

**DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO
N. 28 DEL 12 MAGGIO 2015**

OGGETTO: APPROVAZIONE DEFINITIVA DEL BILANCIO CONSUNTIVO ANNO 2014 DELL'AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI.

L'anno duemilaquindici, addì 12 del mese di Maggio alle ore 11,00 nella sede dell'Azienda Speciale per i Servizi Sociali del Comune di Montesilvano, il Commissario straordinario, assume i poteri del Consiglio di amministrazione dell'Ente, giusto Decreto Sindacale del Commissario Straordinario n. 24 del 20/05/2014.

E' presente ai sensi dello Statuto aziendale il Direttore dr. Eros Donatelli.

Assiste per svolgere le funzioni di Segretario verbalizzante il dr. Bruno Terenzi, all'uopo delegato.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Rammentato che:

➤ con l'allegata nota del 14 Aprile 2015 n. 2937 di protocollo l'Amministrazione Comunale di Montesilvano, per il tramite dell'Assessore al Bilancio dr.ssa Caterina Ferrigni, ha chiesto - tra gli altri - a questo ente strumentale di approvare in via provvisoria il proprio bilancio consuntivo per l'anno 2014, al fine di consentire a quel ente locale l'attività di monitoraggio e ricognizione delle partite debitorie e creditorie riconducibili al Comune;

➤ in ottemperanza a quanto sollecitato dal suddetto Assessore, con deliberazione n. 19 del 15 Aprile 2015 questa Azienda ha approvato il bilancio consuntivo provvisorio dell'anno 2014, sulla scorta delle registrazioni delle scritture contabili e delle relative risultanze;

➤ con nota accompagnatoria protocollo n. 2961 in pari data a firma del Direttore, detta deliberazione è stata inviata al Comune di Montesilvano con la precisazione che si riporta di seguito: <<Si specifica che la citata ricognizione del Comune di Montesilvano potrebbe comportare una diversa descrizione dei crediti maturati nei confronti del Comune, fermo restando il valore assoluto degli importi inseriti nel conto patrimoniale dell'Azienda>>;

➤ con l'allegata nota protocollo n. 39910 del 28 Aprile 2015, assunta agli atti dell'Azienda il successivo 30 Aprile sotto il n. 3334, recante all'oggetto: <<Compensazione crediti verso il Comune>> il competenti Dirigenti del Comune di Montesilvano hanno rappresentato <<la necessità di esaminare la situazione crediti dell'Azienda Speciale e in particolare quelli verso il Comune di Montesilvano, al fine di procedere alla compensazione di codesto (quel) importo con l'utile dell'azienda Speciale fino a sua concorrenza>>;

Udita la esposizione del Direttore circa i dati che concorrono a formare il bilancio consuntivo dell'esercizio 2014 alla luce della relazione integrativa e della sua relazione al bilancio, nelle rispettive versioni definitive elaborate a conclusione dell'iter procedimentale del quale agli scambi di corrispondenza innanzi descritti;

Esaminato nei dettagli il documento contabile che riassume il risultato economico dell'azienda per l'anno 2014;

Ritenuto, dunque, dover procedere all'approvazione definitiva del bilancio consuntivo dell'Azienda Speciale per i Servizi Sociali relativamente all'esercizio 2014;

Visti lo Statuto dell'Azienda Speciale per i Servizi Sociali e i vigenti contratti di servizio ripassati tra il Comune di Montesilvano e questo Ente strumentale;



CITTÀ di MONTESILVANO

(Provincia di Pescara)

SETTORE AMMINISTRATIVO

Prot. n. 19910

Addi, 28 aprile 2015

Spett/le
Azienda Speciale del Comune
di Montesilvano

Sede.

AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	
ARRIVO PROT. N. 3386	PARTENZA PROT. N.
DEL 30/04/15	DEL

Cortese attenzione

Direttore dr Eros Donatelli

Commissario dr Luviner

OGGETTO: Compensazione crediti verso il Comune.


Di seguito all'incontro avuto in relazione al bilancio dell'Azienda Speciale, siamo a richiedere la necessità di esaminare la situazione dei crediti dell'Azienda Speciale ed in particolare quelli verso il Comune al fine di procedere alla compensazione di codesto importo con l'utile dell'Azienda Speciale fino a sua concorrenza.

Sicuri di avere quanto prima notizie, cogliamo l'occasione per porgere cordiali saluti.

I Dirigenti



AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI	
DATA	30 APR 2015
DI ASSEGNA A:	DIRETTORE
	COMMISSARIO
	CONSULENTE
	FIRMA DIRETTORE





COMUNE DI MONTESILVANO
ASSESSORE AL BILANCIO

Prot. N. 16885

Li, 10 Aprile 2015

Al Direttore Dell'Azienda Speciale
Per i Servizi Sociali del
Comune di Montesilvano
Dott. Eros Donatelli
SEDE

AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI DEL COMUNE DI MONTESILVANO	
ARRIVO PROT. N. 2937	PARTENZA PROT. N.
DEL 10/04/15	DEL

Oggetto: *Bilancio Consuntivo 2014 - Azienda Speciale*

In relazione alla prossima scadenza di approvazione del Bilancio Consuntivo 2014 dell'Azienda Speciale, si comunica che l'Amministrazione Comunale sta procedendo, alla luce delle nuove norme sull'armonizzazione contabile, ad una ricognizione della situazione debitoria e creditoria di tutti gli enti strumentali e partecipati del Comune di Montesilvano. Pertanto si raccomanda, nelle more di tale ricognizione, di provvedere ad approvare in via provvisoria il bilancio secondo le risultanze contabili dell'Azienda Speciale e di provvedere, se necessario, ad una modifica successiva all'esito delle verifiche effettuate dall'Amministrazione Comunale.
Cordialità.

AZIENDA SPECIALE PER I SERVIZI SOCIALI	
DATA	10 APR 2015
DI ASSESSORE	
DIRETTORE	
SCAMBIATA	
DI CATEGORIA (CONTO / TRATTA PER CONSULENTE)	
FIRMA DIRETTORE	

L'ASSESSORE
Caterina Verrigni

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 31/12/2014

PARTE PRIMA: STATO PATRIMONIALE

	31/12/2013		31/12/2014	
	parziali	totali	parziali	totali
ATTIVO				
A) CREDITI VERSO ENTI PUBBLICI DI RIFERIMENTO per capitale di dotazione deliberato da versare				
TOTALE CREDITI V/SOCI (A)				
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I. Immobilizzazioni Immateriali				
1) Costi d'impianto e di ampliamento meno: fondo ammortamento				
2) Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità meno: fondo ammortamento	7.939		7.939	
	7.939		7.939	
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno meno: fondo ammortamento				
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.513	258	6.746	1.510
meno: fondo ammortamento	4.255		5.236	
5) Avviamento meno: fondo ammortamento				
6) Immobilizzazioni in corso e acconti meno: fondo ammortamento				
7) Altre	14.541	3.753	23.782	9.861
meno: fondo ammortamento	10.788		13.921	
TOTALE I		4.011		11.371
II. Immobilizzazioni Materiali				
1) Terreni e fabbricati meno: fondo ammortamento	1.875.520	1.873.759	1.875.520	1.873.232
	1.761		2.288	
2) Impianti e macchinario meno: fondo ammortamento	22.929	4.685	25.529	5.193
	18.244		20.336	
3) Attrezzature industriali e commerciali meno: fondo ammortamento	32.525	17.926	37.275	18.954
	14.599		18.321	
4) Altri beni meno: fondo ammortamento	114.599	29.398	128.869	34.539
	85.201		94.330	
5) Immobilizzazioni in corso e acconti				

PARTE PRIMA: STATO PATRIMONIALE				
	31/12/2013		31/12/2014	
	parziali	totali	parziali	totali
meno: fondo ammortamento				
TOTALE II		1.925.768		1.931.918
III. Immobilizzazioni Finanziarie				
1) Partecipazioni in:		6.000		6.000
a) imprese controllate				
b) imprese collegate				
c) altre imprese	6.000		6.000	
meno: fondo svalutazione partecipazioni				
2) Crediti				
a) verso imprese controllate				
- entro l'esercizio				
- oltre l'esercizio				
b) verso imprese collegate				
- entro l'esercizio				
- oltre l'esercizio				
c) verso Enti Pubblici di riferimento				
- entro l'esercizio				
- oltre l'esercizio				
d) verso altri				
- Stato				
entro l'esercizio				
oltre l'esercizio				
- Regione Abruzzo				
entro l'esercizio				
oltre l'esercizio				
- Altri Enti Territoriali				
entro l'esercizio				
oltre l'esercizio				
- Altri Enti del settore pubblico allargato				
entro l'esercizio				
oltre l'esercizio				
- diversi				
3) Altri titoli				
TOTALE III		6.000		6.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		1.935.779		1.949.289
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I. Rimanenze				
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo				
2) Prodotti in corso di lav. e semilavorati				
3) Lavori in corso su ordinazione				
4) Prodotti finiti e merci	115.947	115.947	85.903	85.903
5) Acconti				
6) Altre				
TOTALE I		115.947		85.903
II. Crediti				
1) Verso utenti e clienti		410.144		477.807
- entro l'esercizio successivo	410.144		477.807	

PARTE PRIMA: STATO PATRIMONIALE				
	31/12/2013		31/12/2014	
	parziali	totali	parziali	totali
- oltre l'esercizio successivo meno: fondo svalutazione crediti				
2) Verso imprese controllate				
- entro l'esercizio successivo				
- oltre l'esercizio successivo				
3) Verso imprese collegate				
- entro l'esercizio successivo				
- oltre l'esercizio successivo				
4) Verso Enti Pubblici di riferimento		1.316.520		1.746.843
- entro l'esercizio successivo	1.316.520		1.746.843	
- oltre l'esercizio successivo				
4bis) Tributarie		1.509		1.286
- entro l'esercizio successivo	1.509		1.286	
- oltre l'esercizio successivo				
5) Verso altri		269.410		275.097
- 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	28.349		34.013	
- oltre l'esercizio successivo				
- diversi				
- entro l'esercizio successivo	241.061		241.084	
- oltre l'esercizio successivo				
TOTALE II		1.997.583		2.501.033
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
1) Partecipazioni in imprese controllate				
2) Partecipazioni in imprese collegate				
3) Altre partecipazioni				
5) Altri titoli				
TOTALE III				
IV. Disponibilità liquide				
1) Depositi bancari e postali		221.868		191.525
a) Tesoriere	131.626		122.183	
b) Banche	70.190		53.787	
c) Poste	13.789		8.380	
2) Assegni				
3) Denaro e valori in cassa	6.263		7.175	
TOTALE IV		221.868		191.525
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		2.335.398		2.778.461
D) RATEI E RISCONTI CON				

PARTE PRIMA: STATO PATRIMONIALE				
	31/12/2013		31/12/2014	
	parziali	totali	parziali	totali
SEPARATA INDICAZIONE DEL DISAGGIO SU PRESTITI		8.711		8.317
a) Ratei attivi				
b) Risconti attivi	8.711		8.317	
c) Disaggio su prestiti				
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		8.711		8.317
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)		4.279.888		4.736.067

PARTE PRIMA: STATO PATRIMONIALE				
	31/12/2013		31/12/2014	
	parziali	totali	parziali	totali
PASSIVO E NETTO				
A) PATRIMONIO NETTO				
I. Capitale di dotazione	1.896.890	1.896.890	1.896.890	1.896.890
III. Riserva di rivalutazione				
a) Destinazione utili				
b) Rettifica dotazione				
c) Riserva di rivalutazione				
IV. Riserve statutarie e regolamentari	9.740	9.740	10.504	10.504
VII. Altre riserve distintamente indicate:		(2)		1
a) Fondo contr. in c/capitale per investim.				
b) Altre				
Differenza arrotondamento euro	(2)		1	
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	103.657	103.657	110.535	110.535
IX. Utile (perdita) d'esercizio		7.643		320.183
TOTALE (A)		2.017.928		2.338.113
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1) Fondi di trattamento per quiescenza ed obblighi simili				
2) Fondi per imposte				
3) Altri accantonamenti	99.368	99.368	74.044	74.044
TOTALE (B)		99.368		74.044
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO				
	830.422	830.422	942.198	942.198
TOTALE(C)		830.422		942.198
D) DEBITI				
1) Prestiti obbligazionari				
- entro l'esercizio successivo				
- oltre l'esercizio successivo				
3) Debiti verso :				
a) Tesoriere				
b) Banche				
- entro l'esercizio successivo				
- oltre l'esercizio successivo				
c) Poste				
4) Mutui				
- entro l'esercizio successivo				
- oltre l'esercizio successivo				
5) Acconti				
- entro l'esercizio successivo				
- oltre l'esercizio successivo				
6) Debiti verso fornitori		554.945		554.413
- entro l'esercizio successivo	554.945		554.413	
- oltre l'esercizio successivo				
7) Debiti rappresentati da titoli di credito				

PARTE PRIMA: STATO PATRIMONIALE				
	31/12/2013		31/12/2014	
	parziali	totali	parziali	totali
- entro l'esercizio successivo				
- oltre l'esercizio successivo				
8) Debiti verso imprese controllate				
- entro l'esercizio successivo				
- oltre l'esercizio successivo				
9) Debiti verso imprese collegate				
- entro l'esercizio successivo				
- oltre l'esercizio successivo				
10) Debiti verso Enti Pubblici di Riferimento:				100.000
- per quote di utili di esercizio				
- per interessi				
- altri			100.000	
11) Debiti tributari		141.091		178.688
- entro l'esercizio successivo	141.091		178.688	
- oltre l'esercizio successivo				
12) Debiti verso Istituti di Previdenza e di sicurezza		189.461		93.700
- entro l'esercizio successivo	189.461		93.700	
- oltre l'esercizio successivo				
13) Altri debiti		245.749		218.855
- entro l'esercizio successivo	245.749		218.855	
- oltre l'esercizio successivo				
TOTALE (D)		1.131.246		1.145.656
E) RATEI E RISCONTI CON SEPARATA INDICAZIONE DELL'AGGIO SU PRESTITI		200.924		236.056
a) Ratei passivi	200.924		236.056	
b) Risconti passivi				
c) Aggio su prestiti				
e) Ricavi anticipati				
TOTALE (E)		200.924		236.056
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)		4.279.888		4.736.067

PARTE SECONDA: CONTO ECONOMICO				
	31/12/2013		31/12/2014	
	parziali	totali	parziali	totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi :		1.285.556		1.287.779
a) delle vendite e delle prestazioni	1.285.556		1.287.779	
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		2.650.463		3.463.376
a) diversi	30.855		25.072	
b) corrispettivi				
c) contr. in esercizio	2.619.608		3.438.304	
- di cui trasf. comunali ordinari	2.185.567		2.185.622	
- di cui trasf. comunali per servizi aggiuntivi			573.882	
- di cui rel.a progetti finanziati da altri enti	434.041		678.800	
- di cui contributi da privati				
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		3.936.019		4.751.155
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	649.093	649.093	642.757	642.757
meno (-) abbuoni attivi				
7) Per servizi	635.626	635.626	529.063	529.063
8) Per godimento di beni di terzi	117.673	117.673	101.779	101.779
9) Per il personale		2.434.455		2.630.443
a) Salari e stipendi	1.693.603		1.794.183	
b) Oneri sociali	594.314		684.303	
c) Trattamento di fine rapporto	125.366		133.812	
d) Trattamento di quiescenza e simili				
e) Altri costi	21.172		18.145	
10) Ammortamenti e svalutazioni		36.110		323.152
a) Amm.to Immobilizz. immateriali	1.901		4.115	
b) Amm.to Immobilizz. Materiali	14.209		15.468	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circ. e nelle disp. liquide	20.000		303.569	
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		21.773		30.044
Rimanenze iniziali	137.720		115.947	
meno (-) Rimanenze finali	(115.947)		(85.903)	
12) Accantonamenti per rischi				
13) Altri accantonamenti	15.851	15.851		
14) Oneri diversi di gestione	8.627	8.627	6.965	6.965
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		3.919.208		4.264.203

PARTE SECONDA: CONTO ECONOMICO				
	31/12/2013		31/12/2014	
	parziali	totali	parziali	totali
DIFF. tra VALORE e COSTI della PROD. (A-B)		16.811		486.952
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni:				
a) in imprese controllate				
b) in imprese collegate				
c) in altre imprese				
16) Altri proventi finanziari:		17		10
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	17		10	
17) Interessi e altri oneri finanziari verso:		(5.528)		(12.588)
- imprese controllate				
- imprese collegate				
- enti pubblici di riferimento				
- altri	(5.528)		(12.588)	
TOTALE PROV. E ONERI FINANZIARI (C)		(5.511)		(12.578)
D) RETTIF. di VALORE di ATTIVITA' FIN.				
18) Rivalutazioni:				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) di titoli iscritti nell'attivo circol. che non costituiscono partecipazioni				
19) Svalutazione				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) di titoli iscritti nell'attivo circol. che non costituiscono partecipazioni				
TOTALE RETT. VALORE di ATTIVITA' FIN. (D)				
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi straordinari:		254.342		43.174
a) Plusvalenze da alienazioni				
b) Sopravvenienze attive/insuss. del passivo	254.342		43.174	
c) Quota annua di contributi in c/capitale				
d) Altri proventi straordinari (di cui differenza arrotondamento euro)		(1)		(1)
21) Oneri:		(109.542)		(47.201)

PARTE SECONDA: CONTO ECONOMICO				
	31/12/2013		31/12/2014	
	parziali	totali	parziali	totali
a) Minusvalenze da alienazioni				
b) Sopravv. passive / insuss. dell'attivo	(109.542)		(47.201)	
c) Altri oneri straordinari (di cui imposte di esercizi precedenti) (di cui differenza arrotondamento euro)				
TOTALE delle PARTITE STRAORDINARIE (E)		144.799		(4.028)
RISULT. PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		156.099		470.346
22) Imposte sul reddito d'esercizio		148.456		150.163
a) correnti	148.456		150.163	
b) differite				
c) anticipate				
23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		7.643		320.183

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

Nota integrativa al bilancio consuntivo 2014

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.

Nell'esercizio è stata avviata la gestione del complesso sportivo così detto Trisi. Le relative risultanze trovano evidenza in appositi prospetti di dettaglio a seguire.

STATO PATRIMONIALE- Attività

B: Immobilizzazioni. (€ 1.949.289)

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 occa-

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

sione del fisiologico rinnovo dei cespiti vengono inserite rispettivamente nelle voci B14 – oneri diversi di gestione– e A5 –altri ricavi e proventi– del conto economico.

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-1: Immobilizzazioni immateriali: (€ 11.371)

B-1-2: Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità (€ 0,00)

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

azienda

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

B-1-3: Diritti di brevetto industriali e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno. (€ 1.510,00)

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

azienda

Descrizione	Costo storico	Amm.to dell'es.	F.do Amm.	Valore residuo
Software	6.607	723	5.097	1.510
Marchi	139	0	139	0
Totale	6.746	723	5.236	1.510

farmacia

Descrizione	Costo storico	Amm.to dell'es.	F.do Amm.	Valore residuo
Software	1.687	259	1.687	0
Totale	1.687	259	1.687	0

B-1-7: Altre: Lavori Straordinari su beni di terzi (€ 9.861)

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;
- sostenute nel corso dell'anno 2014 per la casa famiglia e l'asilo nido.

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

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

azienda

<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	20.859	2.924	13.711	7.148
Totale	20.859	2.924	13.711	7.148

Terzi

<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	2.922	209	211	2.711
Totale	2.922	209	211	2.711

B-II: Immobilizzazioni materiali (€ 1.931.918)

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

B-II-1: Terreni e Fabbricati (€ 1.873.232)

Accolgono:

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

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

Nella voce sono pertanto compresi:

azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Costo storico</i>	<i>Amm.to dell'es.</i>	<i>F.do Amm.</i>	<i>Valore residuo</i>
Fabbricati	1.870.257	0	0	1.870.257
Costruzioni leggere	5.263	526	2.288	2.975
Totale	1.875.520	526	2.288	1.873.232

B-II-2: Impianti e Macchinari (€ 5.193)

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 e di condizionamento 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	633	1.960	2.263
Impianti specifici	6.833	0	6.833	0
Macchinari	7.657	979	7.150	507
Totale	18.713	1.612	15.943	2.770

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Costo storico</i>	<i>Amm.to dell'es.</i>	<i>F.do Amm.</i>	<i>Valore residuo</i>
Impianti generici	2.600	195	195	2.405
Impianti specifici	3.467	173	3.467	0
Apparecchiat. mediche	750	113	732	18
Totale	6.817	481	4.394	2.423

B-II-3: Attrezzature industriali e commerciali (€ 18.954)

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	29.254	3.343	11.291	17.963
Attrezzature varie e minute	234	15	68	166
Totale	29.488	3.358	11.359	18.129

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Costo storico</i>	<i>Amm.to dell'es.</i>	<i>F.do Amm.</i>	<i>Valore residuo</i>
Attrezzature varie e commerciali	5.878	335	5.418	460
Attrezzature varie e minute	1.308	8	1.308	0
Totale	7.186	343	6.726	460

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

chiesco

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

triv

Descrizione	Costo storico	Amm.to dell'es.	F.do Amm.	Valore residuo
Attrezzature varie e minute	386	21	21	365
Totale	386	21	21	365

B-II-4: Altri beni materiali (€ 34.539)

azienda

Descrizione	Costo storico	Amm.to dell'es.	F.do Amm.	Valore residuo
Mobili ed arredi	46.276	2.018	36.845	9.431
Macchine ord. d'ufficio	13.975	1.555	9.137	4.838
Macchine elettroniche	35.049	2.705	22.154	12.895
Autovetture	3.116	0	3.116	0
Veicoli speciali	4.080	816	2.857	1.223
Totale	102.496	7.094	74.109	28.387

farmacia

Descrizione	Costo storico	Amm.to dell'es.	F.do Amm.	Valore residuo
Mobili ed arredi	1.563	8	1.563	0
Macchine ord. d'ufficio	3.719	141	3.177	542
Macchine elettroniche	15.750	1.217	14.254	1.496
Totale	21.032	1.366	18.994	2.038

chiesco

Descrizione	Costo storico	Amm.to dell'es.	F.do Amm.	Valore residuo
Macchine elettroniche	500	95	500	0
Totale	500	95	500	0

divertimondo

Descrizione	Costo storico	Amm.to dell'es.	F.do Amm.	Valore residuo
Macchine elettroniche	2.150	430	583	1.567
Totale	2.150	430	583	1.567

triv

Descrizione	Costo storico	Amm.to dell'es.	F.do Amm.	Valore residuo
Mobili ed arredi	2.661	143	143	2.518
Macchine ord. d'ufficio	31	2	2	29
Totale	2.692	145	145	2.547

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

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

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

C: Attivo circolante (€ 2.778.461)

C-1-4: Rimanenze di merci (€ 85.903)

Interamente riferite alla farmacia.

In particolare 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.

I valori sono compatibili con le norme fiscali.

C-II: Crediti (€ 2.501.033)

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 458.394,10. Il fondo è composto da:

- un accantonamento di euro 126.171,48 effettuato nel consuntivo 2007 a rettifica di crediti vantati verso il Comune di Montesilvano (compresi nella voce C-II-4 Crediti verso Enti Pubblici di riferimento), relativamente a contributi erogati per servizi socio-assistenziali, si veda in merito la nota integrativa del bilancio 2007, riportante tutte le informazioni relative;
- un accantonamento di euro 8.653,44 effettuato nel consuntivo 2011 relativamente a crediti v/utenti di importo minimo (compresi nella voce C-II-1 Crediti verso utenti e clienti). Più precisamente, si tratta di crediti relativi a ricavi tariffari per i quali sono in corso le procedure di riscossione. Si è ritenuto di operare l'accantonamento in questione solo per i crediti tariffari di importo inferiore ad € 100,00 in quanto per essi un eventuale procedimento monitorio, all'esito negativo della richiesta di pagamento, risulterebbe antieconomico. Pertanto, relativamente a detti crediti inferiori ad € 100,00, si provvederà eventualmente allo stralcio del credito mediante utilizzo del fondo qui costituito, solo una volta esperita infruttuosamente la richiesta di pagamento mediante raccomandata A.R.. L'accantonamento è stato calcolato in misura esattamente pari al totale dei crediti tariffari di importo inferiore ad € 100,00;
- un accantonamento di euro 2.000,00 effettuato nel presente consuntivo relativamente ai crediti verso utenti da ricavi tariffari, a incremento dell'accantonamento già esistente di € 8.653,44 già esistente sopra descritto e all'accantonamento di euro 20.000 effettuato nell'esercizio precedente. L'accantonamento è indistintamente riferito al complesso dei

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

crediti, e rapportato al rischio di insolvenza prudenzialmente stimato con riferimento al presumibile valore di realizzo alla chiusura dell'esercizio.

- un accantonamento di euro 188.718,18 effettuato nel presente esercizio relativo al totale crediti per il finanziamento regionale PAR FAS.
- un ulteriore accantonamento di euro 112.851 effettuato nel presente esercizio relativo a parte dei crediti per il PLNA 2014.

Gli accantonamenti effettuati sono prudenzialmente ragguagliati al 100% dei crediti relativamente ai quali si ritiene sussistente un rischio di inesigibilità.

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

C-II-1: Crediti verso utenti e clienti (€ 477.807)

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. € 398.598)	473.436
meno: rimborsi da effettuare ed incassi da fatturare	- 2.867
Fatture da emettere	17.553
Meno: I.do svalutazione crediti v/utenze	- 30.653
Totale	457.469

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	17.315
Totale	17.315

trid

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Crediti per fatture emesse da riscuotere	3.023
Totale	3.023

C-II-4: Crediti verso Enti Pubblici di riferimento (€ 1.746.843)

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

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

L'importo compare già al netto:

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

Azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Crediti per la copertura della perdita della farmacia 2006	0
Crediti residui su determine 2007-09 incassate parzialmente	15.801
Crediti per contr. c/esercizio 2009	25.000
Crediti per contributi ad attività socio-assistenziali 2007	126.171
Crediti per contr. c/esercizio 2010	120.996
Crediti per biblioteca	5.000
Crediti per contr. c/esercizio 2011	9.248
Crediti per contr. c/esercizio 2012	32.697
Crediti per contr. c/esercizio 2014	1.132
Totale lordo Crediti v/ Comune di Montesilvano c/eserc.	336.045
Meno: f.do svalutazione crediti contr.socio-assist. 2007	- 126.171
Totale netto Crediti v/ Comune di Montesilvano c/eserc.	209.874
Crediti per assistenza scolastica a studenti disabili delle scuole superiori di competenza della Provincia - anno 2009	119.193
Crediti per differenza su progetto BABELE anno 2010	10.017
Crediti per PLNA (Piano Locale per la Non Autosufficienza) 2010	66.267
Crediti per PLNA (Piano Locale per la Non Autosufficienza) 2011	132.533
Crediti per assistenza scolastica e trasporto studenti disabili delle scuole superiori di competenza della Provincia - anno 2010	200.067
Crediti per assistenza scolastica e trasporto studenti disabili delle scuole superiori di competenza della Provincia - anno 2011	140.858
Crediti per biblioteca	4.000
Crediti per residui di pertinenza SGATE anno 2010	23.383
Crediti residui su Det. 793 incassata parzialmente anno 2011	6.853
Crediti per assistenza scolastica a studenti disabili delle scuole superiori di competenza della Provincia - anno 2012	64.322

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

Crediti per trasporto studenti disabili delle scuole superiori di competenza della Provincia – anno 2012	14.414
Crediti per PLNA (Piano Locale per la Non Autosufficienza) 2° ACCONTO 2012	81.813
Crediti per Piano regionale di interventi in favore della famiglia – L.R. 95/95 Progetto "PIANO FAMIGLIA"	12.150
Crediti per Piano regionale di interventi in favore della famiglia – L.R. 95/95 Progetto "OPEN KIDS"	12.649
Crediti per Fondo delle politiche per la famiglia - L. 296/06 Progetto "LARGE FAMILIES"	6.114
Crediti per Fondo delle politiche per la famiglia - L. 296/06 Progetto "COUNTER IMMIGRATION"	4.022
Crediti per finanziamento Regionale Centro Giochi Divertimondo – Nido anch'io	53.762
Crediti per finanziamento Regionale Voucher abbattimento costi nidi Par-Fas nidi 1	55.234
Crediti per finanziamento Regionale Voucher contributo spese di gestione nidi Par-Fas nidi 2	85.127
Crediti per mediazione culturale	20.000
Crediti per assistenza gite scolastiche	3.000
Crediti per asilo nido	190.335
Crediti per servizi socio-educativi	4.240
Crediti per PLNA	282.067
Crediti per finanziamento a copertura costo dip. De Rito	22.400
Crediti per Divertimondo	15.000
Crediti per RSA	20.000
Crediti per finanziamento Regionale Voucher contributo spese di gestione nidi Par-Fas 2014 – per aumento posti	57.006
Crediti per finanziamento Regionale Voucher contributo spese di gestione nidi Par-Fas 2014 – spese di gestione	131.712
Totale Crediti v/Comune di Montesilvano c/progetti	1.838.538
Meno: f.do svalutazione crediti gestione nidi Par-Fas 2014	-188.718
Meno: f.do svalutazione quota parte crediti PLNA	-112.851
Totale del credito verso il Comune di Montesilvano	1.536.969

Si precisa che dopo la chiusura dell'esercizio e anteriormente alla data di redazione del presente bilancio, i crediti v/Comune di Montesilvano c/progetti sono stati parzialmente incassati.

C-II-4 bis: Crediti Tributari (€ 1.286)

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

Consistono in crediti per:

Azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Erario c/ritenute subite	360
Erario c/imp. sost. TFR	20
Comuni c/rit. addiz. Irpef	276
Totale	656

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Erario c/ritenute subite	610
Totale	610

Chiasco

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Erario c/ritenute subite	20
Totale	20

C-II-5: Crediti verso altri (€ 275.097)

La voce si articola come segue:

azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Crediti v/ASL per contributi ergoterapia e borsa lavoro	16.496
Crediti v/Casa famiglia per fondo cassa	476
Crediti v/ENFAP	3.102
Tot. Crediti v/settore pubblico	20.074
Crediti Fitti immobili ex Falini	191.715
Crediti Coop. Ausiliatrice	48.444
Anticipi cauzionali su contratti	387
Tot. Crediti diversi	240.545
Totale	260.619

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Crediti v/ASL per rimborsi ticket da percepire	13.939
Tot. Crediti v/settore pubblico	13.939
Anticipi cauzionali su contratti	86
Tot. Crediti diversi	86
Totale	14.025

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

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

Diversimondo

Anticipi cauzionali su contratti	143
Tot. Crediti diversi	143
Totale	143

C-IV: Disponibilità liquide (€ 191.525)

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 (€ 122.183) (azienda)

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

C-IV-1-a: Banca (€ 45.012) (farmacia)

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

C-IV-1-a: Banca (€ 254) (Chiosco)

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

C-IV-1-a: Banca (€ 8.520) (Tristi)

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 (€ 8.380) (azienda)

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

C-IV-3: Denaro e valori in cassa (€ 649) (azienda)

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

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

C-IV-3: Denaro e valori in cassa (€ 5.856) (farmacia)

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 (€ 650) (trisi)

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

D: Risconti attivi: (€ 8.317)

Risconti attivi: (€ 6.902) azienda

Risconti attivi: (€ 1.415) farmacia

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

STATO PATRIMONIALE- Passività e netto

A- Patrimonio netto (€ 2.338.113)

A-I : Capitale di dotazione (€ 1.896.890)

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

- dal valore del conferimento di cui alla determinazione del Dirigente del Settore II del Comune di Montesilvano n. 572/bis del 04.12.2003;
- dal valore (997.248 euro) del conferimento di immobile effettuato dal Comune di Montesilvano (si veda la voce B.II.1 dell'attivo) con atto del Notaio 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;
- dal valore (1.130.000 euro) del conferimento degli immobili ex fondazione Falini effettuato dal Comune di Montesilvano nell'esercizio 2013 (si veda la voce B.II.1 dell'attivo). L'importo di euro 1.130.000 rappresenta pertanto l'incremento del capitale di dotazione nel corso dell'esercizio.

A-II : riserve statutarie e regolamentari (€ 10.501)

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

La voce accoglie gli accantonamenti a riserva effettuati, giusta previsione statutaria, a valere sugli utili di esercizio fino all'utile d'esercizio 2011 e nell'esercizio 2013, come indicato in nota integrativa dei relativi bilanci.

A-VII b) : differenza arrotondamento euro (1)

A-VIII : Utili a nuovo (€ 110.535)

La posta è relativa al residuo del risultato d'esercizio 2009, dopo la copertura della residua perdita 2006 della Farmacia (si veda sopra, attività, voce C-II-4 nota integrativa bilancio 2010) e agli utili degli esercizi 2010, 2011, 2012 e 2013 non accantonati a riserva statutaria.

B-C-D: Passività (€ 2.161.898)

B-3 : F.di rischi per controversie legali e f.do indennità di risultato (€ 74.044)

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 € 253.763,52 in relazione a presunte prestazioni professionali di progettazione esecutiva del Distretto Sanitario di base di Montesilvano, relative all'anno 2006, da parte del Raggruppamento Temporaneo di Professionisti composto dall'Arch. Franco Feliciani, l'Arch. Gabriele Lanfranco D'Arcangelo, l'Ing. Donato Emidio Di Federico, l'Arch. Fabrizio Mulone e l'Ing. Antonino Prosperi. Con riferimento al Decreto ingiuntivo, come già indicato nel bilancio consuntivo 2009, si precisa che il debito è valutato dall'Azienda come del tutto insussistente, pertanto l'accantonamento rappresenta una stima prudenziale dei possibili rischi e dei possibili costi legali della procedura.
 2. Un ulteriore accantonamento prudenziale di € 50.000 relativo:
 - a cause di lavoro avviate nell'esercizio 2008 e tuttora in corso, effettuato sulla base di una valutazione tecnico-legale prudenziale circa il rischio dei contenziosi, stimato alla data di chiusura dell'esercizio 2010;
 - ai possibili costi di recupero crediti tariffari;
 - a possibili contenziosi legati alle vicende relative alla ex Fondazione Fulvio Falini dal 2005 al 2008.

Il fondo è stato movimentato mediante:

- utilizzo (diminuzione) a copertura di spese legali costituite da parcelle per prestazioni di avvocati, per un importo di € 6.281 (nell'esercizio 2011);
- reintegro (aumento) per pari importo, in modo da ricostituire il fondo nell'ammontare di € 100.000, giudicato congruo in rapporto al rischio fronteggiato (nell'esercizio 2011);
- utilizzo (diminuzione) a copertura di spese legali costituite da parcelle per prestazioni di avvocati e risarcimenti danni giudiziari per un importo di € 39.128 (nell'esercizio

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

2012), contabilmente effettuato in diretta contropartita nel fondo senza transito a conto economico;

- utilizzo (diminuzione) a copertura di spese legali costituite da parcelle per prestazioni di avvocati e risarcimenti danni giudiziari per un importo di € 14.022 (nell'esercizio 2013), contabilmente effettuato in diretta contropartita nel fondo senza transito a conto economico;
- reintegro (aumento) per pari importo, in modo da ricostituire il fondo nell'ammontare di € 15.851, giudicato congruo in rapporto al rischio fronteggiato (nell'esercizio 2012);
- utilizzo (diminuzione) a copertura di spese legali costituite da parcelle per prestazioni di avvocati e risarcimenti danni giudiziari per un importo di € 25.324 (nell'esercizio 2014), contabilmente effettuato in diretta contropartita nel fondo senza transito a conto economico.

Pertanto l'ammontare del fondo alla chiusura dell'esercizio è pari ad € 37.377.

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

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

C- Trattamento fine rapporto lavoro subordinato (€ 942.198)

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

Azienda

<i>Esercizio</i>	<i>Esistenza Iniziale</i>	<i>Utilizzi/ Riclassificazioni</i>	<i>Accantonamento</i>	<i>Consistenza finale</i>
2005	0	- 18.373,97	62.194,35	43.820,38
2006	43.820,38	-30.204,64	85.985,22	99.600,96
2007	99.600,96	- 7.378,08	79.772,36	171.995,24
2008	171.995,94	- 854,88	89.602,36	260.743,42

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

2009	260.743,42	- 2.609,39	101.487,53	359.621,56
2010	359.621,56	- 963,85	114.273,45	472.931,16
2011	472.931,16	- 12,19	110.561,08	583.480,05
2012	583.480,05		102.747,40	686.227,45
2013	686.227,45		94.232,61	780.460,06
2014	780.460,06		104.332,33	884.792,39

farmacia

Esercizio	Esistenza Iniziale	Utilizzi/ Riclassificazioni	Accantonamento	Consistenza finale
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
2013	43.638,20		6.324,02	49.962,22
2014	49.962,22		7.443,74	57.405,96

D- Debiti (€ 1.145.656)

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

Di seguito si riporta il dettaglio contabile.

D-6: Debiti verso fornitori (€ 554.413)

La voce si articola come segue:

azienda

Descrizione	Importo
Debiti v/fornitori per fatture ricevute e da ricevere	189.279
Totale	189.279

farmacia

Descrizione	Importo
Debiti v/fornitori per fatture ricevute	290.456
meno: note credito da ricevere	- 552
Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	55.850
Totale	345.754

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

Chiasco

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Debiti v/fornitori per fatture ricevute e da ricevere	-223
Totale	-223

Divertimondo

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Debiti v/fornitori per fatture ricevute e da ricevere	18.381
Totale	18.381

Trisi

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Debiti v/fornitori per fatture ricevute e da ricevere	1.221
Totale	1.221

D-10: Debiti Verso Enti pubblici di Riferimento (€ 100.000)

Si tratta di un debito per il rimborso di un finanziamento dallo stesso erogato a copertura dello sfasamento temporale tra uscite e entrate della acquisita fondazione Falini.

D-11: Debiti tributari (€ 178.688)

La voce si articola come segue:

Azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Debito per IRAP di competenza 2014	145.039
Meno: Acconti versati IRAP 2013	-66.827
Er. c/rit. Irpef lavoro dipendente	32.750
Regioni c/rit. Add. Irpef lavoro dipendente	17
Er. c/rit. Irpef lavoro autonomo	275
Debiti per ICI/IMU immobili ex Falini	59.137
Totale	170.391

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Erario c/IVA	6.549
Erario c/rit. lavoro dipendente	3.001
Debito per IRAP di competenza 2014 (compreso chiosco, Divertimondo e trisi)	5.124
Meno: Acconti per IRAP di competenza 2014	-6.377
Totale	8.297

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

D-12: Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza (€ 93.700)

La voce si articola come segue:

Azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Debiti v/Inps in scadenza	19.711
Meno: crediti v/Inps c/definizione esercizi precedenti	- 2.195
Debiti v/Inail c/premi dell'esercizio	15.104
Meno: crediti v/Inail per acconti versati e rimborsi	-25.698
Debiti v/Inpdap in scadenza	81.771
Totale	88.693

Farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Debiti v/Inps in scadenza	1.293
Debiti v/Inail c/premi dell'esercizio	645
Meno: crediti v/Inail per acconti versati e rimborsi	- 755
Debiti v/Inpdap in scadenza	5.023
Meno: crediti v/Inps c/definizione esercizi precedenti	- 1.199
Totale	5.007

D-13: Altri debiti (€ 218.855)

La voce si articola come segue:

Azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Debiti v/condomini immobili ex Falini	51.149
Debiti per sussidi, contr. Trasp. e ass. cura v/utenti da erogare	17.177
Debiti v/dipendenti per stipendi da erogare	130.878
Cessioni quinto retribuzioni da versare	3.540
Ritenute sindacali da versare	826
Debiti per compensi ergoterapia da erogare	4.641
Debiti diversi	1.777
Debiti borsa lavoro	225
Debiti verso amministratori	452
Totale	210.665

Farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Debiti v/dipendenti	5.216
Debiti per cessione V° INPDAP	736
Ritenute sindacali da versare	33
Debiti diversi	2.186
Totale	8.171

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

chiosco

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

divertimondo

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

E: Ratei e risconti (€ 236.056)**Ratei passivi (€ 219.675) (azienda)****Ratei passivi (€ 16.381) (farmacia)**

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

Azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Ratei ferie	81.616
Ratei permessi	23.937
Ratei 14^ mensilità	55.489
TFR su detti ratei	3.833
Oneri contributivi su detti ratei	53.045
Oneri assicurativi INAIL su detti ratei	1.755
Totale	219.675

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Ratei ferie	5.289
Ratei permessi/festività	2.896
Ratei 14^ mensilità	3.848
TFR su detti ratei	266
Oneri contributivi su detti ratei	3.973
Oneri assicurativi INAIL su detti ratei	109
Totale ratei retribuzioni	16.381

Risconti passivi: non esistono

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

Conto Economico

A- Valore della produzione (€ 4.751.155)

1-a: Ricavi delle vendite e prestazioni (€ 1.287.779)

La voce si articola come segue.

Azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Ricavi tariffari Asilo Nido	114.315
Ricavi tariffari Ass. Dom. Anziani	18.287
Ricavi tariffari Da Soggiorno Cure Termali	3.240
Ricavi tariffari Laboratorio	350
Ricavi Ludoteca	8.423
Ricavi tariffari per ricoveri in casa-famiglia	216.394
Ricavi da centro sociale	70
Ricavi per feste di compleanno Trisi	270
Ricavi per diritti per partecipazione concorsi	15
Ricavi per trasporto	23.933
Totale	385.297
Totale anno 2013	419.198

Farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Merci c/vendite e corrispettivi	790.349
<i>(di cui: - da cessioni interne 9.872; - da cessioni interne per voucher 0)</i>	
Totale	790.349
Totale anno 2013	832.778

Chiosco

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Corrispettivi	0
Totale	0
Totale anno 2013	16.631

Diversificando:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Merci e vendite e corrispettivi	7.437
Ricavi feste	26.625
Totale	34.062
Totale anno 2013	16.949

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

Irrs

Descrizione	Importo
Ricavi per prestaz. di servizi e corrispettivi	78.071
Totale	78.071
Totale anno 2013	0

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

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

5-a: Ricavi diversi (€ 25.072)

azienda

Descrizione	Importo
Arrotondamenti, sconti attivi e omaggi	963
Altri ricavi e prov. (ergoterapia/borsa lavoro)	21.974
Totale	22.937

Quanto agli altri ricavi e proventi, le relative attività sono svolte sulla base di convenzioni con la ASL di Pescara (ergoterapia/borsa lavoro).

farmacia

Descrizione	Importo
Arrotondamenti attivi	31
Aggi. abbuoni e rimborsi da fornitori	2.088
Altri ricavi e proventi vari	13
Totale	2.132

chiarco

Descrizione	Importo
Omaggi e abbuoni da fornitori	0
Totale	0

divertimento

Descrizione	Importo
Arrotondamenti attivi	3
Totale	3

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

5- c: Contributi in conto esercizio (€ 3.438.304)

La voce accoglie i trasferimenti comunali da considerarsi come contributi in c/esercizio di competenza dell'anno.

In particolare sono compresi:

- i contributi percepiti a carico diretto del Comune per il sostegno generale dell'attività (per complessivi € 2.185.622);
- i contributi relativi a trasferimenti comunali per l'erogazione di servizi aggiuntivi (per complessivi € 573.882);
- i contributi relativi ad attività/progetti specifici erogati dal Comune a valere su fondi di altri Enti (per complessivi € 678.800).

Non ci sono contributi da privati.

B- Costi della produzione (€ 4.264.203)

B-6: Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (€ 642.757)

La voce si articola come segue:

Azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Acquisti di minuteria	686
Acquisti di cancelleria	2.638
Acquisti materiale di pulizia e manutenzione	664
Acquisti carburanti	2.597
Totale	6.585

Farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Acquisti di materie di consumo	113
Acquisti materiale di pulizia	169
Acquisti materiali di manutenzione	0
Acquisti di cancelleria	613
Costi per merci	606.070
Spese accessorie	4.837
Totale	611.802

Discriminazione

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Acquisti di materie di consumo	1.342
Acquisti di cancelleria	96
Costi per merci	16.543
Totale	17.981

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

Tral

Descrizione	Importo
Acquisti di materie di consumo	4.016
Acquisti materiale di pulizia	1.346
Acquisti di cancelleria	330
Acquisti di carburanti	30
Costi per merci	667
Totale	6.389

B-7: Costi per servizi (€ 529.063)

La voce si articola come segue:

Azienda

Descrizione	Importo
Energia elettrica	10.215
Costi per progetto Arca delle convivialità (Caritas)	29.500
Costi per operatori domiciliari (di cui acquisti da farmacia € 761)	761
Costi per rette minori	6.932
Gas cucina	434
Gas per riscaldamento	2.588
Acqua	1.714
Spese condominiali Falini	3.673
Consulenze hardware	4.514
Altri oneri p/automezzi	116
Assicuraz. non obbligatorie	6.661
Pubblicità	494
Spese telefoniche	1.468
Spese cellulari	3.236
Spese postali e di affrancatura	1.756
Oneri bancari	5.700
Formalita' amministrative	59
Altri costi per servizi	5.979
Consulenza contabile	17.207
Consulenza paghe	19.286
Spese legali e notarili	19.500
Consulenze D. Lgs. 81/08	9.400
Costo complessivo contrattuale lordo Direttore	65.749
Compensi ammi.ri	2.640
Compensi sindaci	4.245

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

Compensi lavoro occasionale	1.163
Compensi a società interinali	337
Compensi per somministrazione lavoro	42.564
Rimborsi trasferte dipendenti	42
Costi per degenze	15.899
Costi per ippoterapia	7.930
Costi per soggiorni termali	2.300
Costi per sussidi straordinari	300
Costi per sussidi per PIS	5.000
Costi per sussidi (assegni di cura)	8.750
Costi per suss. contr. trasporto	13.909
Spese asilo nido <i>(di cui acquisti da farmacia € 11.396)</i>	12.128
Spese per manut. locali di proprietà ex falini	18.745
Spese ludoteca	702
Spese per Centro Sportivo Trisi	545
Costi per la biblioteca comunale	405
Spese centro giochi divertì mondo <i>(di cui acquisti da farmacia € 0)</i>	7.066
Spese casa famiglia <i>(di cui acquisti da farmacia € 868)</i>	13.538
Spese giardino comunale <i>(di cui acquisti da farmacia € 0)</i>	536
Spese centro sociale	20
Totale	375.706

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Energia elettrica	4.637
Servizi di pulizia	7
Manut.e riparaz.beni propri	1.160
Man. e rip. beni di terzi	234
Assicuraz. non obbligatorie	2.435
Spese telefoniche	1.158
Spese postali e di affrancatura	13
Oneri bancari	1.986
Servizio smaltimento rifiuti	98
Diritti siae	62
Altri costi per servizi	3.408
Spese legali	5.782
Compensi a società interinali	238
Compensi per somministrazione lavoro	64.365
Totale	85.583

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

divertimento

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Trasporti su acquisti	3
Spese per servizi di terzi	34.566
Oneri bancari	215
Totale	34.784

Trasporti

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Assicurazioni non obbligatorie	603
Servizi di pulizia	29.090
Compensi professionali non attinenti l'attività	832
Spese telefoniche	585
Spese per studi e ricerche	1.300
Oneri bancari	30
Altri costi per servizi	550
Totale	32.990

I costi sostenuti per somministrazione di lavoro riguardano:

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

B-8: Costi per godimento di beni di terzi (€ 101.779)*azienda*

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Licenze d'uso software d'esercizio	2.883
Noleggio impianti e macchinari	1.867
Fitti passivi	57.675
Spese condominiali	5.673
Totale	68.098

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Licenze d'uso software d'esercizio	1.761
Noleggi attrezzature	600
Fitti passivi	31.200
Totale	33.561

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

Trat

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Noleggi attrezzature	120
Totale	120

B-9: Costi per il personale (€ 2.630.443)

Il numero medio dei dipendenti nell'esercizio è stato pari a 81, calcolati come dipendenti a tempo pieno equivalente mediante ragguaglio orario dei dipendenti con contratto part-time. Singolarmente considerati, i dipendenti sono stati mediamente 138.

Rispetto all'esercizio precedente i costi del personale hanno subito un incremento. L'importo accoglie il costo sostenuto per il personale assunto con contratto di lavoro subordinato.

B-9-a: Salari e stipendi (€ 1.794.183)

La voce si articola come segue:

Azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Retribuzioni ai dipendenti	1.690.344
Totale	1.690.344

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Retribuzioni ai dipendenti	103.839
Totale	103.839

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

B-9-b: Oneri sociali (€ 684.303)

La voce si articola come segue.

Azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Contribuzione Inpdap	409.186
Contribuzione Inps	224.971
Contribuzione Inail	15.159
Totale	649.316

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

farmacia

Descrizione	Importo
Contribuzione Inpdap	24.765
Contribuzione Inps	9.562
Contribuzione Inail	660
Totale	34.987

B-9-c: Trattamento Fine Rapporto (€ 133.812)

Di cui:

- Azienda: 126.285
- Farmacia: 7.527.

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 € 18.145)

Si forniscono inoltre, relativamente al personale impiegato al 31/12/2014, le seguenti ulteriori informazioni:

situazione al 31/12/2014:

DETTAGLIO NUMERO DIPENDENTI A TEMPO DETERMINATO INFERIORE A 9 MESI:	
NUMERO DIPENDENTI	TIPO RAPPORTO
0	FULL TIME
0	P.T. 19 ORE (39,47%)
0	P.T. 25 ORE (50,00%)
0	P.T. 32 ORE (65,79%)
0	
A TEMPO INDETERMINATO:	
NUMERO DIPENDENTI	TIPO RAPPORTO
28	FULL TIME
47	P.T. 11 ORE (28,95%)
1	P.T. 16 ORE (42,10%)
8	P.T. 18 ORE (47,37%)
11	P.T. 19 ORE (50,00%)
6	P.T. 20 ORE (52,63%)
20	P.T. 25 ORE (65,79%)
15	P.T. 30 ORE (78,95%)
1	P.T. 32 ORE (84,21%)
1	P.T. 36 ORE (94,74%)
138	

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

Il costo complessivo sostenuto per i dipendenti con rapporto di lavoro a t.i. ammonta ad euro 2.630.443. 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 98.436. Pertanto, il costo relativo ai dipendenti a t.i. non appartenenti a categorie protette è pari ad € 2.532.007.

L'impegno orario settimanale dei dipendenti a t.i. è risultato pari in media a 22,38 ore, equivalente ad un part.time al 59,89 %.

Per il complesso dei dipendenti, la quota del costo totale derivante dall'effettuazione di straordinari ammonta nell'anno ad euro 3.181,78. La spesa per straordinari è evidentemente legata e contingente temporanee e non prevedibili.

B-10: Ammortamenti e svalutazioni (€ 323.152)

La voce si articola come segue:

B-10 (a+b): Ammortamenti Immobilizzazioni

Azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Amm. Immobilizzazioni immateriali	3.647
Amm. Immobilizzazioni materiali	12.590
Totale	16.237

Farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Amm. Immobilizzazioni immateriali	259
Amm. Immobilizzazioni materiali	2.188
Totale	2.447

Chiosco

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Amm. Immobilizzazioni materiali	95
Totale	95

Divertimando

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Amm. Immobilizzazioni materiali	430
Totale	430

Iras

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Amm. Immobilizzazioni immateriali	210
Amm. Immobilizzazioni materiali	165
Totale	375

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

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 (€ 303.569)

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

B-11: Variazione delle rimanenze di merci (€ 30.044)

La voce si articola come segue:

- farmacia € 28.535
- divertimondo € 1.509

La variazione è dettagliata nello stesso conto economico, e rappresenta un costo (se positiva) o una rettifica di costo (se negativa) corrispondente rispettivamente al decremento (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 (€ 0)

Non è stato effettuato nell'esercizio nessun accantonamento, come descritto sopra alla voce B3) Fondi per rischi e oneri – altri accantonamenti.

B-14: Oneri diversi di gestione (€ 6.965)

La voce si articola come segue.

Azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
CC.GG., bollo, registro e altre imposte indirette	2.310
Arrotondamenti passivi	955
Penalità e multe	1.875
Totale	5.140

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
CC.GG., bollo, registro e altre imposte indirette	984
Diritti camerali	471
Penalità e multe	91
Arrotondamenti passivi	29
Omaggi a clienti	0
Totale	1575

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

chiosco

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

divertimondo

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
CC.GG., bollo, registro e altre imposte indirette	102
Totale	102

frisi

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
CC.GG., bollo, registro e altre imposte indirette	48
Totale	48

C: Proventi e oneri finanziari (€ - 12.578)**C-16-d: Altri proventi finanziari (€ 10)**

azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Interessi attivi su conto corrente bancario	6
Totale	6

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Interessi attivi su conto corrente bancario	3
Totale	3

frisi

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

C-17: Interessi e altri oneri finanziari (€ 12.588)

azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Altri interessi passivi	548
Totale	548

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Altri interessi passivi	12.040
Totale	12.040

E: Proventi ed oneri straordinari (€ 4.028)**E-20: Proventi straordinari (€ 43.174)**

azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Sopravv. Attive straordinarie.	42.618
Totale	42.618

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Sopravvenienze attive straordinarie	556
Totale	556

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

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

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

Si veda quanto esposto in premessa.

E-21: Oneri straordinari (€ - 47.201)

azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Sopravv. Pass. straordinarie.	32.726
Totale	32.726

farmacia

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Sopravv. Pass. straordinarie.	14.475
Totale	14.475

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

Si tratta, quanto alle sopravvenienze passive, per la gran parte della rilevazione di debiti correlati al patrimonio ex Falini conferito nel 2013 (debiti v/condomini oltre che per IC1/IMU) e contabilizzati in correlazione ai crediti rilevati fra le sopravvenienze attive di cui alla voce E20. Accolgono inoltre storni di crediti insussistenti relativi ad anni precedenti.

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

Si veda quanto esposto in premessa.

22: Imposte sul reddito dell'esercizio (€ 150.163)

azienda

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Irap di competenza	145.039
Totale	145.039

Farmacia/Chiosco/Divertimondo

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Irap di competenza	5.124
Totale	5.124

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

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

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

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

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

Voce di Conto Economico	Azienda	Farmacia+Chiosco+Diversi timondo+Tri	Totale
A) Valore della Produzione			
Ricavi delle vendite e prestazioni	385.297	902.482	1.287.779
Ricavi diversi	22.937	2.135	25.072
Contributi	3.438.304	0	3.438.304
Totale A	3.846.538	904.617	4.751.155
B) Costi della Produzione			
Per merci e materiali di consumo	6.585	636.172	642.757
Per servizi	375.706	153.357	529.063
Per godimento beni di terzi	68.098	33.681	101.779
Per il personale	2.484.090	146.353	2.630.443
Ammortamenti e Svalutazioni	319.805	3.347	323.152
Var. rimanenze	0	30.044	30.044
Accantonamenti	0	0	0
Oneri diversi di gestione	5.140	1.825	6.965
Totale B	3.259.424	1.004.779	4.264.203
C) Valore meno Costi della Produz.	587.114	-100.162	486.952
D) Gest. Finanziaria	-542	-12.036	-12.578
E) Gest. Straordinaria	9.891	-13.919	-4.028
Risultato ante imposte	596.463	-126.117	470.346
Imposte sul reddito	145.039	5.124	150.163
Utile/Perdita d'esercizio.	451.424	-131.241	320.183

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+Divertimondo+Trisi	Totale
A) Valore della Produzione			
Ricavi delle vendite e prestazioni	385.297	902.482	1.287.779
Ricavi diversi	22.937	2.135	25.072
Contributi	3.438.304	0	3.438.304
Totale A	3.846.538	904.617	4.751.155
B) Costi della Produzione			
Per merci e materiali di consumo	6.585	636.172	642.757
Per servizi	375.706	153.357	529.063
Per godimento beni di terzi	68.098	33.681	101.779
Per il personale	2.484.090	146.353	2.630.443
Ammortamenti e Svalutazioni	319.805	3.347	323.152
Var. rimanenze	0	30.044	30.044
Accantonamenti	0	0	0
Oneri diversi di gestione	150.179	1.825	152.004
Totale B	3.404.463	1.004.779	4.409.242
C) Valore meno Costi della Produz.	442.075	-100.162	341.913
D) Gest. Finanziaria	-542	-12.036	-12.578
E) Gest. Straordinaria	9.891	-13.919	-4.028
Risultato ante imposte	451.424	-126.117	325.307
Imposte sul reddito	0	5.124	5.124
Utile/Perdita d'esercizio.	451.424	-131.241	320.183

Il risultato d'esercizio si manifesta in un utile di euro 320.183. I risultati d'esercizio delle singole gestioni sono i seguenti:

- Azienda utile di € 451.424;
- Farmacia perdita di € 148.455;
- Chiosco perdita di € 195;
- Divertimondo perdita di € 20.741;
- Trisi utile 38.150.

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 € 7.181.
I compensi di competenza ai revisori sono stati pari ad € 4.883.

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

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

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

Non esistono.

PARTE TERZA: NOTA INTEGRATIVA

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 320.183.

In conformità alla previsione statutaria, il 10% dell'utile, pari a euro 32.018, sarà accantonato in apposita riserva del patrimonio netto.

Quanto al rimanente, in conformità della comunicazione del Comune di Montesilvano Prot. 19910 del 28/04/2015, si propone di utilizzare gli utili residui, fino a completa concorrenza, in compensazione dei seguenti crediti vantati nei confronti del Comune di Montesilvano:

- € 103.520 riferiti a crediti verso il Comune di Montesilvano per fatture emesse nel 2014 per ricavi tariffari per ricoveri in casa-famiglia, compresi tra i crediti verso clienti.
- € 184.645 relativi ai crediti verso il Comune di Montesilvano in conto esercizio.

Pertanto dopo la compensazione:

- i crediti verso il Comune di Montesilvano per fatture emesse nel 2014 per ricavi tariffari per ricoveri in casa-famiglia risulteranno azzerati;
- i crediti verso il Comune di Montesilvano in conto esercizio ammontano ad € 25.229, già al netto del fondo svalutazione di euro 126.171 costituito in relazione ai crediti per l'esercizio 2007.

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

Montesilvano, li 12/05/2015

**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 31/12/2014

RELAZIONE DEL DIRETTORE

On.le Consiglio di Amministrazione,
sottopongo alla Vostra approvazione la presente relazione al conto consuntivo dell'esercizio chiuso al 31/12/2014, evidenziante un **utile di euro 320.183**.

È doveroso, preliminarmente, sottolineare come per il sesto anno consecutivo l'Azienda Speciale per i Servizi Sociali del Comune di Montesilvano sia riuscita a garantire un risultato positivo del proprio esercizio. Infatti, l'Azienda è passata da una perdita relativa al bilancio consuntivo 2008 pari ad € 202.863,00 ad un risultato positivo di € 37.426,00 nel 2009, di € 70.088,00 nel 2010, di € 27.308,00 nel 2011, di € 8.423 nel 2012 e di € 7.643 nel 2013.

Il risultato evidenziato è al netto degli accantonamenti, effettuati nell'esercizio, al fondo svalutazione crediti (€ 311.569). Prima dell'accantonamento il risultato dell'esercizio è pari pertanto ad € 631.752.

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 ad ottobre 2014, che ha comportato un trasferimento in dodicesimi delle somme dovute all'Azienda frenandone la capacità di spesa e di scelta dell'azione amministrativa.

Le criticità gestionali sono state accentuate dall'aumento dei servizi delegati all'Azienda Speciale, come la biblioteca comunale e parte delle politiche della casa, e la gestione dei fondi relativi ai minori. Servizi aggiuntivi che hanno comportato un aumento della spesa relativa al personale impiegato a fronte di trasferimento delle risorse previste solo a fine anno 2014.

Contestualmente le criticità legate all'andamento negativo della Farmacia Comunale, solo in minima parte compensato dalla positiva gestione del Centro Sportivo Trisi, hanno accentuato le difficoltà di cassa dell'Azienda.

Va sottolineato, inoltre, che già il nuovo Piano di Zona dei Servizi Sociali 2011-2013 del Comune di Montesilvano, prorogato anche nell'anno 2014, prevedeva una riduzione delle entrate imputabile alle scelte della Regione Abruzzo, e portava a una conseguente rimodulazione complessiva della spesa della stessa Azienda al fine di evitare che il calo delle risorse si traducesse in una contrazione dei servizi resi ai cittadini di Montesilvano.

A tutto va aggiunto che nel corso dell'anno 2013 è stato rinnovato il CCNL UNEBA, applicato a tutti dipendenti dell'Azienda, con l'esclusione della filiale "Farmacia", con la conseguenza di un aumento del costo del lavoro i cui riflessi si sono evidenziati soprattutto nel 2014.

Nonostante le difficoltà elencate, l'Azienda Speciale è riuscita a rimodulare le proprie attività sia intervenendo sui costi generali della stessa Azienda adeguandoli alle risorse comunali e regionali disponibili, sia individuando risorse aggiuntive da finanziamento di altri enti capaci di assorbire in parte i costi dei servizi erogati. Tutto ciò ha richiesto un monitoraggio attento della spesa corrente e l'utilizzo di finanziamenti regionali e statali specifici programmati a supporto delle spese previste nel Piano di Zona, in modo da evitare che la necessaria razionalizzazione dei costi generali dell'Azienda Speciale si traducesse 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, sia in relazione alla qualità e alla quantità dei servizi erogati.

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

- il 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 contratto di servizio aggiuntivo sottoscritto nel 2014 che aumenta il numero dei servizi comunali delegati all'Azienda e delle relative risorse, ma nel contempo aumenta anche la qualità e la capacità del personale impiegato con il trasferimento di personale aggiuntivo proveniente dal Comune di Montesilvano;
- la chiusura del centro "Divertimondo", decisa dal Consiglio Comunale, che ha ridotto il rischio di ulteriori perdite da attività commerciali sempre più soggette agli andamenti della crisi economica nazionale degli ultimi anni;
- l'affidamento all'Azienda della gestione del Centro Sportivo Trisi che, sebbene provvisorio, rappresenta pur sempre un'occasione di aumento dell'autonomia finanziaria dell'Azienda;
- 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, sia in prospettiva di un 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 2014 e i corrispondenti dati del bilancio di previsione riferito allo stesso periodo:

<i>Voce di bilancio</i>	<i>Preventivo 2014</i>	<i>Consuntivo 2014</i>	<i>Scostamento</i>
Ricavi delle prestazioni sociali	623.500	385.297	-238.203
Ricavi vendite Farm./Chiosco/Divertimondo/trisi	1.278.515	902.482	-376.033
Ricavi diversi	0	25.072	25.072
Contributi Comune gestione attività	2.185.622	2.185.622	0
Contributi da Servizi aggiuntivi e Progetti	513.303	1.252.682	739.379
Valore della produzione	4.600.940	4.751.155	150.215
Costi per merci e mat. di cons. Azienda	103.613	6.585	-97.028
Costi merci/mat.cons. Farm./Chiosco/Divert.Trisi	848.760	636.172	-212.588
Costi per servizi	634.380	529.063	-105.317
Costi per godimento di beni di terzi	97.688	101.779	-3.909
Costi per il personale Azienda	2.318.721	2.484.090	165.369
Costi per il person. Farm./Chiosco/Divert.	215.388	146.353	-69.035
Ammortamenti e svalutazioni	54.773	323.152	155.528
Variazione delle rimanenze	0	30.044	30.044
Accantonamenti	31.793	0	-31.793
Oneri diversi di gestione	95.982	6.965	-89.017
Costi della produzione	4.401.098	4.264.204	-257.745
Valore meno costi della produzione	199.842	486.951	407.960
Proventi ed oneri finanziari	-25.829	-12.578	13.251
Proventi ed oneri straordinari	0	-4.028	-4.028
Risultato ante imposte	174.013	470.346	417.184
Imposte sul reddito dell'esercizio	174.013	150.163	-23.850
Utile/perdita	0	320.183	441.034

Gli scostamenti del bilancio consuntivo rispetto al bilancio di previsione sono legati, oltre a quanto già evidenziato, al diverso andamento delle entrate e 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 e approvazione regionale, ma intercettabili in corso d'anno, come il Piano immigrati regionale, il Piano locale per la non autosufficienza, 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, soprattutto in relazione al Centro Sportivo Trisi i cui ricavi sono descritti nel consuntivo tra le vendite mentre nel preventivo tra i ricavi delle prestazioni sociali, sono dovute ad una generale diminuzione delle entrate da servizi a domanda individuale. In particolare, per ciò che riguarda 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, seppur minimo rispetto a quanto preventivato, 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. 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 la cui media si aggira sui € 90,00.

Per quanto riguarda i nidi lo scostamento in negativo delle entrate, pari a € 35.685, ha risentito soprattutto dall'aumento di domande da parte di famiglie con situazione economica disagiata e una conseguente applicazione di tariffe più basse rispetto alla media dell'anno precedente, a parità di numero di famiglie iscritte.

Per quanto attiene ai servizi di ludoteca e laboratorio didattico, essi hanno registrato una leggera flessione dei ricavi, essenzialmente dovuta alla chiusura della struttura "Divertimondo" e allo spostamento delle attività presso il Centro sportivo Trisi.

Ricavi delle vendite Farmacia-Chiosco-Divertimondo-Centro sportivo Trisi: la Farmacia Comunale ha avuto una contrazione delle entrate preventivate di € 279.386, riconducibile 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. Infatti, in termini assoluti, il numero degli utenti che afferiscono al servizio pubblico hanno avuto un calo nell'anno, di 1.224 presenze. Parallelamente, anche il numero di ricette portate in Farmacia Comunale è sceso di 1.092 rispetto all'anno precedente. Per quanto riguarda il chiosco del giardino comunale lo scostamento tra previsionale e consuntivo è dovuta alla diversa forma di gestione attivata in affidamento temporaneo a cooperativa di tipo B, che ha determinato sia una flessione dei ricavi, ma anche prodotto una riduzione più elevata dei costi a carico dell'Azienda.

Ulteriore scostamento negativo di € 6.620,00 è quello relativo alla struttura "Divertimondo", che nella fase di chiusura ha avuto una flessione soprattutto relativa alle prenotazioni per le feste di compleanno.

Per quanto riguarda il Centro Sportivo Trisi la differenza con le entrate preventivate, negativa per € 41.928,00, va ricercata nella necessità di lavori di ripristino di spogliatoi e campi che nei primi mesi di gestione hanno ridotto le capacità di attrazione del Centro sportivo.

Ulteriore differenza tra i due bilanci è quella relativa ai fitti degli immobili ex Palini in quanto i ritardi registrati per disporre pienamente dei locali ha permesso l'attivazione di contratti con nuovi locatari solo a partire dal 2015.

Ricavi diversi: sono voci non preventivabili in quanto riferite al numero di ergoterapie attivate nel 2014 dalla AUSL di Pescara in convenzione con l'Azienda Speciale e a omaggi e abbuoni dei fornitori della farmacia come specificato in nota integrativa.

Contributi da Servizi aggiuntivi e 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 intercettarli. Pertanto lo scostamento in positivo è legato soprattutto ai finanziamenti aggiuntivi ottenuti per il Piano Locale per la Non Autosufficienza, ed ai PAR-FAS regionali per i nidi. Per quanto riguarda i servizi aggiuntivi, le previsioni sono in linea con i trasferimenti effettuati.

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

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

Per quanto riguarda la Farmacia Comunale la contrazione delle vendite ha, ovviamente, comportato una diminuzione delle merci acquistate per un valore di € 206.906. L'ulteriore scostamento negativo relativo alla struttura "Divertimondo" per € 12.071 è legato, come già evidenziato, alla chiusura anticipata della struttura.

La voce **Costi per Servizi:** evidenzia uno scostamento dovuto essenzialmente ad una diversa imputazione delle voci di costo come, ad esempio, le spese relative ai Compensi del Direttore, del C.D.A. ed alla somministrazione di lavoro, nel preventivo inserite tra i costi del personale mentre nel consuntivo, più propriamente, ancorate alla tipologia di spesa ed alla previsione tra i servizi aggiuntivi di un costo maggiore delle spese da sostenere, per i minori inseriti in strutture diverse da quelle gestite dall'Azienda, rispetto a quelle effettivamente sostenuta.

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. Lo scostamento in aumento rispetto al preventivo è dovuto alle 2 nuove unità lavorative assunte nel 2014 a seguito del passaggio di funzioni aggiuntive all'Azienda Speciale ed ad una transazione di lavoro per vicende risalenti agli anni 2005-2006. Inoltre trattandosi di un affidamento provvisorio, dal dato a consuntivo dell'Azienda, non è stato scomputato il costo del personale impiegato nel Centro sportivo Trisi.

Quanto alla variazione dei dati a consuntivo, il prospetto seguente mostra gli scostamenti 2014/2013:

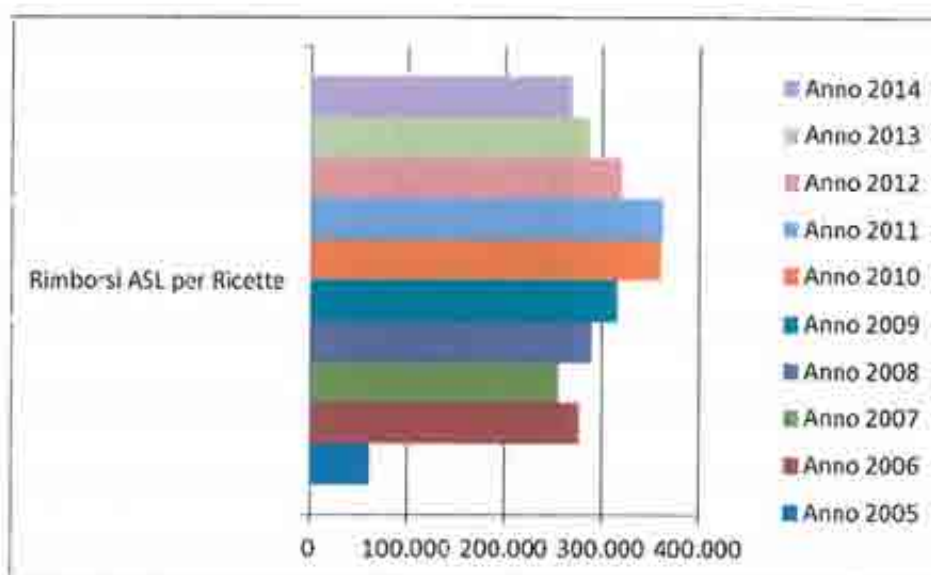
<i>Voce di bilancio</i>	<i>Consuntivo 2013</i>	<i>Consuntivo 2014</i>	<i>Scostamento</i>
Ricavi delle prestazioni sociali	419.198	385.297	-33.901
Ricavi vendite			
Farm./Chiosco/Divertim./Trisi	866.358	902.482	36.124
Ricavi diversi	30.855	25.072	-5.783
Contributi Comune gestione attività	2.185.567	2.185.622	55
Contributi da Servizi aggiuntivi e Progetti	434.041	1.252.682	818.641
Valore della produzione	3.936.019	4.751.155	815.136
Costi per merci e mat. di cons. Azienda	4.479	6.585	2.106
Costi merci/mat.e.Farm./Chiosco/Divert.	644.614	636.172	-8.442
Costi per servizi al netto del costo della manodopera interinale - Azienda	506.984	333.142	-173.842
Costi per servizi al netto del costo della manod.interinale - Farm./chiosco/Divert.	34.864	88.992	54.128
Costi per godimento di beni di terzi	117.673	101.779	-23.894
Costi per il personale dip. Azienda	2.310.487	2.484.090	173.603
Costi per la manod. interinale Azienda	41.315	42.564	1.249
Costi per il personale Farmacia	123.968	146.353	22.385
Costi per la manod. interinale Farmacia	52.463	64.365	11.902
Ammortamenti e svalutazioni	36.110	323.152	174.191
Variazione delle rimanenze	21.773	30.044	8.271
Accantonamenti	15.851	0	-15.851
Oneri diversi di gestione	8.627	6.965	-1.662
Costi della produzione	3.919.209	4.264.204	224.144
Valore meno costi della produz.	16.810	486.951	590.992
Proventi ed oneri finanziari	- 5.512	- 12.578	-7.066
Proventi ed oneri straordinari	144.800	- 4.028	-148.828
Risultato ante imposte	156.099	470.346	435.098
Imposte sul reddito dell'esercizio	148.456	150.163	1.707
Utile/perdita	7.643	320.183	433.391

Il consuntivo 2014, rispetto all'anno precedente, evidenzia, per quanto riguarda il **Valore della produzione**, uno scostamento positivo di € 815.136. Nello specifico, si evidenzia quanto segue:

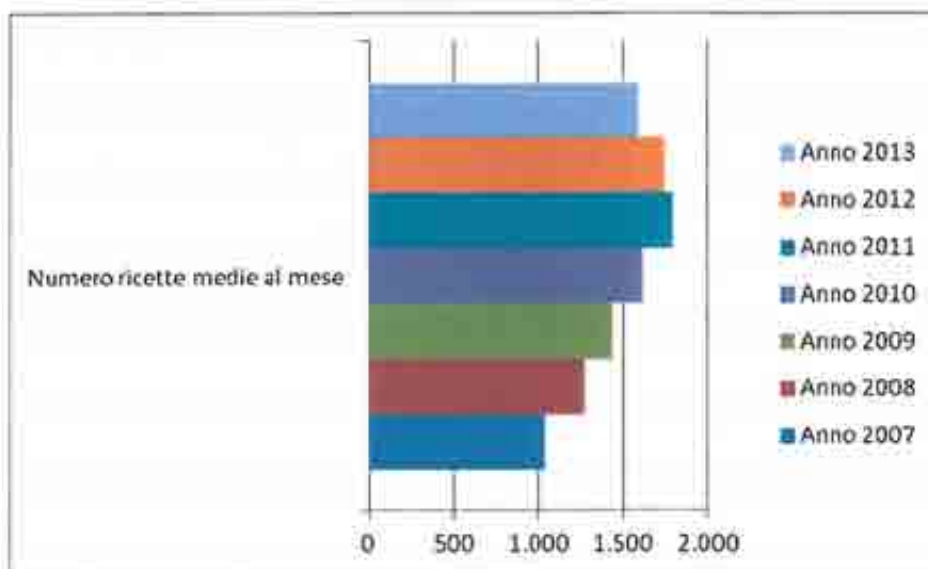
Ricavi delle prestazioni sociali: lo scostamento negativo, è legato in gran parte ad una diversa collocazione delle voci in entrata che nel 2013 prevedevano sia le feste di compleanno del centro "Divertimondo" che quelle nel Parco Giovanni Paolo II mentre nel 2014, i relativi ricavi sono stati ascritti all'insieme delle filiali economiche. Ulteriore flessioni sono legate alle entrate relative alla Casa Famiglia (+C 12.551) ed al servizio di trasporto disabili (+C 10.932).

Ricavi delle vendite Farmacia/Chiosco/Divertimondo/Trisi: l'andamento delle entrate della Farmacia è negativo mentre i ricavi delle altre attività presentano un aumento significativo rispetto al 2013. La Farmacia Comunale con un valore delle merci vendute pari ad € 790.349 (meno € 42.429 rispetto al 2013), come già evidenziato, è stato confermato il trend negativo dell'anno precedente causato da una diminuzione generale delle vendite di farmaci sia da banco che da ricetta.

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Rimborsi ASL per Ricette	62.415	276.437	255.300	290.102	315.817	360.751	363.138	319.617	287.436	268.138
Rimborsi ASL per Terremoto					132.433	19.007				
Totale	62.415	276.437	255.300	290.102	448.250	379.758	363.138	319.617	287.436	268.138



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 2014, ad € 33.561), 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 91 rispetto all'anno precedente, su appena 1.506:



	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Numero ricette medie al mese*	1.038	1.270	1.435*	1.619	1.795	1.744	1597	1506

* 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. Inoltre, 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, senza indicare dove tali professionisti debbano essere geograficamente collocati, contrariamente agli obblighi rigidi

prescritti per l'ubicazione delle farmacie.

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.

Per quanto riguarda le altre attività economiche si sottolinea l'aumento in positivo delle entrate riferite al centro Divertimondo che anche se chiuso definitivamente dal mese di maggio 2014 aveva incrementato le vendite di € 17.113 rispetto al 2013.

Considerazione a parte è rappresentato dal Centro sportivo Trisi affidato in gestione provvisoria solo da aprile 2014 che con ricavi pari ad € 78.071 riequilibra il dato negativo della Farmacia Comunale.

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 2014, - il Comune ha finalmente e correttamente stanziato quanto effettivamente previsto dall'Azienda e dal Piano di Zona. Si sottolinea che nel 2014 il Comune di Montesilvano ha trasferito in conto copertura costi sociali € 2.185.622.

Contributi da Servizi Aggiuntivi e Progetti: lo scostamento in positivo (+ € 804.069), è dovuto:

- 1) all'aumento dei servizi affidati dal Comune alla gestione dell'Azienda Speciale, come la biblioteca comunale, parte delle politiche della casa e la gestione dei fondi relativi ai minori. Tale operazione ha comportato un contributo di circa € 100.000 per le spese di gestione e il trasferimento dei capitoli di pertinenza dei servizi aggiuntivi, per un totale di € 573.882.
- 2) alla maggiore capacità dell'azienda di intercettare risorse aggiuntive a valere su fondi di altri Enti (Regione, Stato) per un totale di € 678.800, con un differenziale positivo rispetto all'anno precedente di € 244.759.

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, mentre per il Chiosco si registra un azzeramento dovuto all'affidamento in gestione a terzi del Pareo; per la Farmacia c'è stato un decremento pari ad € 7.199. Per quanto riguarda il Centro "Divertimondo" l'aumento dei costi per € 4.055,00 è legato all'incremento delle vendite e delle relative necessità di approvvigionamento. Il Centro sportivi Trisi, non presente nel 2013 ha visto un costo per materie prime pari ad € 6,389.

Per quanto concerne i **Costi per servizi**, si registra una diminuzione generale di € 106.563, in gran parte riferita alla componente assistenziale che ha visto una diversa distribuzione della spesa dei servizi ricompresi nel Piano Locale per la non autosufficienza e del Pacchetto famiglia non presente nel 2014. La voce ricomprende anche i costi per manodopera interinale, contabilmente rilevati ed esposti in bilancio fra le spese per servizi, che sono stati in aumento di € 1.249 per la parte assistenziale, e di € 11.902 per parte dei costi relativi al personale addetto alla farmacia.

Ulteriore specifica va fatta rispetto al Centro "Divertimondo" che ha visto un aumento della spesa per servizi rispetto al 2013 di € 18.269. Mentre il Centro sportivo Trisi ha avuto un costo per servizi, in gran parte legato alle gestione esterna fino al mese di settembre delle pulizie dell'impianto, di € 32.990.

Il **Costo per il godimento dei beni di terzi** presenta un decremento € 15.894 legato alla interruzione delle attività del Centro "Divertimondo".

Il **Costo del personale** presenta un incremento generale rispetto al consuntivo 2013 di € 195.988 di cui € 100.580,00 per la voce salari e stipendi ed € 89.989,00 per la voce oneri sociali. Come già evidenziato il rinnovo, nel corso dell'anno 2013, del CCNL UNEBA, applicato a tutti dipendenti dell'Azienda, ha comportato un aumento del costo del lavoro i cui riflessi si sono evidenziati soprattutto nel 2014. All'aumento generale vanno aggiunte le 2 nuove unità lavorative assunte nel 2014 a seguito del passaggio di funzioni aggiuntive all'Azienda Speciale e a una transazione di lavoro per vicende risalenti agli anni 2005-2006. Inoltre in questo bilancio non è stata ribaltata, come nel 2013, la spesa in servizi relativa al quota parte del costo del lavoro del contabile della Farmacia della Farmacia non addetto alla vendita di farmaci pari ad € 38.965.

Il bilancio di previsione 2014, stabiliva in 138 unità lavorative i dipendenti dell'Azienda Speciale. Al 31 dicembre 2014 i dipendenti in servizio presso l'Azienda Speciale, nonostante l'assunzione di 2 nuove unità lavorative, erano pari a 140 unità, e precisamente 138 a.t.i. (di cui 6 appartenenti a categorie protette) e 0 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 31/12/2014				
	A tempo	A tempo	Borsa	Totale
	indeterminato	determinato	lavoro	
Tempo pieno	28	0		28
Tempo parziale	110	0	8	118
<i>di cui cat. protette</i>	6			
Totale	138	0	8	146

Gli **Ammortamenti** sono stati calcolati secondo un piano costante e sistematico, in maniera da

esprimere la residua possibilità di utilizzazione dei cespiti che hanno una utilità limitata nel tempo.

La **Variatione delle rimanenze** riguarda per la quasi totalità la Farmacia Comunale, pari ad € 28.535, oltre alle rimanenze relative a Divertimondo, pari ad €1.509). 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.

Per quanto riguarda gli **Accantonamenti**, si precisa che, come esposto in nota integrativa, sono stati effettuati i seguenti accantonamenti:

- una svalutazione dei crediti verso clienti per ricavi tariffari di € 2.000;
- una svalutazione dei crediti per il finanziamento regionale PAR FAS di € 112.851;
- una svalutazione per quota parte dei crediti il PLNA per € 112.851.

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 81 dipendenti a tempo pieno equivalente, forniscono i seguenti risultati:

<i>Indicatori</i>	<i>Importi</i>
<i>Indici del fattore lavoro</i>	
Valore della produzione/totale addetti	58.656
Costo del lavoro/totale addetti	32.475

<u>Indicatori di economicità</u>	
Costi della produzione/addetti	52.644

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 2014, che si chiude con un utile di euro 320.183. Vi invito altresì ad accantonare a riserva il 10% dell'utile, pari ad euro € 32.018, così come disposto dal vigente statuto sociale all'art. 43 c. 2 lett. a.

Quanto al rimanente, in conformità della comunicazione del Comune di Montesilvano Prot. 19910 del 28/04/2015, si propone di utilizzare gli utili residui, fino a completa concorrenza, in compensazione dei seguenti crediti vantati nei confronti del Comune di Montesilvano:

- € 103.520 riferiti a crediti verso il Comune di Montesilvano per fatture emesse nel 2014 per ricavi tariffari per ricoveri in casa-famiglia, compresi tra i crediti verso clienti.
- € 184.645 relativi ai crediti verso il Comune di Montesilvano in conto esercizio.

Pertanto dopo la compensazione:

- i crediti verso il Comune di Montesilvano per fatture emesse nel 2014 per ricavi tariffari per ricoveri in casa-famiglia risulteranno azzerati;
- i crediti verso il Comune di Montesilvano in conto esercizio ammonteranno ad € 25.229, già al netto del fondo svalutazione di euro 126.171 costituito in relazione ai crediti per l'esercizio 2007.

Montesilvano, 12 maggio 2015

Il Direttore dell'Azienda Speciale
(Dott. Enzo Donatelli)

