



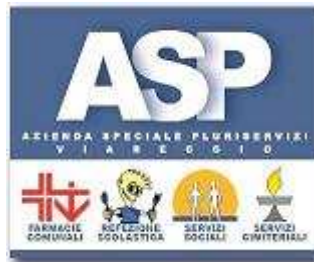
BILANCIO CONSUNTIVO

2005



SOMMARIO

Sezioni	Descrizione
Sezione n. 1	Relazione del Direttore
Sezione n. 2	Bilancio Consuntivo 2005
Sezione n. 3	Nota Integrativa – Bilancio 2005
Sezione n. 4	Analisi di Bilancio e dati statistici
Sezione n. 5	Relazione Collegio dei Revisori e Certificazione di Bilancio



BILANCIO CONSUNTIVO

2005

RELAZIONE DEL DIRETTORE

SEZIONE N. 1

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2005

Signori ,

L'esercizio 2005 registra l'ampliamento dei servizi gestiti dall'azienda infatti, dal 1° settembre, è diventata operativa la gestione dei cimiteri comunali di Viareggio e Torre del Lago.

Con l'affidamento di questi servizi si amplia notevolmente il rapporto dell'azienda con la cittadinanza la cui totalità inevitabilmente, per un motivo o per l'altro viene in contatto con l'azienda.

Proporzionalmente al crescere della penetrazione dell'azienda nel tessuto cittadino, aumentano le responsabilità e l'obbligo di corrispondere alle aspettative dell'utenza nei diversi servizi gestiti. La capacità dell'azienda di raggiungere livelli ottimali di efficienza, efficacia ed economicità, è oggi valutata da una vastissima porzione di cittadini.

Sotto questo profilo possiamo affermare che l'esercizio 2005 ha raggiunto, seppure con notevoli difficoltà, questi obiettivi.

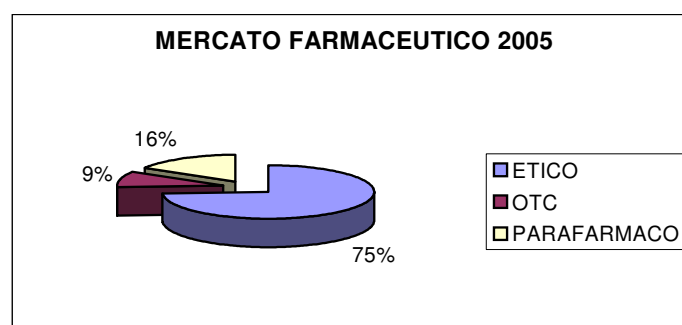
Per misurare la bontà della performance aziendale abbiamo utilizzato come unità di misura, ormai da alcuni anni, l'entità delle risorse che l'azienda è capace di produrre per contribuire al finanziamento dei servizi sociali avuti in gestione. A consuntivo 2005 tali risorse sono state pari ad € 519.000 ed hanno consentito di finanziare il 92,6% dei servizi erogati, un risultato senza dubbio di ottimo livello.

FARMACIE

Sviluppo della domanda e andamento dei mercati in cui opera la società

Il mercato farmaceutico nel 2005 ha raggiunto globalmente un valore di 23.448,9 milioni di euro, con un incremento del 2,2% rispetto all'anno precedente.

Il 75% del mercato, come rappresentato dal grafico che segue, è costituito dal farmaco etico, considerando anche i farmaci da banco 9%, si evidenzia un mercato monocorde nel quale va sempre più riducendosi l'area del parafarmaco cioè i prodotti diversi dal farmaco che tuttavia da sempre si trovano collocati nel canale farmacia.



Nella tabella sono riportate le variazioni % fatte registrare nei diversi segmenti di mercato sia in termine di valore che di n° di pezzi venduti

	VALORE	UNITA' VENDUTE
FARMACO ETICO	+1,5%	+2,1%
OTC	+1,8%	-0,3%
PARAFARMACO	-8,05%	+2,5%
TOTALE MERCATO	+2,2%	+1,9%

Se andiamo ad analizzare quanto è accaduto a livello di Regione Toscana, l'andamento, per quanto concerne il farmaco, risulta ancor più "negativo".

Infatti, come evidenziato nella tabella che seguirà, complessivamente, il farmaco etico registra una diminuzione del valore del fatturato dello 0,8% e l'OTC un incremento limitato all'1,3%, mentre il totale del mercato farmaceutico, quindi compreso il parafarmaco, ha avuto un lievissimo incremento, pari allo 0,4% ben al disotto del 2,2% del dato nazionale che, anche tenuto conto del dato inflativo, testimonia un arretramento.

Nel farmaco etico è ricompresa anche la quota di spesa a carico del SSN, che rappresenta ancora, per le farmacie, una notevole quota di fatturato.

	VALORE	UNITA' VENDUTE
FARMACO ETICO	-0,8%	0,1%
OTC	1,3%	-1%
TOTALE MERCATO	0,4%	0,1%

Rispetto al totale del farmaco etico quello relativo al SSN rappresenta, a livello Italia nel 2005, il 68%; la spesa netta a carico del SSN è stata di € 11.847.604.28.

In Toscana, l'incidenza del farmaco etico a carico del SSN rispetto al totale si riduce al 63%, rispetto al 2004 si registra una diminuzione dell'1,7%.

Questi dati confermano che le strategie di contenimento della spesa messe in atto ed in particolare la distribuzione diretta, stanno dando gli esiti desiderati.

A livello di ASL 12, dove la distribuzione diretta è stata spinta a livelli elevatissimi, la spesa netta a carico del SSN fa registrare, rispetto al 2004, una flessione ancor più marcata, -2,43%.

Comportamento della concorrenza

Il dato sopra evidenziato, rafforza la considerazione che già facemmo nel 2004. Allora individuammo nella distribuzione diretta da parte dell'ASL, attraverso una vera e propria farmacia operante all'interno del "Versilia" e con altri punti di erogazione dei farmaci a livello di distretti, una forma di "concorrenza". Certamente tutto ciò è legittimo e, se vogliamo, anche giusto, in quanto, in tal modo, si cerca di ridurre la spesa per i farmaci, ma per le farmacie assolutamente incontrastabile.

Continuiamo tuttavia a pensare che sarebbe stato possibile giungere al contenimento della spesa anche attraverso altre forme che coinvolgessero le farmacie sul territorio e non alterassero tutto il mercato.

Ovviamente questo avrebbe richiesto una chiara esplicitazione dei reali costi di distribuzione al fine di determinare in modo certo l'entità del risparmio ottenibile.

Per altro è stato stipulato un accordo fra Regione Toscana e farmacie

pubbliche/private che riconduce in farmacia la distribuzione del farmaco. In base a questo accordo le farmacie distribuiscono per conto delle ASL i farmaci che queste acquistano dall'industria a prezzi assai vantaggiosi, e ricevono, quale compenso per il servizio, una sorta di aggio.

Con l'ASL 12 non è stato possibile neppure avviare un confronto circa l'applicazione di questo accordo a differenza di quanto avvenuto in altre ASL. dove l'accordo è già operante con soddisfazione delle parti.

E' naturale che riportare in farmacia la distribuzione del farmaco consentirebbe, grazie all'aumento dei contatti, il rilancio di altri segmenti del mercato.

SERVIZI SOCIALI

Per quanto concerne il settore dei servizi sociali, si tratta di un settore per il quale non ci sono possono fare analisi di mercato in quanto l'azienda svolge questa attività non "nel mercato " ma solo come servizio in favore del Comune.

L'unica nota di rilievo è rappresentata dal fatto che nel 2005, con la definizione, da parte dello studio Merlini e Petri, del progetto preliminare, ha preso concretamente il via l'iter di realizzazione di una RSA in una porzione dell'ex ospedale Tabaracci.

L'azienda oltre alla realizzazione dell'opera avrà anche la gestione della struttura. Comincia in tal modo a delinarsi un ruolo di maggiore rilevanza dell'azienda nella gestione dei servizi sociali.

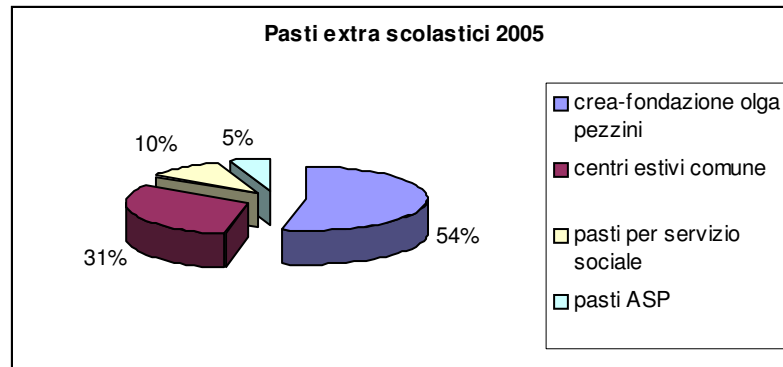
Nel 2005 i pasti forniti alle scuole sono stati praticamente gli stessi del 2004, la crescita è stata del tutto marginale (+1237).

	2005	2004	+/-%
Scuole materne	107.718	103.394	4,01%
Scuole elementari	157.350	158.748	-0,88%
Scuole medie	577	2042	-253%
Nidi	2945	3169	-7,6%
Totale	268.590	267.353	0,46%

La tabella mostra che il leggero incremento è stato determinato dall'aumento dei pasti serviti alle scuole materne che ha compensato la riduzione dei pasti alle scuole elementari ed ai nidi nonché alla pressoché totale cessazione del servizio alle scuole medie.

Dobbiamo purtroppo registrare che con il termine dell'anno scolastico 2004-2005, non abbiamo più clienti fra le scuole private in quanto anche la scuola materna Salviati ha deciso di provvedere in altro modo. Precisiamo che tale decisione non è legata alla qualità del servizio da noi fornito, ma da problematiche di ordine amministrativo nei rapporti fra scuola e famiglie.

Sono aumentati in modo consistente i pasti forniti a soggetti diversi dalle scuole, passati dai 7.688 del 2004 a 15.856.



Oltre la metà dei pasti extra scolastici è rappresentata dalle forniture ai centri diurni gestiti dalla CREA ivi compreso il Centro "Olga Pezzini", e di discreto valore è risultato il lavoro svolto con il Comune per quanto riguarda i centri estivi per ragazzi.

L'attività extra scolastica risulta molto difficoltosa per quanto concerne la fornitura dei pasti nei giorni e nei periodi in cui è chiuso il nostro centro di produzione, in questi casi, infatti, siamo costretti a provvedere prelevando i pasti dal centro di Alisea all'interno dell'Ospedale di Lucca.

Da questo punto di vista potremmo ricavare molti vantaggi dalla realizzazione della RSA in quanto potremmo utilizzare la cucina, prevista per la struttura, anche per la preparazione dei pasti extra-scolastici nei periodi di chiusura del centro di produzione delle bocchette.

CLIMA SOCIALE, POLITICO E SINDACALE

Per quanto concerne le relazioni industriali, il rapporto con il sindacato resta buono ed improntato alla massima collaborazione sia per quanto concerne il settore delle farmacie comunali che per quello della ristorazione scolastica.

Nel corso dell'anno, c'è stato il rinnovo del CCNL del farmacie, il secondo in due anni. Fatto assai rilevante è stata la stipula del contratto integrativo aziendale per il settore farmacie. L'accordo prevede una rivalutazione del premio ai Quadri Aziendali ed introduce un premio qualità, per tutti i lavoratori delle farmacie e del magazzino, legato alla riduzione degli errori su ricette e ad una più attenta gestione delle farmacie al fine di ridurre l'entità della merce invenduta e/o scaduta.

Per consentire una più chiara esposizione dell'andamento dell'esercizio 2005 esamineremo separatamente il servizio farmaceutico da quello sociale, in tal modo sarà più semplice effettuare comparazioni con gli esercizi precedenti e si evidenzieranno meglio le sinergie fra i due ambiti di attività.

I dati saranno esposti e commentati secondo una riclassificazione del bilancio che consente una più semplice verifica dei risultati ottenuti rispetto agli obiettivi.

FARMACIE

L'esercizio 2005 si chiude con utile netto ante imposte di euro 947.781,79 che rappresenta l' 7,85% del fatturato.

Rispetto all'esercizio 2004 registriamo un leggerissimo incremento pari allo 0,29%.

Dall'analisi dell'andamento della gestione risulta che il lieve incremento dell'utile prima delle imposte è stato determinato da un miglioramento del margine sugli acquisti che ha consentito di neutralizzare le conseguenze di una diminuzione del fatturato.

Costi

I principali costi relativi alla gestione operativa si possono di seguito evidenziare.

Descrizione	Importo
Costo per il personale	2.201.859,00
Costo per materie prime, sussidiarie...	8.254.807,00
Costi di gestione	586.713,00

COSTO DEL LAVORO

Il costo del lavoro, è notevolmente aumentato, e non poteva che essere così, essendoci stato un altro rinnovo del contratto di lavoro. Se consideriamo l'incidenza sul fatturato, considerando che quest'ultimo è diminuito, il confronto con l'esercizio 2004 evidenzia un dato assai preoccupante in quanto si è passati dal 18,09% al 18,24%.

Sono dati che preoccupano molto in quanto, se nel 2005, grazie alla leva sugli acquisti, siamo riusciti ad ottenere un risultato positivo, non possiamo pensare di poter sempre compensare in questo modo le riduzioni di fatturato.

Dobbiamo tenere conto che non ci sono possibilità di intervenire sull'organico del personale in quanto lo stesso è strettamente commisurato alle necessità.

L'organico del settore al 31.12.2005 risultava essere così composto:

Personale a tempo indeterminato

18 farmacisti

8 coadiutori specializzati di farmacia

3 addetti al magazzino

7 impiegati

di questi 1 farmacista, 2 impiegati ed 1 coadiutore hanno un contratto di lavoro part-time.

Personale a tempo determinato

6 farmacisti

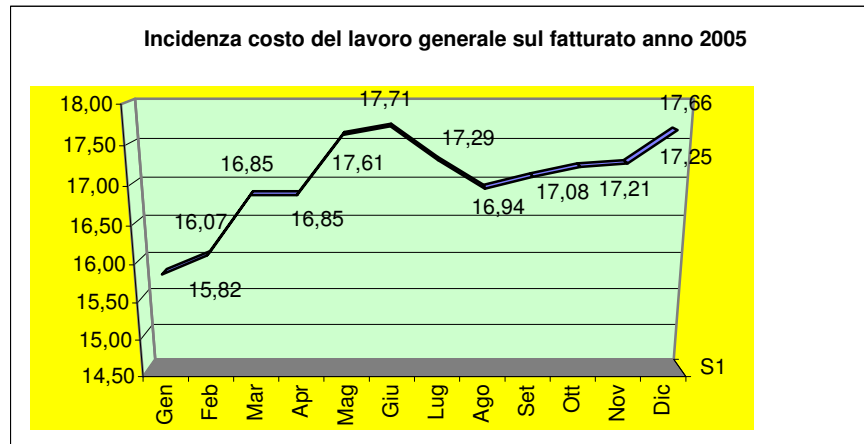
4 coadiutore di farmacia

Le assunzioni a tempo determinato di 4 farmacisti e di 1 coadiutore di farmacia sono motivate dal fatto che è ancora aperta la vertenza sull'apertura 24 ore della farmacia Centro.

E' naturale che in caso di esito negativo della vertenza, la Farmacia Centro avrebbe necessità di un organico inferiore quindi, per prudenza, in attesa dell'esito della causa, si è preferita questa soluzione che consente appunto di ridurre l'organico in caso di necessità.

Per quanto concerne altri 2 farmacisti e tre coadiutori, si tratta della sostituzione di lavoratrici in maternità.

Il grafico che segue mostra com'è variata nel corso dell'anno, l'incidenza del costo del lavoro sul fatturato.



Siamo partiti a gennaio con un'incidenza del costo del lavoro sul fatturato pari al 15,02%, da qua, è poi progressivamente cresciuta fino al 17,90% a causa dell'aumento dei costi determinato dal rinnovo del CCNL, non compensato, da un analogo incremento del fatturato.

L'incidenza del 18,24% del costo del lavoro indicata in bilancio è dovuta al fatto che sul costo del personale del settore farmacie è stato ricompreso anche il costo del lavoro dei dirigenti che più correttamente dovrebbe essere ripartito proporzionalmente fra i diversi servizi.

Le ore di assenza per malattia e/o indisposizioni, sono state 3528 ancora in crescita +12,31% (nel 2004 si ebbe un incremento del 24% rispetto al 2003), sono invece diminuiti, anche se restano troppo numerosi, i giorni di carenza, passati dai 196 del 2004 a 160. I giorni di carenza sono i primi tre giorni di inizio malattia per i quali, l'assenza, è totalmente a carico dell'azienda.

Naturalmente sono i giorni in cui, la copertura del servizio viene assicurata facendo ricorso al lavoro straordinario, il che comporta ulteriori costi.

COSTO DEL VENDUTO

Il margine lordo sugli acquisti che di seguito analizziamo, si riferisce al valore di vendita dei prodotti acquistati, differisce in valore da quello rappresentato in bilancio in quanto quest'ultimo, tiene conto del valore reale del fatturato, quindi al netto di tutti gli sconti che per legge vengono praticati al SSN e tiene conto dei prezzi particolari applicati ai prodotti ceduti in regime di assistenza integrativa secondo l'apposita convenzione stipulata con l'ASL 12 e degli sconti commerciali praticati.

Il margine qua considerato fornisce utilissime indicazioni per valutare le capacità gestionale del settori acquisti.

La tabella che segue mostra il margine lordo relativo agli acquisti operati direttamente dalle farmacie

FARMACIE	MARGINE LORDO*
CENTRO	28,24
M.POLO	31,59
T.D.LAGO	31,16
DARSENA	31,22
MIGLIARINA	31,11
CAMPO D'AV.	30,60
Margine farmacie	29,32

Il magazzino ha invece ottenuto un margine lordo del 39,32%.
Il margine aziendale totale è risultato pari al 35,28%.

E' necessario tenere presente che l'acquisto dei farmaci di fascia A, per effetto del D.L. 156/04 ha fornito un margine lordo solo apparentemente più elevato, infatti il decreto stabiliva che le industrie farmaceutiche incrementassero lo sconto delle specialità medicinali di fascia A. a grossisti e farmacie che, a loro volta, dovevano praticare quello sconto sia al SSN sia ai clienti, per gli acquisti diretti. Conseguentemente l'incremento del margine lordo è solo figurativo.

Tutto questo non impedisce di confrontare il margine ottenuto nel 2005 rispetto a quello ottenuto nell'ultimo semestre del 2004 durante il quale già era vigente il decreto su richiamato. Rispetto a questo periodo le farmacie hanno ottenuto un incremento del margine pari allo 0,39%, il magazzino invece un incremento dello 0,52%.

Abbiamo più volte fatto presente che si tratta di risultati di valore assoluto anche tenendo conto della vasta opera di calmierazione dei prezzi che tradizionalmente l'azienda persegue.

Accanto alle strategie messe in atto per ottimizzare la gestione di magazzino, a nostro parere, un contributo al miglioramento del margine lordo viene anche dall'accordo sul premio di produttività che introducendo un meccanismo premiante, proprio in riferimento al margine lordo realizzato da ciascuna farmacia e dell'azienda nel suo complesso, ha probabilmente accresciuto l'attenzione di tutti gli addetti alle indicazioni della direzione aziendale rispetto al rapporto con il magazzino centrale.

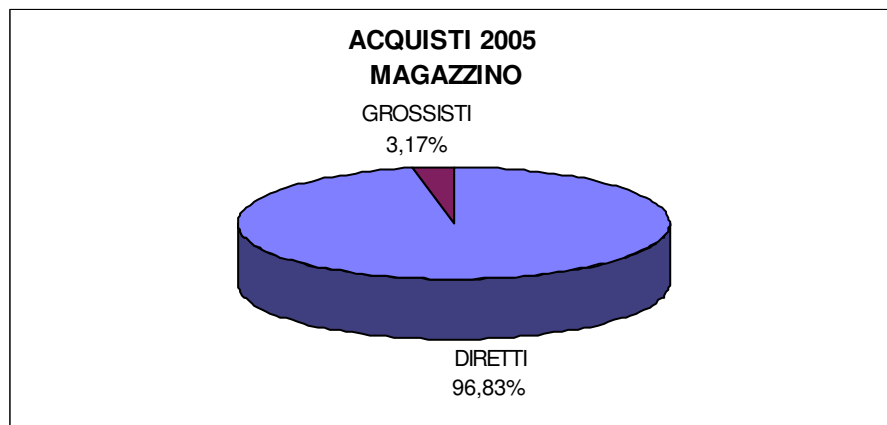
E' chiaro, come dimostrato dai dati sopra riportati, che una maggior mole di acquisti dal magazzino favorisce l'incremento del margine lordo, così come lo migliora una maggiore attenzione del magazzino agli acquisti diretti.

I grafici che seguono rappresentano questi diversi aspetti.

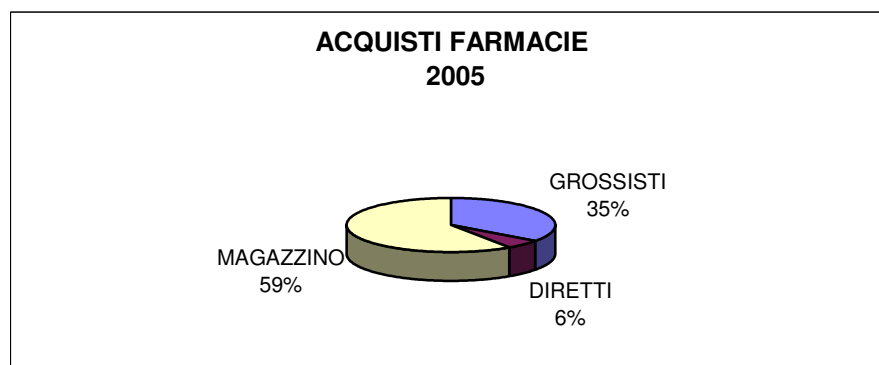
Il primo mostra la diversificazione degli acquisti operati dal magazzino fra grossisti e produttori. Il magazzino ricorre agli acquisti da grossisti, qualora un determinato prodotto non è acquistabile direttamente in quanto non raggiunge un minimo d'ordine preteso dal produttore, oppure in caso di rottura di stock, perché comunque riesce ad avere condizioni di acquisto migliori che non le singole farmacie.

A questo proposito la politica perseguita nel 2005 è stata quella di ridurre ulteriormente gli acquisti da grossisti, riuscendo a raggiungere accordi con gli stessi affinché riconoscessero alle farmacie, per taluni prodotti, gli stessi sconti, riconosciuti al magazzino.

Il risultato è stato che nel 2005 gli acquisti da grossisti sono passati al 3,17% dal 9,51% del 2004. Ciò ha provocato un aumento del margine lordo per il magazzino in quanto gli acquisti diretti, passati dal 90,49% al 96,83%, assicurano margini superiori.



Conseguentemente, avendo spostato l'acquisto da grossisti massicciamente sulle farmacie, è cambiata la composizione degli acquisti da parte di queste



Gli acquisti da magazzino sono scesi dal 64% al 59% e quelli da grossista sono cresciuti dal 31% al 35%. Tuttavia, poiché il maggior acquisto da grossista è stato fatto alle stesse migliori condizioni praticate al magazzino, ciò non ha avuto conseguenze negative sul margine lordo delle farmacie, che anzi, è aumentato anche grazie al maggior acquisto diretto passato dal 5% al 6%.

Gli acquisti diretti da produttori avvengono sempre sotto lo stretto controllo da parte della direzione che anzi spesso, opera gli acquisti facendo consegnare la merce direttamente alle farmacie.

Il margine lordo indicato in bilancio, che tiene conto del valore effettivo del fatturato come sopra abbiamo descritto, è risultato pari al 31,63%, con un incremento del 2,065% rispetto al 2004.

COSTI DI GESTIONE

Il totale dei costi di gestione ammonta ad € 586.713 e rappresenta il 4,34% del fatturato.

In realtà in questa voce di spesa è compreso il costo del progetto preliminare della RSA pari ad € 38.500, che evidentemente, se ragionevolmente può essere inserito nei costi per prestazioni professionali, e dunque lo troviamo in bilancio fra i costi generali,

ai fini di una valutazione dell'andamento di questi costi esso non deve essere considerato in quanto è difficile poterlo annoverare fra i costi di gestione del settore farmacie.

Al netto del suddetto importo i costi generali del settore risultano in € 548.213 e rappresentano il 4,05% del fatturato, assolutamente in linea con quanto ormai storicamente, questi costi, rappresentano.

Per il dettaglio delle singole voci si rimanda alla nota integrativa, allegata al bilancio, dove ciascuna voce è compiutamente illustrata.

Ricavi

Come ampiamente riferito, l'andamento positivo del margine lordo ha consentito di attenuare le risultanze negative derivanti, da una parte, dall'aumento del costo del lavoro e dalla diminuzione, seppur molto leggera, del fatturato dall'altra.

Il fatturato del settore è infatti risultato di euro 12.073.319,52 ovvero, -0,69% rispetto al fatturato 2004.

E' inutile sottolineare che si tratta di un risultato molto deludente, abbiamo già sottolineato i motivi di preoccupazione che provengono dall'andamento delle farmacie degli ultimi due anni.

Nel dettaglio le vendite sono risultate così suddivise:

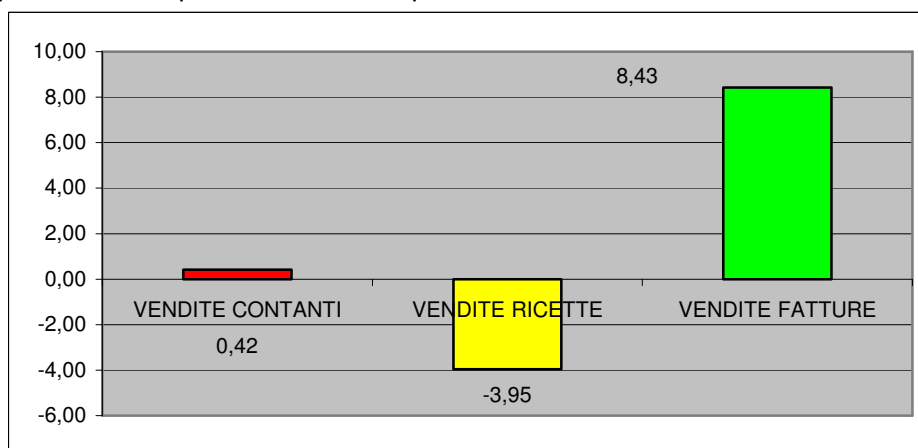
Vendita S.S.N	Vendita contanti	Vendita c/fattura
4.066.399,75	7.379.487,68	627.432,09

Come già sottolineato, le cause della riduzione del fatturato, dipendono da cause sulle quali non abbiamo potere di agire, tuttavia è indispensabile riuscire a invertire la tendenza.

Sarà necessario trovare il modo di ampliare segmenti di mercato dai quali tradizionalmente non riusciamo a trarre grandi risultati, pensiamo alla cosmesi, per fare un esempio, che, come si evince da attendibili ricerche di mercato, ha chiuso nel 2005 con un forte incremento in campo nazionale.

Misureremo qui la volontà di tutti a lavorare per cercare di invertire la situazione negativa, perché è chiaro che solo con la partecipazione di tutti si potrà riuscire a cogliere l'obiettivo.

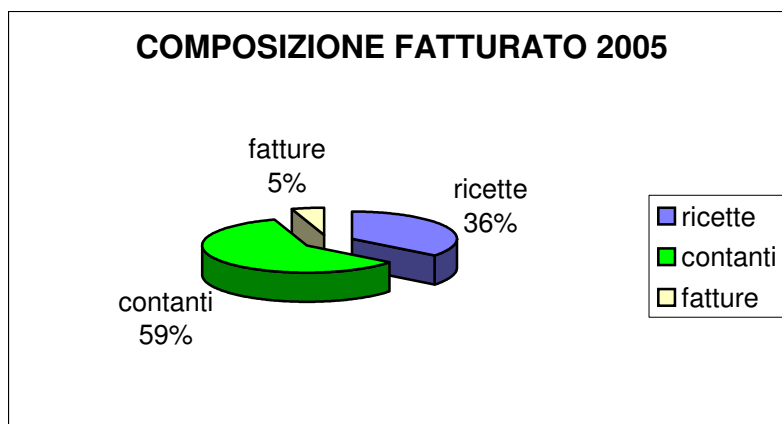
Il grafico sottostante mostra come, nei tre settori di ricavo, le farmacie hanno performato rispetto all'esercizio precedente.



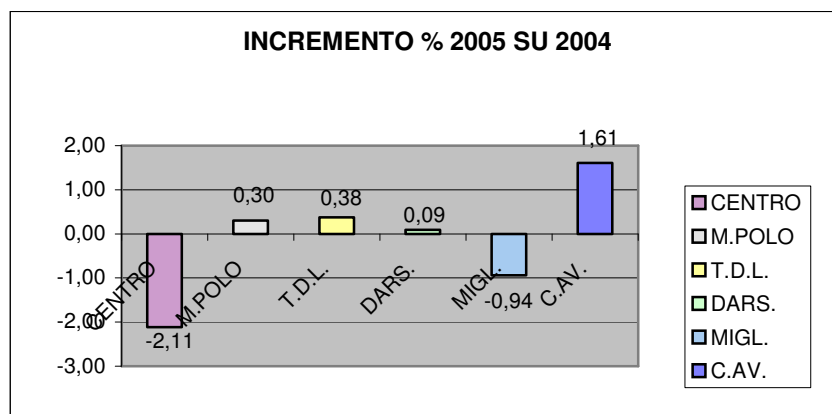
Come si vede le vendite su ricetta, quelle al SSN, hanno subito una diminuzione drastica per la quale abbiamo chiaramente individuato la causa nella distribuzione diretta da parte dell' ASL. Ma non cesseremo mai, almeno fintanto che permarrà, di denunciare il fenomeno dell'accapparramento delle ricette, messo in atto dai farmacisti privati i quali possono disporre di mezzi assai più efficaci dei nostri per primeggiare in questa attività.

Rispetto all'esercizio precedente registriamo un lieve incremento delle vendite dirette che, seppure assai modesto, sembra tuttavia invertire la tendenza manifestatasi nel 2004 quando invece furono proprio le vendite dirette a registrare la performance peggiore (- 2%).

L'incremento consistente delle vendite con fatture, ha un'incidenza molto limitata sul totale del fatturato in quanto, come mostra il grafico che segue, questa voce rappresenta una percentuale modesta dello stesso.



Fra le farmacie, quella che ha fatto registrare l'andamento risultato peggiore in termini di fatturato è la farmacia Centro, considerato che essa assicura oltre il 35% del fatturato totale, è naturale che il suo andamento abbia riflessi pesantissimi sul risultato aziendale.

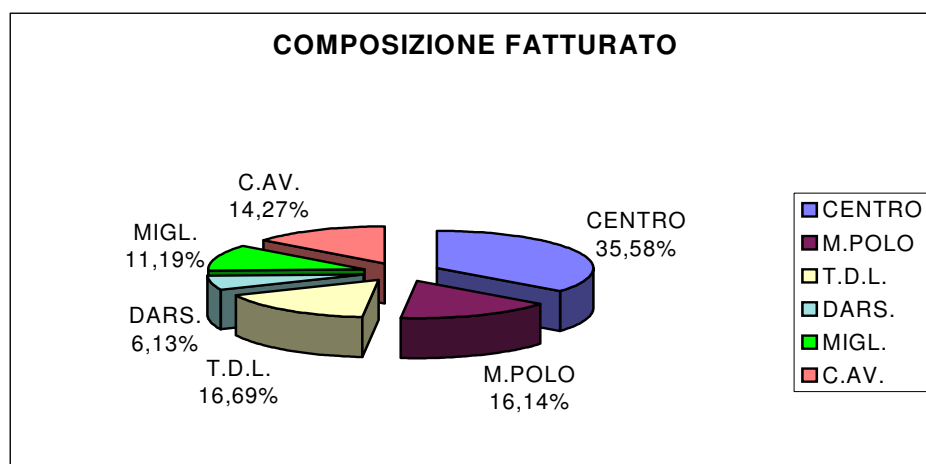


La farmacia centro è quella che a nostro parere risente maggiormente della distribuzione diretta da parte dell'ASL in quanto negli anni precedenti, proprio perché aperta 24 ore, costituiva un punto di riferimento certo per quanti, dimessi o provenienti dall'ospedale, necessitavano di una farmacia, ora tutti escono dall'ospedale con il loro pacchetto di farmaci. Ma questa farmacia soffre molto anche sul fronte delle vendite dirette, i due fenomeni a nostro parere sono molto legati. Non va dimenticato, inoltre, che la farmacia ha sempre beneficiato del movimento di turisti, anche del fine settimana, è naturale che, in una fase di generalizzata riduzione dei consumi, anche questo fenomeno ne risenta.

Riferite alle diverse voci del fatturato, l'andamento delle singole farmacie risulta il seguente:

FARMACIE	Vendita S.S.N	Vendita contanti	Vendita c/fattura
CENTRO	-5,01	-2,12	+14,4
M. POLO	-0,81	+1,15	+0,64
T.D.LAGO	-1,52	+1,83	+3,5
DARSENA	-7,36	+4,12	+1,37
MIGLIARINA	-5,63	+2,37	+10,35
C.AVIAZ.	-0,30	+2,31	+11,80

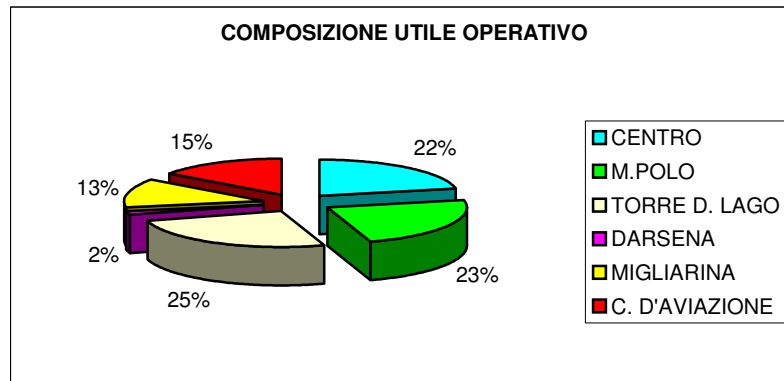
Sulla scorta di questi risultati, il contributo di ciascuna farmacia al fatturato aziendale risulta raffigurato dal grafico che segue.



Utile operativo

La negativa performance in termini di fatturato, ha determinato un utile operativo che in valore assoluto risulta inferiore a quello ottenuto nel 2004, esso infatti è pari ad € 1.029.941 e rappresenta l'8,53% del fatturato.

Naturalmente le farmacie hanno singolarmente concorso in misura diversa all'ottenimento di questo risultato, il grafico che segue visualizza questa affermazione.



Come si nota la farmacia più redditiva, per l'azienda, è divenuta la farmacia di Torre del lago che ha largamente superato la farmacia Centro la quale diventa la terza farmacia in termini di redditività superata anche dalla farmacia M. Polo.

Questo dato rafforza l'andamento negativo in quanto non è in forza di performance particolarmente positive che sono avvenuti questi cambiamenti, ma essi sono il risultato dell'andamento molto negativo della farmacia Centro.

SERVIZI SOCIALI

Come detto in apertura, grazie all'andamento anche degli altri settori dell'azienda che hanno consentito di assorbire positivamente il risultato negativo delle farmacie, l'azienda è riuscita a produrre risorse che hanno consentito di finanziare i servizi sociali in misura che va ben al di là di quanto avevamo previsto.

Ciò ha comportato un finanziamento assai ridotto a carico del Comune, nettamente inferiore a quanto preventivato.

In sede di bilancio di previsione infatti, a fronte di risorse aziendali che stimavamo in € 430.000 si prevedeva un esborso a carico del Comune di € 212.736.

A consuntivo il finanziamento da parte dell'azienda è stato di € 519.000 ed a carico del Comune sono residuati € 38.981,82.

A questo risultato siamo giunti grazie ad un attento monitoraggio della spesa che ha permesso di intervenire, in accordo con l'Assessorato ai servizi sociali, nel mantenere i costi ad un livello sopportabile senza che ciò comportasse l'abbassamento dei livelli assistenziali sia dal punto di vista qualitativo che quantitativo.

Costi

Le principali voci di costo sono indicate nella tabella che segue

Descrizione	Importo
Costo per il personale	28.970,95
Costo dei servizi	580.167,10
Costi generali	24.097,49

COSTO DEI SERVIZI

I servizi effettuati hanno riguardato:

1. assistenza domiciliare
2. sostegno scolastico
3. fornitura pasti a domicilio
4. trasporto disabili
5. educativa territoriale
6. SADU, solo per un mese

A questi va aggiunto il servizio di aiuto alla persona in convenzione con l'ASL 12 per il periodo gennaio giugno.

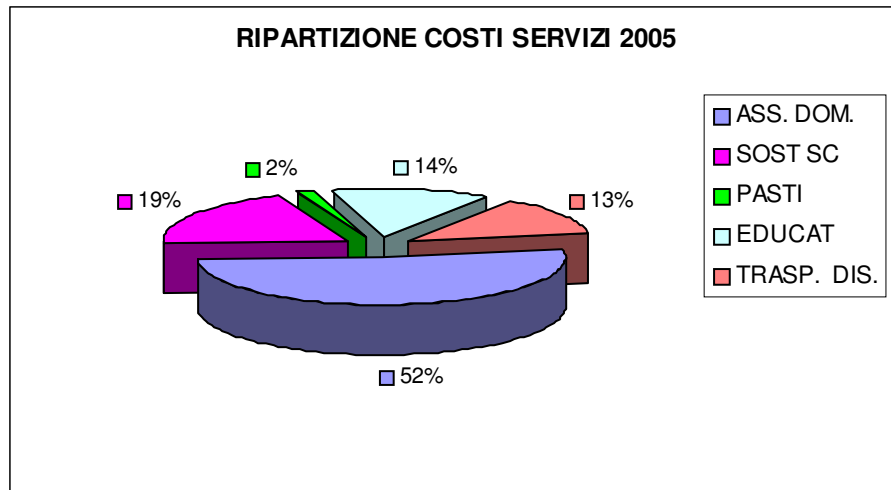
Questo servizio dal 1.7.2005 è stato meglio strutturato in quanto il servizio di aiuto alla persona e l'assistenza domiciliare a disabili sono rientrati nell'ambito dell'assistenza domiciliare che già gestiva l'azienda.

In questo modo si è interrotto un circolo che non aveva ragione di esistere in quanto per questi servizi il Comune pagava l'ASL la quale, poi, li affidava all'azienda che pagava con quanto ricevuto dal Comune.

Dopo anni siamo riusciti a condurre le cose nel modo più ovvio ovvero che tali servizi, fermo restando il progetto assistenziale in capo all'ASL, vengono gestiti dall'azienda.

Non deve sfuggire che prima il Comune doveva pagare totalmente i servizi all'Asl, con il passaggio diretto all'azienda, essi vengono finanziati nei modi previsti dal contratto di servizio fra Comune ed Azienda.

Il costo dei servizi si è così ripartito :

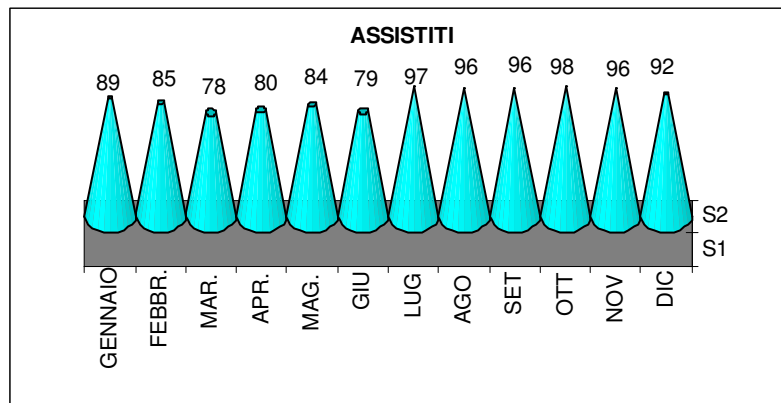


Nell'assistenza domiciliare sono compresi anche i servizi a disabili dal 1.7 e il SADU.

ASSISTENZA DOMICILIARE

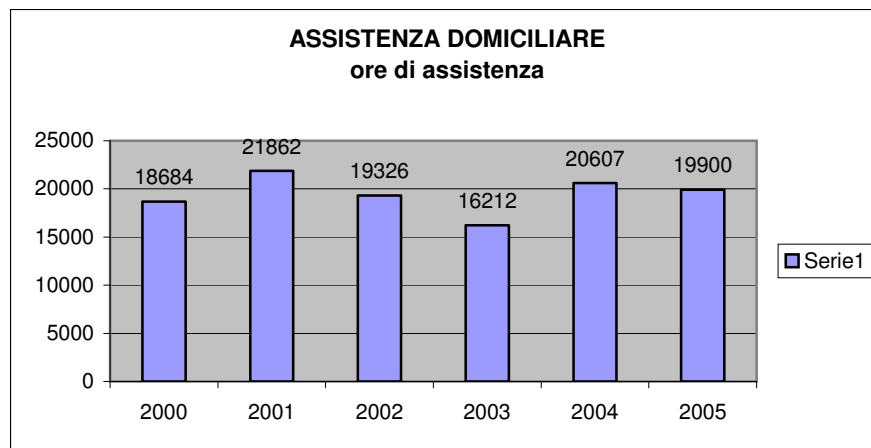
Il servizio di assistenza domiciliare è quello di dimensioni maggiori assorbendo il 52% dei costi. Nel 2005 il costo totale è stato di euro 291.562,42 per un totale di 19.900 ore di assistenza.

La media degli assistiti è stata di 89 persone con punta massima di 97 nel mese di luglio e minima di 78 nel mese marzo.



La media di ore di assistenza prestata, ai singoli utenti, è stata di 17,93 ore mensili, cui ha corrisposto un costo medio di euro 263,06.

Rispetto al 2004 si è abbassata leggermente la media degli assistiti allora fu pari a 100. La media ore di assistenza per assistito è rimasta praticamente inalterata è ovviamente diminuito il monte ore totale di assistenza che comunque rientra nella media fatta registrare negli di gestione da parte dell'azienda.



TRASPORTO DISABILI

Questo servizio ha rappresentato nel 2005 il 13% dei costi per servizi. Nel corso del 2005 sono stati effettuati 5024 viaggi, ripartiti fra individuale e collettivi come indicato nel grafico seguente



Rispetto al 2004 abbiamo avuto una netta diminuzione dei viaggi -26%, ciò è dovuto al fatto che con il riordino della gestione del centro diurno di via Comparini l'ASL ha affidato ai gestori del centro anche il trasporto.

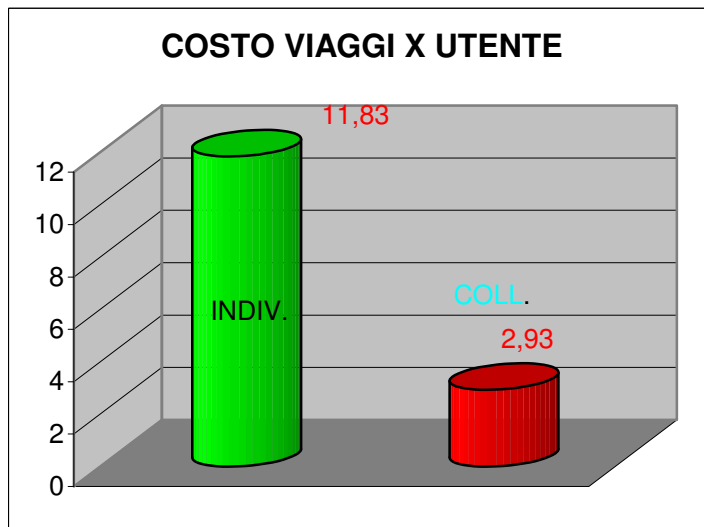
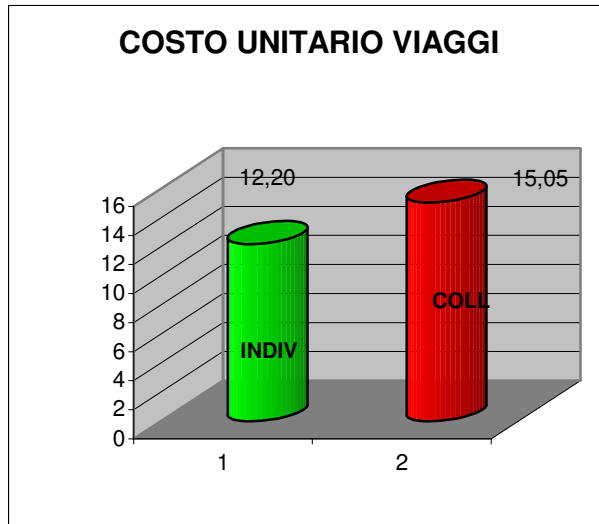
Poiché i viaggi soppressi erano viaggi collettivi, abbiamo avuto una maggior incidenza, sul totale, dei viaggi individuali che infatti sono passati dal 33% al 42% del totale.

Il costo totale del servizio è risultato pari ad € 70.527,15 con una riduzione di circa il 30% rispetto al 2004.

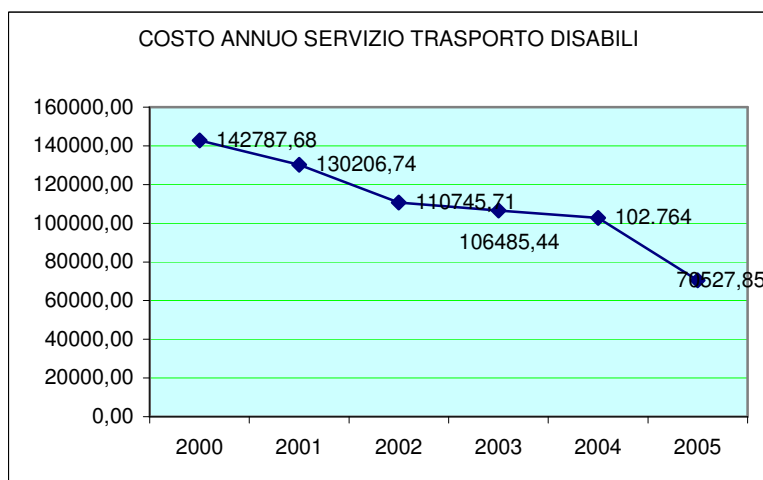
Ovviamente in sede di previsione avevamo tenuto conto di quanto sarebbe accaduto, tuttavia registriamo rispetto al preventivato un minor costo di circa l'11% ottenuto anche grazie al lavoro della nostra coordinatrice che pone sempre molta attenzione nel cercare di tenere la spesa sotto controllo.

Per quanto concerne il costo dei viaggi, sia relativamente al singolo viaggio che al costo per utente, dipende molto dalla durata del viaggio essendo il compenso pagato ad ore.

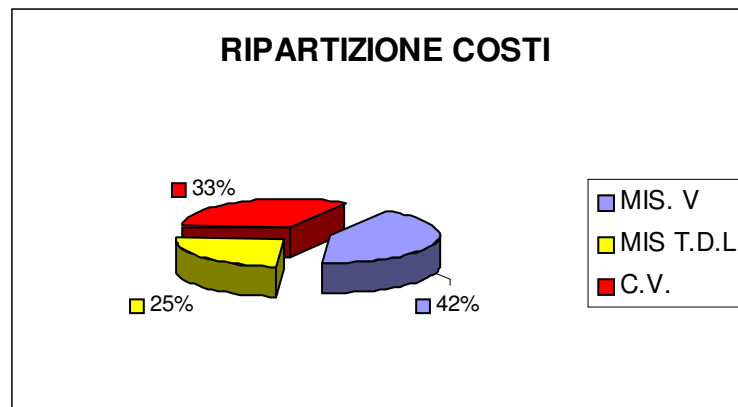
I grafici che seguono illustrano questi costi.



Dal grafico successivo si ha chiara evidenziazione di come, nel corso degli anni, questo servizio sia stato particolarmente curato ottenendo significativi risparmi.



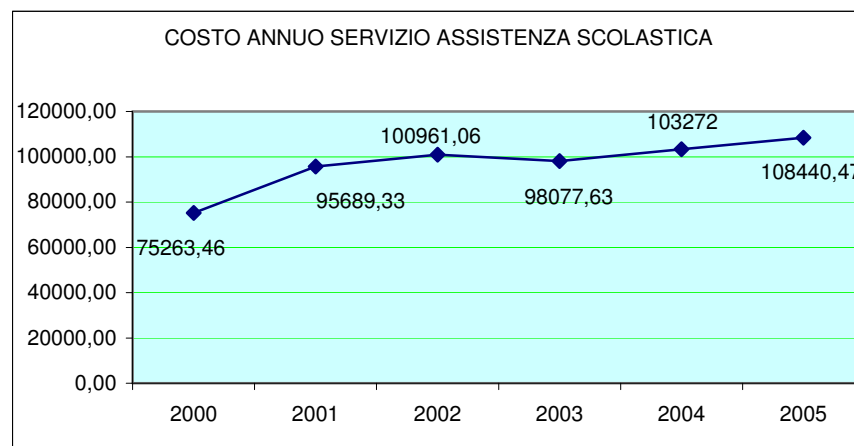
Infine con il grafico che segue abbiamo la raffigurazione della ripartizione dei servizi fra le associazioni di volontariato



Rispetto al 2004 c'è stato un notevole ridimensionamento della partecipazione della Misericordia di Torre del Lago, in quanto era questa associazione che effettuava i trasporti per il Centro diurno di via dei Comparini.

SOSTEGNO SCOLASTICO

Il costo sostenuto per assicurare questo servizio, nel 2005 è stato di 103.272 euro, in crescita rispetto al 2004 del 4,76%.



Essendo un servizio legato alle attività scolastiche, i dati si riferiscono a due diversi anni scolastici, il 2004-2005, per il periodo gennaio-giugno ed il 2005-2006 per il periodo settembre-dicembre.

Gli alunni che hanno avuto questo tipo di assistenza sono stati 33 nell'anno scolastico 2004-2005 e 41 nel 2005-2006.

In totale sono state prestate 7.442 ore di assistenza con una media mensile per alunno di 21.

Il costo mensile medio per ciascun assistito è risultato di euro 306.

EDUCATIVA TERRITORIALE

Il servizio ha richiesto 4865 ore di prestazioni. Queste comprendono sia le ore di assistenza ai ragazzi che sono state 3869 sia le ore dedicate, dagli educatori, alle verifiche con l'assistente sociale di riferimento e con la coordinatrice del servizio, che sono risultate essere 995. Tali verifiche sono assolutamente necessarie per valutare l'andamento del progetto assistenziale e apportare le modifiche e le integrazioni necessarie.

La spesa sostenuta nel 2005 per questo servizio è stata di euro 77.572,85 con un decremento del 21,2% rispetto all'anno precedente.

Il numero di minori assistiti è stato mediamente di 23.

Rispetto all'esercizio 2004, c'è stato un sensibile decremento dell'attività, allora i minori in assistenza furono in media 32.

A fronte di un minor numero di casi sono tuttavia aumentate le ore di assistenza prestate sui singoli, passate da 16,20 a 18.

Conseguentemente è aumentato il costo medio per ciascun minore assistito, passato da € 256 del 2004 a 284.

SERVIZIO PASTI A DOMICILIO

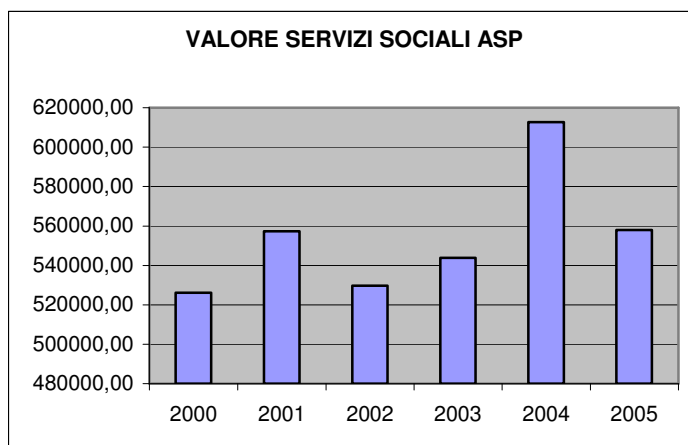
Questo servizio, se consideriamo il numero degli assistiti (in media 5) ha sempre comportato costi notevoli, siamo pertanto intervenuti nell'organizzazione in modo da poter ottenere risparmi sfruttando al massimo le sinergie con il nostro servizio di refezione scolastica.

Abbiamo concordato con gli utenti un menù giornaliero che consentisse di poter effettuare una sola consegna al giorno, e dovendo provvedere alla fornitura dei pasti ai centri gestiti dalla CREA anche durante i mesi estivi, abbiamo concordato con la Coop di Vittorio che a loro sarebbe rimasto l'onere di provvedere alle forniture nei giorni festivi.

Il costo dei pasti fornitoci da ALISEA è di € 2,87, il trasporto avveniva nell'ambito dei trasporti alle scuole o ai centri CREA, quindi senza costi aggiuntivi. Il servizio della Di Vittorio, molto più oneroso (mediamente € 4,99), è stato limitato ai giorni festivi ed al sabato, tutto questo ci ha consentito di ridurre il costo pasto ad € 3,60 molto al disotto dei 5,11 che avevamo sostenuto nel 2004.

Riassumendo i costi relativi ai servizi affidatici dal Comune ammontano ad euro 557.981,82.

Il grafico seguente mostra l'entità, nei vari anni, dei servizi sociali che il comune ha affidato all'azienda.



Altri costi per servizi sono rappresentati da:

Euro 20.105,92 per servizi sostenuti con la Cooperativa Di Vittorio per la quota di servizio di aiuto alla persona che abbiamo effettuato in convenzione con l'ASL 12, nel periodo gennaio-giugno, prima che detto servizio passasse alla gestione diretta dell'azienda.

Euro 2.830,50 per servizi vari, sia di assistenza domiciliare che assistenza scolastica che fornitura pasti effettuati per privati.

COSTO DEL LAVORO

Il costo del lavoro è risultato in euro 28.970,95 ed è esclusivamente relativo alla coordinatrice dei servizi.

COSTI GENERALI

I costi generali ammontano ad euro 24.097,49.

Risultano assolutamente in linea con quelli sostenuti nel 2004, comprendono, oltre ad euro 12.688,94 per le spese di affitto dei locali del centro per l'educativa territoriale, le spese condominiali dello stesso, le spese per la gestione degli automezzi, fra cui una Panda data in comodato d'uso alla Misericordia di Torre del Lago con la quale effettua trasporti ad un costo di euro 10,33 quindi notevolmente inferiore al normale costo orario di trasporto.

Euro 1.685,60 per spese telefoniche, di energia elettrica e riscaldamento.

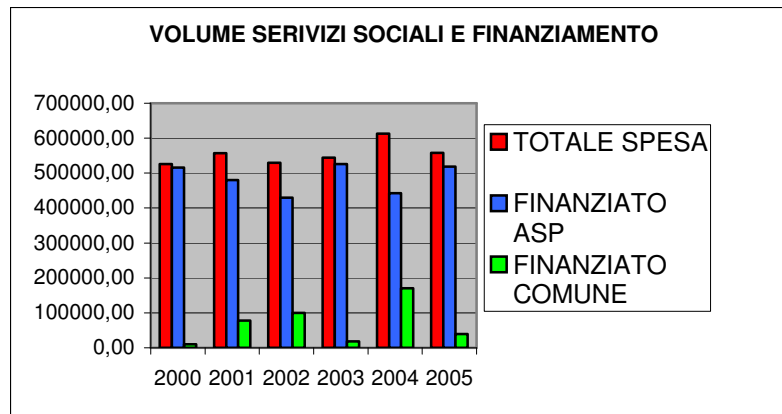
RICAVI

I ricavi del servizio sono stati euro 61.918,24 provenienti:

- a) Dal Comune
- b) Dai servizi erogati ad altri soggetti

Per quanto concerne i proventi derivanti dal Comune, essi ammontano a euro 38.981,82 che rappresentano il 6,98% del totale dei costi sostenuti per il finanziamento dei servizi.

Il grafico seguente evidenzia il rapporto fra il valore dei servizi assicurati dall'azienda e la copertura finanziaria degli stessi relativamente agli anni di gestione dell'azienda



I ricavi provenienti dai servizi effettuati per conto di altri soggetti riguardano:

l'ASL 12 per il servizio di aiuto alla persona euro 20.105,92.

Altri soggetti 2830,50.

Utile operativo

Ovviamente i soli servizi sociali chiudono con un disavanzo operativo per euro 571.317,30, il risultato operativo dei servizi socio sanitari nel loro complesso risulta invece positivo per euro 458.624.

Nel 2005, relativamente alla produzione dei pasti, è proseguito il rapporto con ALISEA inteso come allungamento del contratto scaduto nel 2003 e prorogato al fine di assicurare la continuità del servizio in attesa che il TAR Toscana si pronunci definitivamente sul ricorso presentato dalla SODEXO avverso il risultato della gara di affidamento triennale del servizio.

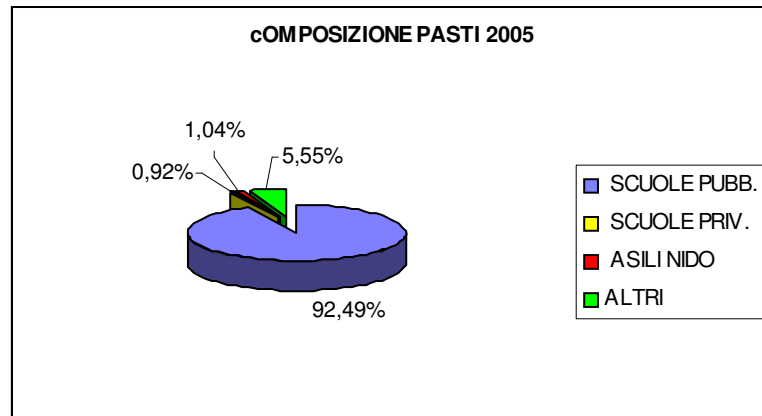
Ricavi

I ricavi totali del servizio di ristorazione sono risultati di euro 1.165.592 ovviamente quasi interamente derivanti dalla fornitura dei pasti alle scuole sia pubbliche che private.

Da attività scolastica pubblica	1.096.927
Da attività scolastica privata	9.342

Da attività extra scolastica	59.323
------------------------------	--------

Il numero totale dei pasti fatturati nel corso del 2005 è stato 284.446, ripartito come indicato dal grafico che segue.



Rispetto al 2004, come illustrato dalla tabella di comparazione che segue, c'è stato un incremento del 3,15%, dovuto essenzialmente all'incremento dei pasti serviti ai centri diurni gestiti dalla CREA.

	2005	2004	+/-%
SCUOLE PUBBL.	263.016	259.487	1,36%
SCUOLE PRIV.	2.629	4.697	-44,03
ASILI NIDO	2.945	3.169	-7,07
ALTRI	15.856	8.478	90,77
	286.386	275.631	3,16%

I proventi da attività scolastica pubblica derivano:

- euro 670.285 direttamente dagli utenti del servizio
- euro 182.004,39 dal Comune quale integrazione della tariffa per le quote relative alle esenzioni parziali o totali del pagamento della tariffa
- euro 73.517,19 per insegnanti e personale asili nido
- euro 133.111,35 per il servizio di sporzionamento nelle scuole materne
- euro 20.691,24 per pasti forniti, su richiesta delle scuole, ad utenti non iscritti al servizio.

I proventi derivanti dai pasti forniti ad altri soggetti sono risultati € 6.716,02

Il ricavo unitario per pasto prodotto in euro 4,07.

Costi

I principali costi relativi alla gestione operativa si possono di seguito evidenziare.

Descrizione	Importo
Costo per il personale	477.076
Costo per materie prime e sussidiarie	774.566
Costo per servizi e gestione	87.860
Costi per materiale consumo refettori	20.488
Ammortamenti attrezz. Refettori	22.543
TOTALE	1.382.553

COSTO DEL LAVORO

Il costo del lavoro di euro 441.499,42 rappresenta il 40,92% del fatturato, in crescita rispetto all'anno precedente.

E' inutile ripetere che mentre il costo del lavoro aumenta la tariffa pasto resta costante. L'organico del servizio al 31 .12.2005 risultava essere così composto:

- 1 Capo servizio
- 2 impiegati amministrativi

72 addette mensa delle quali 29 a tempo determinato, inquadrati al 5 livello la responsabile di ciascun refettorio, al livello 6 e 6 super le altre. 5 autisti

COSTO MATERIE PRIME E SUSSIDIARIE

Rientrano in questi costi quelli relativi alla produzione dei pasti compresi olio aceto sale destinati ai refettori, e quelli necessari alla fornitura di acqua minerale.

pasti da ALISEA	802.291,87
acqua minerale	14.274,52

Il costo unitario del pasto è risultato dunque pari ad € 2,80.

I costi di gestione e gli altri costi sopra indicati sono dettagliatamente riportati nella nota integrativa allegata al bilancio.

In questa sede rileviamo che il costo unitario del pasto finale risulta in € 4,67 e registra un incremento di € 0,10 (+2,41%) rispetto al 2004.

Incremento legato principalmente all'aumento del costo del lavoro che infatti è passato da € 1,60 a pasto del 2004 ad € 1,67 (+ 4,19%) nel 2005. A tale proposito va ricordato che il CCNL rinnovato nel 2004 prevedeva una tranches di aumenti anche nel 2005.

Questo comporta una perdita della gestione operativa di € 0,58 a pasto per un totale di € 164.924,05.

Dal 1° settembre è divenuta operativa la gestione dei cimiteri di Viareggio e Torre del Lago.

L'azienda ha avuto in concessione tutti gli immobili e strutture cimiteriali, essa opera nel rilascio delle concessioni agli utenti nel rispetto delle tariffe vigenti, provvede all'incasso dei canoni annuali delle lampade votive, cura la manutenzione ordinaria e straordinaria dei cimiteri, provvede agli investimenti necessari per eventuali ampliamenti degli stessi.

Si tratta di un impegno molto oneroso soprattutto in termini organizzativi, in quanto non abbiamo ereditato una situazione, sotto questo profilo, soddisfacente.

Come già rappresentato ai sigg. Consiglieri, sarà necessario un lungo periodo di tempo per poter ottenere una sistemazione accettabile del censimento e dell'anagrafe dei defunti, dell'archivio dei concessionari.

Un altro problema da risolvere in tempi non troppo lunghi è quello dei rapporti con l'Associazione temporanea di impresa che aveva ottenuto, in convenzione con il Comune, l'affidamento delle operazioni cimiteriali e di pulizia dei cimiteri. Essendo subentrati al Comune nella gestione della convenzione, ci siamo venuti a trovare di fronte ad una serie di problemi che richiedono di essere risolti a breve termine.

Ricordato questo, possiamo però affermare che, nonostante il non molto tempo trascorso, le cose stanno procedendo in modo soddisfacente.

Fra i ricavi trovano posto anche quelli relativi a, costruzione di tombe, vendita di lapidi ed accessori.

Abbiamo stipulato, con marmisti operanti da anni nel cimitero di Viareggio, un accordo per la fornitura dei suddetti materiali, a prezzi contenuti, al fine di poter offrire agli utenti un servizio completo e ad un prezzo calmierato.

Il totale dei ricavi è stato pari ad € 228.708,93, ripartiti come indicato in tabella

Ricavi per concessioni	138.288,61
Ricavi per contumulazioni	12.535,77
Ricavi per vendita accessori	70.443,40
Ricavi lampade votive	7.503,5

Il valore abbastanza consistente dei ricavi per vendita è legato al fatto che abbiamo dato corso ad un progetto, realizzato dall'ufficio tecnico comunale, per la costruzione 8 tombe distinte. Giova ricordare che la concessione per tombe distinte è riferita solo alla superficie del terreno che sarà occupato, il costo della realizzazione della tomba è ovviamente un costo aggiuntivo a carico del concessionario.

Inoltre abbiamo dato inizio alla trasformazione di sepolture con concessione trentennale in tombe distinte a due posti con concessione cinquantennale.

I ricavi per le lampade votive sono limitati a quanto raccolto nel periodo 1° settembre 2005 – 31 dicembre 2005. L'importo unitario del canone è di euro 14,59 il che significa che hanno provveduto al pagamento nel periodo indicato 514 utenti.

Il totale di costi e risultato pari ad € 182.928,87.

Costo del lavoro	21.166,01
Costo per costruzione tombe ed accessori	52.890
Spese di gestione	108.575,08

COSTO DEL LAVORO

L'organico del servizio è costituito da due unità, impiegati, inquadrati rispettivamente al livello al livello B2 e C1 del CCNL del settore funerario imprese pubbliche afferente alla FEDERGASAQUA.

Dal 1° settembre era stato assunto il direttore dei cimiteri dipendente del Comune il quale però, dopo un solo mese, ha deciso, avendone la possibilità, di rientrare in comune.

Dal 1° di ottobre, dopo l'abbandono da parte dell'ex direttore è stata assunta, dapprima con contratto a termine e dal 1° novembre con contratto a tempo indeterminato, una signora che era già stata alle dipendenze dell'azienda sia nel settore amministrativo che nelle farmacie.

L'organico, a meno di non risolvere il contratto con l'ATI, sopra ricordata, e quindi assumere in proprio i servizi cimiteriali, dovrebbe restare quello attuale che per la parte amministrativa risulta essere sufficiente.

In prospettiva di breve periodo (anno 2006), sarà necessario integrare l'organico con assunzioni temporanee o a progetto in quanto è indispensabile portare a termine due operazioni.

- 1) la contrattualizzazione delle lampade votive, al fine di mettere in regola sia dal punto di vista formale sia dal punto di vista dei pagamenti tutti coloro che usufruiscono di tale servizio. Abbiamo deciso di inviare al domicilio degli utenti il bollettino per il pagamento del canone del servizio è quindi necessario generare un archivio degli abbonati, ora inesistente, stipulare con ciascuno di essi il contratto per il servizio.
- 2) Completare l'inventario dei defunti del cimitero di Viareggio, e in pratica rifare quello del cimitero di Torre del Lago in quanto i dati che abbiamo ricevuto dalla precedente gestione sono inattendibili.

Infine sarà necessario considerare la circostanza di rivedere l'inquadramento del sig. Gabrielli il quale, per le capacità che sta dimostrando, per la passione e le motivazioni con cui sta lavorando appare assolutamente in grado di assumere il ruolo di direttore del cimitero, attualmente rivestito dal direttore generale dell'azienda.

Il costo del personale è risultato pari ad € 21.666.

COSTI PER COSTRUZIONE TOMBE ED ACCESSORI

Si tratta dei costi sostenuti per la realizzazione delle tombe distinte e per la trasformazione di quelle trentennali, nonché per la fornitura degli accessori, di cui abbiamo riferito nella voce ricavi.

COSTI DI GESTIONE

Si tratta dell'importo di € 10.158 per indispensabili interventi di manutenzione degli uffici del cimitero, soprattutto messa a norma dell'impianto di illuminazione ed interventi vari nel cimitero stesso.

Circa gli uffici sono rimandati a fine primavera 2006 interventi più consistenti per renderli più accessibili al pubblico. Gli uffici sono ospitati al piano terra di una casetta attigua al cimitero di Viareggio, per la dislocazione degli ambienti risultano poco adatti per un servizio aperto al pubblico.

Con non grandi interventi di ristrutturazione interna sarebbe possibile, quantomeno, far fronte a quella che al momento appare l'esigenza maggiore: creare una piccola sala d'aspetto, indispensabile anche sotto il profilo della salvaguardia della privacy.

La quota maggiore delle spese di gestione, € 84.321 riguarda il costo della

convenzione, già ricordata sopra, per lo svolgimento delle operazioni cimiteriali e delle pulizie dei cimiteri.

A nostro parere, valutando il rapporto costi qualità del servizio, si tratta di una convenzione molto onerosa, sbilanciata non tanto dal lato dei costi quanto della qualità del servizio.

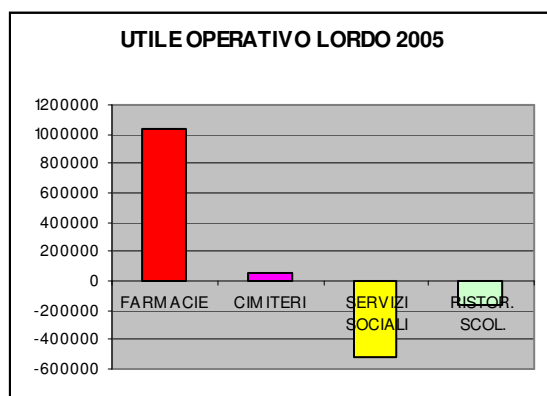
Riteniamo che per avere un buon servizio probabilmente i costi potrebbero non essere molto inferiori, ma certamente disponendo di un organico, innanzitutto idoneo al servizio, e ben guidato, si potrebbe avere un servizio di qualità estremamente più elevata.

La convenzione prevede un costo annuo di € 126.481,85 da corrispondersi in rate bimestrali di € 21.080,25.

Da notare poi che all'ATI, vengono pagati direttamente dagli utenti, per le operazioni cimiteriali, i corrispettivi indicati nel capitolato di gara per ciascun tipo di esse.

Il risultato operativo dei servizi cimiteriali è risultato positivo per € 50.188.

L'utile operativo prodotto dalla gestione delle farmacie è stato di euro 1.029.941, quello dei servizi cimiteriali € 46.127,14, con questi è stato possibile coprire i disavanzi dei servizi sociali per € 571.317 e della ristorazione scolastica pari ad € 164.924.



L'utile operativo consolidato dell'esercizio 2004 risulta pertanto positivo per **euro 339.827**.

AMMORTAMENTI

Il valore degli ammortamenti nell'esercizio è stato di euro 213.911 così suddivisi: 166.486 relativi al settore socio assistenziale e 43.138 al settore ristorazione; 4287 nel settore cimiteri. Le singole voci sono dettagliatamente specificate nella nota integrativa al bilancio.

Al netto degli ammortamenti l'utile operativo netto risulta in euro **125.916**.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

La gestione finanziaria chiude in passivo per € 35.895 quanto gli oneri finanziari, derivanti in massima parte dalle quote di interesse dovute per i mutui contratti per il finanziamento degli investimenti, come di seguito specificati, sono risultati superiori ai proventi finanziari derivanti dai diversi depositi bancari.

A tutt'oggi l'azienda deve rimborsare mutui per un totale di € 1.579.104,16

- ❑ Mutuo con C. R. Lucca per l'acquisto dell'immobile sede della farmacia Torre del Lago di € 120.830,74;
- ❑ Mutuo con CREDIOP per l'acquisto dell'immobile sede dell'azienda di € 104.668,98;
- ❑ Mutuo con CREDIOP per l'acquisto dell'immobile sede della farmacia Campo d'Aviazione di € 123.559,97;
- ❑ Mutuo con C. R. Firenze per acquisto e realizzazione centro produzione pasti di € 989.771,22;
- ❑ Mutuo BIPIELLE per acquisto porzione fabbricato attiguo al centro di cottura € 240.273,25.

UTILE DI ESERCIZIO

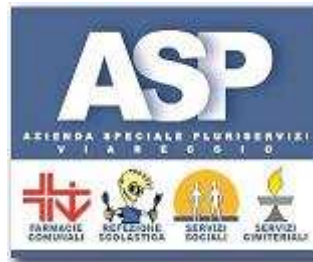
L'esercizio si chiude con un utile prima delle imposte di euro 152.439,61, ed un utile netto pari ad euro 1.117.

Nel corso del 2005 abbiamo effettuato investimenti che hanno riguardato principalmente il settore ristorazione:

- a) completo rifacimento dell'impianto idraulico. Quest'opera si è resa necessaria in quanto il precedente impianto, costituito da tubi in ferro, si era corroso in più punti. Il nuovo impianto è completamente all'aperto ed in materiale inattaccabile dall'acidità dell'acqua.
- b) Realizzazione degli uffici del servizio nella porzione di capannone attigua al centro di cottura acquistata nel 2004. La nuova sistemazione risulta particolarmente soddisfacente per l'organizzazione del servizio e permette contatti più frequenti con la ditta che produce i pasti. E' stato anche attrezzato, secondo norma, il magazzino costruito nel 2003, in previsione di una possibile estensione alla fornitura di derrate alimentari per gli asili nido., del contratto di servizio con il Comune.
- c) Rinnovo del parco automezzi per il trasporto dei pasti. Sono stati acquistati 4 nuovi furgoni di dimensioni maggiori dei precedenti, (2 saranno acquistati nel 2006) che vanno a sostituire altrettanti vecchi per i quali, ormai completamente ammortizzati, eventuali interventi di manutenzione sarebbero risultati economicamente non vantaggiosi.

Investimenti di minor portata ma indispensabili sono stati effettuati per il servizio cimiteri ed hanno riguardato l'acquisto di Computer ed il Software di gestione. Quest'ultimo sta rivelandosi un prodotto di eccellente qualità che contribuisce non poco alla rapida ottimizzazione dell'organizzazione del servizio

Il Direttore
Dr. Carlo Bertanelli



BILANCIO CONSUNTIVO

2005

SEZIONE N. 2

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI

Sede in VIA AURELIA SUD 278 - 55049 VIAREGGIO

Bilancio al 31/12/2005

Stato patrimoniale attivo	31/12/2005	31/12/2004
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
(di cui già richiamati)		
B) Immobilizzazioni		
<i>I. Immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento		
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità		
3) Diritti di brevetto industriale e di opere dell'ingegno		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	14.533	3.315
5) Avviamento		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti		
7) Altre		
	14.533	3.315
<i>II. Materiali</i>		
1) Terreni e fabbricati	3.733.038	3.703.877
2) Impianti e macchinario	359.517	328.731
3) Attrezzature industriali e commerciali	126.073	138.575
4) Altri beni	85.650	4.051
5) Immobilizzazioni in corso e acconti		
	4.304.278	4.175.234
<i>III. Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate		
b) imprese collegate		
c) verso enti pubblici di riferimento		
d) altre imprese	27	27
	27	27
2) Crediti		
a) verso imprese controllate		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
b) verso imprese collegate		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
c) verso enti pubblici di riferimento		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		

d) verso altri		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
3) Altri titoli	777.264	777.264
4) Azioni proprie (<i>valore nominale complessivo</i>)	777.291	777.291
Totale immobilizzazioni	5.096.102	4.955.840

C) Attivo circolante*I. Rimanenze*

1) Materie prime, sussidiarie e di consumo		
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
3) Lavori in corso su ordinazione		
4) Prodotti finiti e merci	1.086.969	1.244.556
5) Acconti		
	<u>1.086.969</u>	<u>1.244.556</u>

II. Crediti

1) Verso clienti		
- entro 12 mesi	1.201.781	1.312.700
- oltre 12 mesi		
	<u>1.201.781</u>	<u>1.312.700</u>
2) Verso imprese controllate		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
	<u></u>	<u></u>
3) Verso imprese collegate		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
	<u></u>	<u></u>
4) verso enti pubblici di riferimento		
- entro 12 mesi	75.314	31.601
- oltre 12 mesi		
	<u>75.314</u>	<u>31.601</u>
4-bis) Per crediti tributari		
- entro 12 mesi	21.371	29.743
- oltre 12 mesi		
	<u>21.371</u>	<u>29.743</u>
4-ter) Per imposte anticipate		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		16.573
	<u></u>	<u>16.573</u>
5) Verso altri		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi	6.946	2.807
	<u>6.946</u>	<u>2.807</u>
	<u>1.305.412</u>	<u>1.393.424</u>

*III. Attività finanziarie che non costituiscono
Immobilizzazioni*

- 1) Partecipazioni in imprese controllate
- 2) Partecipazioni in imprese collegate
- 3) Partecipazioni in imprese controllanti
- 4) Altre partecipazioni
- 5) Azioni proprie (valore nominale complessivo)
- 6) Altri titoli

IV. Disponibilità liquide

1) Depositi bancari e postali	969.245	812.324
2) Assegni		
3) Denaro e valori in cassa	84.023	51.040
	1.053.268	863.364

Totale attivo circolante **3.445.649** **3.501.344**

D) Ratei e risconti

- disaggio su prestiti		
- vari	25.051	22.294
	25.051	22.294

Totale attivo **8.566.802** **8.479.478**

Stato patrimoniale passivo **31/12/2005** **31/12/2004**

A) Patrimonio netto

I. Capitale	1.754.611	1.754.611
II. (*)		
III. Riserva di rivalutazione		
IV. Riserva legale	117.571	117.492
V. (*)	235.142	234.984
VI. Riserva per azioni proprie in portafoglio		
VII. Altre riserve		
Fondo contributi in conto capitale art. 55 T.U.		
Altre...	(1)	2
	(1)	2
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo		
IX. Utile d'esercizio	1.117	1.574
IX. Perdita d'esercizio	()	()

Totale patrimonio netto **2.108.440** **2.108.663**

B) Fondi per rischi e oneri

1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) Fondi per imposte, anche differite		
3) Altri	50.053	30.000

Totale fondi per rischi e oneri **50.053** **30.000**

C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato		952.910	1.027.387
D) Debiti			
1) Obbligazioni			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
2) (*)			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
3) Debiti verso banche			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
4) Mutui			
- entro 12 mesi	179.105		151.641
- oltre 12 mesi	1.400.000		1.606.613
		1.579.105	1.758.254
5) Acconti			
- entro 12 mesi	195.084		190.646
- oltre 12 mesi			
		195.084	190.646
6) Debiti verso fornitori			
- entro 12 mesi	3.065.785		2.718.152
- oltre 12 mesi			
		3.065.785	2.718.152
7) Debiti rappresentati da titoli di credito			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
8) Debiti verso imprese controllate			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
9) Debiti verso imprese collegate			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
10) Verso Enti Pubblici di Riferimento			
- entro 12 mesi	526		50.526
- oltre 12 mesi	156.198		104.859
		156.724	155.385
11) Debiti tributari			
- entro 12 mesi	103.076		151.591
- oltre 12 mesi			
		103.076	151.591
12) Debiti verso istituti previdenza e sicurezza sociale			
- entro 12 mesi	109.012		108.202
- oltre 12 mesi			

		109.012	108.202
13) Altri debiti			
- entro 12 mesi	242.493		231.198
- oltre 12 mesi			
		242.493	231.198
Totale debiti		5.451.279	5.313.428

E) Ratei e risconti

- aggio sui prestiti			
- vari	4.120		
		4.120	
Totale passivo		8.566.802	8.479.478

Conti d'ordine

31/12/2005	31/12/2004
-------------------	-------------------

1) Sistema improprio dei beni altrui presso di noi		42.000
2) Sistema improprio degli impegni		
3) Sistema improprio dei rischi		
4) Raccordo tra norme civili e fiscali		

Totale conti d'ordine

42.000

Conto economico

31/12/2005	31/12/2004
-------------------	-------------------

A) Valore della produzione

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		13.526.052	13.548.571
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti			
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione			
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
5) Altri ricavi e proventi:			
- vari	105.314		87.130
- contributi in conto esercizio			
- contributi in conto capitale (quote esercizio)			
		105.314	87.130

Totale valore della produzione

13.631.366	13.635.701
-------------------	-------------------

B) Costi della produzione

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		9.070.265	9.200.984
7) Per servizi		1.146.042	1.136.618
8) Per godimento di beni di terzi		60.253	35.778
9) Per il personale			
a) Salari e stipendi	1.875.579		1.793.978
b) Oneri sociali	648.794		628.243
c) Trattamento di fine rapporto	160.941		157.039
d) Trattamento di quiescenza e simili			

e) Altri costi	10.661		8.475
		2.695.975	2.587.735
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	5.187		3.839
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	152.961		231.751
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante	5.441		6.604
		163.589	242.194
11) Variazioni delle rimanenze di consumo e merci		127.318	32.385
12) Accantonamento per rischi		20.053	15.338
13) Altri accantonamenti		30.269	25.397
14) Oneri diversi di gestione		127.802	135.505
Totale costi della produzione		13.441.566	13.411.934
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)		189.800	223.767
C) Proventi e oneri finanziari			
15) Proventi da partecipazioni:			
- da imprese controllate			
- da imprese collegate			
- altri			
16) Altri proventi finanziari:			
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
- da imprese controllate			
- da imprese collegate			
- da controllanti			
- altri			
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante	2.980		
d) proventi diversi dai precedenti:			
- da imprese controllate			
- da imprese collegate			
- da controllanti			
- altri	34.495		17.000
		37.475	17.000
		37.475	17.000
17) Interessi e altri oneri finanziari:			
- da imprese controllate			
- da imprese collegate			
- da controllanti			1.600
- altri	73.371		71.622
		73.371	73.222
17-bis) Utili e Perdite su cambi			
Totale proventi e oneri finanziari		(35.896)	(56.222)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			

18) Rivalutazioni:

- a) di partecipazioni
- b) di immobilizzazioni finanziarie
- c) di titoli iscritti nell'attivo circolante

--	--	--

19) Svalutazioni:

- a) di partecipazioni
- b) di immobilizzazioni finanziarie
- c) di titoli iscritti nell'attivo circolante

--	--	--

Totale rettifiche di valore di attività finanziarie**E) Proventi e oneri straordinari**

20) Proventi:

- plusvalenze da alienazioni
- varie

	36.541	
		22.067
		36.541
		22.067

21) Oneri:

- minusvalenze da alienazioni
- imposte esercizi precedenti
- varie

	12.481	
		13.767
		12.481
		13.767

Totale delle partite straordinarie

	24.060	8.300
--	---------------	--------------

Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)

	177.964	175.845
--	----------------	----------------

22) Imposte esercizio, correnti, differite e anticipate

- a) Imposte correnti
- b) Imposte differite (anticipate)

	176.847	
		174.271
		176.847
		174.271

23) Utile (Perdita) dell'esercizio

	1.117	1.574
--	--------------	--------------



BILANCIO CONSUNTIVO

2005

NOTA INTEGRATIVA

SEZIONE N. 3

AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI

Sede in VIA AURELIA SUD 278 - 55049 VIAREGGIO

Nota integrativa al bilancio al 31/12/2005

Premessa

Attività svolte

La nostra Azienda opera nel settore:

A. Socio, sanitario e assistenziale fra le cui attività comprende:

Attività Commerciale con la gestione delle Farmacie Comunali del Comune di Viareggio:

Farmacia Comunale Centro - Via Mazzini n.14 - **Aperta 24 ore su 24**
Farmacia Comunale Marco Polo - Via M. Polo n. 32
Farmacia Comunale Torre del Lago - Via Marconi n. 242
Farmacia Comunale Darsena - Via Coppino n. 205
Farmacia Comunale Migliarina - Via Ciabattini n. 99
Farmacia Comunale Ex Aviazione - Via F. Filzi n. 124

Attività socio assistenziale con la gestione per conto del Comune di Viareggio del Servizio di Assistenza Domiciliare agli Anziani, la gestione del Trasporto di portatori di handicap ed Educativa Territoriale.

B. Ristorazione con la gestione del servizio di Refezione Scolastica per il Comune di Viareggio.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nel corso dell'esercizio e precisamente dal 01/09/2005 alla nostra Azienda è stata affidata, dal Comune di Viareggio, **la gestione dei Cimiteri Comunali di Viareggio e Torre del Lago.**

Criteri di formazione

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2005 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi e fatte salve le variazioni derivanti dall'applicazione dei nuovi principi introdotti dal decreto legislativo n. 6/2003 recante la riforma del diritto societario.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che

dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati. In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi. La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci. I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%. Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquota del 20%.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento. Si ricorda che dal 01.01.96 abbiamo operato la nuova classificazione dei cespiti in base al D.M. 29.10.74 gruppo XXIII "Attività non precedentemente Specificate - specie 2° Altre Attività", applicando le aliquote di ammortamento corrispondenti. I Cespiti in essere al 31.12.95 sono stati mantenuti con la precedente classificazione ed aliquote. I Cespiti relativi al Servizio di Refezione Scolastica sono iscritti in Bilancio in forma separata e classificati nel libro dei cespiti secondo D.M. citato. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- **terreni e fabbricati: 1,5%**
- **impianti e macchinari:**
 - impianti generici 20 % (classificazione fino al 31.12.95)
 - macchine elettroniche 25% (classificazione fino al 31.12.95)
 - macchine ufficio elettroniche 20% (classificazione dal 01.01.96)
 - impianti d'allarme 30% (classificazione dal 01.01.96)
 - impianti speciali di comunicazione 25% (classificazione dal 01.01.96)
- **attrezzature commerciali:**
 - mobili ed attrezzature varie 15% (Classificazione fino al 31.12.95)
 - mobili, arredi ed attrezzature di farmacia 15% (Class.ne fino al 31.12.95)
 - macchinari, apparecchi ed attrezzature 15% (Class.ne dal 01.01.96)
 - arredamento farmacie 15% (Class.ne dal 01.01.96)
- **altri beni:**
 - macchine ufficio elettriche 18% (Class.ne fino al 31.12.95)
 - mobili e macchine ordinarie d'ufficio 12% (Class.ne dal 01.01.96)
 - automezzi 20% (Class.ne fino al 31.12.95)
- **Beni Strumentali Servizio Refezione Scolastica:**
 - Attrezzature 25%
 - Macchine ufficio elettroniche 20%
 - Automezzi 20%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei

soli ammortamenti.

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino

La valorizzazione dei prodotti medicinali presenti in Azienda al 31.12.2005 è stata effettuata con il sistema del prezzo di vendita, invariato rispetto agli anni precedenti, come sotto specificato.

- Ogni singolo prodotto caricato da ogni farmacia e deposito centrale è stato valorizzato al prezzo di vendita. Tale operazione è riscontrabile dalle singole bolle di accompagnamento alle quali è allegata la nota di carico emessa dalla singola unità operativa sottoscritta dal responsabile del punto vendita.

- Riepilogo analitico di ogni singola fattura dal quale risulta il relativo costo della merce caricata ed il corrispondente valore a prezzo di vendita, come specificato nel punto precedente. Rapportando i singoli dati di ogni fattura si ottiene la percentuale di ricarico e di sconto. Raggruppando temporalmente i dati, seguendo un criterio di competenza, si ottengono dei riepiloghi mensili ed annuali per ogni singolo punto vendita e magazzino dai quali risulta la percentuale media di sconto ottenuta sugli acquisti, nonché la percentuale di ricarico.

- Rilevazione degli aumenti e diminuzione del prezzo di vendita determinato ad ogni aggiornamento della banca dati CODIFA. Dette variazioni vanno a variare in forma riepilogativa il totale del carico di ogni singolo punto vendita.

- Al fine degli scarichi dei prodotti vengono considerate le vendite e le altre movimentazioni (resi, prodotti deteriorati, consumi ecc.) valorizzati al prezzo vendita.

Quanto sopra specificato schematicamente risulta:

RI = Rimanenze Iniziali al Valore di Vendita
 A = Acquisti di prodotti +/- Rettifiche di carico
 V = Vendite
 R.F.= Rimanenze Finali

$$R.I + A - V = R.F.$$

La valorizzazione al costo, iscritta in bilancio, viene così determinata:

- indicazione dei totali per singolo raggruppamento merceologico al netto dell'IVA media, rilevata dalla ventilazione annuale che quest'anno è stata 11.59%, rilevati dalle stampe di valorizzazione delle giacenze di ogni singolo punto vendita e magazzino elaborati alla data del 31.12.2005

- applicazione della percentuale media di sconto che per l'anno 2005 è stata del 35,52% come

risulta dettagliata nella specifica della voce "Acquisti merci" del conto economico. Il valore delle rimanenze, come sopra determinato, viene confrontato con la stampa analitica dell'inventario di ogni singolo punto vendita e magazzino elaborata alla data del 31.12.2005. A questo proposito si fa presente che nel corso del 2005 e precisamente dal mese di settembre sono stati effettuati dei controlli fisici, fra la giacenza presente nel computer e quella sugli scaffali, di tutti i prodotti presenti in farmacia. Durante le rilevazioni sono stati rilevati degli scostamenti in +/- procedendo di conseguenza alle relative rettifiche usando le causali eliminazioni(-)/correzioni(+), determinando così la reale esistenza presente in farmacia. Si fa presente le percentuali di scostamento rilevate in ogni singolo punto vendita rientrano tutte nella norma. Alle rilevazioni fisiche più significative ha partecipato la Società di Certificazione Bompani Audit. Il valore delle rimanenze finali ottenuto come sopra descritto è poi rettificato dall'apposito "fondo deterioramento merci", per tenere conto delle merci per le quali si prevede un valore di realizzazione inferiore a quello di costo.

Titoli

I titoli immobilizzati, relativi ad una gestione patrimoniale di fondi comuni d'investimento destinata a rimanere nel portafoglio dell'Azienda per un periodo medio lungo, sono iscritti al costo di acquisto. Nel valore di iscrizione si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione. I titoli non sono stati svalutati perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore come descritto nel paragrafo relativo alle "Immobilizzazioni Finanziarie".

Partecipazioni

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevole certezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni. I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione. I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note

esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.
I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2005	31/12/2004	Variazioni
Dirigenti	2	2	
Impiegati	54	57	-3
Operai			
Altri	89	81	8
	145	140	5

La media anno nei settori è stata:

Settore Farmacia e Servizi Sociali:

Farmacisti 27.31, Commessi 13.20, Magazzino 2.60 e Amministrazione 5.80.

Settore Mensa (rapportati all'anno ed al tempo pieno):

Sporzionatori 32.74, Autisti 5.78 e Amministrativi 4.55.

Il contratti nazionali di lavoro applicati sono:

- per il settore Farmacie quello specifico delle Aziende Speciali Farmaceutiche
- per il settore Refezione Scolastica quello del Commercio e Turismo settore Enti Pubblici.
- per il settore Servizi Sociali quello dei dipendenti Cooperative sociali UNEBA
- per il settore Cimiteri quello dei dipendenti Acqua-Gas e servizi ambientali

Attività

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Parte già richiamata Euro. .

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
---------------------	---------------------	------------

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
14.533	3.315	11.218

Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

Descrizione costi	Valore 31/12/2004	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore 31/12/2005
Impianto e ampliamento					
Ricerca, sviluppo e pub.tà					
Diritti brevetti industriali					
Conc.ni, licenze, marchi	3.315	16.405		5.187	14.533
Avviamento					
Imm.ni in corso e acconti					
Altre					
Arrotondamento					

3.315	16.405	5.187	14.533
-------	--------	-------	--------

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Concessioni e licenze	14.533
COSTI PLURIENNALI ACQUISTO SOFTWARE FARMACIA	3.196
COSTI PLURIENNALI ACQUISTO SOFTWARE MENSA	1.337
COSTI PLURIENNALI ACQUISTO SOFTWARE CIMITERI	10.000

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
4.304.278	4.175.234	129.044

Terreni e fabbricati

Descrizione	Importo
Costo storico	4.097.963
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(394.086)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2004	3.703.877
Acquisizione dell'esercizio	91.240
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(62.079)
Saldo al 31/12/2005	3.733.038

DETTAGLIO - ANNO 2005	valore storico	aliquote	quota anno	F/do Amm.to	Residuo Amm.re
FABBRICATO SEDE FARMACIA CENTRO	678.831,62	1,50%	10.182,47	70.605,69	608.225,93
FABBRICATO SEDE FARMACIA M.POLO	379.298,43	1,50%	5.689,48	39.792,52	339.505,91
FABBRICATO SEDE FARMACIA T.D.L.	352.410,74	1,50%	5.286,16	78.242,01	274.168,73
FABBRICATI SEDE FARMACIA DARSENA	195.224,84	1,50%	2.928,37	20.498,60	174.726,24
FABBRICATO SEDE FARM. MIGLIARINA	111.085,24	1,50%	1.666,28	24.290,62	86.794,62
FABBRICATO SEDE FARM. CAMPO VOLO	442.291,38	1,50%	6.634,37	33.171,85	409.119,53
FABBRICATO SEDE AZIENDA E MAG.NO	624.337,61	1,50%	9.365,06	96.614,47	527.723,14
FABBRICATO SEDE CENTRO COTTURA	1.013.907,48	1,50%	15.208,61	87.831,52	926.075,96
FABBRICATO MAGAZZ. C.COTTURA	341.229,30	1,50%	5.118,44	5.118,44	336.110,86
TOTALE CONTO	4.138.616,64		62.079,25	456.165,73	3.682.450,91
TERRENI	50.586,95				
TOTALE CONTO	4.189.203,59				

ACQUISIZIONI:

FABBRICATO SEDE FARMACIA CENTRO	6.335,00	Lavori per sistemazione ambulatori Farmacia centro
FABBRICATO SEDE AZIENDA E MAG.NO	2.175,00	Sistemazione area di scarico merce magazzino
	12.369,23	Ristrutturazione uffici sede
FABBRICATO SEDE CENTRO COTTURA	8.100,00	Pavimentazione e rivestimento magazzino centro cottura
FABBRICATO MAGAZZ. C.COTTURA	62.260,00	ristrutturazione interna ed esterna nuovo fabbricato

Impianti e macchinario

Descrizione	Importo
Costo storico	596.659
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(267.928)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2004	328.731
Acquisizione dell'esercizio	59.442
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(28.656)
Saldo al 31/12/2005	359.517

DETTAGLIO - ANNO 2005	valore storico	aliquote	quota anno	F/do Amm.to	Residuo Amm.re
IMPIANTI GENERICI	35.776,47	8,00%	0,00	35.776,47	0,00
IMPIANTI ALLARME	41.928,12	30,00%	2.671,60	40.910,12	1.018,00
IMPIANTI SPECIALI DI COMUNIC.NE	538,82	25,00%	0,00	538,82	0,00
IMPIANTI GENERICI	91.182,82	8,00%	1.415,08	8.111,77	83.071,05
IMPIANTI SPECIFICI	276.965,16	12,00%	6.528,73	23.364,17	253.600,99
TOTALE CONTO	446.391,39		10.615,41	108.701,35	337.690,04
MACCHINE ELETTRONICHE	25.578,02	20,00	0,00	25.578,02	0,00
MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE	125.639,56	20,00	16.333,18	109.111,98	16.527,58
MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE	48.663,54	20,00	581,37	46.481,86	2.181,68
MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE	4.244,00	20,00	1.126,40	1.126,40	3.117,60
TOTALE CONTO	204.125,12		18.040,95	182.298,26	21.826,86
TOTALE CONTO	650.516,51		28.656,36	290.999,61	359.516,90

**DETTAGLIO ACQUISIZIONI:
MACCHINE ELETTRONICHE**

IMPIANTI ALLARME	1.450,00	Nuova centralina allarme sede
IMPIANTI GENERICI	1.893,62	Macchine condizionamento nuovi uffici mensa
IMPIANTI SPECIFICI	1.075,00	Impianto di allarme nuovi uffici mensa
MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE F	40.069,60	Nuovo Impianto idrico Cucine Centro Cottura
	954,00	Rinnovo scanner Farmacie (n.4 F1, n.2 F4 e n.1 F3)
	2.790,00	Rinnovo registratori di cassa (n.1 F4 e n.2 F3)
	1.930,00	PC e video LCD (pc cup F1 e PC sede x coordinatore farmacia)
	1.810,00	Multifunzioni e rinnovo stampanti (s.sociale, F1 e F3)
	1.046,00	Integrazione schede interni centralino sede
MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE M	2.180,00	Rinnovo PC ufficio mensa (n.2 Pc con video LCD e DVD)
MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE C	3.464,00	N. 3 PC IBM con video LCD e masterizzatori
	780,00	Stampante e multifunzione

DETTAGLIO DISMISSIONI:

MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE F	3.718,49	Permuta registratori di cassa F3 e F4
	1.866,28	Sostituzione PC e stampante CUP F1

Attrezzature industriali e commerciali

Descrizione	Importo
Costo storico	1.286.482
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	

Ammortamenti esercizi precedenti	(1.147.907)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2004	138.575
Acquisizione dell'esercizio	40.347
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	(1.225)
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(51.624)
Saldo al 31/12/2005	126.073

DETTAGLIO - ANNO 2005	valore storico	aliquote	quota anno	F/do Amm.to	Residuo Amm.re
MOBILI ED ATTREZZATURE VARIE	841,27	15,00%	0,00	841,27	0,00
MOBILI ATTREZ.RE E COMP.TI VARI	249.752,71	15,00%	0,00	249.752,71	0,00
MACCH.RI, APPAR. E ATTRE.RE FARMA	183.241,43	15,00%	13.158,65	148.694,49	34.546,94
ARREDAMENTO FARMACIE E UFFICIO	428.843,79	15,00%	32.870,31	353.267,65	75.576,14
MOBILI E ARREDAMENTO	6.217,47	10,00%	405,96	1.261,72	4.955,75
MACC.RI, APPAR.I E ATTR.RE CIMITERO	8.805,00	15,00%	660,38	660,38	8.144,62
TOTALE CONTO	877.701,67		47.095,30	754.478,22	123.223,45
ATTREZZATURE MENSA	447.108,42	25,00%	4.528,49	444.258,38	2.850,04
TOTALE CONTO	447.108,42		4.528,49	444.258,38	2.850,04
TOTALE CONTO	1.324.810,09		51.623,79	1.198.736,60	126.073,49

DETTAGLIO ACQUISIZIONI:

MACCH.RI, APPAR.RE E ATTR.RE FARM	3.300,00	Nuovo Misura pressione F2
	2.250,00	Nuova Bilancia Elettronica pesa persone F2
	560,00	Sostituzione Frigorifero Campo Aviazione
	2.062,00	Bilancia Elettronica per preparazioni F1
ARREDAMENTO FARMACIE E UFFICIO	396,00	Carrelli multiuso F1 ed F6
	2.296,00	Frigorifero congelatore per prodotti senza glutine F1
	378,06	Componente arredo ambulatori F1
	15.188,00	Adeguamento Arredo F5
	796,16	Nuova scaffalatura F3
MOBILI E ARREDAMENTO	4.315,77	Nuovi arredi uffici Mensa
MACCH.RI, APPAR.RE E ATTR.RE CIMIT	8.805,00	Nuove scale a carrello per Cimitero Comunale Viareggio

DETTAGLIO DISMISSIONI:

MACCH.RI, APPAR.RE E ATTR.RE FARM	1.071,65	Sostituzione frigorifero F6
	948,00	Sostituzione Bilancia per preparazioni F1

Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	104.579
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(100.528)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2004	4.051
Acquisizione dell'esercizio	89.057
Rivalutazione monetaria	

Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	(1.451)
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(10.602)
Saldo al 31/12/2005	81.055

DETTAGLIO - ANNO 2005	valore storico	aliquote	quota anno	F/do Amm.to	Residuo Amm.re
MOBILI E MACCHINE ORDIN. UFFICIO	2.268,89	12,00%	309,44	1.873,79	395,10
MACCHINE UFFICIO ELETTRICHE	8.689,91	18,00%	0,00	8.689,91	0,00
TOTALE CONTO	10.958,80		309,44	10.563,70	395,10
AUTOVETTURE SERVIZI SOCIALI	4.911,53	20,00%	613,95	4.911,53	0,00
AUTOVEICOLI DA TRASPORTO M	132.176,34	20,00%	8.786,21	57.760,06	74.416,28
AUTOVETTURE E MOTOVEICOLI M	2.378,68	20,00%	297,34	297,34	2.081,34
AUTOVETTURE E MOTOVEICOLI F	4.757,36	20,00%	594,68	594,68	4.162,68
TOTALE CONTO	144.223,91		10.292,18	63.563,61	80.660,30
TOTALE CONTO	155.182,71		10.601,62	74.127,31	81.055,40

DETTAGLIO ACQUISIZIONI:

MOBILI E MACCHINE ORDIN. UFFICIO	170	Rinnovo n.2 calcolatrici
AUTOVEICOLI DA TRASPORTO	81.751,41	Nuovi mezzi per trasporto pasti (n.4 automezzi coibentati)
AUTOVETTURE E MOTOVEICOLI M	2.378,68	N.1 Autoveicolo di servizio ufficio mensa
AUTOVETTURE E MOTOVEICOLI F	4.757,36	N.2 Autoveicoli di servizio Uffici

DETTAGLIO DISMISSIONI:

AUTOVEICOLI DA TRASPORTO	38.453,51	Sostituzione Vecchi automezzi per trasporto pasti
--------------------------	-----------	---

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
777.291	777.291	

Partecipazioni

Descrizione	31/12/2004	Incremento	Decremento	31/12/2005
Imprese controllate				
Imprese collegate				
Imprese controllanti				
Altre imprese	27			27
Arrotondamento				
	27			27

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Partecipazioni in altre imprese	2.609,39
partecipazione pharimmagine	2.582,28
partecipazione consorzio conai	27,11
(Fondo svalutazione altre imprese)	2.582,28

Altri titoli

Descrizione	31/12/2004	Incremento	Decremento	31/12/2005
Titoli a cauzione				
Titoli in garanzia				

Altri (F.do svalutazione titoli immob.ti) Arrotondamento	777.264	777.264
	777.264	777.264

Tali titoli rappresentano un investimento duraturo da parte della società; risultano iscritti al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore.

Nessun titolo immobilizzato ha subito cambiamento di destinazione.

Nel bilancio sono iscritte immobilizzazioni finanziarie per un valore superiore al loro *fair value*.

Pertanto, ai sensi dell'art. 2427-bis, primo comma, punto 2), del Codice civile di seguito è evidenziato il valore contabile ed il *fair value* delle singole attività. Sono inoltre indicate le ragioni per le quali non si è ritenuto di doverne ridurre il valore contabile.

Per maggiore chiarezza e dettaglio, le immobilizzazioni finanziarie, come risulta dalla tabella di cui sopra, riguardano:

Euro 2.579 relativo all'acquisto di quote di un fondo monetario Bipielle a garanzia della concessione edilizia rilasciata dal Comune di Camaione per la costruzione di un piccolo manufatto presso l'Immobile del Centro di Cottura adibito a cabina elettrica.

Il restante importo di Euro 774.685 è relativo all'investimento finanziario di medio e lungo periodo effettuato dall'Azienda nel corso dell'anno 1999 e confermato nel corso dell'anno 2000 in una gestione patrimoniale di Fondi Comuni di Investimento gestita dal gruppo Finanza & Futuro, oggi DWS. Tale immobilizzazione finanziaria è iscritta in bilancio ad un valore superiore al suo *fair value*. Pertanto, ai sensi dell'art. 2427-bis, primo comma, punto 2), del Codice civile di seguito è evidenziato il valore contabile ed il *fair value* delle singole attività, inoltre è indicata la ragione per la quale non si è ritenuto di doverne ridurre il valore contabile.

L'investimento fu effettuato nel corso del 1999 dando un risultato di gestione realizzato in bilancio di quell'anno di circa 70.000 mila euro. Nel corso dell'anno 2000, per i noti fatti internazionali accaduti subì un'oscillazione in diminuzione pari a circa il 21%. Al 31/12/2005 il suo *fair value* è di Euro 580.445. Considerata che l'oscillazione in diminuzione fu dovuta ad una straordinaria situazione del mercato finanziario internazionale, non può essere considerata come perdita durevole di valore essendo una gestione patrimoniale che opera su titoli correnti del mercato finanziario. Oggi l'investimento è attestato su una linea prudente con un rendimento annuo di circa il 5%. Pertanto, confermando che l'investimento è una immobilizzazione finanziaria di lungo periodo, come sancito dagli attuali principi contabili, si è proceduto a valutare l'immobilizzo con i soliti criteri dell'anno precedente descritti nella prima parte della presente Nota integrativa.

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
1.086.969	1.244.556	(157.587)

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Per le variazioni corrispondenti alle singole categorie, si rinvia ai dati evidenziati nel conto economico. Si precisa che il fondo obsolescenza magazzino al 31.12.2005 pari a Euro 26.979,44, ha subito nel corso dell'esercizio la seguente movimentazione:

Descrizione	Importo
F.do obsolescenza magazzino al (x-1)	26.979,44
Utilizzo del fondo obsolescenza nell'esercizio	25.402,06
Accant.to al fondo obsolescenza nell'esercizio	30.269,33
Saldo f.do obsolescenza magazzino al (31.12.2005)	31.317,16

La movimentazione dell'esercizio riguarda l'effettiva eliminazione dal magazzino dei prodotti da

distruggere come risulta dalla documentazione dettagliata allegata al registro di carico e scarico dei rifiuti speciali tenuto ai sensi di legge.

II. Crediti

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
1.305.412	1.393.424	(88.012)

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	1.201.781			1.201.781
Verso imprese controllate				
Verso imprese collegate				
Verso controllanti	75.314			75.314
Per crediti tributari	21.371			21.371
Per imposte anticipate				
Verso altri		6.946		6.946
Arrotondamento				
	1.298.466	6.946		1.305.412

DETTAGLIO CREDITI VERSO CLIENTI	2005	2004
ENTI	743.091,49	795.685,90
CLIENTI C/FATTURE	63.704,48	35.002,68
CLIENTI C/CORR.VI NON PAGATI	4.590,88	5.568,69
CLIENTI MENSA	218.761,64	370.890,61
CLIENTI C/LOCAZIONI	2.511,05	3.427,51
UTENTI SERVIZIO MENSA	71.104,28	81.804,74
UTENTI SERVIZIO MENSA C/DILAZIONI	1.240,52	1.060,90
NOTE CREDITO DA RICEVERE FARMACIA	14.169,79	12.623,45
NOTE CREDITO DA RICEVERE MENSA	2.876,34	0
FATTURE DA EMETTERE FARMACIA	1.981,66	0
FATTURE DA EMETTERE SERVIZI SOCIALI	38.981,82	
FATTURE DA EMETTERE CONTROLLO ISE	4.166,67	
FATTURE DA EMETTERE MENSA	20.555,76	37.739,24
NOTE DI CREDITO DA RICEVERE CIMITERI	44.822,73	0
CREDITI DIVERSI	7.950,67	2.302,43
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	-38.728,33	-33.406,53
TOTALE	1.201.781,45	1.312.699,62

DETTAGLIO CREDITI CONTROLLANTI	2005	2004
CREDITI CEDUTI A.S. 1999/2000	2.768,73	2.768,73
CREDITI CEDUTI A.S. 2000/2001	10.135,12	10.135,12
CREDITI CEDUTI A.S. 2001/2002	9.103,15	9.103,15
CREDITI CEDUTI A.S. 2002/2003	9.593,53	9.593,53
CREDITI CEDUTI A.S. 2003/2004	19.223,35	0
CREDITI CEDUTI A.S. 2004/2005	24.490,27	0
TOTALE	75.314,15	31.600,53

DETTAGLIO CREDITI TRIBUTARI		2005	2004
IVA A CREDITO A FINE ANNO		8.248,68	
ERARIO C/IMPOSTE		13.122,69	29.743,00
IMPOSTE ANTICIPATE		0,00	16.573,85
TOTALE		21.371,37	46.316,85
DETTAGLIO CREDITI VERSO ALTRI		2005	2004
CONSORZIO BONIFICA C/CAUZIONI		210,24	210,24
ENEL C/CAUZIONI		6735,73	2.596,76
TOTALE		6.945,97	2.807,00
TOTALE CREDITI		1.305.412,94	1.393.424,00

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2004		33.407	33.407
Utilizzo nell'esercizio		120	120
Accantonamento esercizio		5.441	5.441
Saldo al 31/12/2005		38.728	38.728

III. Attività finanziarie

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
---------------------	---------------------	------------

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
1.053.268	863.364	189.904

Descrizione	31/12/2005	31/12/2004
Depositi bancari e postali	969.245	812.324
Assegni		
Denaro e altri valori in cassa	84.023	51.040
Arrotondamento		
	1.053.268	863.364

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Descrizione	2005	2004
CONTI CORRENTI BANCARI	816.133,52	749.290,53
C/C POST. 11675543 - MENSA	56.990,83	1.504,54
C/C POST. 65393142 - CIMITERI	25.355,55	0,00
DISPOSIZIONI RID CLIENTI MENSA	70.764,85	61.528,72
TOTALE	969.244,75	812.323,79
FONDI CASSA FARMACIE	11.100,00	11.100,00
FONDO CASSE ECONOMICI	259,88	292,05
FONDO CASSA MENSA	2.221,93	359,06
INCASSI DA ACCREDITARE SU C/C E C/C/PT	70.440,96	39.288,47

TOTALE	84.022,77	51.039,58
TOTALE GENERALE	1.053.267,52	863.363,37

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
25.051	22.294	2.757

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2005, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni. La composizione della voce è così dettagliata.

Descrizione	Importo
Bolli Automezzi	145
Fitti Passivi	2.123
Canoni di Manutenzione	3.102
Abbonamento quotidiani e aggiornamenti	2.507
Licenze software	360
Spazi pubblicitari per cartelli segnaletici	1.560
Maxicanone leasing	2.100
Premi assicurativi	3.760
Quote condominiali	430
Noleggio Bombole Ossigeno (pluriennale)	7.837
Aggiornamento software antivirus (pluriennale)	1.000
Spese postali	127
Altri di ammontare non apprezzabile	25.051

Passività

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
2.108.439	2.108.663	(224)

<i>Descrizione</i>	31/12/2004	Incrementi	Decrementi	31/12/2005
Capitale	1.754.611			1.754.611
Riserva da sovrapprezzo az.				
Riserve di rivalutazione				
Riserva legale	117.492	79		117.571
Riserve statutaria sviluppo investimenti	234.984	158		235.142
Riserva conversione / arrotondamento in Euro	2		4	(2)
Utili (perdite) portati a nuovo				
Utile (perdita) dell'esercizio	1.574	1.117	1.574	1.117
	2.108.663	1.354	1.578	2.108.439

Nella tabella che segue si dettagliano i movimenti nel patrimonio netto

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	1.754.611	117.492	234.984	1.574	2.108.664
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni					
Altre variazioni					
...					
Risultato dell'esercizio precedente					
Alla chiusura dell'esercizio precedente					
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi				-1.337	
- altre destinazioni		79	158	-237	
Altre variazioni					
...					
Risultato dell'esercizio corrente				1.117	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	1.754.611	117.571	235.142	1.117	2.108.439

Il capitale sociale è così composto.

Il capitale di dotazione è così composto.

Capitale di dotazione	Valore storico
Capitate dotazione c/riserve dal 1948 al 1994	695.183
Immobile Farmacia Centro	499.481
Immobile Farmacia Marco Polo	262.984
Immobile Farmacia Darsena	191.089
Immobile Farmacia Migliarina	105.874
TOTALE	1.754.611

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti

Natura / Descrizione	Importo	Possibilità utilizzo (*)	Quota disponibile	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per copert. Perdite	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per altre ragioni
Capitale	1.754.611	B			
Riserva da sovrapprezzo delle azioni		A, B, C			
Riserve di rivalutazione		A, B			
Riserva legale	117.571	B			
Riserve statutarie	235.142	A, B			
Riserva per azioni proprie in portafoglio					
Altre riserve	(2)	A, B, C			
Utili (perdite) portati a nuovo		A, B, C			
Totale					
Quota non distribuibile					
Residua quota distribuibile					

(*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

In conformità con quanto disposto dal principio contabile n. 28 sul Patrimonio netto, si forniscono le seguenti informazioni complementari:

a) Composizione della voce Riserve di rivalutazione

Riserve	Rivalutazione monetarie	Rivalutazione non monetarie
()		
()		

b) Composizione della voce Riserve statutarie {se lo statuto prevede la costruzione di diverse tipologie di tali riserve}.

Riserve	Importo
(Fondo Sviluppo investimenti)	235.142
()	

c) Utile destinato per statuto all'Ente di riferimento, Comune di Viareggio

L'utile d'esercizio che spetta al proprietario è pari all'85% dell'utile di esercizio.

B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
50.053	30.000	20.053

Descrizione	31/12/2004	Incrementi	Decrementi	31/12/2005
Per trattamento di quiescenza				
Per imposte, anche differite				
Altri	30.000	20.053		50.053
Arrotondamento				
	30.000	20.053		50.053

Il Fondo rischi riguarda:

- per 30.000,00 il fondo spese legali per, principalmente, la causa legale in corso in merito all'apertura della Farmacia Centro 24 ore su 24. Causa che oggi è in attesa della pronuncia del Consiglio di Stato ed aperta sin dal lontano 1995.
- per 20.053,35 riguarda l'accantonamento fatto quest'anno per la richiesta da parte dell'INAIL di un adeguamento premi retroattivo dall'anno 2000 da noi contestato.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
952.910	1.027.387	(74.477)

La variazione è così costituita.

Variazioni	31/12/2004	Incrementi	Decrementi	31/12/2005
TFR, movimenti del periodo	1.027.387	160.941	235.418	952.910

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2005 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

D) Debiti

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
5.451.280	5.313.428	137.852

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Obbligazioni				
Obbligazioni convertibili				
Debiti verso soci per finanziamenti				
Debiti verso banche	169.106	660.000	750.000	1.579.106
Debiti verso altri finanziatori				
Acconti	195.084			195.084
Debiti verso fornitori	3.065.785			3.065.785
Debiti costituiti da titoli di credito				
Debiti verso imprese controllate				
Debiti verso imprese collegate				
Debiti verso controllanti	526	156.198		156.724
Debiti tributari	103.076			103.076
Debiti verso istituti di previdenza	109.012			109.012
Altri debiti	242.493			242.493
Arrotondamento				
	3.885.082	816.198	750.000	5.451.280

I debiti alla data 31/12/2005 risultano così costituiti:

DESCRIZIONE	2005	2004	DIFF.ZA
MUTUO C.R.L.	120.830,74	142.344,95	-21.514,21
MUTUO CREDIOP - SEDE	104.668,98	151.328,70	-46.659,72
MUTUO CREDIOP - FARMACIA N.6	123.559,97	160.945,72	-37.385,75
MUTUO C.R.F. CENTRO COTTURA	989.771,22	1.048.203,55	-58.432,33
MUTUO BIPIELLE - MAG. C.COTTURA	240.273,25	253.789,93	-13.516,68
TOTALE	1.579.104,16	1.756.612,85	-177.508,69

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2005, pari a Euro { }, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

DESCRIZIONE	2005	2004	DIFF.ZA
AZIENDA USL 12 C/ANTICIPI - F.1	51.097,64	51.113,88	-16,24
AZIENDA USL 12 C/ANTICIPI - F.2	36.226,16	35.267,80	958,36
AZIENDA USL 12 C/ANTICIPI - F.3	39.823,78	37.275,44	2.548,34
AZIENDA USL 12 C/ANTICIPI - F.4	10.753,44	11.027,05	-273,61
AZIENDA USL 12 C/ANTICIPI - F.5	27.338,05	26.219,39	1.118,66

AZIENDA USL 12 C/ANTICIPI - F.6	29.806,26	29.742,77	63,49
ANTICIPI DA CLIENTI	38,50	0,00	38,50
TOTALE	195.083,83	190.646,33	4.437,50

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di beni e servizi non ancora effettuate; tale voce è comprensiva degli acconti con o senza funzione di caparra, per operazioni di cessione di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.

DESCRIZIONE	2005	2004	DIFF.ZA
GROSSISTI	941.209,67	811.290,06	129.919,61
FORNITORI DIRETTI DI MEDICINALI	985.786,25	1.124.648,61	-138.862,36
FORNITORI ATTREZZ.RE E MANUT.NI	139.090,38	52.866,19	86.224,19
FORNITORI DI SERVIZI	660.174,96	489.471,28	170.703,68
FORNITORI MATERIALE DI CONSUMO	24.694,72	23.746,88	947,84
TOTALE	2.750.955,98	2.502.023,02	248.932,96

FATTURE DA RICEVERE MEDICINALI	301,66	1.144,45	-842,79
FATTURE DA RICEVERE ALTRE SPESE	29.474,47	2.518,94	26.955,53
FATTURE DA RICEVERE MANUTENZIONI	25.253,90	2.197,53	23.056,37
FATT. DA RICEVERE DR. MATTEUCCI	6.501,81	5.221,29	1.280,52
FATT. DA RICEVERE BOMPANI AUDIT	8.900,00	7.900,00	1.000,00
FATTURE DA RICEVERE P.I. BELLI M	7.900,92	7.900,92	0,00
FATTURE DA RICEVERE MENSA	2.075,90	76.572,55	-74.496,65
FATT.DA RICEVERE STUDIO LUCARINI	22.417,92	6.460,95	15.956,97
FATT. DA RIC. SERVIZI SOCIALI	46.866,88	87.662,83	-40.795,95
FATT. DA RICEVERE REVISORI	13.000,00	9.100,00	3.900,00
FATT.DA RICEVERE UTENZE	15.370,35	9.449,43	5.920,92
FATT. DA RICEVERE NOVO STUDIO	20400	0,00	20.400,00
N.C. DA EMETTERE COMUNE C/MENSA	3704,4	0,00	3.704,40
FATT. DA RICEVERE CO.VER.SE	84321,2	0,00	84.321,20
FATT. DA RICEVERE QUINCI	12980	0,00	12.980,00
FATT. DA RICEVERE MAFFEI	15360	0,00	15.360,00
TOTALE	314.829,41	216.128,89	98.700,52

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

DESCRIZIONE	2005	2004	DIFF.ZA
COMUNE C/INTERESSI CAP.DOTAZIONE	525,90	525,90	0,00
DEBITI V/COMUNE - C/UTILI 2003	61.029,81	61.029,81	0,00
COMUNE DI VIAREGGIO C/LOCAZIONI	93.829,63	93.829,63	0,00
DEBITI V/COMUNE - C/UTILI 2004	1.338,20	0,00	1.338,20
TOTALE	156.723,54	155.385,34	1.338,20

Per i debiti verso Enti di riferimento, Comune di Viareggio, è previsto nel corso dell'anno 2006 il versamento 50.525,90, riguardante la rata concordata a

decurtazione del debito per il C/locazione ed il saldo del C/interessi capitale di dotazione.

DESCRIZIONE	2005	2004	DIFF.ZA
IVA C/CORRISPETTIVI SOSPESI	20.596,07	20.889,93	-293,86
ERARIO C/IRPEF LAVORATORI DIPEND	73.569,18	67.618,43	5.950,75
ERARIO C/IRPEF T.F.R.	572,92	114,48	458,44
ERARIO C/IRPEF LAVOR.RI AUTONOMI	4.652,74	1.569,43	3.083,31
ERARIO C/IRPEF C.D.A.	2.006,25	1.960,38	45,87
ERARIO C/IMPOSTA SOSTITUTIVA TFR	301,86	140,91	160,95
COMUNE DI VIAREGGIO C/TRIBUTI	1.377,28	0,00	1.377,28
IVA C/ERARIO	0,00	52.128,62	-52.128,62
TOTALE	103.076,30	144.422,18	-41.345,88

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

DESCRIZIONE	2005	2004	DIFF.ZA
INPS C/CONTRIBUTI	16.809,00	15.446,00	1.363,00
CPDEL C/CONTRIBUTI	88.728,08	86.955,36	1.772,72
INAIL C/CONTRIBUTI	279,43	2.661,28	-2.381,85
ONAOI C/CONTRIBUTI	1.044,00	1.773,00	-729,00
INPS C/CONTR. AMMINISTRATORI	1.370,00	1.366,00	4,00
INPS C/RITENUTE PROFESSIONISTI	675,00	0,00	675,00
INPS C/CONTR. COLLABORAZIONI	98,00	0,00	98,00
INAIL C/CONTR. COLLABORAZIONI	8,49	0,00	8,49
TOTALE	109.012,00	108.201,64	810,36

COMMISSIONE AMM.CE C/COMPENSI	1.421,00	1.493,00	-72,00
DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI	76.201,84	70.683,77	5.518,07
DIPENDENTI C/CONTRIBUTI CGIL	403,10	503,53	-100,43
DIPENDENTI C/CONTRIBUTI CISL	79,54	79,54	0,00
DIP.TI C/CONTR. CPDEL RICONG.NI	265,36	265,36	0,00
DIPENDENTI C/SOVVENZIONI CPDEL	1.028,62	1.182,22	-153,60
DIPENDENTI C/CONTRIB. PREVINDAI	2.675,06	2.591,32	83,74
DIPENDENTI C/CONT. PREVIAMBIENTE	379,86	207,86	172,00
DIP. C/QUOTA TFR PREVIAMBIENTE	749,91	309,88	440,03
DIP. C/QUOTA TFR PREVINDAI	1.783,39	1.295,66	487,73
DIPENDENTI C/CONTRIBUTI UIL	8,52	8,40	0,12
COMPENSI PER COLLABORAZIONI	500,05	0,00	500,05
RATEI PASSIVI RATEO FERIE	86.776,35	88.261,51	-1.485,16
RATEO PASSIVO PR. PRODUTTIVITA'	58.972,47	58.972,47	0,00
INA ASSITALIA C/ PREMI ASSIC.VI	177,38	562,91	-385,53
COMPETENZE IN LIQUIDAZ. C.R.L.	899,29	693,96	205,33
DEBITI VARI	6.444,14	98,00	6.346,14
ASSOFARM ECCEDENZE FONDO 0,15%	3.727,56	3.727,56	0,00
CLIENTI MENSA DA RIMBORSARE	0,00	261,53	-261,53
TOTALE	242.493,44	231.198,48	11.294,96

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
4.120		4.120

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2005, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata.

Descrizione	Importo
Rateo contributi ricette	3.646
Risconto passivo su lampade votive	474
Altri di ammontare non apprezzabile	
	4.120

Conti d'ordine

Descrizione	31/12/2005	31/12/2004	Variazioni
Sistema improprio dei beni altrui presso di noi	42.000	42.000	
Sistema improprio degli impegni			
Sistema improprio dei rischi			
Raccordo tra norme civili e fiscali			
	42.000	42.000	

I conti d'ordine specificati riguardano il valore del contratto di leasing sottoscritto nel corso del 2004 per l'acquisizione di materiale Hardware.

Conto economico**A) Valore della produzione**

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
13.631.366	13.635.701	(4.335)

Descrizione	31/12/2005	31/12/2004	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	13.526.052	13.548.571	(22.519)
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	105.314	87.130	18.184
	13.631.366	13.635.701	(4.335)

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla

gestione.

Ricavi per categoria di attività

Categoria	31/12/2005	31/12/2004	Variazioni
Ricavi Farmacia	12.069.773	12.160.907	-91.134
Ricavi Mensa	1.165.592	1.124.898	40.694
Ricavi Cimiteri	228.769	0	228.769
Ricavi Servizi Sociali	61.918	262.766	-200.848
Fitti attivi	9.400	9.400	0
Contributi su contratti	42.000	41.772	228
Indennizzi assic.ni	4.589	2.770	1.819
Plusv.ze x cessioni	5.299	0	5.299
Resi Ass.inde	24.986	21.034	3.952
Altri Proventi	19.040	12.154	6.886
	13.631.366	13.635.701	-4.335

Dettagli Vendite Settore Farmacia

Farmacia	Ricette	Contanti	Fatture	Totale	%
Centro	1.044.337	3.036.218	245.799	4.326.353	35,84%
M.Polo	772.678	1.074.763	91.316	1.938.756	16,06%
Torre del Lago	842.461	1.068.715	90.676	2.001.853	16,59%
Darsena	214.372	469.359	59.649	743.381	6,16%
Migliarina	552.782	719.594	69.392	1.341.768	11,12%
Campo Aviaz.	639.769	1.007.292	70.600	1.717.661	14,23%
	4.066.400	7.375.941	627.432	12.069.773	100
	33,69%	61,11%	5,20%	100,00%	

Farmacia	2005	+/- 04-05	2004	+/-03-04	2003
Centro	4.326.353	-2,22%	4.424.356	-1,10%	4.473.594
M.Polo	1.938.756	-0,03%	1.939.393	-1,08%	1.960.631
Torre del Lago	2.001.853	0,03%	2.001.173	3,02%	1.942.595
Darsena	743.381	0,31%	741.088	0,92%	734.303
Migliarina	1.341.768	-1,37%	1.360.381	1,91%	1.334.836
Campo Aviaz.	1.717.661	1,37%	1.694.515	-0,85%	1.709.126
	12.069.773	-0,75%	12.160.907	0,05%	12.155.085

Dettaglio Settore Refezione Scolastica

Descrizione	2005	2004	Variazione	Var.ne %
FATTURATO UTENTI	670.285	656.210	14.075	2,14%
FATTURATO COMUNE	426.642	403.853	22.789	5,64%
FATTURATO PRIVATI E ALTRI	68.665	64.835	3.830	5,91%
Totale Fatturato Generale	1.165.592	1.124.898	40.694	3,62%

Il Fatturato utenti riguarda le fatture emesse ai genitori degli alunni iscritti al servizio di refezione scolastica.

Il Fatturato Comune è relativo alle quote a carico dell'utente e del Comune di Viareggio stabilite nel contratto di servizio e da successive modificazioni sono:

- il costo pasto totale stabilito in Euro 3,60 più IVA 4% pari a Euro 3,74;

- quota a carico Utente stabilito in Euro 3,46 più IVA 4% pari a Euro 3,60;
 - quota a carico Utente con tariffa ridotta in base al regolamento ISEE adottato dal Comune di Viareggio;
- a seguito del costo pasto e della quota utente come sopra stabilito al Comune di Viareggio viene fatturato ogni mese:
- quota di Euro 0,14 più IVA 4 ad integrazione dei pasti fatturati agli utenti che pagano il pasto con tariffa intera;
 - quota intera di Euro 3,60 più IVA 4% per i pasti consumati dagli utenti che usufruiscono dell'esenzione totale.
 - quota variabile per i pasti fatturati agli utenti che pagano il pasto con tariffa ridotta sulla base del regolamento ISEE adottato dal Comune di Viareggio;

Inoltre dal mese di settembre 2002 a seguito del servizio di sporzionamento effettuato dall'Azienda presso le scuole materne viene fatturato al Comune di Viareggio per ogni pasto fornito in tali scuole una quota aggiuntiva pari a Euro 1,37 più IVA 4% pari a Euro 1,42.

Infine nel fatturato Comune di Viareggio sono compresi i pasti consumati dagli adulti (docenti e non docenti) fatturati a Euro 3,60 più IVA 4% pari a Euro 3,74.

In base a quanto sopra dettagliato il fatturato del comune di Viareggio risulta dettagliato nella tabella che segue; in tale tabella è evidente l'effetto dell'applicazione del Regolamento ISEE il quale ha ridistribuito il costo del Comune di Viareggio in base ad un criterio socialmente più corretto:

Dettaglio Fatturato Comune di Viareggio	2005	2004
Integrazione utenti soggetti a tariffa Intera	25.834,50	135.798,00
Integrazione utenti soggetti a tariffa ridotta	46.886,85	16.458,00
Utenti che usufruiscono di esenzione	109.283,04	33.019,00
Adulti scuole	73.517,19	74.838,60
Adulti nidi	10.602,00	11.408,40
Servizio Sporzionamento Materne	133.111,35	118.667,00
Totale	399.234,93	390.189,00
utenti non iscritti	20.691,24	13.664,15
altre utenze periodo estivo	6.716,02	0,00
Totale	426.642,19	403.853,15

REFEZIONE SCOLASTICA	PASTI 2005	PASTI 2004	+/-
Materne	107.718	103.394	4.324
Elementari	157.350	158.748	-1.398
Medie	577	2.042	-1.465
nido/adulti	2.945	3.169	-224
Pubbliche	265.961	262.656	3.305
Private	2.629	4.697	-2.068
Totale Pasti Scuola	268.590	267.353	1.237
Altri Pasti	15.856	7.688	
Totale Pasti	284.446	275.041	

Dettaglio Fatturato Servizi Sociali

DESCRIZIONE	2005	2004	+/-
Convenzione ASL 12	20.105,92	90.556,81	-70.450,89
Progetto ASL 12 "Filo d'Arianna"	0,00	0,00	0,00
Comune di Viareggio - Assistenza Domiciliare -	38.981,82	170.000,00	-131.018,18
Altri Servizi	2.830,50	2.209,59	620,91
	61.918,24	262.766,40	-200.848,16

Dettaglio Fatturato Gestione Cimiteri

DESCRIZIONE RICAVI	2005
CONCESSIONI CIMITERIALI	121.853,98
CONTUMULAZIONI	12.535,77
RICAVI PER VENDITA ACCESSORI	70.235,91
RICAVI PER TASSE IN VITA	16.432,63
RICAVI PER SERVIZI VARI	207,49
LAMPADE VOTIVE	7.503,15
TOTALE	228.768,93

I ricavi del servizio sono costituiti dalla vendita di concessioni e servizi cimiteriali in base alle tariffe che sono stabilite con atto deliberativo del Consiglio Comunale, quindi vale per le voci di ricavo:

- CONCESSIONI CIMITERIALI
- CONTUMULAZIONI
- RICAVI PER TASSE IN VITA
- LAMPADE VOTIVE

Per la voce Vendita accessori i ricavi sono dovuti alla politica messa in atto dall'Azienda di dare un servizio completo all'utente e finalizzato ad un'opera calmietrice, opera che l'Azienda svolge in tutte le sue attività.

Dettaglio attività	sett	ott	nov	dic	Totale
Inumazione posto comune	12	14	16	11	53
Loculo ossario vecchia costruzione	4	11	9	6	30
Loculo ossario nuova costruzione	7	13	2	5	27
Colombaro	8	3	9	13	33
Posti Distinti	11	3	3	7	24
Contumulazioni	11	20	29	13	73
Accessori:					
Per loculi ossari	7	15	4	5	31
Per posti distinti	6	2	3	6	17
Per colombari	0	2	5	11	18

Dettaglio Altri Ricavi

Descrizione Voci	2005	2004	2003
Recupero spese varie	1.177	982	2.635
Contributi su convenzione	0	0	0
Contributi su appalto pasti	42.000	41.772	42.817
Recupero spese fatt.ne mensa	4.359	4.792	4.559
Recupero spese gestione contratti cimitero	4.061	0	0
Recupero spese gestione centro cottura	0	592	1.712
Proventi per rilevazione dati IMS e altri	9.443	5.788	3.760
Rimborsi indennizzi ed infortuni	4.589	2.770	3.583
Rimborsi Ass.Inde (Netti)	24.986	21.034	10.521
Plusvalenze Ordinarie	5.299	0	1.073
	95.914	77.730	70.660

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
13.441.566	13.411.934	29.632

Descrizione	31/12/2005	31/12/2004	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	9.070.265	9.200.984	(130.719)
Servizi	1.146.042	1.136.618	9.424
Godimento di beni di terzi	60.253	35.778	24.475
Salari e stipendi	1.875.579	1.793.978	81.601
Oneri sociali	648.794	628.243	20.551
Trattamento di fine rapporto	160.941	157.039	3.902
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	10.661	8.475	2.186
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	5.187	3.839	1.348
Ammortamento immobilizzazioni materiali	152.961	231.751	(78.790)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	5.441	6.604	(1.163)
Variazione rimanenze materie prime	127.318	32.385	94.933
Accantonamento per rischi	20.053	15.338	4.715
Altri accantonamenti	30.269	25.397	4.872
Oneri diversi di gestione	127.802	135.505	(7.703)
	13.441.566	13.411.934	29.632

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

descrizione	Importo	Farmacia	Mensa	S.zi Sociali	Cimiteri
ACQUISTI DA GROSSISTA	3.285.244,90	3.285.244,90	0,00	0,00	0,00
ACQUISTI DIRETTI	4.842.243,78	4.842.243,78	0,00	0,00	0,00
Totale Acquisti prodotti Farmacia	8.127.488,68	8.127.488,68	0,00	0,00	0,00
ACQ.ACQUE MINERALI SERV. MENSA	14.274,52	0,00	14.274,52	0,00	0,00
ACQUISTO PASTI SERVIZIO MENSA	750.593,15	0,00	750.593,15	0,00	0,00
ACQUISTO PASTI SCUOLE PRIVATE	7.954,71	0,00	7.954,71	0,00	0,00
ACQUISTO PASTI ALTRI SOGGETTI	32.514,26	0,00	32.514,26	0,00	0,00
ACQUISTO PASTI UTENTI ESTIVI	11.229,75	0,00	11.229,75	0,00	0,00
Totale Acquisti pasti e acque minerali mensa	816.566,39	0,00	816.566,39	0,00	0,00
ACQUISTO LAPIDI MARMO	11.320,00	0,00	0,00	0,00	11.320,00
COSTRUZIONE POSTI DISTINTI	41.100,00	0,00	0,00	0,00	41.100,00
Totale costi manufatti e accessori cimitero	52.420,00	0,00	0,00	0,00	52.420,00
ACQUISTI VARI AL NETTO SCONTI E ABB.NI	74,17	74,17	0,00	0,00	0,00
ACQUISTI SACCHETTI FARMACIE	10.299,46	10.299,46	0,00	0,00	0,00
ATTREZZ. VARIE E MINUTE < 1 ML FARMACIA	2929,65	2.929,65	0,00	0,00	0,00
ATTREZZATURE COSTO < 1000000 MENSA	2.757,74	0,00	2.757,74	0,00	0,00
MATERIALE PULIZIE SERV.MENSA	10.372,47	0,00	10.372,47	0,00	0,00
MATERIALI CONSUMO SERV.MENSA	10.115,95	0,00	10.115,95	0,00	0,00
ACQ. VESTIARIO FARMACIE E MAGAZ.	288,54	288,54	0,00	0,00	0,00
VESTIARIO PERS. SPORZIONAMENTO	2.585,85	0,00	2.585,85	0,00	0,00
VESTIARIO PERS. DISTRIBUZIONE	268,62	0,00	268,62	0,00	0,00
Acquisti vari e materiale di consumo	39.692,45	13.591,82	26.100,63	0,00	0,00
CANCELLERIA E MATERIALE UFFICIO	14.444,63	14.444,63	0,00	0,00	0,00
CARTA E STAMPATI TIPOGRAFICI	4.035,26	4.035,26	0,00	0,00	0,00
ACQUISTO LIBRI	276,40	276,40	0,00	0,00	0,00

ACQUISTO PRODOTTI SOFTWARE	474,00	474,00	0,00	0,00	0,00
STAMPATI TIPOGRAFICI MENSA	3.932,48	0,00	3.932,48	0,00	0,00
STAMPATI TIPOGRAFICI CIMITERO	470,00	0,00	0,00	0,00	470,00
SPESE ACQ. PUBBLICAZ.NI FARMACIA	847,69	847,69	0,00	0,00	0,00
Acquisti cancelleria e stamapti	24.480,46	20.077,98	3.932,48	0,00	470,00
CARBURANTE FURGONE	6.053,10	0,00	6.053,10	0,00	0,00
CARBURANTE AUTOVETTURA	694,40	0,00	0,00	694,40	0,00
SPESE TRASPORTO ACQ. MED.LI/OSS.	2.360,21	2.360,21	0,00	0,00	0,00
SPESE TRASPORTO ACQUISTI VARI	435,99	435,99	0,00	0,00	0,00
Costi di trasporto	9.543,70	2.796,20	6.053,10	694,40	0,00
TOTALE ACQUISTI	9.070.191,68	8.163.954,68	852.652,60	694,40	52.890,00

In rapporto all'anno precedente risulta:

descrizione	Importo	Farmacia	Mensa	Sociale	Cimiteri	
2004	9.200.984,25	8.396.267,31	803.950,98	765,96	0,00	
2005	9.070.191,68	8.163.954,68	852.652,60	694,40	52.890,00	
VARIAZIONE	-130.792,57	-232.312,63	48.701,62	-71,56	52.890,00	
VARIAZIONE %	-1,42%	-2,77%	6,06%	-9,34%	0,00%	
ACQUISTI MEDICINALI	Importo	Farmacia	Mensa	Sociale	Cimiteri	
2004	8.359.595,35	8.359.595,35	0,00	0,00	0,00	
2005	8.127.488,68	8.127.488,68	0,00	0,00	0,00	
VARIAZIONE	-232.106,67	-232.106,67	0,00	0,00	0,00	
VARIAZIONE %	-2,78%	-2,78%	0,00%	0,00%	0,00%	
ACQUISTO PASTI SERVIZIO MENSA	2004	777.338,69	0,00	777.338,69	0,00	0,00
2005	816.566,39	0,00	816.566,39	0,00	0,00	
VARIAZIONE	39.227,70	0,00	39.227,70	0,00	0,00	
VARIAZIONE %	5,05%	0,00%	5,05%	0,00%	0,00%	
ALTRI ACQUISTI	2004	55.977,36	34.183,45	21.793,91	0,00	0,00
2005	64.172,91	33.669,80	30.033,11	0,00	470,00	
VARIAZIONE	8.195,55	-513,65	8.239,20	0,00	470,00	
VARIAZIONE %	14,64%	-1,50%	37,81%	0,00%	0,00%	
SPESE DI TRASPORTO	2004	8.072,85	2.488,51	4.818,38	765,96	0,00
2005	9.543,70	2.796,20	6.053,10	694,40	0,00	
VARIAZIONE	1.470,85	307,69	1.234,72	-71,56	0,00	
VARIAZIONE %	18,22%	12,36%	25,63%	-9,34%	0,00%	

Costi per servizi

Dalle risultanze contabili il dettaglio dei costi per servizi risultano:

Descrizione	2005	Farmacia	Mensa	Servizi Soc.	Cimiteri
MANUTENZIONE IMMOBILI	33.647	18.895	14.752	0	0
MANUTENZIONE BENI STRUMENTALI	16.332	10.255	6.077	0	0
MANUTENZIONE SOFTWARE	16.582	13.772	2.810	0	0
MANUTENZIONE AUTOMEZZI	2.116	0	2.116	0	0
SPESE ENERGIA ELETTRICA	47.440	37.354	503	344	9.239
SPESE ACQUA E GAS	7.839	3.725	0	0	4.114
SPESE TELEFONICHE	17.119	11.941	2.265	2.439	474
PREMI ASSICURATIVI	12.066	12.066	0	0	0

LOCAZIONI IMMOB. E SPESE COND.LI	3.858	3.293	0	565	0
SPESE DI PULIZIA E DISINFEST.NE	37.938	28.437	8.741	481	279
SPESE COLLEGAMENTO ALLARMI	3.284	3.284	0	0	0
ASSICURAZIONI AUTOMEZZI	6.999	0	6.483	516	0
SPESE INFOR.NE,PUBB.TA',RAPP.ZA	26.729	12.931	13.797	0	0
SPESE AMMINISTRATIVE	21.659	10.921	10.739	0	0
SPESE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	125.260	100.260	25.000	0	0
SPESE CONSIGLIO AMMINISTRAZIONE	77.245	77.245	0	0	0
SERVIZI VARI E TRASPORTO MEDICINALI	18.296	18.296	0	0	0
SPESE SMALT. MEDICINALI SCADUTI	1.753	1.753	0	0	0
SERVIZI CIMITERIALI	84.321	0	0	0	84.321
SERVIZI SOCIALI	580.167	0	0	580.167	0
SPESE AGG.TO PROFESS.LE	2.894	2.894	0	0	0
CORSI AGGIORNAMENTO MENSA	1.041	0	1.041	0	0
SPESE LAVAGGIO CAMICI FARMACIA	1.458	1.458	0	0	0
TOTALE SERVIZI	1.146.042	368.779	94.323	584.512	98.428
TOTALE COSTO SERVIZI ANNO 2004	1.136.618	372.089	58.679	705.850	0
VARIAZIONE %	0,83%	-0,89%	60,75%	-17,19%	0,00%

In rapporto all'anno precedente risulta:

Descrizione	2005	2004	var.ne
MANUTENZIONE IMMOBILI	33.647	24.189	9.458,69
MANUTENZIONE BENI STRUMENTALI	16.332	14.411	1.921,17
MANUTENZIONE SOFTWARE	16.582	13.746	2.835,56
MANUTENZIONE AUTOMEZZI	2.116	5.557	-3.441,17
SPESE ENERGIA ELETTRICA	47.440	39.332	8.107,57
SPESE ACQUA E GAS	7.839	3.229	4.609,68
SPESE TELEFONICHE	17.119	14.146	2.972,93
PREMI ASSICURATIVI	12.066	11.303	762,42
LOCAZIONI IMMOB. E SPESE COND.LI	3.858	6.046	-2.187,85
SPESE DI PULIZIA E DISINFEST.NE	37.938	34.780	3.158,28
SPESE COLLEGAMENTO ALLARMI	3.284	3.284	0,00
ASSICURAZIONI AUTOMEZZI	6.999	7.956	-957,04
SPESE INFOR.NE,PUBB.TA',RAPP.ZA	26.729	33.884	-7.155,89
SPESE AMMINISTRATIVE	21.659	28.512	-6.852,66
SPESE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	125.260	83.674	41.585,63
SPESE CONSIGLIO AMMINISTRAZIONE	77.245	77.516	-270,99
SERVIZI VARI E TRASPORTO MEDICINALI	18.296	17.445	850,81
SPESE SMALT. MEDICINALI SCADUTI	1.753	1.469	284,82
SERVIZI CIMITERIALI	84.321	0	84.321,20
SERVIZI SOCIALI	580.167	701.916	-121.748,43
SPESE AGG.TO PROFESS.LE	2.894	12.641	-9.746,91
CORSI AGGIORNAMENTO MENSA	1.041	181	859,30
SPESE LAVAGGIO CAMICI FARMACIA	1.458	1.401	57,19
TOTALE SERVIZI	1.146.042	1.136.618	0,83%

Le più significative voci di costo che necessitano di dettaglio:

Servizi Sociali	2005	2004	2003	2002	2001
TRASPORTO HANDICAP	70.527	102.764	106.465	111.840	128.670
ASSISTENZA DOMICILIARE	291.742	301.000	234.882	276.130	316.797
ASSISTENZA DOMICILIARE PASTI	10.138	14.427	9.266	8.671	15.305
SOSTEGNO SCOLASTICO	110.743	103.272	98.078	94.660	91.592
ASSISTENZA DOMICILIARE A.S.L.	19.445	86.405	71.395	40.481	5.096

EDUCATIVA TERRITORIALE	77.573	94.046	85.610	27.526	0
TOTALE	580.167	701.916	605.696	559.308	557.461

Dettaglio Compensi Professionali	2005	2004	2003	2002	2001
CONSULENZE TECNICO PROFESSIONALI	20.357	20.619	22.530	21.091	21.215
CONSULENZA DEL LAVORO E FISCALE	44.939	38.222	38.704	31.412	31.772
EMOLUMENTI COLLEGIO SINDACALE	9.100	9.100	8.066	6.814	9.097
COMPENSI SOCIETA' CERTIFICAZIONE	8.900	7.900	7.747	7.747	6.714
SPESE LEGALI E NOTARILI	1.788	7.554	5.750	2.980	3.639
COLLABORAZIONI A PROGETTO	606	0	0	0	0
PROGETTO PRELIMINARE RSA	38.500	0	0	0	0
COMPENSI PROFESS.LI CONCORSI	0	0	6.850	0	5.255
TOTALE	124.190	83.394	89.647	70.044	77.692

Nella voce "consulenze tecnico professionali" risulta l'incarico per il l'osservanza della legge 626. I compensi per il consulente del lavoro riguarda la gestione paghe, contributi, ritenute fiscali e pratiche di assunzione/licenziamento, oltre alla compilazione ed invio delle dichiarazioni fiscali.

Costi per uso beni di terzi

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Descrizione	2005	Farmacia	Mensa	Sociale	Cimiteri
LOCAZIONE IMMOBILE	12.719	0	0	12.719	0
CANONI NOLEGGIO BOMBOLE OSSIGENO	3.159	3.159	0	0	0
LICENZE D'USO SOFTWARE	13.197	13.197	0	0	0
CANONI DI NOLEGGIO L/T AUTOMEZZI	5.166	0	0	5.166	0
CANONE NOLEGGIO FOTOCOPIATORE	910	910	0	0	0
LEASING MACCHINE ELETTRONICHE	12.789	12.789	0	0	0
Totale	35.220	30.055	0	5.166	0
MANUT.NI ATTR./ARREDI REFETTORI	1.249	0	1.249	0	0
MANUTENZIONE IMMOBILI REFETTORI	417	0	417	0	0
MANUTENZIONE IMPIANTI REFETTORI	490	0	490	0	0
MANUT.NI IMMOBILE CIMITERO VG	4.840				4.840
MANUT.NI IMPIANTI CIMITERO VG	5.319				5.319
Totale	12.314	0	2.156	0	10.159
GODIMENTO BENI DI TERZI	60.253	30.055	2.156	17.884	10.159
GODIMENTO BENI DI TERZI ANNO 2004	35.778	14.231	3.053	18.494	0
VARIAZIONE %	68,41%	111,19%	-29,39%	-3,29%	0,00%

Gli interventi di manutenzione su beni di terzi riguardano i refettori delle scuole pubbliche e le strutture cimiteriali;

Descrizione	2005	2004	2003	2002	2001
MANUT.NI ATTR./ARREDI REFETTORI	1.249	573	1.217	1.163	3.056
MANUTENZIONE IMMOBILI REFETTORI	417	0	1.960	0	108
MANUTENZIONE IMPIANTI REFETTORI	490	2.481	654	4.660	2.891
MANUT.NI IMMOBILE CIMITERO VG	4.840	0	0	0	0
MANUT.NI IMPIANTI CIMITERO VG	5.319	0	0	0	0
Totale	12.314	3.053	3.831	5.822	6.055

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

SETTORI	RETRIBUZIONI	CONTRIBUTI	T.F.R.	ALTRI COSTI	TOTALE
FARMACIE:					
FARMACIA	1.120.592	387.223	97.997	1.991	1.607.803
MAGAZZINO	60.652	19.714	5.386	278	86.030
AMMINIST.NE	125.443	40.464	10.149	191	176.246
DIRIGENTI	207.304	75.488	18.335	1.451	302.578
	1.513.991	522.889	131.866	3.911	2.172.656
MENSE:					
Sporzionatori	231.514	82.580	18.268	6.300	338.661
Autisti	33.717	12.518	2.293	450	48.979
Direzione	61.746	19.308	4.487	0	85.541
	326.978	114.405	25.048	6.750	473.181
SERVIZI SOCIALI:					
Coordinatore S.S.	20.309	7.077	1.585	0	28.971
Operatori Sociali	0	0	0	0	0
	20.309	7.077	1.585	0	28.971
SERVIZI CIMITERIALI:					
Impiegati	14.301	4.423	2.442	0	21.166
Operatori	0	0	0	0	0
	14.301	4.423	2.442	0	21.166
TOTALE	1.875.579	648.794	160.941	10.661	2.695.975

Rispetto all'anno precedente il costo del personale risulta:

fatturato netto bilcee	13.526.051			13.548.571		
	2005	% sul fatt.to	fatt.to settore	2004	% sul fatt.to	fatt.to settore
Settore Far/Soc:			12.131.691			12.423.673
Farmacia	1.607.803	11,89%	13,25%	1.574.304	11,62%	12,67%
Magazzino	86.030	0,64%	0,71%	101.362	0,75%	0,82%
Amminis.ne	176.246	1,30%	1,45%	166.585	1,23%	1,34%
Servizi Sociali	28.971	0,21%	0,24%	28.978	0,21%	0,23%
	1.899.049	14,04%	15,65%	1.871.230	13,81%	15,06%
Settore mensa:			1.165.592			1.124.898
Sporzionatori	338.661	2,50%	29,05%	311.474	2,30%	27,69%
Autisti	48.979	0,36%	4,20%	51.055	0,38%	4,54%
Amminis.ne	85.541	0,63%	7,34%	76.383	0,56%	6,79%
	473.181	3,50%	40,60%	438.912	3,24%	39,02%
Settore cimiteri:			228.769			0
Impiegati	21.166	0,16%	9,25%	0	0,00%	0

Direzione	302.578	2,24%	277.593	2,05%
Totale	2.674.809	19,78%	2.587.735	19,98%

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

AMMORTAMENTI BENI MATERIALI	TOTALE	FARMACIA	MENSA	SOCIALE	CIMITERI
QUOTE AMM.TO IMMOBILI	62.079	41.752	20.327	0	0
QUOTE AMM.TO MACC/IMPIANTI	28.656	19.005	8.525	0	1126,4
QUOTE AMM.TO ATTR/COMMER.LI	51.624	46.029	4.934	0	660,38
QUOTE AMMORTAMENTO ALTRI BENI	10.602	904	9.084	614	0
TOTALE	152.961	107.690	42.870	614	1.787
AMMORTAMENTI BENI IMMATERIALI					
QUOTE AMM.TO SOFTWARE	5.187	2.419	268	0	2500
QUOTE AMM.TO ALTRI COSTI P.LI	0	0	0	0	0
TOTALE	5.187	2.419	268	0	2.500
TOTALE	158.148	110.109	43.138	614	4.287

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Al fondo svalutazione crediti è stata accantonata la quota di competenza dell'anno, pari ad Euro 5.441 corrispondente allo 0,50% del valore nominale dei crediti risultanti dal bilancio al 31.12.2005 secondo quanto disposto dall'art.71 del T.U.

Il valore nominale dei crediti è stato così determinato:

SVALUTAZIONE CREDITI	31/12/2005
CREDITI VERSO CLIENTI 31/12/05	1.086.902
CONTENZIOSO MENSA 2000 - 2003	595
CONTENZIOSO MENSA 2004	646
TOTALE BASE CALCOLO	1.088.142
ACCANTONAMENTO 0,50%	5.441

L'ammontare dei crediti c/Contenzioso Mensa, relativo agli anni scolastici 2002/2003 - 2003/2004, è riferito ai debiti di clienti del Servizio di Refezione scolastica non ceduti al Comune di Viareggio poiché è stata concessa una dilazione di pagamento, rispettivamente per un importo di Euro 485,59 e di Euro 109,07 – 645,86.

Il F/do, a seguito dell'accantonamento risulta pari ad Euro 38.728,33. Tale ammontare è inferiore al 5% del valore nominale dei crediti risultante dal bilancio al 31.12.2005.

Variazioni delle Rimanenze

Il Dettaglio della voce è il seguente:

Rimanenze iniziali	1.245.604,02
(Rimanenze finali)	1.118.285,99
VARIAZIONE AL 31.12.2005	-127.318,03

ETICO	PARAFAR.CO	ALIMENTI	MEDICAZIONI	GALENICI	INVENTARIO
1.197.936,71	529.814,45	141.373,63	60.876,53	5.972,39	1.935.973,71
11,63%	11,63%	11,63%	11,63%	11,63%	
1.073.154,59	474.626,75	126.647,56	54.535,37	5.350,28	1.734.314,55
35,52%	35,52%	35,52%	35,52%	35,52%	
691.970,08	306.039,33	81.662,35	35.164,41	3.449,86	1.118.285,99

Accantonamento per rischi

FONDO PER CONTRIBUTI INAIL C/CONTENZIOSO

Al 31/12/2005 si è ritenuto accantonare un importo pari ad Euro 20.053,35 relativamente ad una richiesta dell'INAIL, del 24/11/2005 di adeguamento aliquote premio della posizione assicurativa attinenti alle farmacie. Tale richiesta retroattiva dall'anno 2000 effettua un conguaglio dei premi per i relativi anni ammontante alla somma accantonata. A fronte di tale richiesta è stata presentata nota di rettifica di cui al nostro protocollo n. 12 del 03.01.2006, in quanto non sussistono i presupposti oggettivi per richiedere tale adeguamento. Comunque nel rispetto del principio della prudenza abbiamo ritenuto opportuno procedere ad effettuare tale accantonamento.

Altri accantonamenti

FONDO DETERIORAMENTO MERCI

L'importo di Euro 30.269,33 riguarda l'accantonamento al fondo deterioramento merci come di seguito specificato:

DETTAGLIO FONDO DETER.TO MERCI	MERCE DISTRUZIONE	MERCE ASS.INDE
FARMACIA CENTRO	16.158,20	3.736,11
FARMACIA MARCO POLO	4.363,19	3.863,13
FARMACIA TORRE DEL LAGO	1.684,51	1.620,24
FARMACIA DARSENA	7.153,05	4.204,74
FARMACIA MIGLIARINA	3.351,86	2.646,78
FARMACIA CAMPO D'AVIAZIONE	3.796,12	2.115,54
MAGAZZINO	1.781,93	2.668,31
TOTALI MERCE AL VALORE DI VENDITA	38.288,86	20.854,85
TOTALI MERCE AL COSTO	22.116,98	12.702,50
TOTALE ACCANTONAMENTO 2005	22.116,98	8.152,35

	30.269,33
TOTALE DEL FONDO PRIMA DELL'ACCANTONAMENTO	1.047,83
FONDO DETERIORAMENTO AL 31/12/2005	31.317,16

Oneri diversi di gestione

Il Dettaglio della voce di bilancio risulta:

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2004	Farmacia	Mensa	Sociale	Cimiteri
IMPOSTE DI BOLLO	196,52	196,52	0,00	0,00	0,00
TASSE PER PUBBLICHE AFFISSIONI	2.138,34	2.138,34	0,00	0,00	0,00
ICI	16.745,82	16.745,82	0,00	0,00	0,00
TASSE DI CONCESSIONE GOVERNATIVA	516,46	516,46	0,00	0,00	0,00
TASSE CIRCOLAZIONE	459,18	0,00	355,98	103,20	0,00
TASSE SUI RIFIUTI	11.829,28	11.829,28	0,00	0,00	0,00
ALTRE IMPOSTE E TASSE	6.416,94	6.416,94	0,00	2.569,08	0,00
CONTRIBUTI ASSOCIATIVI	7.804,40	7.804,40	0,00	0,00	0,00
QUOTIDIANI, RIVISTE E INTERNET	1.576,39	1.576,39	0,00	0,00	0,00
SPESE MENSA DIPENDENTI	23.999,17	23.999,17	0,00	0,00	0,00
SANZIONI AMMINISTRATIVE	3.217,46	3.217,46	0,00	0,00	0,00
SPESE VARIE AUTOVETTURA	37,50	0,00	0,00	37,50	0,00
ALTRI COSTI DOCUMENTATI	3.072,00	2.716,24	355,76	0,00	0,00
IVA PER PRO-RATA INDETRAIBILE	2.569,08	0,00	0,00	2.569,08	0,00
EROGAZIONI LIBERALI	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI SSN SU RICETTE	42.223,69	42.223,69	0,00	0,00	0,00
Totale	127.802,23	124.380,71	711,74	5.278,86	0,00

Rispetto all'anno precedente risulta:

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2005	2004	+/-
IMPOSTE DI BOLLO	197	57	140
TASSE PER PUBBLICHE AFFISSIONI	2.138	2.609	-471
ICI	16.746	16.449	296
TASSE DI CONCESSIONE GOVERNATIVA	516	516	0
TASSE CIRCOLAZIONE	459	269	190
TASSE SUI RIFIUTI	11.829	11.579	250
ALTRE IMPOSTE E TASSE	6.417	4.174	2.243
CONTRIBUTI ASSOCIATIVI	7.804	7.975	-171
ABBONAMENTI QUOTIDIANI E RIVISTE	1.576	2.577	-1.000
SPESE MENSA DIPENDENTI	23.999	22.581	1.418
SANZIONI AMMINISTRATIVE	3.217	284	2.934
MINUTE SPESE ED ALTRI COSTI DOCUMENTATI	3.110	2.944	165
IVA PER PRO-RATA INDETRAIBILE	2.569	22.486	-19.917
EROGAZIONI LIBERALI	5.000	769	4.231
CONTRIBUTI SSN SU RICETTE	42.224	40.235	1.989
Totale	127.802	135.505	-7.703

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2005 (35.896)	Saldo al 31/12/2004 (56.222)	Variazioni 20.326
---------------------------------	---------------------------------	----------------------

<i>Descrizione</i>	31/12/2005	31/12/2004	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante	2.980		2.980
Proventi diversi dai precedenti	34.495	17.000	17.495
(Interessi e altri oneri finanziari)	(73.371)	(73.222)	(149)
Utili (perdite) su cambi			
	(35.896)	(56.222)	20.326

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Altre	Totale
<i>Controllanti</i>				
Interessi su obbligazioni				
Interessi su titoli				
Interessi bancari e postali			9.636	9.636
Interessi su finanziamenti				
Interessi su crediti commerciali				
Altri proventi			27.839	27.839
Arrotondamento				
			37.475	37.475

Interessi e altri oneri finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Altre	Totale
<i>Controllanti</i>				
Interessi su obbligazioni				
Interessi bancari				
Interessi fornitori			238	238
Interessi medio credito			49.847	49.847
Sconti o oneri finanziari			21.800	21.800
Interessi su finanziamenti			1.486	1.486
Amm.to disaggio di emissione obbligazioni				
Altri oneri su operazioni finanziarie				
Accantonamento al fondo rischi su cambi				
Arrotondamento				
			73.371	73.371

Nel dettaglio le voci finanziarie di bilancio, proventi ed oneri, in rapporto all'anno precedente risultano:

DETTAGLIO ONERI E PROFENTI FINANZIARI	2005	2004
INTERESSI SU CAPITALE DOTAZIONE	0,00	1.600,37
INTERESSI MUTUO CRL (F.3)	4.759,59	5.870,18
INTERESSI MUTUO CREDIOP (SEDE)	4.521,15	6.388,65
INTERESSI MUTUO CREDIOP (F.6)	3.958,21	5.355,40
INTERESSI MUTUO CENTRO COTTURA	25.749,30	27.512,46

INTERESSI MUTUO BIPIELLE C.C.	10.858,73	3.789,93
TOTALE	49.846,98	48.916,62
INTERESSI ED ONERI C/C/PT	867,86	223,63
COMM. E INT. PASSIVI TESORERIA	950,00	42,66
INTERESSI ED ONERI C/C CONV.	4.817,38	4.606,56
INTERESSI ED ONERI C/C EXTRA CONV.	1.425,68	1.001,42
COMMISSIONI POS E C.C. FARMACIE	8.022,81	8.636,33
INTERESSI ED ONERI C/C MENSA	5.718,20	6.525,91
INT.ATTIVI CRL CONVENZIONE CASSA	-9.599,88	-13.357,63
INDENNITA' DI MORA FATT. MENSA	-2.441,19	-3.192,34
INTERESSI PRONTI CONTRO TERMINE	-2.979,90	0,00
ALTRI PROVENTI	-37,39	0,00
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	6.743,57	4.486,54
INTERESSI PASSIVI DA FORNITORI	-370,66	25,95
INTERESSI PASSIVI DA ENTI	261,00	227,88
INTERESSI PASSIVI DA ERARIO	320,65	332,48
INTERESSI MORA RITARDATO PAG.TO	26,64	22,34
TOTALE	237,63	608,65
INTERESSI SU LEASING	1.485,63	1.060,31
RIVALUT.NE CREDITO IMPOSTA TFR	0,00	-450,32
SCONTI FINANZIARI SU ACQUISTI	-22.418,13	0,00
ONERI FINANZIARI ANNO 2005	35.895,68	56.222,17

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Saldo al 31/12/2005

Saldo al 31/12/2004

Variazioni

Rivalutazioni

<i>Descrizione</i>	31/12/2005	31/12/2004	<i>Variazioni</i>
Di partecipazioni			
Di immobilizzazioni finanziarie			
Di titoli iscritti nell'attivo circolante			

Svalutazioni

<i>Descrizione</i>	31/12/2005	31/12/2004	<i>Variazioni</i>
Di partecipazioni			
Di immobilizzazioni finanziarie			
Di titoli iscritti nell'attivo circolante			

E) Proventi e oneri straordinari

	Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
	24.060	8.300	15.760

<i>Descrizione</i>	31/12/2005	Anno precedente	31/12/2004
Plusvalenze da alienazioni		Plusvalenze da alienazioni	
Note credito Fornitori	7.031	Eccedenza irpeg 2003	6.903
Storno fattura utente mensa	914	Eccedenza irap 2003	745
Scaduti ass.inde 2004	10.770	Rimborsi e storni vari	970
Eccedenza valutazione P.P.	17.826	Premi su acquisti 2003	13.448
Varie		Varie	1
Totale proventi	36.541	Totale proventi	22.067
Minusvalenze		Minusvalenze	
Imposte esercizi IRAP 2004	5.032	Imposte esercizi	
Bollo auto 2004	281	Conguagli acqua e gas 03	(541)
Contributi su ricette 2004	3.639	Premio Produttività 2003	(7.978)
Errate fatt./n.c. da ricevere	3.529	addizionale inail 2000 - 02	(696)
		Revisione caldaie 2003	(1.160)
		Errate fatt./n.c. da ricevere	(3.392)
Varie	(12.481)	Varie	
Totale oneri	(12.481)	Totale oneri	(13.767)
	24.060		8.300

Imposte sul reddito d'esercizio

	Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
	176.847	174.271	2.576

	Saldo al 31/12/2005	Saldo al 31/12/2004	Variazioni
Imposte			
Imposte correnti:		174.271	(174.271)
IRES		53.240	(53.240)
IRAP		121.031	(121.031)
Imposte sostitutive			
Imposte differite (anticipate)	176.847		176.847
IRES	52.224		52.224
IRAP	124.623		124.623
	176.847	174.271	2.576

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	177.964	
Onere fiscale teorico (%)	33	58.728
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi		
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti		
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi		
Costi non deducibili:		
Multe ed ammende	3.217	
Spese cellulari	1.506	
Ricavi non imponibili:		
Proventi immobiliari - fitti attivi	(9.399)	
Eccedenze imposte irpeg ed irap 2004	(15.031)	
	0	0
Imponibile fiscale	158.256	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		52.224

Determinazione dell'imponibile IRAP

IRAP

Utile di esercizio		177.964
<u>Costi non deducibili ai fini IRAP:</u>		
· Oneri finanziari	73.370	
· Costi del personale	2.695.974	
· Compensi amm.ri	77.245	
· Multe e ammende	3.217	
· Costi del personale	1.506	
· Svalutazione crediti	5.441	
Totale costi non deducibili		2.856.752
<u>Componenti di conto economico non imponibili IRAP:</u>		
· Proventi finanziari	37.475	
· Saldo imposte anno 2003	15.031	
· Assicurazione personale + fasi + prev.za compl.re	13.774	
· Visite mediche + formazione + vestiario	12.565	
· Contributi INAIL	23.576	
Totale componenti non imp.		102.421
Totale Imponibile IRAP		2.932.295
		4,25%
		124.623

Ai sensi del punto 14) dell'art. 2427 del Codice civile si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

Nessuna

Abrogazione dell'interferenza fiscale

Si dichiara che nel presente bilancio non ci sono interferenze fiscali da eliminare in quanto lo stesso è stato redatto secondo i criteri ed i principi civilistici.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

La società ha in essere n. 1 contratto di locazione finanziaria per i principali dei quali, ai sensi del n. 22 dell'articolo 2427 si forniscono le seguenti informazioni:

contratto di leasing n. 425832 del 08/07/2004
 durata del contratto di leasing anni (mesi) 36
 bene utilizzato - hardware;
 costo del bene in Euro 42.000;
 Maxicanone pagato il 08/07/04, pari a Euro 4.200;
 Valore attuale delle rate di canone non scadute Euro 1.169,02;
 Onere finanziario effettivo attribuibile ad esso e riferibile all'esercizio Euro 284,00;
 Valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 37.800;
 Ammortamenti virtuali del periodo Euro 4.200;
 Rettifiche e riprese di valore inerenti l'esercizio Euro 3.500,00;
 saggio di interesse effettivo 2,925 %

Conformemente alle indicazioni fornite dal documento OIC 1 - I PRINCIPALI EFFETTI DELLA RIFORMA DEL DIRITTO SOCIETARIO SULLA REDAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO, nella tabella seguente sono fornite le informazioni sugli effetti che si sarebbero prodotti sul Patrimonio Netto e sul Conto Economico rilevando le operazioni di locazione finanziaria con il metodo finanziario rispetto al criterio cosiddetto patrimoniale dell'addebito al Conto Economico dei canoni corrisposti.

Attività

a) Contratti in corso

Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente, al netto degli ammortamenti complessivi pari a Euro 8.400 alla fine dell'esercizio precedente	33.600
+ Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	
- Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	
- Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	8.400
+ / - Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio, al netto degli ammortamenti complessivi pari a Euro 16.800	25.200

b) Beni riscattati

Maggior valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio

c) Passività

Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente (di cui scadenti nell'esercizio successivo Euro 12.394 scadenti da 1 a 5 anni Euro 20.457 e Euro scadenti oltre i 5 anni)	32.851
+ Debiti impliciti sorti nell'esercizio	
- Riduzioni per rimborso delle quote capitale	12.393
- Riduzioni per riscatti nel corso dell'esercizio	
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio (di cui scadenti nell'esercizio successivo Euro 13.159 scadenti da 1 a 5 anni Euro 7.299 e Euro scadenti oltre i 5 anni)	20.458
d) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a+b-c)	4.742
e) Effetto netto fiscale	1.766
f) Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio (d-e)	2.976
L'effetto sul Conto Economico può essere così rappresentato	
Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario	15.047

Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	1.635
Rilevazione di	
- quote di ammortamento	
- su contratti in essere	8.400
- su beni riscattati	
- rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Effetto sul risultato prima delle imposte	5.012
Rilevazione dell'effetto fiscale	1.867
Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario	3.145

Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione

Nulla

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

Nulla

Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del Collegio sindacale.

Qualifica	Compenso
Amministratori	77.245
Collegio sindacale	9.100

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.



BILANCIO CONSUNTIVO

2005

ANALISI DI BILANCIO

SEZIONE N. 4

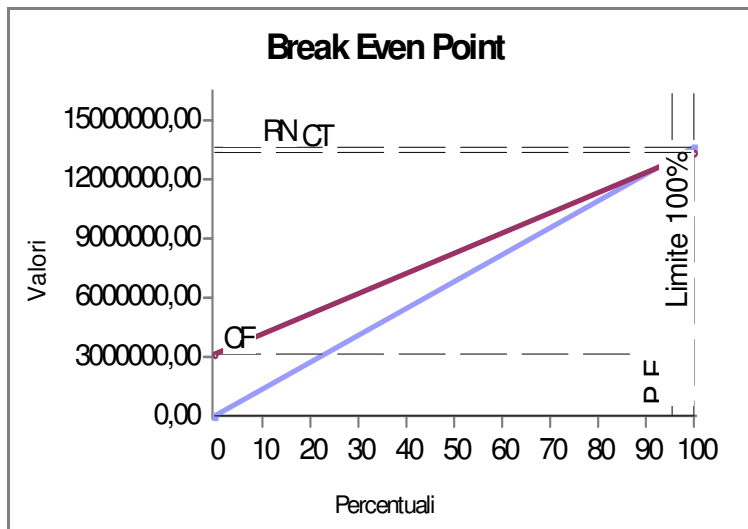
AZIENDA SPECIALE PLURISERVIZI

Sede in VIA AURELIA SUD 278 - 55049 VIAREGGIO

Report

Sintesi del bilancio (dati in Euro)

	31/12/2005	31/12/2004	31/12/2003
Ricavi Netti	13.631.366	13.635.701	13.403.302
Margine operativo lordo (M.O.L. o Ebitda)	242.634	372.227	496.955
Reddito operativo (Ebit)	189.800	223.767	272.254
Utile (perdita) d'esercizio	1.117	1.574	89.654
Attività fisse	5.103.048	4.975.220	4.915.932
Patrimonio netto complessivo	2.108.439	2.108.663	2.183.292
Posizione finanziaria netta	(525.838)	(894.890)	(732.135)



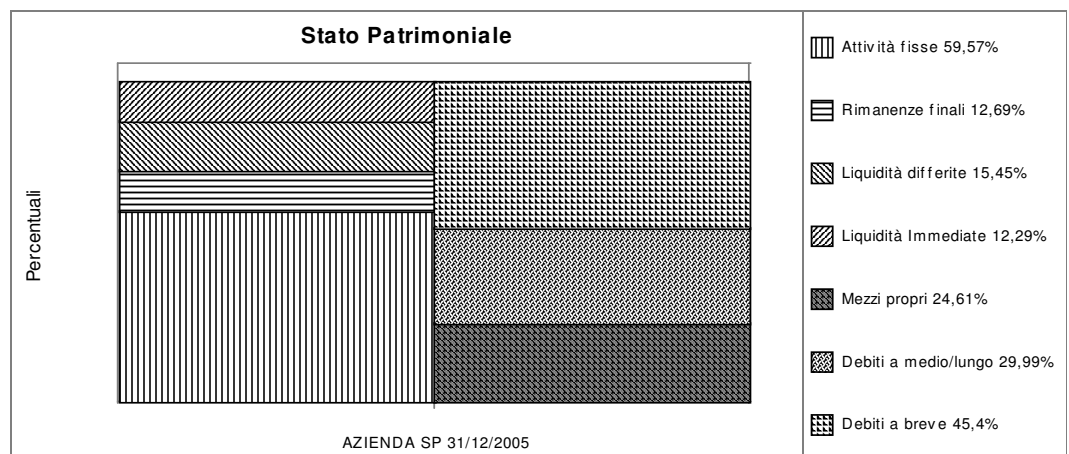
Ricavi Netti (RN)	13.631.366
Costi Fissi (CF)	3.247.740
Costi variabili (CV)	10.229.722
Costi Totali (CT)	13.477.462
Punto di equilibrio (PE)	95,48
Ricavi al (PE)	13.014.628

Stato patrimoniale riclassificato

ATTIVO	31/12/2005	31/12/2004	31/12/2003
Attività disponibili	3.463.754	3.504.258	3.501.584
- Liquidità immediate	1.053.268	863.364	943.219
- Liquidità differite	1.323.517	1.396.338	1.256.027
- Rimanenze finali	1.086.969	1.244.556	1.302.338
Attività fisse	5.103.048	4.975.220	4.915.932
- Immobilizzazioni immateriali	14.533	3.315	7.153
- Immobilizzazioni materiali	4.304.278	4.175.234	4.098.819
- Immobilizzazioni finanziarie	784.237	796.671	809.960
Capitale investito	8.566.802	8.479.478	8.417.516
PASSIVO	31/12/2005	31/12/2004	31/12/2003
Debiti a breve	3.889.202	3.601.956	3.367.903
Debiti a medio/lungo	2.569.161	2.768.859	2.866.321
Mezzi propri	2.108.439	2.108.663	2.183.292
Fonti del capitale investito	8.566.802	8.479.478	8.417.516

Commenti strutturali alla situazione patrimoniale

La struttura patrimoniale ha subito una variazione del 1,03 % pari a Euro 87.324 mentre le immobilizzazioni nette subiscono una variazione del 2,57 % pari a Euro 127.828. Il patrimonio netto ha subito una variazione del (0,01) % pari a Euro (224). La situazione attuale viene espressa nel seguente grafico.



Indici finanziari

	31/12/2005	31/12/2004	31/12/2003
Liquidità primaria	0,61	0,63	0,65
Liquidità secondaria	0,89	0,97	1,04
Indebitamento	3,04	3,01	2,83
tasso copertura degli immobilizzi	0,91	0,97	1,02

Commenti all'esercizio chiuso al 31/12/2005**Indice di liquidità primaria 0,61**

La situazione finanziaria della società è abbastanza soddisfacente.

Indice di liquidità secondaria 0,89

Il valore assunto dal capitale circolante netto è da ritenersi abbastanza soddisfacente in relazione all'ammontare dei debiti correnti.

Indice di indebitamento 3,04

L'ammontare dei debiti ha assunto dimensioni decisamente significative in funzione dei mezzi propri esistenti.

Tasso di copertura degli immobilizzi 0,91

Al fine di ottenere una equilibrata situazione finanziaria è auspicabile l'incremento dei mezzi propri o l'ottenimento di finanziamenti a medio/lungo termine.

Indici di rotazione

	31/12/2005	31/12/2004	31/12/2003
Rotazione delle rimanenze	43,14	49,20	51,99
Rotazione dei crediti verso clienti	34,46	36,22	33,25
Rotazione dei crediti verso fornitori	114,46	101,11	102,39

Conto economico a valore aggiunto

	31/12/2005	31/12/2004	31/12/2003
Ricavi netti	13.526.052	13.548.571	13.322.210
Costi esterni	10.587.443	10.588.609	10.385.828
Valore aggiunto	2.938.609	2.959.962	2.936.382
Costo lavoro	2.695.975	2.587.735	2.439.427
Margine operativo lordo	242.634	372.227	496.955
Ammortamenti	158.148	235.590	305.793

Reddito operativo della gestione tipica	84.486	136.637	191.162
Proventi diversi	105.314	87.130	81.092
Reddito operativo	189.800	223.767	272.254
Proventi finanziari	37.475	17.000	36.573
Oneri finanziari	73.371	73.222	79.107
Reddito di competenza	153.904	167.545	229.720
Proventi straordinari e rivalutazioni	36.541	22.067	77.794
Oneri straordinari e svalutazioni	12.481	13.767	11.960
Reddito ante imposte	177.964	175.845	295.554
Imposte	176.847	174.271	205.900
Reddito (perdita) netta	1.117	1.574	89.654

Commenti alla situazione economica

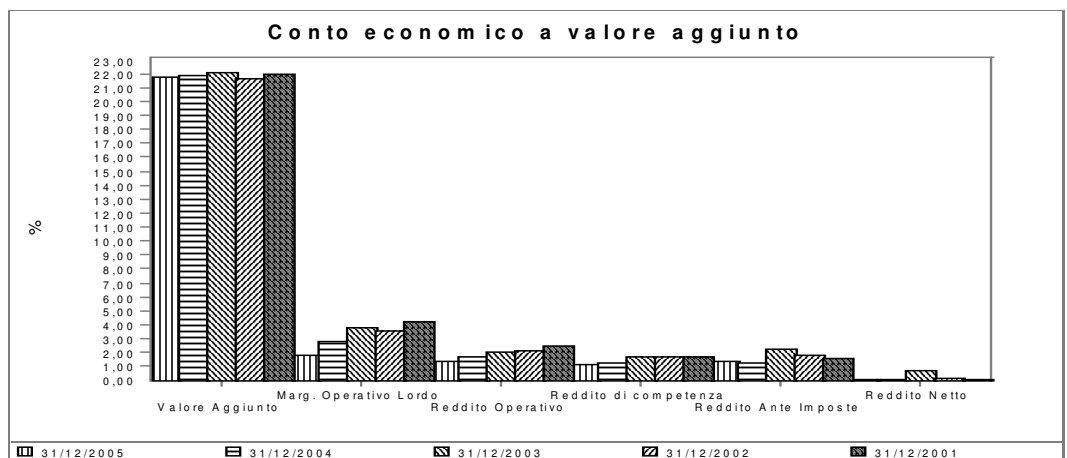
Il fatturato netto ammonta a Euro 13.526.052 e rispecchia la variazione del (0,17) % pari a Euro (22.519).

Le spese del personale passano da Euro 2.587.735 a Euro 2.695.975.

Il fatturato pro capite ammonta a Euro 93.283

Il margine lordo presenta una variazione del (34,82) % pari a Euro (129.593), mentre il reddito operativo, al netto di ammortamenti per Euro 158.148 passa da Euro 136.637 a Euro 84.486

L'utile/perdita passa da Euro 1.574 a Euro 1.117 in variazione del (29,03) % rispetto all'esercizio precedente.



Indici reddituali

	31/12/2005	31/12/2004	31/12/2003
R.O.I	0,02	0,03	0,03
R.O.E	0,00	0,00	0,04
R.O.D	0,03	0,03	0,03

Indici di produttività

	31/12/2005	31/12/2004	31/12/2003
Utile operativo per dipendente Euro	1.308	1.598	1.890
Utile netto per dipendente Euro	7	11	622
Ricavi per dipendente Euro	93.283	96.775	92.515
Numero dipendenti	145	140	144

Informazioni sul capitale sociale

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	1.754.611	117.492	234.984	1.574	2.108.664
Destinazione utile anno precedente:					
- 85% Comune di Viareggio				-1.337	
- 5% riserva legale		79		-79	
- 10% Fondo sviluppo investimenti			158	-158	
Risultato dell'esercizio corrente				1.117	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	1.754.611	117.571	235.142	1.117	2.108.439

Il capitale di dotazione è così composto.

Capitale di dotazione	Valore storico
Capitale dotazione c/riserve dal 1948 al 1994	695.183
Immobile Farmacia Centro	499.481
Immobile Farmacia Marco Polo	262.984
Immobile Farmacia Darsena	191.089
Immobile Farmacia Migliarina	105.874
TOTALE	1.754.611

Report sulla singola attività di settore

BILANCIO PER SETTORE

DENOMINAZIONE CONTO	CONSUNTIVO 2005	2005			
		farmacia	mensa	servizi sociali	cimiteri
RIMANENZE INIZIALI DI MAGAZZINO	1.245.604,02	1.245.604,02	0,00	0,00	0,00
ACQUISTI PRODOTTI MEDICINALI	8.127.488,68	8.127.488,68	0,00	0,00	0,00
ACQUISTI VARI E ACCESSORI	943.485,34	40.252,66	849.648,28	694,40	52.890,00
COSTI PERSONALE DIPENDENTE	2.729.072,56	2.201.859,24	477.076,36	28.970,95	21.166,01
GODIMENTO BENI DI TERZI	47.938,85	30.054,60	0,00	17.884,25	0,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	106.199,83	102.746,21	743,84	2.709,78	0,00
SPESE DI GESTIONE	1.072.820,75	350.542,24	40.874,85	582.976,16	98.427,50
INTERESSI ED ONERI FINANZIARI	73.372,17	30.178,08	43.194,09	0,00	0,00
QUOTE AMMORTAMENTO	213.911,01	166.486,45	43.137,78	0,00	4.286,78
ONERI STRAORDINARI	13.273,62	13.273,62	0,00	0,00	0,00
COSTI DI RETTIFICA RICAVI	5.443,62	5.443,62	0,00	0,00	0,00
TOTALE COSTI	14.659.602,02	12.371.603,02	1.467.834,59	633.235,54	186.928,87
VENDITE PRESTAZIONI S.S.N	4.066.399,75	4.066.399,75	0,00	0,00	0,00
VENDITE CONTANTI	7.379.487,68	7.379.487,68	0,00	0,00	0,00
VENDITE C/FATTURA	627.432,09	627.432,09	0,00	0,00	0,00
VENDITE PER SERVIZI SOCIALI	61.918,24	0,00	0,00	61.918,24	0,00
RICAVI SERVIZIO MENSA	1.165.592,03	0,00	1.165.592,03	0,00	0,00
RICAVI SERVIZI CIMITERIALI	228.768,93	0,00	0,00	0,00	228.768,93
VENDITE	13.529.598,72	12.073.319,52	1.165.592,03	61.918,24	228.768,93
CONTRIBUTI DA ENTI E VARI	42.000,00	0,00	42.000,00	0,00	0,00
PROVENTI FINANZIARI	37.476,49	32.055,40	5.421,09	0,00	0,00
PROVENTI PATRIMONIALI	9.399,60	9.399,60	0,00	0,00	0,00
RICAVI E RIMBORSI DIVERSI	58.964,72	49.700,10	5.203,32	0,00	4.061,30
PROVENTI STRAORDINARI	41.840,04	36.624,20	5.215,84	0,00	0,00
RIMANENZE FINALI	1.118.285,99	1.118.285,99	0,00	0,00	0,00
TOTALE RICAVI	14.837.565,56	13.319.384,81	1.223.432,28	61.918,24	232.830,23
UTILE DI ESERCIZIO ANTE IMPOSTE	177.963,54	947.781,79	-244.402,31	-571.317,30	45.901,36

RICLASSIFICAZIONE CONTO ECONOMICO

	Consuntivo		Consuntivo		Var.ne +/-%	Previsione		Var.ne +/-%
	2004	%	2005	%		2005	%	
Ricavi Farmacie	12.156.843	89,75%	12.073.320	89,24%	-0,69%	12.224.500	90,28%	1,25%
Ricavi Mensa	1.124.898	8,31%	1.165.592	8,62%	3,62%	1.103.848	8,15%	-5,30%
Ricavi Servizi Sociali	262.766	1,94%	61.918	0,46%	-76,44%	75.000	0,55%	21,13%
Ricavi Servizi Cimiteriali	0	0,00%	228.769	1,69%	0,00%	136.697	1,01%	-40,25%
Totale Ricavi	13.544.508	100,00%	13.529.599	100,00%	-0,11%	13.540.045	100,00%	0,08%
Consumi netti Farmacie	8.369.980	61,80%	8.254.807	61,01%	-1,38%	8.420.000	62,19%	2,00%
Consumi netti Mensa	760.513	5,61%	774.566	5,72%	1,85%	767.936	5,67%	-0,86%
Costi Servizi Sociali	704.094	5,20%	580.167	4,29%	-17,60%	505.000	3,73%	-12,96%
Costi Servizi Cimiteriali	0	0,00%	136.741	1,01%		117.724	0,87%	-13,91%
Costi consumo e Produzione	9.834.587	72,61%	9.746.281	72,04%	-0,90%	9.810.660	72,46%	0,66%
Margine lordo	3.709.920	27,39%	3.783.317	27,96%	1,98%	3.729.385	27,54%	-1,43%
Costo del lavoro Farmacie	2.134.730	15,76%	2.201.295	16,27%	3,12%	2.209.237	16,32%	0,36%
Costo del lavoro Mensa	441.499	3,26%	477.076	3,53%	8,06%	440.300	3,25%	-7,71%
Costo del lavoro Servizi Sociali	28.978	0,21%	28.971	0,21%	-0,03%	29.926	0,22%	3,30%
Costo lavoro Serv Cimiteriali	0	0,00%	21.166	0,16%	0,00%	18.973	0,14%	-10,36%
Totale Costo del lavoro	2.605.208	19,23%	2.728.509	20,17%	4,73%	2.698.436	19,93%	-1,10%
Margine netto	1.104.712	8,16%	1.054.809	7,80%	-4,52%	1.030.949	7,61%	-2,26%
Spese di Gestione Farmacia	533.890	3,94%	586.713	4,34%	9,89%	562.950	4,16%	-4,05%
Spese di Gestione nette Mensa	62.460	0,46%	87.860	0,65%	40,67%	61.876	0,46%	-29,57%
Spese gestione Servizi Sociali	21.008	0,16%	24.097	0,18%	14,71%	26.808	0,20%	11,25%
Spese di gestione Cimiteri	0	0,00%	24.735	0,18%	0,00%	0	0,00%	0,00%
Totale Costi di Gestione	617.357	4,56%	723.405	5,35%	17,18%	651.634	4,81%	-9,92%
Utile Operativo Lordo 1	487.355	3,60%	331.403	2,45%	-32,00%	379.315	2,80%	14,46%
Proventi ed oneri vari	-29.098	-0,21%	86.967	0,64%	-398,87%	36.000	0,27%	-58,61%
Utile Operativo Lordo 2	458.256	3,38%	418.371	3,09%	-8,70%	415.315	3,07%	-0,73%
Ammortamenti Farmacie	139.029	1,03%	166.486	1,23%	420,33%	120.000	0,89%	-27,92%
Ammortamenti mensa	96.561	0,71%	43.138	0,32%	243,21%	95.215	0,70%	120,72%
Ammortamenti cimiteri	0		4.287	0,03%		0		
Totale Ammortamenti	235.589	1,74%	213.911	1,58%	-29,33%	215.215	1,59%	0,61%
Utile Operativo Netto	222.667	1,64%	204.460	1,51%	-8,18%	200.100	1,48%	-2,13%
Proventi Finanziari Netti	-56.222	-0,42%	-35.896	-0,27%	-176,73%	-57.160	-0,42%	59,24%
Proventi Patrimoniali	9.400	0,07%	9.400	0,07%	-54,39%	9.500	0,07%	1,07%
Totale Proventi ed oneri netti	-46.823	-0,35%	-26.496	-0,20%	-43,41%	-47.660	-0,35%	79,88%
Utile Esercizio Ante Imposte	175.845	1,30%	177.964	1,32%	1,21%	152.440	1,13%	-14,34%
Imposte (IRAP+IRPEG)	174.271	1,29%	176.847	1,31%	1,48%	151.300	1,12%	-14,45%
Utile (perdita) netta	1.574	0,01%	1.117	0,01%	-29,04%	1.140	0,01%	2,07%

REPORT ATTIVITA' SETTORE FARMACIA

- Riclassificazione con raffronto anno precedente e bilancio di previsione
- Conto economico scalare per singola farmacia e riclassificazione
- Dati attività settore farmacia

SETTORE FARMACIA

	Consuntivo		Consuntivo		Var.ne	Previsione		Var.ne
	2.004	%	2.005	%	+/-%	2005	%	+/-%
Vendite Contanti	7.344.519	59,91%	7.379.488	61,12%	0,48%	7.326.000	59,93%	-0,72%
Vendite Ricette	4.233.656	35,42%	4.066.400	33,68%	-3,95%	4.328.000	35,40%	6,43%
Vendite C/Fattura	578.668	4,67%	627.432	5,20%	8,43%	570.500	4,67%	-9,07%
Vendite Nette	12.156.843	100,00%	12.073.320	100,00%	-0,69%	12.224.500	100,00%	1,25%
Rimanenze Iniziali	1.303.921	10,49%	1.245.604	10,32%	-4,47%	1.281.350	10,48%	2,87%
Acquisti su Piazza	3.397.861	28,48%	3.285.245	27,21%	-3,31%	3.480.000	28,47%	5,93%
Acquisti Fuori Piazza	4.961.735	40,43%	4.842.244	40,11%	-2,41%	4.940.000	40,41%	2,02%
Rimanenze Finali	1.271.536	10,49%	1.118.286	9,26%	-12,05%	1.281.350	10,48%	14,58%
Totale Consumi	8.391.980	68,92%	8.254.807	68,37%	-1,63%	8.420.000	68,88%	2,00%
Margine Lordo	3.764.863	31,08%	3.818.513	31,63%	1,43%	3.804.500	31,12%	-0,37%
Costo del lavoro	2.154.730	18,09%	2.201.859	18,24%	2,19%	2.209.737	18,08%	0,36%
Margine Netto	1.610.133	13,00%	1.616.654	13,39%	0,40%	1.594.763	13,05%	-1,35%
Spese di Gestione nette	533.890	4,55%	586.713	4,86%	9,89%	562.950	4,61%	-4,05%
Utile Operativo Lordo	1.076.243	8,45%	1.029.941	8,53%	-4,30%	1.031.813	8,44%	0,18%
Ammortamenti	139.029	0,98%	166.486	1,38%	19,75%	120.000	0,98%	-27,92%
Utile Operativo Netto	937.214	7,46%	863.454	7,15%	-7,87%	911.813	7,46%	5,60%
Proventi Finanziari Netti	-25.376	-0,24%	1.877	0,02%	-107,40%	-29.160	-0,24%	-1653,28%
Proventi Patrimoniali	9.400	0,08%	9.400	0,08%	0,00%	9.500	0,08%	1,07%
Proventi ed oneri straord.	805	0,26%	73.051	0,61%	8978,79%	31.500	0,26%	-56,88%
	-15.172	0,10%	84.328	0,70%	-655,81%	11.840	0,10%	-85,96%
Utile/Perdita netta	922.043	7,56%	947.782	7,85%	2,79%	923.653	7,56%	-2,55%

**BILANCIO CONSUNTIVO PER SINGOLA FARMACIA
31/12/2005**

DESCRIZIONE	FARMACIE	F.1	F.2	F.3	F.4	F.5	F.6
RIMANENZE INIZIALI	1.245.604,02	268.431,34	108.549,06	103.931,30	75.581,94	93.355,86	112.304,43
ACQUISTI MEDICINALI	8.127.488,68	2.952.492,08	1.325.775,10	1.358.666,08	517.042,87	910.374,13	1.165.725,76
ACQUISTI VARI	40.252,66	14.428,38	6.465,75	6.676,17	2.479,17	4.474,79	5.728,40
PERSONALE FARMACIA	1.633.669,74	672.428,09	227.629,94	223.111,76	130.300,93	173.116,01	207.083,00
PERSONALE RIPARTIRE	568.189,50	233.870,15	79.169,58	77.598,16	45.318,60	60.209,66	72.023,36
BENI DI TERZI	30.054,60	10.772,93	4.827,64	4.984,76	1.851,07	3.341,10	4.277,10
MANUT. RIPAR.NI	57.673,60	20.672,83	9.264,06	9.565,55	3.552,13	6.411,44	8.207,59
ONERI DIVERSI	102.746,21	36.828,90	16.504,03	17.041,15	6.328,17	11.422,05	14.621,92
SPESE DI GESTIONE	350.542,24	125.650,22	56.307,28	58.139,78	21.589,99	38.968,95	49.886,02
INTERESSI ED ONERI	30.178,08	10.817,19	4.847,48	5.005,24	1.858,68	3.354,83	4.294,67
QUOTE AMMORT.TO	166.486,45	59.676,28	26.742,57	27.612,90	10.253,95	18.507,91	23.692,85
ONERI STRAORDINARI	13.273,62	4.757,87	2.132,13	2.201,52	817,53	1.475,60	1.888,98
RETTIFICA RICAVI	5.443,62	1.951,24	874,40	902,86	335,27	605,15	774,69
TOTALE COSTI	12.371.603,02	4.412.777,49	1.869.089,00	1.895.437,23	817.310,29	1.325.617,48	1.670.508,77
VENDITE S.N	4.066.399,75	1.044.336,80	772.678,11	842.461,42	214.372,38	552.781,58	639.769,46
VENDITE CONTANTI	7.379.487,68	3.037.489,05	1.075.332,33	1.069.303,39	469.577,67	719.988,80	1.007.796,44
VENDITE C/FATTURA	627.432,09	245.798,71	91.315,79	90.676,27	59.648,95	69.392,10	70.600,27
VENDITE	12.073.319,52	4.327.624,56	1.939.326,23	2.002.441,08	743.599,00	1.342.162,48	1.718.166,17
PROVENTI FINANZIARI	32.055,40	11.490,11	5.149,03	5.316,60	1.974,30	3.563,52	4.561,84
PROVENTI PATR.LI	9.399,60	3.369,24	1.509,85	1.558,99	578,92	1.044,93	1.337,67
RIMBORSI DIVERSI	49.700,10	17.814,77	7.983,28	8.243,10	3.061,04	5.525,04	7.072,87
PROVENTI STRAORD.RI	36.624,20	13.127,77	5.882,91	6.074,37	2.255,69	4.071,43	5.212,03
RIMANENZE FINALI	1.118.285,99	236.015,83	122.359,85	106.561,48	79.648,95	85.709,91	107.479,54
TOTALE RICAVI	13.319.384,81	4.609.442,28	2.082.211,15	2.130.195,62	831.117,91	1.442.077,31	1.843.830,11
UTILE ANTE IMPOSTE	947.781,79	196.664,79	213.122,15	234.758,39	13.807,63	116.459,84	173.321,34
Vendite Nette	12.067.876	4.325.673	1.938.452	2.001.538	743.264	1.341.557	1.717.391
Totale Consumi	8.254.807	2.984.908	1.311.964	1.356.036	512.976	918.020	1.170.551
Margine Lordo	3.813.069	1.340.766	626.488	645.502	230.288	423.537	546.841
	31,60%	31,00%	32,32%	32,25%	30,98%	31,57%	31,84%
Costo del lavoro di farmacia	1.633.670	672.428	227.630	223.112	130.301	173.116	207.083
Costo del lavoro da ripartire	568.190	233.870	79.170	77.598	45.319	60.210	72.023
Margine Netto	1.611.210	434.467	319.688	344.792	54.668	190.212	267.734
	13,35%	10,04%	16,49%	17,23%	7,36%	14,18%	15,59%
Spese di Gestione nette	581.269	208.353	93.369	96.407	35.801	64.618	82.721
Utile Operativo Lordo	1.029.941	226.114	226.319	248.385	18.868	125.593	185.013
	8,53%	5,23%	11,68%	12,41%	2,54%	9,36%	10,77%
Ammortamenti	166.486	59.676	26.743	27.613	10.254	18.508	23.693
Utile Operativo Netto	863.454	166.438	199.577	220.772	8.614	107.085	161.321
	7,15%	3,85%	10,30%	11,03%	1,16%	7,98%	9,39%
Proventi Finanziari Netti	1.877	673	302	311	116	209	267
Proventi Patrimoniali	9.400	3.369	1.510	1.559	579	1.045	1.338
Ricavi e Rimborsi diversi	49.700	17.815	7.983	8.243	3.061	5.525	7.073
Proventi ed oneri vari	23.351	8.370	3.751	3.873	1.438	2.596	3.323
Utile/Perdita netta	947.782	196.665	213.122	234.758	13.808	116.460	173.321
	7,85%	4,55%	10,99%	11,73%	1,86%	8,68%	10,09%

DATI ATTIVITA' FARMACIE – ANNO 2004 - 2005

DESCRIZIONE	FARMACIE	F.1	F.2	F.3	F.4	F.5	F.6
Vendite	12.073.319,52	4.327.624,56	1.939.326,23	2.002.441,08	743.599,00	1.342.162,48	1.718.166,17
Consumi	8.254.806,71	2.984.907,59	1.311.964,31	1.356.035,89	512.975,86	918.020,07	1.170.550,65
Margine lordo	3.818.512,81	1.342.716,97	627.361,92	646.405,19	230.623,14	424.142,41	547.615,52
Margine lordo %	31,63%	31,03%	32,35%	32,28%	31,01%	31,60%	31,87%
giorni apertura 2004	1919	366	305	333	305	305	305
giorni apertura 2005	1915	365	305	330	305	305	305
Previsione Vendite	12.224.500,00	4.432.000,00	1.961.000,00	2.014.000,00	739.500,00	1.370.500,00	1.707.500,00
Consuntivo Vendite	12.073.319,52	4.327.624,56	1.939.326,23	2.002.441,08	743.599,00	1.342.162,48	1.718.166,17
	-1,24%	-2,36%	-1,11%	-0,57%	0,55%	-2,07%	0,62%
Vendite 2004	12.163.103,53	4.425.785,40	1.939.543,06	2.001.417,44	741.223,87	1.360.474,93	1.694.658,83
Vendite 2005	12.073.319,52	4.327.624,56	1.939.326,23	2.002.441,08	743.599,00	1.342.162,48	1.718.166,17
	-0,74%	-2,22%	-0,01%	0,05%	0,32%	-1,35%	1,39%
Vendite giorno 2004	6.338,25	12.092,31	6.359,16	6.010,26	2.430,24	4.460,57	5.556,26
Vendite giorno 2005	6.304,61	11.856,51	6.358,45	6.068,00	2.438,03	4.400,53	5.633,33
	-0,53%	-1,95%	-0,01%	0,96%	0,32%	-1,35%	1,39%
N.ro Ricette 2004	216.233	55.129	40.344	45.235	11.628	31.047	32.850
N.ro Ricette 2005	215.707	54.271	40.832	46.261	11.034	29.941	33.368
	-0,24%	-1,56%	1,21%	2,27%	-5,11%	-3,56%	1,58%
Clienti Serviti 2004	808.632	325.056	120.111	124.035	47.875	83.113	108.442
Clienti Serviti 2005	813.202	326.860	119.459	125.594	48.429	84.238	108.622
	0,57%	0,55%	-0,54%	1,26%	1,16%	1,35%	0,17%

REPORT ATTIVITA' SETTORE REFEZIONE SCOLASTICA

- Riclassificazione conto economico settore refezione scolastica
- Tabella dati attività di raffronto con anno precedente

BILANCIO CONSUNTIVO SETTORE MENSA - RICLASSIFICATO

	Consuntivo			Consuntivo			variazione
	2.004	%	pasti	2.005	%	pasti	+/-%
Ricavi	1.124.898	100,00%	275.032	1.165.592	100,00%	284.446	3,62%
Costi di Produzione pasti	760.513	67,61%	2,77	774.566	66,45%	2,72	1,85%
Margine di produzione Lordo	364.385	32,39%	1,32	391.026	33,55%	1,37	7,31%
Costi del Personale sporzionamento	313.775	27,89%	1,14	342.556	29,39%	1,20	9,17%
Costi del Personale distribuzione	51.342	4,56%	0,19	48.979	4,20%	0,17	-4,60%
Costi Direzione Mense	76.383	6,79%	0,28	85.541	7,34%	0,30	11,99%
Totale Costo del Personale	441.499	39,25%	1,61	477.076	40,93%	1,68	8,06%
Margine netto di Produzione	-77.115	-6,86%	-0,28	-86.051	-7,38%	-0,30	11,59%
Costi vari di gestione	62.460	5,55%	0,23	87.860	7,54%	0,31	40,67%
Utile Operativo Lordo	-139.575	-12,41%	-0,51	-173.911	-14,92%	-0,61	24,60%
Oneri finanziari mensa netti	-30.846	-2,74%	-0,11	-37.773	-3,24%	-0,13	22,46%
Proventi e rimborsi vari	12.097	1,08%	0,04	10.419	0,89%	0,04	-13,87%
Utile/Perdita Operativa Lordo	-158.324	-14,07%	-0,58	-201.265	-17,27%	-0,71	27,12%
Ammortamenti mensa	96.561	8,58%	0,35	43.138	3,70%	0,15	-55,33%
Utile/Perdita netta	-254.885	-22,66%	-0,93	-244.402	-20,97%	-0,86	-4,11%

DATI ATTIVITA' – ANNO 2004 - 2005

REFEZIONE SCOLASTICA	PASTI 2005	PASTI 2004	+/-	+/- %
Pubbliche	105.089	98.697	6.392	6,48%
Private	2.629	4.697	-2.068	-44,03%
Materne	107.718	103.394	4.324	4,18%
Elementari	157.350	158.748	-1.398	-0,88%
Medie	577	2.042	-1.465	-71,74%
nido/adulti	2.945	3.169	-224	-7,07%
Pubbliche	265.961	262.656	3.305	1,26%
Private	2.629	4.697	-2.068	-44,03%
Totale Pasti Scuola	268.590	267.353	1.237	0,46%
Altri Pasti	15.856	7.688		
Totale Pasti	284.446	275.041		
FATTURATO UTENTI	670.285	656.210	14.075	2,14%
FATTURATO COMUNE	426.642	403.853	22.789	5,64%
FATTURATO PRIVATI E ALTRI	68.665	64.835	3.830	5,91%
Totale Fatturato Generale	1.165.592	1.124.898	40.694	3,62%

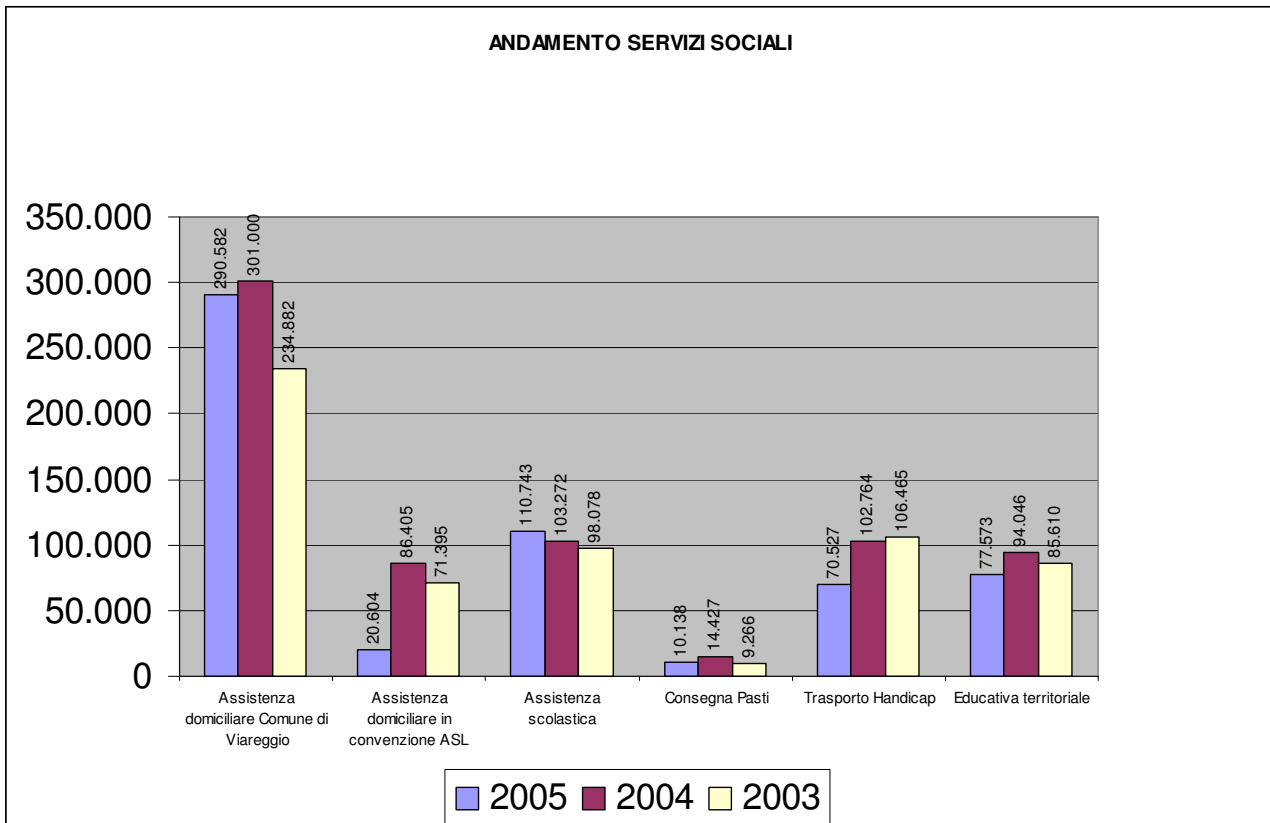
Dettaglio Fatturato Comune di Viareggio	2005	2004	diff.ze
Integrazione utenti soggetti a tariffa Intera	25.834,50	135.798,00	-109.963,50
Integrazione utenti soggetti a tariffa ridotta	46.886,85	16.458,00	30.428,85
Utenti che usufruiscono di esenzione	109.283,04	33.019,00	76.264,04
Adulti scuole	73.517,19	74.838,60	-1.321,41
Adulti nidi	10.602,00	11.408,40	-806,40
Servizio Sporzionamento Materne	133.111,35	118.667,00	14.444,35
Totale	399.234,93	390.189,00	9.045,93
utenti non iscritti	20.691,24	13.664,15	7.977,25
altre utenze periodo estivo	6.716,02	0,00	0,00
Totale	426.642,19	403.853,15	17.023,18

REPORT ATTIVITA' SETTORE SERVIZI SOCIALI

- Tabella dati di raffronto con anno precedente

DATI ATTIVITA' – ANNO 2003 - 2004 - 2005

TIPOLOGIA SERVIZIO	2005	2004	2003
Assistenza domiciliare Comune di Viareggio	290.582	301.000	234.882
Assistenza domiciliare in convenzione ASL	20.604	86.405	71.395
Assistenza scolastica	110.743	103.272	98.078
Consegna Pasti	10.138	14.427	9.266
Trasporto Handicap	70.527	102.764	106.465
Educativa territoriale	77.573	94.046	85.610
TOTALE	580.167	701.916	605.696



REPORT ATTIVITA' SETTORE SERVIZI CIMITERIALI

- Conto Economico Ed Analisi Dell'attivit  Dal 01.09.2005 Al 31/12/2005

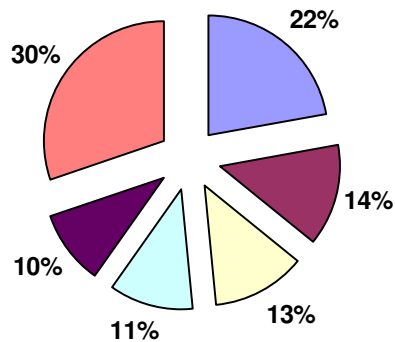
CONTO ECONOMICO**ATTIVITA' 01/09/2005 – 31/12/2005**

DENOMINAZIONE CONTO	Consuntivo 2005	Servizi	Gestione
SPESE COSTRUZIONE E ACQUISTI ACCESSORI	€ 52.890,00		€ 52.890,00
COSTI PERSONALE DIPENDENTE	€ 21.166,01	€ -	€ 21.166,01
MANUT. RIPAR.NI ED ACQUISTI VARI	€ 10.158,58	€ 10.158,58	€ -
SPESE ENERGIA ELETTRICA	€ 9.238,86	€ 9.238,86	€ -
SPESE ACQUA E GAS	€ 4.114,12	€ 4.114,12	€ -
SPESE TELEFONICHE	€ 474,41	€ 474,41	€ -
SPESE DI PULIZIA E DISINFEST.NE	€ 278,91	€ 278,91	€ -
SERVIZI VARI E CIMITERIALI	€ 84.321,20	€ 84.321,20	€ -
SPESE SMALT. MEDICINALI SCADUTI	€ -	€ -	€ -
SERVIZI SOCIALI	€ -	€ -	€ -
SPESE DI GESTIONE	€ 98.427,50	€ 98.427,50	€ -
QUOTE AMMORTAMENTO	€ 4.286,78	€ 4.286,78	€ -
ONERI STRAORDINARI	€ -	€ -	€ -
TOTALE COSTI	€ 186.928,87	€ 112.872,86	€ 74.056,01
RICAVI PER CONCESSIONI	€ 138.286,61	€ 138.286,61	€ -
RICAVI PER CONTUMULAZIONI	€ 12.535,77	€ 12.535,77	€ -
RICAVI PER ACCESSORI E SERVIZI VARI	€ 70.443,40	€ -	€ 70.443,40
RICAVI LAMPADE VOTIVE	€ 7.503,15	€ 7.503,15	€ -
VENDITE SERVIZI CIMITERIALI	€ 228.768,93	€ 158.325,53	€ 70.443,40
RICAVI E RIMBORSI DIVERSI	€ 4.061,30	€ -	€ 4.061,30
PROVENTI STRAORDINARI	€ -	€ -	€ -
TOTALE RICAVI	€ 232.830,23	€ 158.325,53	€ 74.504,70
UTILE DI ESERCIZIO ANTE IMPOSTE	€ 45.901,36	€ 45.452,67	€ 448,69

DATI ATTIVITA' 01/09/2005 – 31/12/2005

Dettaglio attività 01/09/05 - 31/12/05	sett	ott	nov	dic	Totale
Inumazione posto comune	12	14	16	11	53
Loculo ossario vecchia costruzione	4	11	9	6	30
Loculo ossario nuova costruzione	7	13	2	5	27
Colombaro	8	3	9	13	33
Posti Distinti	11	3	3	7	24
Contumulazioni	11	20	29	13	73
Accessori:					
Per loculi ossari	7	15	4	5	31
Per posti distinti	6	2	3	6	17
Per colombari	0	2	5	11	18

Attività Cimiteri 01/09/05 - 31/12/05



■ POSTI DECENNALI	■ COLOMBARI	■ LOCULI OSSARI
■ LOCULI OSSARI NUOVI	■ POSTI DISTINTI	■ CONTUMULAZIONI



BILANCIO CONSUNTIVO

2005

RELAZIONE COLLEGIO DEI REVISORI E CERTIFICAZIONE BILANCIO

SEZIONE N. 5

