano. L'Azienda, al fine di contenerne i costi, ha riorganizzato la filiale nidi riuscendo a gestire i due nidi con lo stesso numero di unità di personale. L'aumento dei posti nido e il contenimento delle spese di personale e di somministrazione dei pasti ha portato nel corso del 2012, un miglioramento del rapporto costi/ricavi del servizio.

Anche i servizi di ludoteca e laboratorio didattico hanno registrato un flessione dei ricavi di € 11.726,00, dovuto sia alla difficoltà economica delle famiglie che potrebbero affluire al servizio che alla dislocazione dello stesso in spazi limitati che non permettono la fruizione ad un numero eccessivo di minori. Lo spostamento dei servizi nei nuovi locali della Vestina, all'interno del Centro polifunzionale “Divertimondo” favorirà un'inversione di tendenza dell'afflusso degli utenti.

Anche per quanto riguarda la colonia marina, che ha registrato uno scostamento negativo di € 4.930,00, le motivazioni sono legate ad una diminuzione degli utenti iscritti. Per quanto riguarda la flessione rispetto all'assistenza domiciliare di € 3.639,00 le motivazioni vanno individuate nella diversa conformazione socioeconomica degli utenti del 2011 con una prevalenza di famiglie con ISEE tra le soglie economiche più basse.

**Ricavi delle vendite Farmacia:** la Farmacia Comunale ha avuto una contrazione delle entrate preventivate di € 186.733,00, 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 2012, infatti, la Farmacia Comunale ha registrato un calo dell'affluenza con un numero di scontrini battuti in negativo rispetto all'anno precedente di 1589.

**Ricavi diversi:** sono voci non preventivabili in quanto riferite al numero di ergoterapie attivate nel 2012 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. Inoltre la previsione ricomprendeva anche le entrate riferibili al servizio di assistenza scolastica a studenti disabili delle scuole superiori che, come già evidenziato, non è più in gestione dell'Azienda Speciale da settembre 2012.

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;

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 a 5 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.

**Costi per il personale Azienda**: il dato relativo, come già evidenziato, non ricomprende il costo dei compensi del Direttore e del C.d.A. (in calo da fine 2011 in seguito alla decisione del Consiglio Comunale di trasformare le indennità percepite in gettoni di presenza) 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 2012/2011:

<i>Voce di bilancio</i>	<i>Consuntivo 2011</i>	<i>Consuntivo 2012</i>	<i>Scostamento</i>
Ricavi delle prestazioni sociali	370.493	400.519	30.026
Ricavi delle vendite Farmacia/Chiosco	1.016.639	928.016	-88.623
Ricavi diversi	36.752	34.310	-2.442
Contributi Comune gestione attività	2.265.248	2.262.405	-2.843
Contributi da Progetti	559.265	381.487	-177.778
<b>Valore della produzione</b>	<b>4.248.397</b>	<b>4.006.737</b>	<b>-241.660</b>
Costi per merci e mat. di cons. Azienda	5.409	5.199	-210
Costi per merci e mat. di cons. Farm/Chios	797.961	755.992	-41.969

Costi per servizi al netto del costo della manodopera interinale - Azienda	473.076	469.452	-3.624
Costi per servizi al netto del costo della manodopera interinale – Farmacia/chiosco	18.131	18.354	223
Costi per godimento di beni di terzi	88.286	83.965	-4.321
Costi per il personale dip. Azienda	2.414.590	2.246.083	-168.507
Costi per la manod. interinale Azienda	52.570	41.771	-10.799
Costi per il personale Farmacia	112.731	153.975	41.244
Costi per la manod. interinale Farmacia	77.448	40.048	-37.400
Ammortamenti e svalutazioni	37.908	16.232	-21.676
Variazione delle rimanenze	547	1.664	1.117
Accantonamenti	69.421	55.000	-14.421
Oneri diversi di gestione	8.286	8.997	711
<b>Costi della produzione</b>	<b>4.156.364</b>	<b>3.896.732</b>	<b>-259.632</b>
<b>Valore meno costi della produz.</b>	<b>92.033</b>	<b>110.005</b>	<b>17.972</b>
Proventi ed oneri finanziari	948	- 3.732	-4.680
Proventi ed oneri straordinari	75.473	51.215	-24.258
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>168.454</b>	<b>157.488</b>	<b>-10.966</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	141.146	149.065	7.919
<b>Utile/perdita</b>	<b>27.308</b>	<b>8.423</b>	<b>-18.885</b>

Il consuntivo 2012, rispetto all'anno precedente, evidenzia, per quanto riguarda il **Valore della produzione**, uno scostamento negativo di € 241.660. 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 € 29.650,00), ai ricavi relativi agli asili nido (più € 11.000,00) e a quelli relativi alle feste di compleanno nel giardino comunale (più € 7.395,00). Tali aumenti coprono le contrazioni relative ai ricavi dell'assistenza domiciliare (meno € 2.564), delle attività del laboratorio e della ludoteca (meno € 6.934), dei centri sociali (meno € 2.223) e dei sussidi pacchetto famiglia (meno € 8.800). 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 mentre i ricavi del Chiosco attivato nel Parco Papa Giovanni Paolo II presentano un aumento significativo rispetto al 2011. La Farmacia Comunale con un valore delle merci vendute pari ad € 883.267,00 (meno € 100.044,00 rispetto al 2011), 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 2012.

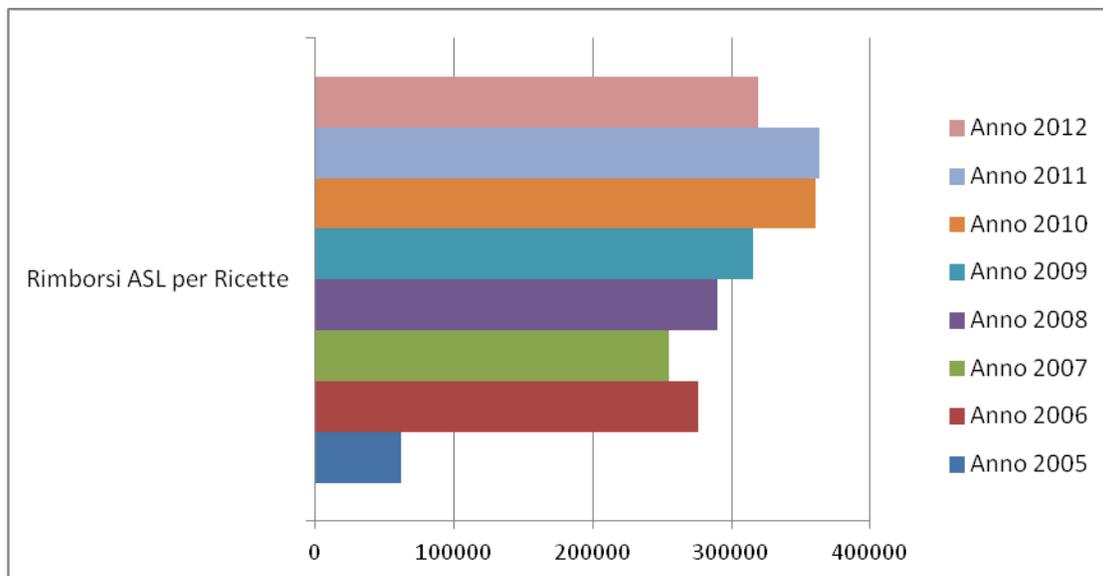
Come previsto dal Piano di Zona dei Servizi Sociali del Comune di Montesilvano, la Farmacia Comunale nel 2012 ha aumentato i contenuti sociali della propria azione con promozioni relative sia ai costi dei prodotti farmaceutici che agli orari di apertura della stessa. Il valore

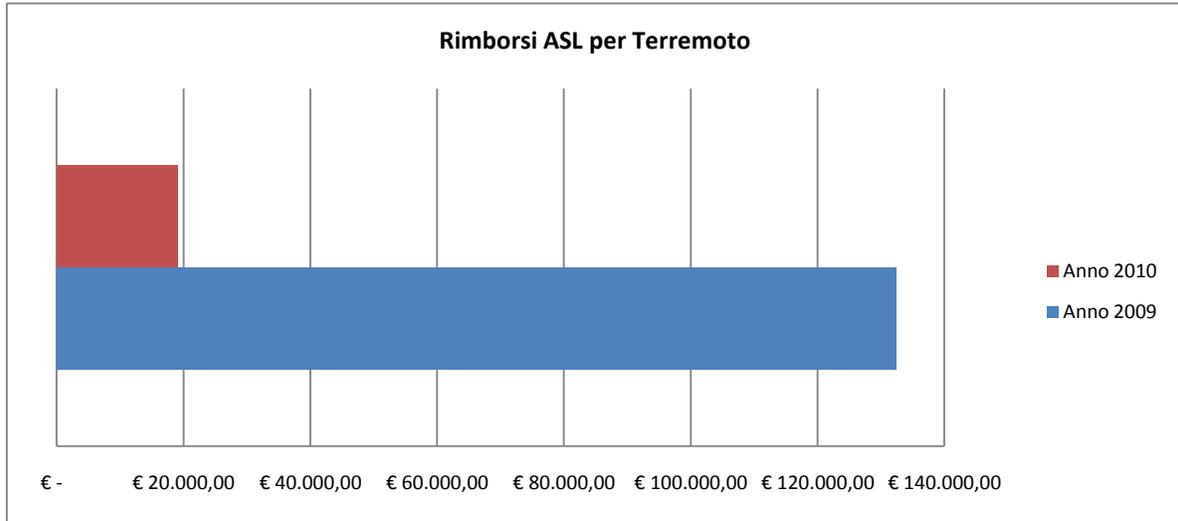
della scontistica applicata dalla Farmacia Comunale è stata, nel 2012, di € 53.801,00.

Il chiosco presso il giardino Comunale, ha garantito un significativo aumento delle vendite (più € 11.421,00 rispetto al 2011). Si sottolinea, al di là del risultato economico, comunque ampiamente superiore a quanto preventivato per il 2011, l'affluenza massiccia dei cittadini nel giardino comunale, nonostante, nella stagione estiva 2012, non sia stato allestito un cartellone di eventi pari a quello dell'anno precedente, a dimostrazione dell'apprezzamento della Città per la gestione da parte dell'Azienda Speciale per i servizi Sociali del Comune di Montesilvano.

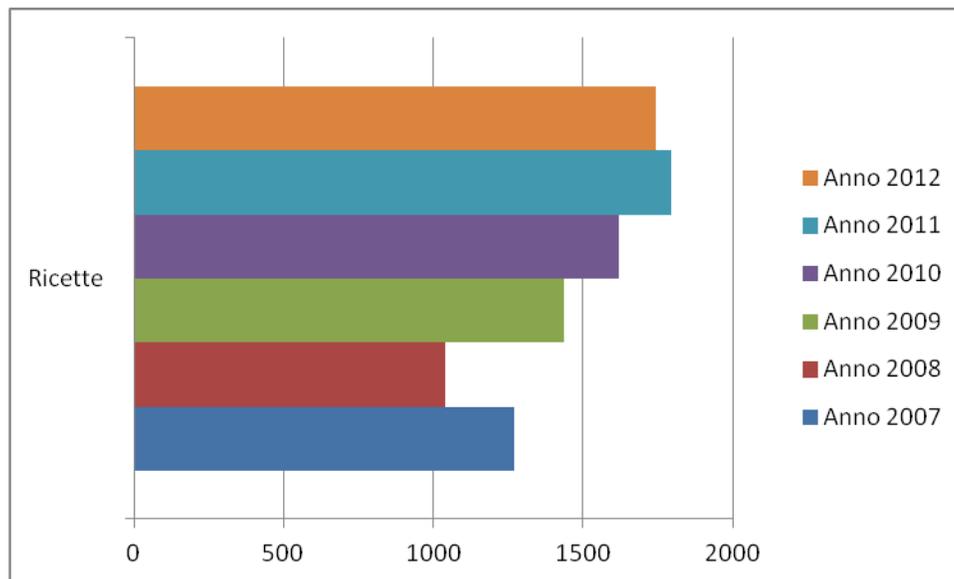
Si riportano di seguito alcuni grafici e tabelle esplicativi dell'andamento, negli anni, delle vendite della Farmacia Comunale.

	Anno 2005	Anno 2006	Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
<b>Rimborsi ASL per Ricette</b>	62.415,30	276.436,62	255.299,86	290.102,08	315.817,09	360.751,06	363.137,92	319.617,37
<b>Rimborsi ASL per Terremoto</b>					132.433,48	19.006,77		
<b>Totale</b>	<b>62.415,30</b>	<b>276.436,62</b>	<b>255.299,86</b>	<b>290.102,08</b>	<b>448.250,57</b>	<b>379.757,83</b>	<b>363.137,92</b>	<b>319.617,37</b>





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 2012, ad € 35.745), 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 51 rispetto all'anno precedente, su appena 1.744:



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

\* 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 2012, - il Comune ha stanziato quanto effettivamente previsto dall'Azienda e dal Piano di Zona. Si sottolinea che quanto stanziato, nel 2012 dal Comune di Montesilvano in conto copertura costi sociali, ammonta ad € 2.262.405,00.

**Contributi da Progetti:** lo scostamento in negativo non è dovuto alla diminuzione di capacità dell'Azienda di intercettare risorse aggiuntive, rispetto al 2011, pari a meno € 177.778,00, ma essenzialmente ai minori stanziamenti effettuati dalla Regione Abruzzo per le singole progettualità, al ritardo nel trasferimento delle risorse relative che comporteranno entrate spostate all'esercizio successivo ed alla cessazione del servizio di assistenza scolastica e trasporto a studenti disabili delle scuole superiori che, come già evidenziato, non è più in gestione dell'Azienda Speciale da settembre 2012.

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 aumento dovuto all'incremento delle vendite e delle relative necessità di approvvigionamento, mentre nella Farmacia c'è stato un decremento pari ad € 60.647,00.

Per quanto concerne i **Costi per servizi**, si registra una diminuzione generale di € 51.898,00. 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 € 10.799, 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 di € 37.400 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 € 37.043.

**Il Costo per il godimento dei beni di terzi** presenta un decremento legato alla riduzione, operata nell'esercizio, dei canoni di noleggio relativi alle macchine e attrezzature d'ufficio.

**Il Costo del personale** presenta un decremento generale rispetto al consuntivo 2011 di € 127.263,00. Nello specifico la diminuzione del costo relativo alle attività socio assistenziali pari ad € 168.507,00, per la maggior parte, al personale assegnato all'assistenza scolastica degli studenti disabili ed, in misura minore, al servizio di assistenza domiciliare e di trasporto scolastico. Per quanto riguarda il trasporto e l'assistenza scolastica, si è già evidenziato come la cessazione dei servizi rivolto agli studenti delle scuole superiori della Città, tornati in gestione diretta all'Ente Provincia abbia comportato una riduzione dei costi. Anche per quanto riguarda l'assistenza scolastica agli studenti disabili della scuola dell'obbligo vi è stata una riduzione della domanda da parte delle scuole che hanno aumentato, in maniera significativa, le proprie ore di sostegno scolastico, soprattutto nel ciclo delle materne. Tutto ciò ha comportato una riduzione generale delle ore di assistenza da assegnare al personale della filiale scolastica (tutti con part time verticale) che rappresentano circa la metà delle unità lavorative dell'Azienda. Per quanto riguarda il servizio di assistenza domiciliare la diminuzione degli stanziamenti regionali, riferiti soprattutto al Piano Locale per la Non Autosufficienza, a differenza dell'anno precedente, hanno impedito l'aumento delle ore di assistenza per anziani e disabili e la conseguente attivazione di contrattualizzazioni aggiuntive.

Il bilancio di previsione 2012 (approvato dal Consiglio Comunale del Comune di Montesilvano a dicembre 2012), stabiliva in 149 unità lavorative i dipendenti dell'Azienda Speciale. Al 31 dicembre 2012 i dipendenti in servizio presso l'Azienda Speciale erano pari a 140 unità, e precisamente 138 a.t.i. (di cui 6 appartenenti a categorie protette) e 2 a t.d.. A questi vanno aggiunte 4 borse lavoro attivate in convenzione con il Dipartimento di Salute Mentale della ASL di Pescara.

**NUMERO DIPENDENTI AL 31/12/2012**

	A tempo indeterminato	A tempo determinato	Borsa lavoro	Totale
Tempo pieno	29	1		30
Tempo parziale <i>di cui cat. protette</i>	111 6	1	4	116
<b>Totale</b>	<b>140</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>146</b>

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

- € 2.257.981,25, comprensivo del costo relativo alla farmacia contabilmente ribaltato sull'Azienda;
- € 95.316 per i 6 dipendenti, a tempo indeterminato, appartenenti a categorie protette, per un totale di € 2.353.297.

Il costo complessivo sostenuto per i dipendenti a tempo determinato ammonta ad € 83.804.

Il costo complessivo sostenuto per la totalità dei dipendenti è pertanto pari ad € 2.437.101, e corrisponde alla somma delle spese di lavoro dipendente appostate nel conto economico alla voce B9 (2.400.058) e di quelle appostate alla voce B7 in quanto contabilmente ribaltate sull'area istituzionale (37.043), come illustrato in nota integrativa.

Come finalmente chiarito 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", le Aziende Speciali che gestiscono servizi sociali, culturali ed educativi e farmacie comunali non sono assoggettate ai vincoli del patto di stabilità dei Comuni né a vincoli sulla spesa di personale. Ma, 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 (5 nel 2011) 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'aumento delle spese di personale di € 41.244 sono relative ad una contrattualizzazione diretta del personale a tempo determinato, e ad una conseguente riduzione del costo del lavoro interinale, al fine di garantire le unità lavorative previste dalla pianta organica e le sostituzioni ed integrazioni dovute ad i turni.

Inoltre, relativamente alle retribuzioni della Farmacia, 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.

Le **svalutazioni** non sono state effettuate nell'esercizio 2012.

La **Variazione delle rimanenze** riguarda per la quasi totalità la Farmacia Comunale (€ 1.251,00, oltre alle rimanenze relative al chiosco pari a € 413,00). Come evidenziato in nota integrativa, si tratta di farmaci in magazzino al termine dell'esercizio. L'inventario è stato effettuato alla fine dell'anno con l'ausilio del nuovo software di gestione della Farmacia Comunale, acquistato a fine 2009. Come già evidenziato nella relazione al bilancio consuntivo 2010 il reale valore delle merci risultanti in magazzino è risultato inferiore alla valutazione effettuata negli anni precedenti. Questo è dovuto al fatto che il software precedente registrava il costo delle merci rispetto all'unico listino presente: quello della società di distribuzione. Il ricorso ad acquisti presso altri fornitori è, ovviamente, relativo alla presenza di offerte e/o promozioni per l'acquisto a prezzi inferiori rispetto al principale fornitore, con un'incidenza variabile sul totale degli acquisti. L'aver registrato, dal 2005 al settembre 2009, le merci in magazzino con il prezzo di listino del principale fornitore ha determinato, negli anni, una sopravvalutazione delle rimanenze. Il nuovo software, con la registrazione delle bolle elettroniche permette di stabilire il costo specifico del singolo farmaco alla data di acquisto.

Una valutazione fatta con le modalità degli anni precedenti avrebbe portato ad evidenziare un dato molto più alto, rispetto alle rimanenze, ed un conseguente bilancio più positivo della filiale Farmacia anche se la perdita relativa è stata totalmente riassorbita dalle utilità delle attività socio assistenziali dell'Azienda Speciale.

Per quanto riguarda gli **Accantonamenti**, si precisa che è stato effettuato unicamente un accantonamento di € 55.000 a fondo spese future a titolo di premio di produttività ai dipendenti in relazione all'esercizio 2012, come esposto in nota integrativa. Non è stato effettuato alcun altro accantonamento per rischi e costi futuri (spese legali, contenziosi, etc.), poiché

l'ammontare del fondo già esistente a tale scopo è ritenuto congruo al fronteggiamento dei relativi rischi.

Gli **Oneri diversi di gestione** sono leggermente aumentati, prevalentemente a causa di 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 76 dipendenti a tempo pieno equivalente, forniscono i seguenti risultati:

<i>Indicatori</i>	<i>Importi</i>
<b><u>Indici del fattore lavoro</u></b>	
Valore della produzione/totale addetti	52.720
Costo del lavoro/totale addetti	31.580
<b><u>Indicatori di economicità</u></b>	
Costi della produzione/addetti	51.273

### **Andamento della gestione.**

Oltre a quanto già illustrato sotto il profilo economico, va evidenziato come, nel corso del 2012, l'Azienda abbia migliorato in modo significativo la gestione del Parco Papa Giovanni Paolo II. Dopo la fase di start up che ha richiesto una serie di investimenti relativi alla manutenzione del parco, alla dotazione dello stesso di un sistema di video sorveglianza e di filodiffusione, oltre all'allestimento di un chiosco per la somministrazione di cibi e bevande, l'Azienda ha attivato un secondo Chiosco ed aumentato l'offerta relativa all'organizzazione di

feste di compleanno ed eventi che hanno riscosso notevole successo. Lo dimostrano gli apprezzamenti della cittadinanza, l'enorme aumento dell'afflusso relativo, e le vendite in costante aumento seppur con mezzi ancora limitati.

Ulteriore elemento innovativo è stata l'attivazione 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, 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 ha avuto effetti benefici sia sull'andamento della spesa relativa al personale che sulla modalità di erogazione dei servizi.

Anche 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 che potrà usufruire degli auspici benefici economici nel corso del 2013.

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 2012 – approvato dal Consiglio Comunale solo a dicembre 2012 – 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 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.**

In riferimento a quanto avvenuto dopo la chiusura dell'esercizio, si evidenzia come la Regione Abruzzo abbia decurtato in maniera significativa sia le risorse destinate al Piano Locale per la Non Autosufficienza che quelle destinate ai Piani di Zona degli Ambiti Territoriali Sociali. Questo comporterà per il Comune di Montesilvano, a meno di un ripristino delle stesse, una diminuzione della spesa destinata ai servizi sociali della Città.

Per quanto riguarda le positività avvenute dopo la chiusura dell'esercizio va sottolineato che la previsione approvata in commissione consiliare di trasferimento all'Azienda Speciale di tutti i beni della Fondazione Falini, con l'indicazione di realizzarne la volontà testamentaria, rappresenta una opportunità positiva per l'attivazione di un servizio sociale, mancante nel territorio comunale, e per la possibilità di migliorare la capacità economica dell'Azienda Speciale attraverso una diminuzione della spesa di personale gravante, indirettamente, sul bilancio dell'Amministrazione Comunale. Inoltre si invita l'Amministrazione a valutare gli effetti della 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", sulle attività dell'Azienda Speciale per i Servizi Sociali del Comune di Montesilvano. Come già evidenziato, la norma esclude dai vincoli del patto di stabilità dei Comuni e dai vincoli sulla spesa di personale le Aziende Speciali che gestiscono servizi sociali, culturali, educativi e farmacie comunali. Questa previsione normativa offre possibilità aggiuntive sia all'Azienda che all'Amministrazione Comunale che ha invece limiti precisi in termini di spesa del personale. L'affidamento all'Azienda Speciale di ulteriori servizi sociali ancora in gestione diretta comunale o di servizi culturali darebbero la possibilità, al Comune, di limitare la propria spesa del personale ed all'Azienda l'opportunità di aumentare le proprie attività, anche ricollocando il personale non più abile alla mansione inizialmente contrattualizzata.

### **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 2012, che si chiude con un utile di euro 8.423. Vi invito altresì ad accantonare a riserva il 10% dell'utile, pari ad euro 842,00, così come disposto dal vigente statuto sociale all'art. 43 c. 2 lett. a.

Montesilvano, 15 aprile 2013

***Il Direttore dell'Azienda Speciale  
(Dott. Eros Donatelli)***