

Analisi economiche dei singoli settori Aziendali al 31.12.2012

BILANCIO ECONOMICO PER SETTORE

DENOMINAZIONE CONTO	CONSUNTIVO 2012	2012			
		farmacia	Serv.Scuole	serv. sociali	cimiteri
RIMANENZE INIZIALI MAGAZZINO	1.169.755	1.162.755	7.000	0	0
ACQUISTI PRODOTTI MEDICINALI	7.535.311	7.535.311	0	0	0
ACQ. VARI-SPESE ACCESSORIE	1.525.177	56.492	1.278.650	36.520	68.388
COSTI PERSONALE DIPENDENTE	4.600.264	2.550.920	1.578.703	62.846	407.795
GODIMENTO BENI DI TERZI	133.180	123.935	1.040	7.425	780
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	265.594	140.312	26.765	47.535	50.982
SPESE DI GESTIONE	2.408.657	474.721	133.948	1.734.095	65.894
INTERESSI ED ONERI FINANZIARI	559.244	108.200	60.551	287.265	103.227
QUOTE AMMORTAMENTO	382.925	139.783	95.569	72.318	75.256
ONERI STRAORDINARI	86.441	78.470	2.454	355	5.162
COSTI DI RETTIFICA RICAVI	24.533	12.811	6.121	5.601	0
TOTALE COSTI	18.695.582	12.441.195	3.204.771	2.255.768	793.849
VENDITE FARMACIA	11.747.195	11.747.195	0	0	0
VENDITE PER SERVIZI SOCIALI	1.625.032	0	0	1.625.032	0
RICAVI SERVIZIO MENSA	2.412.671	0	2.412.671	0	0
RICAVI SERVIZI CIMITERIALI	794.353	0	0	0	794.353
VENDITE	16.579.251	11.747.195	2.412.671	1.625.032	794.353
CONTRIBUTI DA ENTI E VARI	1.010.122	32.335	97.497	880.289	0
PROVENTI FINANZIARI	7.097	1.825	5.224	0	49
PROVENTI PATRIMONIALI	20.955	20.955	0	0	0
RICAVI E RIMBORSI DIVERSI	81.330	46.074	6.722	16.500	12.034
PROVENTI STRAORDINARI	233.835	169.131	64.519	0	186
RIMANENZE FINALI	893.066	890.404	2.663	0	0
TOTALE RICAVI	18.825.657	12.907.919	2.589.296	2.521.822	806.621
UTILE DI ESERCIZIO ANTE IMPOSTE	130.075	466.725	-615.475	266.054	12.771

Nel Servizio Scuole sono compresi i seguenti servizi:

- Servizio di Refezione Scolastica;
- Servizio di fornitura derrate agli Asili Nido;
- Servizio Ausiliario alle scuole Materne e Nidi;
- Servizio Assistenza scuolabus.

Nel Servizio Sociale sono compresi i seguenti servizi:

- Gestione Servizi Sociali;
- Gestione Residenza Sanitaria Assistita "G. Tabarracci".

Bilancio economico riclassificato – GENERALE AZIENDA**RAFFRONTO CONSUNTIVO 2012 CON CONSUNTIVO 2011
RICLASSIFICAZIONE CONTO ECONOMICO GENERALE**

	Consuntivo 2011		Consuntivo 2012		variazione +/-%
		%		%	
Ricavi Farmacie	12.043.311,00	74,96%	11.747.194,92	70,85%	-2,52%
Ricavi Mensa	2.359.122,00	14,68%	2.412.670,70	14,55%	2,22%
Ricavi Servizi Sociali	813.876,00	5,07%	1.625.032,17	9,80%	49,92%
Ricavi Servizi Cimiteriali	850.988,00	5,30%	794.352,71	4,79%	-7,13%
Totale Ricavi	16.067.297,00	100,00%	16.579.250,50	100,00%	3,09%
Consumi netti Farmacie	7.935.394,00	49,39%	7.807.662,86	47,09%	-1,64%
Consumi netti Mensa	1.163.818,00	7,24%	1.164.763,04	7,03%	0,08%
Costi Prestazione Servizi Sociali	628.815,00	3,91%	924.185,51	5,57%	31,96%
Costi Servizi Cimiteriali	88.897,00	0,43%	69.601,02	0,54%	-27,72%
Totale Costi di consumo e di Produzione	9.816.925,00	61,10%	9.966.212,43	60,11%	1,50%
Margine lordo	6.250.372,00	38,90%	6.613.038,07	39,89%	5,48%
Costo del lavoro netto Farmacie	2.565.044,00	15,96%	2.550.920,41	15,39%	-0,55%
Costo del lavoro netto Mensa	1.561.878,00	9,72%	1.578.703,16	9,52%	1,07%
Costo del lavoro netto Servizi Sociali	53.625,00	0,33%	62.845,59	0,38%	14,67%
Costo del lavoro Servizi Cimiteriali	409.487,00	2,55%	407.794,74	2,46%	-0,41%
Totale Costo del lavoro	4.590.034,00	28,57%	4.600.263,90	27,75%	0,22%
Margine netto	1.660.338,00	10,33%	2.012.774,17	12,14%	17,51%
Spese di Gestione nette Farmacia	633.815,00	3,94%	787.345,12	4,75%	19,50%
Spese di Gestione nette Mensa	205.830,00	1,28%	195.848,14	1,18%	-5,10%
Spese di gestione Servizi Sociali	99.363,00	0,62%	233.902,56	1,41%	57,52%
Spese di gestione Cimiteri	166.942,00	1,04%	120.775,43	0,73%	-38,23%
Totale Costi di Gestione	1.105.950,00	6,88%	1.337.871,25	8,07%	17,34%
Utile Operativo Lordo	554.388,00	3,45%	674.902,92	4,07%	17,86%
Ammortamenti Farmacie	167.635,00	1,04%	139.782,60	0,84%	-19,93%
Ammortamenti mensa	70.298,00	0,44%	95.568,88	0,58%	26,44%
Ammortamenti cimiteri	26.250,00	0,16%	75.255,65	0,45%	65,12%
Ammortamento sociale	0	0	72.318,08	0	0
Totale Ammortamenti	264.183,00	1,64%	382.925,21	2,31%	31,01%
Utile Operativo Netto	290.205,00	1,81%	291.977,71	1,76%	0,61%
Proventi Finanziari Netti	-238.990,00	-1,49%	-330.252,78	-1,99%	27,63%
Proventi Patrimoniali	7.618,00	0,05%	20.955,42	0,13%	63,65%
Proventi ed oneri straordinari	62.306,00	0,39%	147.394,59	0,89%	57,73%
Totale Proventi ed oneri netti	-169.067,00	-1,05%	-161.902,77	-0,98%	-4,43%
Utile Esercizio Ante Imposte	121.139,00	-0,75%	130.074,94	0,78%	193,13%

Bilancio riclassificato – SETTORE FARMACIA**RAFFRONTO CONSUNTIVO 2012 CON PREVISIONE 2012
RICLASSIFICAZIONE CONTO ECONOMICO - SETTORE FARMACIE**

	CONSUNTIVO 2012		Previsione 2012		
Vendite Contanti	7.654.879,37	65,16%	7.894.000,00	65,03%	-3,03%
Vendite Ricette	3.065.794,26	26,10%	3.307.526,28	27,25%	-7,31%
Vendite C/Fattura	1.026.521,29	8,74%	937.000,00	7,72%	9,55%
Vendite Nette	11.747.194,92	100,00%	12.138.526,28	100,00%	-3,22%
Rimanenze Iniziali	1.162.755,18	9,90%	1.158.974,23	9,55%	0,33%
Acquisti su Piazza	4.565.064,47	38,86%	4.156.430,37	34,24%	9,83%
Acquisti Fuori Piazza	2.970.246,85	25,28%	3.901.626,66	32,14%	-23,87%
Rimanenze Finali	890.403,64	7,58%	1.158.974,23	9,55%	-23,17%
Totale Consumi	7.807.662,86	66,46%	8.058.057,03	66,38%	-3,11%
Margine Lordo	3.939.532,06	33,54%	4.080.469,25	33,62%	-3,45%
Costo del lavoro	2.550.920,41	21,72%	2.518.777,57	20,75%	1,28%
Margine Netto	1.388.611,65	11,82%	1.561.691,68	12,87%	-11,08%
Spese di Gestione nette	787.345,12	6,70%	798.109,34	6,58%	-1,35%
Utile Operativo Lordo	601.266,53	5,12%	763.582,34	6,29%	-21,26%
Ammortamenti	139.782,60	1,19%	125.000,00	1,03%	11,83%
Utile Operativo Netto	461.483,93	3,93%	638.582,34	5,26%	-27,73%
Proventi Finanziari Netti	-106.375,36	-0,91%	-75.100,00	-0,62%	41,64%
Proventi Patrimoniali	20.955,42	0,18%	8.160,00	0,07%	156,81%
Proventi ed oneri straordinari	90.660,69	0,77%	16.250,00	0,13%	457,91%
	5.240,75	0,04%	-50.690,00	-0,42%	110,34%
Utile/Perdita netta	466.724,68	3,97%	587.892,34	4,84%	-20,61%

**RAFFRONTO CONSUNTIVO 2012 CON CONSUNTIVO 2011
RICLASSIFICAZIONE CONTO ECONOMICO - SETTORE FARMACIE**

	Consuntivo 2011		Consuntivo 2012		
Vendite Contanti	7.739.339,00	64,26%	7.654.879,37	65,16%	-1,09%
Vendite Ricette	3.307.578,00	27,46%	3.065.794,26	26,10%	-7,31%
Vendite C/Fattura	996.394,00	8,27%	1.026.521,29	8,74%	3,02%
Vendite Nette	12.043.311,00	100,00%	11.747.194,92	100,00%	-2,46%
Rimanenze Iniziali	1.170.112,00	9,72%	1.162.755,18	9,90%	-0,63%
Acquisti su Piazza	4.142.931,00	34,40%	4.565.064,47	38,86%	10,19%
Acquisti Fuori Piazza	3.792.107,00	31,49%	2.970.246,85	25,28%	-21,67%
Rimanenze Finali	1.169.755,00	9,71%	890.403,64	7,58%	-23,88%
Totale Consumi	7.935.394,00	65,89%	7.807.662,86	66,46%	-1,61%
Margine Lordo	4.107.917,00	34,11%	3.939.532,06	33,54%	-4,10%
Costo del lavoro	2.565.044,00	21,30%	2.550.920,41	21,72%	-0,55%
Margine Netto	1.542.873,00	12,81%	1.388.611,65	11,82%	-10,00%
Spese di Gestione nette	699.285,00	5,81%	787.345,12	6,70%	12,59%
Utile Operativo Lordo	843.588,00	7,00%	601.266,53	5,12%	-28,73%
Ammortamenti	150.183,66	1,25%	139.782,60	1,19%	-6,93%
Utile Operativo Netto	693.404,34	5,76%	461.483,93	3,93%	-33,45%
Proventi Finanziari Netti	-82.569,00	-0,69%	-106.375,36	-0,91%	28,83%
Proventi Patrimoniali	7.618,00	0,06%	20.955,42	0,18%	175,08%
Proventi ed oneri straordinari	51.814,00	0,43%	90.660,69	0,77%	74,97%
	-23.137,00	-0,19%	5.240,75	0,04%	122,65%
Utile/Perdita netta	670.267,34	5,57%	466.724,68	3,97%	-30,37%

Per capire il buon risultato raggiunto dal settore, in una condizione di mercato molto difficile, è necessario tenere conto di due fattori che hanno caratterizzato l'anno 2012, uno la crisi economica l'altro le "rivoluzioni" che stanno interessando il Sistema Sanitario ed il mercato del Farmaceutico: diffusione dei generici, distribuzione diretta di farmaci da parte delle Asl, tagli sul prezzo dei farmaci e sconti a carico delle farmacie.

Il risultato ottenuto è frutto dell'impegno profuso da tutti i dipendenti del settore e dal piano di sviluppo degli investimenti programmato per il settore che comincia a dare i suoi primi risultati:

- la nuova organizzazione del management e la specifica formazione del personale, impostazione favorevolmente accolta da tutto il personale, ha consentito di impostare un nuovo approccio alla clientela finalizzata alla sua fidelizzazione;
- la nuova impostazione gestionale riguardante la strategia d'acquisto, la quale è riuscita ad adeguarsi ai repentini cambiamenti del mercato farmaceutico, con lo sviluppo di nuove procedure hanno consentito un buon recupero sul margine lordo del settore riuscendo a mitigare gli effetti negativi dei notevoli tagli intervenuti sulla redditività di tutto il settore farmaceutico come di seguito illustrato.

Si consideri che il dato nazionale vede una diminuzione della spesa farmaceutica convenzionata con l'SSN di -9,1% rispetto al 2011.

A livello regionale la diminuzione della spesa farmaceutica lorda è stata del -10,80% ed inoltre è opportuno ribadire che la Asl 12 ha dato corso, in maniera sempre più pressante, ad una politica di contenimento: vedasi, per esempio, la distribuzione per conto.

L'andamento dell'azienda deve essere pertanto letto in chiave positiva, visto che la diminuzione del fatturato a carico del settore ha visto un decremento di -2,46 punti percentuale.

Altro dato importante è il valore medio della ricetta che da un valore di euro 13,09 nel 2011 è sceso ad un valore di euro 11,83 nel 2012.

Questo significa che la politica di investimenti effettuati ha consentito di ridurre una inevitabile e pesante riduzione di fatturato.

E' necessario, pertanto, procedere nelle azioni di politiche di sviluppo tracciate nel piano programma 2013-2015 allegato al Bilancio di Previsione 2013.

Bilancio riclassificato – SETTORE SCUOLA

	Consuntivo			Consuntivo			variazione
	2011	%	pasti	2012	%	pasti	+/-%
			353.363			357.913	
Ricavi	1.529.574,00	100,00%	4,33	1.582.129,63	100,00%	4,42	3,32%
Costi di Produzione pasti	1.168.834,00	76,42%	3,31	1.160.425,62	73,35%	3,24	-0,72%
Margine di produzione Lordo	360.740,00	23,58%	1,02	421.704,01	26,65%	1,18	14,46%
Costi del Personale sporzionamento	518.728,00	33,91%	1,47	513.443,97	32,45%	1,43	-1,03%
Costi del Personale distribuzione	84.412,00	5,52%	0,24	78.677,40	4,97%	0,22	-7,29%
Costi Direzione Mense	158.670,00	10,37%	0,45	159.933,39	10,11%	0,45	0,79%
Totale Costo del Personale	761.810,00	49,81%	2,16	752.054,76	47,53%	2,10	-1,30%
Margine netto di Produzione	-401.070,00	-26,22%	-1,14	-330.350,75	-20,88%	-0,92	-21,41%
Spese di Gestione nette	184.414,00	12,06%	0,52	185.501,05	11,72%	0,52	0,59%
Utile Operativo Lordo	-585.484,00	-38,28%	-1,66	-515.851,80	-32,60%	-1,44	-13,50%
Ammortamenti	70.298,00	4,60%	0,20	95.568,88	6,04%	0,27	26,44%
Utile/Perdita Operativa Lordo	-655.782,00	-42,87%	-1,86	-611.420,68	-38,65%	-1,71	-7,26%
Proventi Finanziari Netti	-61.371,00	-4,01%	-0,17	-55.327,47	-3,50%	-0,15	-10,92%
Proventi Patrimoniali	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Proventi ed oneri straordinari	15.062,00	0,98%	0,04	62.065,20	3,92%	0,17	75,73%
Utile/Perdita netta	-702.091,00	-45,90%	-1,99	-604.682,95	-38,22%	-1,69	-16,11%

SERVIZIO AUSILIARI MATERNE E NIDI

	Consuntivo	Consuntivo
	2011	2012
Ricavi	818.132,00	830.541,07
Costi del Personale ausiliario materne	800.068,00	826.648,40
Costi del Personale ausiliario nidi	18.064,00	3.892,67
Spese di Gestione nette	10.000,00	14.684,51
Margine di produzione Lordo	8.064,00	-10.791,84
Utile/Perdita netta - SERVIZIO SCUOLA	-694.027,00	-615.474,79

Di seguito si evidenzia il dettaglio dell'intervento del Comune di Viareggio in base al regolamento tariffario in essere ed al regolamento ISEE vigente:

Dettaglio Fatturato Comune di Viareggio	2012	2011	diff.ze	diff.ze %
FATTURATO UTENTI	831.313	850.516	-19.203	-2,26%
FATTURATO COMUNE	591.922	536.935	54.987	10,24%
FATTURATO PRIVATI E ALTRI	47.334	47.553	-219	-0,46%
FATTURATO DERRATE NIDI	111.561	105.985	5.576	5,26%
Totale Fatturato Generale	1.582.130	1.540.989	41.141	2,67%

Dettaglio Fatturato Comune di Viareggio	2012	2011	diff.ze
Integrazione utenti soggetti a tariffa Intera	0,00	0,00	0,00
Integrazione utenti soggetti a tariffa ridotta	195.544,31	173.347,27	-36.425,96
Utenti che usufruiscono di esenzione	264.351,17	226.242,10	38.109,07
Adulti scuole e nidi	132.027,25	137.345,90	-137.345,90
Totale	591.922,73	536.935,27	-135.662,79

Senza alcun dubbio quello del settore scuole è un risultato di ottimo livello, resosi possibile grazie all'impegno e alla costanza di tutti il personale dipendente a carico di questa gestione, ed alle sinergie creatisi tra gestione refezione e gestione asili nido e scuole materne.

Si evidenzia dal punto di vista gestionale il consolidamento del progetto di educazione alimentare "a scuola con gusto" che vede l'Azienda costantemente impegnata con gli altri partner del progetto, Pubblica Istruzione e Centro di Educazione del Gusto di Prato a promuovere il mangiare sano e di qualità.

Servizi Ausiliari

Per quanto riguarda i Servizi Ausiliari, la tabella che segue evidenzia le ore di lavoro svolte per il servizio riferite alle singole attività. Il valore aggiunto dato dall'Azienda all'A.C. settore pubblica istruzione, rispetto ad altre forme di gestione del servizio, è l'Azione di supporto in tutte le attività svolte, sia negli Asili nido che Scuole Materne, riuscendo a garantire costantemente il servizio. Tale garanzia è possibile garantirla in quanto l'Azienda riesce a mettere in sinergia con il personale ausiliario anche il personale Addetta mensa, in modo che eventuali carenze di organico sia del personale del comune, sia del personale dell'Azienda venga immediatamente rimpiazzato con il risultato di mantenere costante il servizio verso l'utente.

Dall'analisi del servizio ausiliario si evince, però, che l'attuale tariffa oraria prevista, non riesce a coprire neppure tutti i costi di gestione del servizio erogato da Asp. Sarebbe opportuno, quindi, procedere con una revisione delle tariffe sia per quanto concerne il servizio ausiliario, sia per quanto concerne il servizio mensa visto che il costo pasto è ormai fermo da anni.

	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Asili Nido	23.842	24.504	24.056	26.323	24.626	24.395
Materne	21.565	22.132	21.720	22.298	21.949	20.429
Casa Don Sirio	832	842	974	1.406	1.434	1.332
Servizio Scuolabus	223	751	865	853	800	745
Sost. Educatrici Nidi	0	465	439	71	119	71
Sost. Educatrici Materne	0	14	165	32	157	379
Progetto Interculturale	0	400	890	1.014	1074	619
Immaginaria	0	0	0	0	198	700
totale ore	46.461	49.108	49.109	51.997	50.355	48.670

Bilancio riclassificato – SERVIZI SOCIALI

	Consuntivo	Consuntivo
	2011	2012
Ricavi per servizi erogati	5.876	10.906
Ricavi servizi Comune Viareggio	808.000	841.500
Gestione fondo regionale non autosufficienza		
Vendite Nette	813.876	852.406
TRASPORTO HANDICAP	85.082	96.208
ASSISTENZA DOMICILIARE	257.435	254.717
ASSISTENZA DOMICILIARE PASTI	37.320	12.364
SOSTEGNO SCOLASTICO	177.647	208.615
EDUCATIVA TERRITORIALE	79.863	87.762
Totale Costo Servizi	637.347	659.665
Margine Lordo	176.528	192.741
Costo del lavoro	53.625	62.846
Margine Netto	122.903	129.896
Spese di Gestione nette	99.363	73.240
Utile Operativo Lordo	23.540	56.655
Oneri finanziari	21.468	56.655
Utile Operativo Lordo	2.073	0

Per quanto riguarda i Servizi Sociale da quest'anno vanno letti insieme al bilancio relativo alla gestione della Residenza Sanitaria Assistita.

A livello di sociale, come già dettagliato approfonditamente nella nota integrativa, è continuata l'azione di controllo e coordinamento, azione che negli anni di ottenere i seguenti risultati:

Servizi Sociali	TRASP. HANDICAP	ASS. DOMICIL.RE	PASTI	SOST. SCOLA.CO	ASSIS. A.S.L.	EDU.VA TERR.LE	TOTALE SERVIZI	CARICO COMUNE
2000	142.780	282.792	18.124	75.523	13.203	0	532.421	27.919
2001	128.670	316.797	15.305	91.592	5.096	0	557.461	77.467
2002	111.840	276.130	8.671	94.660	40.481	27.526	559.308	73.000
2003	106.465	234.882	9.266	98.078	71.395	85.610	605.696	0
2004	102.764	301.000	14.427	103.272	86.405	94.046	701.916	170.000
2005	70.527	277.719	10.138	110.743	33.468	77.573	580.167	38.982
2006	76.376	308.498	9.944	131.752	0	75.470	602.039	137.500
2007	78.805	302.967	8.899	148.610	0	71.300	610.582	229.575
2008	93.106	281.246	9.567	142.218	0	86.484	612.620	380.000
2009	85.448	327.695	14.755	130.112	0	83.999	641.920	405.249
2010	84.236	274.464	27.197	153.572	0	87.276	626.744	620.000
2011	85.082	257.435	37.320	177.647	0	79.863	637.347	810.000
TOTALE	1.166.099	3.441.625	183.613	1.457.779	250.048	769.147	7.268.221	2.969.692

Bilancio riclassificato – Residenza Sanitaria Assistita**RESIDENZA SANITARIA ASSISTITA**

	Consuntivo 2012
Ricavi per gestione ospiti	320.241
Vendite Nette	320.241
Fattura Servizio Rsa	246.446
Totale Ricavi	566.686
Costi gestione ospiti	332.205
Totale Costo Servizi	332.205
<hr/>	
Margine Lordo	234.481
<hr/>	
Costo del lavoro	0
<hr/>	
Margine Netto	234.481
<hr/>	
Spese di Gestione nette Rsa	165.651
<hr/>	
Utile Operativo Lordo	68.831
<hr/>	
Ammortamenti Rsa	60.115
<hr/>	
Utile Operativo Netto	8.716
<hr/>	
Oneri finanziari	8.716
Contributo Comune c/investimento RSA	266.053,93
<hr/>	
Utile Esercizio Ante Imposte	266.053,93

A carico della Comune di Viareggio come contributo in conto impianti/investimento, è stata imputata la cifra di euro 266.053,93. Detta cifra è inferiore alla quota di investimento effettivamente a carico dell'esercizio, ma per effetto del Contratto di Servizio è imputata la quota necessaria a raggiungere il pareggio di bilancio. Nella tabella che segue si evidenzia l'impegno di Asp.

ANNO	Rimborso Mutuo RSA	Amm.ti RSA	Contributo Comune
2011	359.954,69	0,00	0,00
2012	374.496,85	60.114,62	266.053,93
TOTALE	734.451,54	60.114,62	266.053,93

Bilancio riclassificato – SERVIZI CIMITERIALI

	SERVIZI CIMITERIALI							
	Consuntivo		Consuntivo		variazione +/-%	Previsione		va
	2011	%	2012	%		2012	%	
CONCESSIONI CIMITERIALI	370.586	43,55%	356.294	44,85%	-3,86%	527.600	54,96%	
CONTUMULAZIONI	40.900	4,81%	50.039	6,30%	22,35%	47.954	4,99%	
RICAVI PER VENDITA ACCESSORI	119.365	14,03%	84.287	10,61%	-29,39%	205.800	21,44%	
RICAVI PER TASSE IN VITA	54.333	6,38%	40.240	5,07%	-25,94%	0	0,00%	
RICAVI PER SERVIZI VARI	85.419	10,04%	2.223	0,28%	-97,40%	0	0,00%	
LAMPADE VOTIVE	180.385	21,20%	186.979	23,54%	3,66%	178.700	18,61%	
RICAVI PRESTAZIONI CIMITERIALI			74.291					
Totale Ricavi	850.988	100,00%	794.353	100,00%	-6,66%	960.054	100,00%	
Costi Materiale e accessori	86.638	10,18%	69.601	8,76%	-19,66%	99.650	10,38%	
Margine lordo	764.350	89,82%	724.752	91,24%	-5,18%	860.404	89,62%	
Costo del lavoro	409.487	48,12%	407.795	51,34%	-0,41%	433.973	45,20%	
Margine netto	354.863	41,70%	316.957	39,90%	-10,68%	426.431	44,42%	
Spese di gestione Cimiteri	103.735	12,19%	120.775	15,20%	16,43%	121.645	12,67%	
Utile Operativo Lordo	251.128	29,51%	196.182	24,70%	-21,88%	304.786	31,75%	
Ammortamenti cimiteri	43.701	5,14%	75.256	9,47%	72,20%	70.825	7,38%	
Utile Operativo Netto	207.427	24,37%	120.926	15,22%	-41,70%	233.961	24,37%	
Proventi Finanziari Netti	-65.050	-7,64%	-103.179	-12,99%	58,61%	-108.204	-11,27%	
Proventi ed oneri straordinari	446	0,05%	-4.976	-0,63%	-1215,71%	9.000	0,94%	
Utile Esercizio Ante Imposte	142.823	16,78%	12.771	1,61%	-91,06%	134.757	14,04%	

Commento:

Si evidenzia ancora una volta con rammarico che non sono stati realizzati i ricavi da concessione previsti per il nuovo Cimitero di Torre del Lago. Le motivazioni sono ampiamente dettagliate nella Relazione alla Gestione, così come sono evidenziati i rimedi per rendere produttivo l'investimento pubblico realizzato.

Il settore risente particolarmente della crisi economica del mercato, crisi che ha cambiato profondamente la tipologia di sepoltura. L'utente, infatti, predilige la sepoltura a terra a discapito del posto distinto che, di conseguenza, resta invenduto. Il minore utile è infatti determinato dalla diminuzione del fatturato e da un aumento di ammortamento a seguito dell'entrata in funzione dell'impianto scalde presso il cimitero di Viareggio.

Dall'esame del dato, come già descritto nella nota integrativa, si rende di vitale importanza la realizzazione dell'impianto di cremazione presso il cimitero di Torre del Lago, impianto che consentirebbe di creare delle sinergie.

Di seguito si dettagliano le operazioni cimiteriali che dimostrano lo sviluppo e l'organizzazione dell'attività:

DETTAGLIO ATTIVITA GESTIONE CIMITERIALE	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
OPERAZIONI CIMITERIALI:							
- INUMAZIONI IN CAMPO COMUNE	134	142	118	132	121	126	127
- CONTUMULAZIONI	246	232	226	229	262	234	249
- CONCESSIONI COLOMBARI	84	78	92	101	101	137	115
- CONCESSIONI CAPPELLA GENTILIZIA	0	1	0	0	0	0	0
- CONCESSIONI POSTI DISTINTI	68	68	76	68	63	37	34
- CONCESSIONI OSSARI	75	53	64	59	46	33	15
- CONCESSIONI OSSARI NUOVI	28	67	83	82	101	114	86
- TASSE IN VITA	85	49	61	53	73	70	44
- SERVIZI CIMITERIALI E VOTIVE	0	707	1185	1069	1082	1204	1054
VENDITA ACCESSORI:							
- COSTRUZIONE LAPIDI POSTI DIST.	116	104	165	110	92	79	65
- LAPIDI PER COLOMB. ED OSSARI	75	40	52	37	15	12	6
- PORTAFIORI	32	20	26	20	7	9	2
- LUMI	38	21	27	25	9	9	2
- ACCESSORI PER OSSARI NUOVI	28	67	70	84	107	72	52

f.f. Direttore Generale
Marco Franciosi