



BILANCIO DI PREVISIONE

2014



Il Bilancio di Previsione 2014 è stato elaborato tenendo conto dell'impatto sui singoli settori di riferimento del contesto di crisi economico-finanziaria che sta attraversando il nostro paese. I nostri settori di attività: Farmacie, Sociale, Ristorazione Scolastica, Scuola e Cimiteri sono tutti settori che, seppur in ultimo in quanto considerati servizi essenziali, possono essere colpiti dalla crisi che da ormai molti anni imperversa.

FARMACIA

La farmacia è stata uno dei settori che ha subito in questi ultimi anni da parte dei Governi che si sono succeduti e, non ultimo dal Governo Monti, gli interventi più radicali.

Dalle liberalizzazioni, alle nuove norme sulla prescrizione dei farmaci, ci lasciamo alle spalle anni che hanno fortemente inciso sull'organizzazione del sistema farmaceutico e sanitario:

- le liberalizzazioni "disorganiche" che non hanno tenuto conto dell'importante ruolo del sistema farmacia e del nuovo concetto sanitario che si sta affermando nell'UE, cioè il passaggio dalla erogazione del farmaco alla presa in carico del paziente;

- la Spending Review che pone nuovi tetti per la spesa farmaceutica ospedaliera e territoriale e nuove disposizioni in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci (diretta, dpc, ecc.);

- il continuo rinvio del nuovo sistema di remunerazione dei farmacisti che non dà stabilità e sicurezza all'attività;

- riforme e provvedimenti che impattano sul settore e sulla tenuta di tutto il sistema sanitario.

A tutto questo si aggiunge il contesto locale, il 2013 è stato un anno nero sia per il venir meno del turismo legato alla stagionalità estiva, sia per il venir meno del turismo pendolare del fine settimana. Le nuove norme sulle liberalizzazioni, non opportunamente regolamentate, stanno inoltre consentendo azioni di concorrenza al limite del regolare, farmacie che aprono e chiudono a piacimento andando a penalizzare la farmacia aperta 24 ore su 24. In questo contesto sarà promossa dalla direzione una proposta al Consiglio di Amministrazione che solleciti il Sindaco a regolamentare in modo adeguato e corretto l'apertura delle Farmacie sul territorio.

Indipendentemente da tutto ciò il settore Farmacia risulta comunque sempre ampiamente positivo avendo a suo carico tutti i costi di struttura dell'Azienda ed anche il carico degli ultimi investimenti che sono stati provvidenziali per lo sviluppo futuro dell'Azienda.

La Previsione del settore quindi è stata sviluppata sull'andamento reale dell'anno in corso, con criterio prudenziale, non tenendo conto dei futuri sviluppi del settore ancora da definire. L'Azione di sviluppo dell'attività gestionale sarà sempre improntata al miglioramento del servizio e nel corso del 2014 avrà piena applicazione la nuova organizzazione della gestione degli approvvigionamenti e delle scorte che consentirà di ottimizzare al massimo le risorse per recuperare di marginalità che in questi ultimi anni sta continuamente diminuendo. Questo nuovo sistema nel tempo consentirà anche un recupero e un'ottimizzazione delle risorse umane. Nel prossimo anno si procederà alla realizzazione di un piano formativo personalizzato per ogni ruolo che va a completare un percorso già iniziato tre anni orsono finalizzato alla motivazione e allo sviluppo delle professionalità in ogni singolo segmento dell'attività.

SERVIZI SOCIALI

I servizi sociali territoriali sono stati dimensionati alla effettiva attività da svolgere sulla base dei servizi attualmente attivati:

- Trasporto Handicap
- Assistenza Domiciliare e Aiuto alla persona
- Sostegno Scolastico
- Educativa Territoriale
- Servizio Pasti a domicilio

non si prevedono cambiamenti nell'ambito dei criteri di attivazione di competenza dell'Amministrazione Comunale. L'andamento storico del servizio, evidenziato nei prospetti tecnici, dimostrano la precisa attività gestionale operata dall'Azienda. Il servizio chiude in pareggio per effetto della fatturazione, dei servizi erogati e dell'attività gestionale, emessa nei confronti dell'Amministrazione Comunale sulla base del contratto di servizio in essere.

Il Servizio Sociale Residenziale, riguardante la gestione della RSA "G. Tabarracci", è stato basato, per un giusto criterio prudenziale, sull'attuale copertura della struttura di 43 ospiti, di cui 23 RSA di base convenzionati, 14 Ricoveri Temporanei d'Urgenza e 6 Ospiti in degenza privata. Le azioni gestionali sono finalizzate alla promozione e conoscenza della struttura, oltre al continuo sollecito presso gli organismi dell'ASL 12 di aumentare il numero dei posti convenzionati per avere giusta risposta all'investimento pubblico effettuato. Si evidenzia che sulla gestione gravano tributi e imposte comunali, per circa euro 50.000, delle quali l'Amministrazione deve acquisire consapevolezza. E' stato messo a carico dell'Amministrazione Comunale, come contributo c/impianti, l'importo degli ammortamenti, così come effettuato sul bilancio consuntivo 2012. Si ricorda all'Amministrazione Comunale e al Consiglio di Amministrazione che devono essere ancora approvate le modifiche al contratto di servizio come proposte dall'Azienda di cui alle comunicazioni protocolli n.1419 del 10.07.2012, n.828 del 10.05.2013, n.1314 del 08.08.2013.

SERVIZI ALLA SCUOLA: REFEZIONE SCOLASTICA E SERVIZI AUSILIARI

Il servizio di Refezione Scolastica è stato dimensionato sulla base dell'andamento della produzione pasti dell'inizio anno scolastico 2013/2014. Per il 2014 l'ottimizzazione organizzativa ed il processo costante di contenimento dei costi, così come evidenziato nel prospetto di riclassificazione, fa sì che il valore a pareggio del servizio si attesti attorno ad euro 1,83/pasto, contro il costo complessivo di tutto il servizio erogato pari ad euro 5,93 a pasto, obiettivo questo che, se realizzato, rappresenterà un ottimo risultato sia gestionale che economico. Si evidenzia che il settore nell'ambito dei costi del personale ha assorbito una unità lavorativa dalla mobilità creata dalla dismissione ScaGas ed una mezza unità dovuta alla conseguente riorganizzazione del settore amministrativo, per un impatto economico di circa 55.000 euro che grava sul costo del segmento amministrativo del settore.

Il settore nell'anno scolastico passato ha scontato per la prima volta in 13 anni di attività una diminuzione dei pasti consumati, notando l'effetto in particolare nell'ambito delle scuole materne dove la famiglia può decidere se consumare il pasto oppure no. Questo può essere attribuito sempre all'effetto della crisi. Per il settore sono in corso contatti per sviluppare l'attività in altre aree di carattere aziendale.

Per quanto riguarda il settore ausiliario il servizio è stato dimensionato sulla base del contratto di servizio attualmente in essere nel quale sono previste tutte le attività di servizio da svolgere e le relative ore di lavoro che sono fatturate ad una quota di euro 17,89.

Per quanto riguarda la gestione del servizio ausiliario nell'ambito del settore 0-3 anni si è tenuto conto delle nuove integrazioni del servizio attivate per volontà dell'Amministrazione Comunale nel nuovo anno scolastico:

- gestione completa di due cucine degli asili nido Arcobaleno e Baloo con nostro personale diretto;
- gestione del sistema di autocontrollo HACCP per tutti gli asili nido;
- gestione delle manutenzioni su attrezzature e fornitura materiale di consumo;

tutte queste integrazioni sono inserite nel contratto di servizio in fase di approvazione.

Si fa presente al Consiglio di Amministrazione che sono stati reimpostati e rivisti i contratti di servizio della Refezione scolastica e fornitura pasti asili nido e il contratto di servizio servizi ausiliari 0-6 anni (scuole materne e asili nido) di cui alle bozze protocollo entrata n.4676 del 15.11.2013.

SERVIZI CIMITERIALI

La Previsione dei Servizi Cimiteriali è stata effettuata in tono altamente prudentiale perché nel corso dell'anno 2013 abbiamo assistito ad un andamento anomalo, con la diminuzione del numero dei defunti pervenuti presso i cimiteri comunali, con l'aumento delle cremazioni senza la successiva sepoltura delle ceneri nei cimiteri comunali e con la diminuzione delle contumalazioni dei resti ossei derivanti dalle attività di esumazione ed estumulazione. Questo andamento può essere determinato dal perdurare dello stato di crisi delle famiglie e in particolare degli anziani che destinano i propri risparmi all'aiuto dei familiari, o rappresentare un cambio di mentalità o addirittura potrebbe essere determinato da una durata troppo lunga delle concessioni. In merito a questo ultimo argomento si ricorda che il Comune di Viareggio è quello che ha la durata della concessione per i loculi (colombari) più lunga pari a 45 anni. E' necessario, quindi, osservare questi andamenti per valutare meglio le azioni e le proposte gestionali da mettere in atto per un prossimo futuro.

Nell'ambito dell'organizzazione il Cimitero nel prossimo anno 2014 vedrà completamente mutato il sistema di svolgimento degli atti con una diversa gestione documentale in modo da assolvere la pratica in tempo reale e con una maggiore razionalizzazione dei processi, ciò comporterà una ottimizzazione delle risorse umane che saranno destinate al miglioramento dei servizi di accoglienza.

Nell'ambito dei costi del personale è opportuno evidenziare, per una valutazione del risultato di gestione, che il settore ha assorbito una unità lavorativa dalla mobilità creata dalla dismissione SeaGas, ed una mezza unità lavorativa dovuta al rispetto della giusta normativa della legge 68, per un impatto economico di circa 60.000 euro che grava sul costo del segmento amministrativo del settore.

Si evidenzia, infine che nella previsione non è stato tenuto conto fra la voce dei ricavi, della vendita di concessioni presso il cimitero di Torre del Lago mentre nella voce di costo sono stati inseriti tutti i costi riguardanti la manutenzione e di finanziamento, rilevando la necessità di portare avanti il progetto per la realizzazione dell'impianto di cremazione come proposto dall'Azienda.

Tale progetto, oltre che generare risorse economiche, rappresenterebbe una risposta etica e morale a tutti quei cittadini della nostra comunità, oggi molto numerosi, che optano per tale scelta.

CONCLUSIONI

L'Azienda, durante la sua esistenza, ha creato e sta continuando a creare ricchezza finalizzata alla collettività, questo anche nell'attuale contesto di crisi sociale amplificando il ruolo di utilità pubblica oggi svolta.

Questo ruolo nell'ambito sanitario socio assistenziale risulterà oggi determinante per integrare servizi che altri enti inevitabilmente stanno tagliando, ecco quindi che l'Azienda potrà rappresentare per l'Amministrazione Comunale uno strumento per dare risposte ai nuovi bisogni sociali e sanitari che in un prossimo futuro nasceranno.

La capacità gestionale di tutta l'organizzazione aziendale, costruita con sapienza e senso del dovere, è rappresentata da tutti i dipendenti che operano con spirito di servizio e senso di appartenenza ai quali va il merito di tutto quanto prodotto dall'Azienda in questi anni ed è garanzia per gli sviluppi futuri. Tutto ciò è dimostrato dal gradimento dei cittadini per i servizi erogati e dell'elevata credibilità conquistata dall'Azienda a tutti i livelli istituzionali.

L'Azienda, inoltre, con lo sviluppo delle proprie attività, in particolare di questi ultimi anni, nell'ambito sociale e sanitario, RSA, Centri estivi disabili, Centri sanitari di quartiere ed altri progetti in fase di realizzazione è riuscita a coinvolgere e mettere in sinergia, volontariato, associazioni ed è riuscita a collaborare con gli enti preposti alla programmazione socio sanitaria del

territorio. Questo rappresenta un valore aggiunto non quantificabile in termini economici, ma rilevante in termini sociali, perché solo creando in sistema a rete potranno essere date risposte ai futuri bisogni sociali con criteri di efficienza, efficacia ed economicità.

Infine, è necessario evidenziare che l'Azienda si impegna con proprie risorse alla realizzazione di tutte queste importanti opere di carattere sociale e sanitario:

- Residenza Sanitaria Assistita presso l'ex Compendio Ospedaliero ex Tabarracci
- Centri sanitari di quartiere, centro pediatrico a Viareggio e Torre del Lago;

quindi, è necessario che l'Amministrazione Comunale tenga conto di tutto questo dando regolarità ai pagamenti dei servizi erogati con puntualità, oltre a impegnarsi per ricapitalizzare finanziariamente l'Azienda in modo da ricostituire le risorse da destinare alla gestione.

Il Direttore Generale
Marco Franciosi

BILANCIO DI PREVISIONE - 2014

DENOMINAZIONE CONTO	PREVISIONE 2014	PREVISIONE 2014				
		Farmacia	Serv.scuole	Servizi sociali	Rsa	Cimiteri
RIMANENZE INIZIALI DI MAGAZZINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACQUISTI MED. LI DA GROSSISTI	5.838.882,23	5.838.882,23	0,00	0,00	0,00	0,00
ACQUISTI MEDICINALI DIRETTI	1.661.920,60	1.661.920,60	0,00	0,00	0,00	0,00
ACQUISTI PRODOTTI MEDICINALI	7.520.802,83	7.520.802,83	0,00	0,00	0,00	0,00
ACQUISTI VARI E SPESE ACCESSORIE	1.535.105,41	51.410,00	1.321.285,68	2.398,27	98.849,75	123.160,50
COSTI PERSONALE D'PENDENTE	4.579.795,03	2.436.352,48	1.678.577,08	64.576,45	12.543,97	359.839,06
GODIMENTO BENI DI TERZI	213.478,72	187.880,64	4.380,00	0,00	20.437,88	783,00
MANUT. R.PAR.NI ED ACQUISTI VARI	90.139,00	32.817,00	14.950,00	1.250,00	633,00	10.482,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	370.905,10	138.873,00	13.631,00	21.836,00	129.417,10	67.148,00
SPESE DI GESTIONE	2.716.006,82	392.226,84	124.873,01	843.334,59	1.502.816,72	55.258,56
INTERESSI ED ONERI FINANZIARI	501.639,52	188.995,00	40.440,00	0,00	192.073,54	79.931,18
QUOTE AMMORTAMENTO	727.597,99	132.308,89	105.279,74	3.200,00	383.928,18	105.789,90
ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COSTI DI RETTIFICA RICAVI	18.987,72	18.987,72	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE COSTI	18.276.459,83	11.130.063,70	3.299.913,71	736.998,40	2.279.293,92	830.190,09
VENDITE PRESTAZIONI S.S.N	3.060.000,00	3.060.000,00	0,00	0,00		0,00
VENDITE CONTANTI	7.411.000,00	7.411.000,00	0,00	0,00		0,00
VENDITE CIFATTURA	865.800,00	865.800,00	0,00	0,00		0,00
VENDITE PER SERVIZI SOCIALI	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
RICAVI SERVIZIO SCUOLE	2.508.276,98	0,00	2.508.276,98	0,00		0,00
RICAVI SERVIZI CIMITERIALI	827.777,16	0,00	0,00	0,00		827.777,16
OSPITI CONVENZIONATI	846.635,75				846.635,75	
OSPITI PRIVATI	262.800,00				262.800,00	
RITU	594.497,40				594.497,40	
RECUPERO SPESE BOLLI	1.032,00				1.032,00	
RICAVI GESTIONE RSA	1.704.965,16				1.704.965,16	
VENDITE	16.377.819,29	11.336.800,00	2.508.276,98	0,00	1.704.965,16	827.777,16
CONTRIBUTI DA ENTI E VARI	1.012.714,38	0,00	84.452,04	737.239,00	191.023,34	0,00
PROVENTI FINANZIARI	750,00	750,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVENTI PATRIMONIALI	40.408,00	40.408,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RICAVI E RIMBORSI DIVERSI	101.387,21	26.355,00	62.901,97	0,00	0,00	12.140,24
PROVENTI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RIMANENZE FINALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RICAVI	17.533.088,88	11.404.313,00	2.655.630,98	737.239,00	1.895.988,49	839.917,40
TOTALE A SALDO	-743.370,96	274.249,30	-644.282,73	240,60	-383.305,43	9.727,32
SALDO RSA - GESTIONE						
SALDO RSA - AMMORTAMENTI					383.328,16	
COSTO PASTO AL COMUNE EURO 5,45						
CARICO UTENTE 4,10 - COMUNE 1,35			479.579,00			
UTILE DI ESERCIZIO ANTE IMPOSTE	119.936,20	274.249,30	-164.303,73	240,60	22,73	9.727,32



BILANCIO DI PREVISIONE

2014

SETTORE FARMACIA

BILANCIO PREVISIONE 2014 - FARMACIE

DENOMINAZIONE CONTO - FARMACIE	CONSUNTIVO 2011	PREVISIONE 2013	CONSUNTIVO 2012	PREVISIONE 2014
RIMANENZE INIZIALI DI MAGAZZINO	1.170.111,78	0,00	1.162.755,18	0,00
ACQUISTI MED.LI DA GROSSISTI	4.142.930,95	4.761.625,96	4.565.064,47	5.838.882,23
ACQUISTI MEDICINALI DIRETTI	3.792.103,93	2.903.803,81	2.970.246,85	1.681.920,60
ACQUISTI PRODOTTI MEDICINALI	7.935.037,88	7.865.429,77	7.535.311,32	7.520.802,83
ACQUISTI VARI E SPESE ACCESSORIE	33.699,89	59.230,00	58.492,16	51.410,00
PERSONALE DIRETTO	2.436.362,48	0,00	0,00	2.436.362,48
COSTO PERSONALE A RIPARTIRE	0,00	0,00	0,00	0,00
COSTI PERSONALE DIPENDENTE	2.565.044,19	2.463.035,88	2.550.920,41	2.436.362,48
GODIMENTO BENI DI TERZI	85.319,44	167.119,00	123.935,00	187.880,84
MANUT. RIPAR.NI ED ACQUISTI VARI	42.898,14	45.540,00	57.484,38	62.817,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	155.323,63	140.404,00	140.312,00	138.873,00
SPESE DI GESTIONE	317.774,32	496.820,73	474.721,00	392.225,84
INTERESSI ED ONERI FINANZIARI	91.748,84	162.626,00	109.200,00	188.695,00
QUOTE AMMORTAMENTO	167.634,70	136.270,00	138.783,00	132.008,99
ONERI STRAORDINARI	49.222,21	0,00	78.470,00	0,00
COSTI DI RETTIFICA RICAVI	7.369,26	11.136,00	12.811,00	18.987,72
TOTALE COSTI	12.620.984,08	11.369.580,38	12.441.195,45	11.130.063,70
VENDITE PRESTAZIONI S.S.N	3.307.578,12	3.052.500,00	3.065.794,26	3.060.000,00
VENDITE CONTANTI	7.748.708,75	7.630.000,00	7.654.879,37	7.411.000,00
VENDITE C/FATTURA	868.393,88	952.000,00	1.026.521,29	865.800,00
VENDITE	12.050.680,75	11.634.500,00	11.747.194,92	11.336.800,00
CONTRIBUTI DA ENTI E VARI	0,00	0,00	32.335,00	0,00
PROVENTI FINANZIARI	10.179,78	410,00	1.825,00	750,00
PROVENTI PATRIMONIALI	7.617,72	28.431,48	20.855,00	40.408,00
RICAVI E RIMBORSI DIVERSI	75.296,83	31.800,00	46.074,00	26.355,00
PROVENTI STRAORDINARI	25.739,42	0,00	169.131,00	0,00
RIMANENZE FINALI	1.189.755,45	0,00	690.404,00	0,00
TOTALE RICAVI	13.339.269,95	11.695.141,48	12.907.918,92	11.404.313,00
UTILE DI ESERCIZIO ANTE IMPOSTE	718.285,87	325.561,10	466.723,47	274.249,30

RICLASSIFICAZIONE CONTO ECONOMICO - GESTIONALE
SETTORE FARMACIA

	cons.vo		prev.ne		cons.vo		prev.ne	
	2011	%	2013	%	2012	%	2014	%
Vendite Contanti	7.746.706	64,26%	7.520.000	65,58%	7.654.879	65,19%	7.392.012	65,31%
Vendite Ricette	3.307.578	27,45%	3.352.500	26,24%	3.085.794	26,10%	3.050.000	27,34%
Vendite C/Fattura	995.394	8,27%	952.000	8,18%	1.026.521	8,74%	855.800	7,65%
Vendite Nette	12.050.681	100,00%	11.834.500	100,00%	11.747.195	100,00%	11.317.812	100,00%
Rimanenze Iniziali	1.170.112	9,71%	0	0,00%	1.162.755	9,90%	0	0,00%
Acquisti su Piazza	4.142.931	34,38%	4.781.626	40,53%	4.565.054	38,86%	5.836.882	51,59%
Acquisti Fuori Piazza	3.752.107	31,47%	2.902.804	24,56%	2.970.247	25,28%	1.681.921	14,86%
Rimanenze Finali	1.199.755	9,71%	0	0,00%	990.404	7,58%	0	0,00%
Totale Consumi	7.985.354	65,85%	7.685.430	65,89%	7.907.663	66,48%	7.520.503	66,45%
Margine Lordo	4.115.287	34,15%	3.969.070	34,11%	3.939.532	33,54%	3.797.009	33,55%
Costo lavoro diretto	1.971.718	16,36%	2.483.000	21,34%	2.550.920	21,72%	2.439.362	21,53%
Costo lavoro indiretto	593.326	4,92%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
	2.565.044	21,28%	2.483.000	21,34%	2.550.920	21,72%	2.439.362	21,53%
Margine Netto	1.550.242	12,86%	1.486.054	12,77%	1.388.612	11,82%	1.360.547	12,02%
Spesa Gestione rete	342.184	2,83%	920.249	7,91%	865.753	7,37%	833.207	7,38%
Utile Operativo Lordo	908.058	7,54%	565.816	4,86%	522.856	4,45%	527.440	4,66%
Ammortamenti	167.835	1,39%	135.270	1,19%	135.763	1,19%	132.008	1,17%
Utile Operativo Netto	740.423	6,14%	427.546	3,67%	383.073	3,26%	395.431	3,49%
Proventi Finanz. Netti	-81.569	-0,68%	-152.216	-1,39%	-103.375	-0,91%	-187.345	-1,66%
Proventi Patrimoniali	7.615	0,06%	28.431	0,24%	20.955	0,18%	40.408	0,36%
Proventi diversi	75.267	0,62%	31.800	0,27%	78.409	0,67%	28.355	0,23%
Provisioni straordinarie	-23.483	-0,19%	0	0,00%	80.961	0,77%	0	0,00%
	-22.137	-0,18%	-101.985	-0,88%	83.950	0,71%	-121.182	-1,07%
Utile/Perdita netta	718.286	5,96%	325.561	2,80%	466.723	3,97%	274.249	2,42%

BILANCIO DI PREVISIONE 2014
Settore Farmacia
Dettaglio Voci di Costo e Ricavo

Il Bilancio di previsione del settore farmacia per l'anno 2014 è stato elaborato tenendo conto dell'andamento di mercato del settore farmaceutico, della legislazione in materia di contenimento della spesa farmaceutica e delle politiche d'investimento previste nel piano pluriennale dall'Azienda. Nella redazione dello stesso non si è tenuto conto dell'apertura, come da norma, di altre 4 farmacie private sul territorio comunale. Di seguito si illustrano le voci di costo e di ricavo per ogni singolo raggruppamento.

ACQUISTI VARI E SPESE ACCESSORIE

	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012	PREVISIONE 2014
ACQUISTI VARI E SPESE ACCESSORIE	22.282,00	33.700,00	56.492,00	51.410,00

I costi risultano in linea con il consuntivo dell'anno 2012 e sono costituiti prevalentemente da:

- costi relativi alla gestione della carta fidelity con conseguente addebito di costi legati alle operazioni a premio: euro 19.100.

- costi inerenti l'acquisizione dei sacchetti per le farmacie che, a seguito dell'entrata in vigore del biodegradabile, hanno subito un incremento di costo unitario, gravanti per euro 8.000.

- costi per l'acquisto di cancelleria, rotoli per misuratori fiscali e pos per euro 18.100.

Azioni di contenimento: per quanto concerne l'acquisto dei sacchetti l'azienda continua, anche per il 2014, con l'intento di sensibilizzare la clientela, a far pagare il sacchetto in farmacia al costo irrisorio di 0,02 cent/. Per contenere il costo di cancelleria, consumo carta è stato attivato un sistema con le farmacie che vede l'eliminazione del cartaceo a favore dei formati file visibili da ogni postazione. Presso tutte le farmacie è stato avviato un progetto che prevede la realizzazione di tutte le stampe in cartaceo come stampa fronte/retro.

ACQUISTO PRODOTTI FARMACEUTICI

Tale raggruppamento di costi è strettamente dipendente al volume delle vendite previste. Infatti, per tale elaborazione, si è proceduto a determinare il volume dei ricavi di ogni singola farmacia e di conseguenza, in base al margine netto previsto, si è determinato il volume degli acquisti per ogni singolo punto vendita.

Nell'ambito degli acquisti di farmaci è stato aperto un tavolo di lavoro con le altre farmacie comunali della Versilia con l'intento di andare a trattativa privata con i grossisti e di effettuare gli acquisti diretti, preventivamente individuati e concordati con i responsabili delle varie realtà, in maniera congiunta. Questa nuova metodologia di acquisto, che ovviamente va ad abbandonare l'acquisto effettuato mediante gara cispel regionale, dovrebbe portare alla realizzazione di maggiori margini netti.

Ovviamente il margine potrebbe risentire, nel corso del 2014, delle difficoltà finanziarie dell'azienda legata all'ente di riferimento Comune di Viareggio.

	Consuntivo 2012	Previsione 2013	Previsione 2014
Vendite	11.747.194,32	11.634.500,00	11.336.803,00
Rimanenze Iniziali	-1.162.755,18	-950.000,00	-890.403,00
Acquisti Grossisti	4.585.064,47	4.761.625,96	5.838.882,23
Acquisti Diretti	2.970.246,85	2.903.803,61	1.681.920,60
Rimanenze Finali	890.403,00	950.000,00	890.403,00
Totale Consumi	7.807.882,86	7.865.429,77	7.520.602,83
Margine lordo	3.969.532,06	3.969.070,23	3.815.997,17
Margine lordo %	33,54%	34,11%	33,66%

PERSONALE

Il costo del personale risulta, la voce costo, insieme ai consumi, più determinante del bilancio consuntivo e di previsione. Necessita, pertanto, di un approfondimento dello stesso nel corso dei vari esercizi. Nel corso del 2014 trova applicazione il nuovo CCNL che vede l'adeguamento, in due distinte tranche, dell'adeguamento contrattuale in parte già liquidato nel 2013 e vede anche la ridefinizione di tutti i livelli contrattuali aziendali. Il costo del personale viene suddiviso in: costi diretti nei quali sono ricompresi tutti i dipendenti impiegati direttamente nell'attività di farmacia; costi indiretti nei quali sono ricompresi i costi della gestione del magazzino e i costi di Direzione e Amministrazione. Questi ultimi costi sono direttamente imputati al settore di farmacia, ma di fatto gestiscono tutti gli altri settori dell'Azienda.

La voce di spesa indicata nelle tabelle sottostanti, riporta l'intera spesa per il personale dipendente comprensiva dei miglioramenti di merito, dei passaggi di categoria, degli scatti, del costo delle ferie non godute e degli accantonamenti di legge previsti.

	2007	2008	2009	2010	2011	2012
DIREZIONE	279.100	212.060	222.832	236.033	240.800	240.055
FARMACIE	1.642.955	1.704.507	1.730.411	1.808.158	1.832.487	1.832.323
MAGAZZINO	85.297	177.426	180.572	183.589	193.805	184.047
AMMINISTRAZIONE	203.146	233.840	217.037	221.725	257.521	251.895
TOTALE	2.207.498	2.297.834	2.350.852	2.449.603	2.524.193	2.508.320

Il costo del personale del settore, previsto in euro 2.436.362,48 risulta distinto nei vari settori:

DIREZIONE	243.381,15
COORDINAMENTO FARMACIE	79.022,93
FARMACIE	1.727.531,60
MAGAZZINO	101.930,99
AMMINISTRAZIONE	284.495,80
TOTALE	2.436.362,48

Il valore previsto è in linea con quello che si ipotizza a consuntivo nell'esercizio 2013.

GODIMENTO BENI DI TERZI

	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012	PREVISIONE 2014
LOCAZIONE IMM. PARAFARMACIA E TDL	0,00	0,00	6.050,00	22.320,00
NOLEGGI E LICENZE D'USO	9.204,00	14.866,00	25.404,00	25.062,00
BENI IN LEASING	36.280,00	67.234,00	98.726,00	140.499,00
GODIMENTO BENI DI TERZI	45.484,00	82.101,00	130.180,00	187.881,00

In tale raggruppamento di costo sono riportati:

- I canoni di locazione per gli immobili sede della parafarmacia, del centro pediatrico presso la Coop e del fondo adiacente alla farmacia di Torre del Lago presso il quale sono stati realizzati degli ambulatori medici dati in uso gratuito a pediatri, specialisti e/o medici generico;
- I canoni di noleggio operativo riguardanti fotocopiatori fax e stampanti. Nel corso del 2013 è stata fatta una revisione di tutta la contrattualistica che, seppure non abbia ridotto i costi di gestione relativi al noleggio, ha comportato la ridefinizione del numero di copie gratuite su ogni fotocopiatore. In questa voce sono ricomprese anche tutte le licenze necessarie per l'utilizzazione del gestionale Copernico delle farmacie, delle pec certificate aziendali, del robot automatizzato presso la farmacia Centro e presso la farmacia Migliarina.
- Canoni di leasing attivati per il rinnovamento della farmacia centro, la realizzazione completa della nuova farmacia Migliarina, la realizzazione della parafarmacia inaugurata nel mese di luglio 2012, l'installazione del nuovo centralino VOIP aziendale che consentirà di ridurre i costi telefonici delle chiamate interne. Il costo risulta incrementato, seppure i contratti siano invariati, in quanto alcuni contratti di leasing prevedevano rate ridotte nei primi 12 mesi, incrementate poi nei seguenti.

MANUTENZIONI E RIPARAZIONI

	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012	PREVISIONE 2014
MANUTENZIONE SEDE AZIENDALE	938,00	723,00	802,00	1.230,00
MANUTENZIONE FARMACIA F.3	571,00	817,00	912,00	1.000,00
MANUTENZIONE FARMACIA F.5	414,00	577,00	738,00	776,00
MANUTENZIONE FARMACIA F.6	611,00	356,00	70,00	250,00
MANUTENZIONE FARMACIA F.1	4.605,00	1.110,00	712,00	1.276,00
MANUTENZIONE FARMACIA F.2	3.038,00	1.317,00	421,00	676,00
MANUTENZIONE FARMACIA F.4	618,00	51,00	150,00	400,00
CANONE DI MANUT. PROGRAMMATA	42.000,00	0,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE IMMOBILI	10.795,00	4.951,00	3.805,00	5.608,00
MACCHINARI APPARECCHI E ATTR.RE	3.007,00	3.916,00	9.315,00	12.448,00
ARREDAMENTO FARMACIE ED UFFICI	352,00	698,00	935,00	1.000,00
MOBILI E MACCHINE ORDINARIE UFF.	0,00	80,00	494,00	0,00
MACCHINE ELETTRONICHE	2.615,00	3.806,00	3.300,00	5.610,00
IMPIANTI DI ALLARME	642,00	352,00	654,00	2.500,00
IMPIANTI SPECIALI COMUNICAZIONE	232,00	0,00	3.157,00	0,00
IMPIANTI ELETTRICI E ILLUMINAZIONE	0,00	484,00	5.609,00	6.000,00
MANUT.NI VARIE ALTRE CATEGORIE	111,00	1.250,00	1.737,00	1.000,00
MANUTENZIONE BENI STRUMENTALI	6.959,00	10.587,00	25.201,00	28.558,00
SOFTWARE GESTIONALE FARMACIE	2.937,00	8.857,00	18.919,00	19.151,00
SOFTWARE GESTIONALE UFFICI	7.227,00	9.358,00	9.559,00	9.500,00
SOFTWARE GESTIONALE MAGAZZINO	861,00	0,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE SOFTWARE	11.025,00	18.215,00	28.478,00	28.651,00
MANUT.,RIPAR.NI ED ACQUISTI VARI	70.779,00	33.753,00	57.484,00	62.817,00

I valori previsionali di bilancio sono stati determinati sulla base dell'andamento delle manutenzioni ordinarie alle categorie di beni considerati cercando di ridurre al massimo i costi.

La voce più determinante è quella che riguarda le manutenzioni software che comprende anche i canoni di manutenzione per l'utilizzo del magazzino robotizzato presso la farmacia Centro e la farmacia Migliarina.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

I valori previsionali di bilancio sono stati determinati sulla base dell'andamento storico di detti costi. Per quanto riguarda le imposte IRES e IRAP, si evidenzia che non sono state calcolate in quanto saranno definite in sede di consuntivo, mentre, in fase di previsione, il risultato di riferimento è l'utile determinato ante imposte.

Dall'esame delle singole voci si vede la voce determinante è costituita dall'IMU e dalla nuova Tares. L'anno 2014 vede a carico delle sole farmacie, per queste due voci di spesa, euro 72.000.

Tutte le altre voci di spesa risultano in linea con i consuntivi degli anni precedenti.

Le azioni di contenimento sono state effettuate tutto lo scorso anno mediante disdetta degli abbonamenti di tutti i quotidiani, sole 24 ore e rivista appalti.

	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012	PREVISIONE 2014
IMPOSTE DI BOLLO	1.158,00	1.918,00	1.784,00	1.800,00
IMPOSTE DI REGISTRO	0,00	0,00	82,00	160,00

ICI - IMU	12.976,00	14.317,00	41.675,00	42.724,00
TASSE DI CONCESSIONE GOVERNATIVA	2.956,00	2.789,00	2.892,00	2.900,00
TASSE SUI RIFIUTI	15.000,00	15.000,00	15.000,00	29.262,00
TASSE PER PUBBLICHE AFFISSIONI	2.887,00	3.099,00	3.054,00	2.920,00
ALTRE IMPOSTE E TASSE	12.068,00	11.517,00	7.811,00	7.300,00
DIR.SEGRETERIA E PRATICHE VARIE	0,00	0,00	0,00	400,00
IMPOSTA SOSTITUTIVA OPERAZIONI PREMIO	0,00	0,00	0,00	4.600,00
CONTRIBUTI ASSOCIATIVI ASSO.FARM	5.064,00	4.608,00	4.608,00	4.608,00
CONTRIBUTI ASSOCIATIVI CISPEL	4.000,00	4.700,00	4.700,00	4.700,00
ALTRI CONTRIBUTI ASSOCIATIVI	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI SU RICETTE SSN	37.449,00	36.005,00	35.017,00	34.000,00
IMPOSTE TASSE E CONTRIBUTI	93.558,00	93.953,00	116.600,00	135.374,00
ABBONAMENTI A QUOTIDIANI	447,00	340,00	0,00	0,00
ABBONAMENTI A RIVISTE AGGIORN.TO	657,00	613,00	844,00	475,00
ABBONAMENTI E SERVIZI INTERNET	1.008,00	354,00	0,00	200,00
ABBONAMENTI GIORNALI ED ALTRO	2.112,00	1.307,00	844,00	675,00
EROG.NI LIBERALI AD ALTRI ENTI	420,00	1.051,00	50,00	0,00
CONTR. A ENTI PER SPONSORIZZAZIONI	6.000,00	0,00	2.850,00	0,00
EROGAZIONI LIBERALI EMERGENZE	358,00	0,00	0,00	0,00
EROG.NI PER SERVIZI COLL. COMUNE	818,00	0,00	0,00	0,00
ONERI DI UTILITA SOCIALE	7.596,00	1.051,00	2.900,00	0,00
SANZIONI AMMINISTRATIVE	3.017,00	800,00	443,00	300,00
MULTE DI CIRCOLAZIONE	423,00	440,00	248,00	0,00
PENALITA MULTE ED AMMENDE	3.440,00	1.240,00	691,00	300,00
MINUTE SPESE F.1	295,00	311,00	38,00	80,00
MINUTE SPESE F.2	89,00	374,00	64,00	65,00
MINUTE SPESE F.3	41,00	47,00	54,00	55,00
MINUTE SPESE F.4	9,00	109,00	23,00	25,00
MINUTE SPESE F.5	111,00	91,00	8,00	50,00
MINUTE SPESE F.6	125,00	75,00	23,00	50,00
MINUTE SPESE PARAFARMACIA	0,00	0,00	0,00	50,00
ALTRE SPESE DOCUMENTATE	5.010,00	5.419,00	7.345,00	900,00
ABBUONI E ARROTONDAMENTI PASSIVI	797,00	1.770,00	3.018,00	60,00
ABBUONI PER SPESE BONIFICI BANC.	27,00	32,00	33,00	44,00
MINUTE SPESE E COSTI DOCUMENTI	6.504,00	8.228,00	10.606,00	1.379,00
TASSE CIRCOLAZIONE AUTOVETTURA	74,00	77,00	115,00	120,00
SPESE VARIE AUTOVETTURA	0,00	0,00	0,00	280,00
SPESE GESTIONE AUTOMEZZI	74,00	77,00	115,00	400,00
PERDITE SU CREDITI	32,00	1.238,00	500,00	0,00
PERDITE SU INVIO MERCE ASS.INDE	0,00	0,00	0,00	410,00
PERDITE SU CREDITI E FURTI	32,00	1.238,00	500,00	410,00
COSTI INDETRAIBILI	75,00	332,00	332,00	335,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	113.391,00	107.426,00	132.591,00	138.873,00

COSTI PER SERVIZI

	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012	PREVISIONE 2014
SPESE ENERGIA ELETTRICA	45.671,00	46.099,00	88.329,00	78.028,00
SPESE ACQUA E GAS	4.446,00	4.556,00	6.202,00	5.640,00
SPESE TELEFONICHE	15.519,00	18.562,00	32.954,00	33.025,00
PREMI ASSICURATIVI	17.202,00	17.648,00	25.498,00	24.530,00
LOCAZIONI IMMOB. E SPESE COND.LI	3.609,00	2.538,00	5.397,00	3.955,00
SPESE DI PULIZIA E DISINFEST.NE	36.998,00	42.196,00	42.553,00	34.480,00
SPESE RITIRO INCASSI	17.228,00	17.102,00	18.009,00	18.652,00
SPESE GESTIONE AUTOMEZZI	854,00	828,00	941,00	1.000,00
SPESE INFOR.NE,PUBB.TA',RAPP.ZA	28.764,00	32.166,00	28.102,00	7.010,00
SPESE AMMINISTRATIVE	13.994,00	26.252,00	34.054,00	50.042,00
SPESE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	30.669,00	48.335,00	57.326,00	85.683,00
SPESE CONSIGLIO AMMINISTRAZIONE	92.410,00	87.439,00	87.871,00	20.829,00
SERVIZI VARI	16.560,00	17.700,00	60.763,00	25.700,00
SPESE SMALT. MEDICINALI SCADUTI	2.854,00	1.948,00	5.393,00	3.650,00
SPESE DI GESTIONE	326.778,00	363.369,00	493.392,00	398.325,00

I valori previsionali di bilancio sono stati determinati sulla base dell'andamento storico di detti costi. Non tutte le voci di costo previste sono in linea con le spese dell'anno precedente.

Si analizzano di seguito le motivazioni che vedono incrementare e/o decrementare le singole voci di spesa:

- spese energia elettrica: i costi sono in linea con i dati consuntivi anche alla luce di una rivisitazione della società erogatrice, scelta dopo aver valutato attentamente, con un consulente esterno, il mercato di riferimento. Nonostante, infatti, un aumento delle imposte gravanti sulla energia elettrica, il costo aziendale, sebbene sia un costo sostenuto, non dovrebbe subire incrementi rispetto agli esercizi precedenti.

- spese di pulizia: il costo risulta decrementato in quanto è stato rivisto, proprio nell'ottica del contenimento delle spese, il contratto di pulizia locali riducendo le stesse al massimo. Da sottolineare che la riduzione di questo servizio crea qualche piccolo problema in quanto le ore di pulizia sono state ridotte al minimo a discapito della buona riuscita del servizio stesso. E' stato inoltre disdetto il servizio di giardinaggio che verrà effettuato a chiamata sulla base di una tariffa oraria concordata.

- spese informazione pubblicità e rappresentanza: la voce si vede decrementata in quanto, nell'ottica di contenimento dei costi, sono stati ridotti al massimo i costi di grafica e pubblicità (tipo per esempio pubblicità carta salute Asp presso Ospedale Versilia che non verrà più effettuata).

- spese amministrative: in questa voce viene ricompreso il contratto sottoscritto con lo Studio Bertacca relativamente all'incarico ricevuto quale RSSP, privacy RSA. Il contratto, a diversità degli altri anni, è stato inserito totalmente a carico della ditta Farmacia e vede un onere complessivo annuale di euro 34.500,00. E' ricompresa in questa voce anche la consulenza necessaria per la certificazione OHSAS.

- prestazioni professionali: la voce che ricomprende la consulenza del lavoro per il settore, le spese per la certificazione del bilancio, gli emolumenti del collegio sindacale e la consulenza legale. La voce ha subito un incremento in quanto sono state applicate, come da delibera del Consiglio Comunale, i nuovi compensi per il Collegio dei Revisori pari ad euro 12.549,60 annue per il Presidente del Collegio ed euro 8.366,40 annue per gli altri due componenti.

- spese consiglio di amministrazione: il costo risulta in diminuzione in quanto abbiamo considerato dal 01.01.2014, a seguito della nomina del nuovo c.d.a., i nuovi compensi ovvero euro 12.000 lorde annue per il Presidente ed euro 1.500 lorde annue per gli altri 4 membri.

- servizi vari: la voce risulta notevolmente decrementata in quanto l'azienda ha intenzione di non rinnovare alla Croce Verde la convenzione per il servizio CUP riducendo i costi di circa 24.000 euro per il 2014. Le spese per il trasporto dei medicinali è un servizio che è stato disdetto nel 2013 a seguito del trasferimento del magazzino in località Bocchette. Il servizio viene attualmente effettuato dal personale autista del servizio mensa. All'interno delle spese amministrative è stato inserito in servizio di ritiro incassi, gravante per circa euro 14.000 che, nel 2012, era stato inserito nei servizi vari.

AMMORTAMENTI

	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012	PREVISIONE 2014
QUOTE AMM.TO IMMBILI	44.182,00	63.381,00	64.006,00	61.797,00
QUOTA AMM.TO MACC./ATTREZZ.RE	40.451,00	52.879,00	54.632,00	46.151,00
QUOTE AMM.TO CUP	9.322,00	22.221,00	21.145,00	24.060,00
QUOTE AMMORTAMENTO	93.955,00	138.481,00	139.783,00	132.008,00

I valori previsionali di bilancio sono stati determinati sulla base degli previsioni delle quote di ammortamento per l'anno 2013.

INTERESSI ED ONERI FINANZIARI

	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012	PREVISIONE 2014
INTERESSI MUTUO C.R.L. F.3	539,00	0,00	0,00	0,00
INTERESSI MUTUO INVESTIMENTI CRL	5.779,00	0,00	0,00	0,00
INTERESSI MUTUO B. F5 E CENTRO SERV.	0,00	29.995,00	51.643,00	51.643,00
INTERESSI SU MUTUI	6.318,00	29.995,00	51.643,00	51.643,00
INTERESSI PASSIVI DA ENTI	325,00	292,00	442,00	442,00
INTERESSI PASSIVI DA ERARIO	296,00	244,00	442,00	450,00
INTERESSI MORA RITARDATO PAG.TO	32.336,00	36.401,00	25.598,00	1.550,00
INTERESSI PASSIVI LEASING	6.015,00	14.327,00	21.730,00	21.300,00
INTERESSI SU FINANZIAMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00
INTERESSI PASSIVI SU FACTORING	0,00	0,00	0,00	0,00
INTERESSI PASSIVI SU DEBITI	38.973,00	51.254,00	48.212,00	23.742,00
COMMISSIONI SU FACTORING	0,00	0,00	28.614,00	67.330,00
ONERI BANCARI C/CASSA	8.034,00	0,00	41.791,00	32.000,00
ONERI BANCARI C/C FARMACIA	12.229,00	9.604,00	12.171,00	13.400,00
ONERI BANCARI ALTRI C/C CONV.NE	215,00	293,00	159,00	160,00
ONERI BANCARI ALTRI C/C	1.220,00	594,00	392,00	420,00
INTERESSI ED ONERI BANCARI	28.018,00	10.490,00	83.127,00	113.310,00
INTERESSI ED ONERI FINANZIARI	66.990,00	91.749,00	182.982,00	188.695,00

La voce risulta incrementata a seguito di:

- difficoltà di liquidità in cui l'azienda versa a causa del mancato incasso dei crediti vantati nei confronti dell'ente di riferimento. La costante carenza di liquidità, infatti, ha visto l'azienda costretta a ricercare forme di finanziamento sul mercato. Dopo la sottoscrizione del contratto di cessione credito pro-solvendo con la società Credem al fine anticipare la liquidità derivante dai crediti vantati nei confronti della Asl 12 Versilia, l'azienda si è vista costretta ad ampliare il contratto inserendo nella cessione anche le fatture generate dal residenza sanitaria assistita. Questo ampliamento va ovviamente ad aumentare gli oneri finanziari conseguenti.

La voce oneri finanziari non tiene conto però della mora che potrebbe generarsi a seguito dell'entrata in vigore della normativa che prevede i pagamenti a 60 giorni, normativa alla quale, come già specificato all'ente di riferimento, non siamo in grado di ottemperare a meno che, i crediti dello stesso ente, divengano esigibili nei tempi normali di incasso.

COSTI DI RETTIFICA R/CAV/

	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012	PREVISIONE 2014
PERDITE DIFFERENZA CASSA FARMACIE	3.237,00	4.054,00	4.955,00	6.403,00

BUONI SCONTO ED EXTRASCONTI	735,00	305,00	6.989,00	10.550,00
PERDITE INCASSI FURTI E FALSI	630,00	845,00	430,00	135,00
RETTIFICA RICAVI PER AUTOCONSUMO	41,00	2.160,00	426,00	1.900,00
COSTI RETTIFICA RICAVI	4.643,00	7.369,00	12.810,00	18.988,00

L'unica voce che ha subito un incremento è quella relativa ai buoni sconto in quanto, nella stessa, sono stati inseriti anche i buoni utilizzati dai clienti a seguito dell'utilizzo dei punti maturati sulla carta fidelity. Risulta in crescita anche la perdita per le banconote false, spesa che comunque, rispetto al fatturato, risulta contenuta e non preoccupante.

VENDITE

VENDITE	PROIEZIONE	PREVISIONE	DIFFERENZA	DIFFERENZA	PREVISIONE	DIFFERENZA
	2013	2013		%	2014	cons/prev
RICETTE F1	625.801,35	630.000,00	-4.398,65	-0,70	625.000,00	-0,10%
RICETTE F2	600.838,81	601.500,00	-661,19	-0,14	600.000,00	-0,11%
RICETTE F3	621.629,88	610.000,00	11.629,88	1,91	620.000,00	-0,28%
RICETTE F4	128.206,12	132.000,00	-3.793,88	-2,87	125.000,00	-2,56%
RICETTE F5	608.622,04	585.000,00	21.622,04	3,68	605.000,00	-0,25%
RICETTE F6	484.824,85	494.000,00	-9.175,15	-1,86	495.000,00	0,04%
	3.067.423,06	3.052.500,00	14.923,06	0,49	3.060.000,00	-0,24%
CONTANTI F1	2.585.282,52	2.860.000,00	-294.737,48	-10,31	2.585.000,00	-0,01%
CONTANTI F2	1.127.353,26	1.160.000,00	-32.646,74	-2,81	1.127.000,00	-0,03%
CONTANTI F3	1.003.047,36	1.015.000,00	-11.952,64	-1,18	1.005.000,00	0,19%
CONTANTI F4	433.492,55	410.000,00	23.492,55	5,73	430.000,00	-0,61%
CONTANTI F5	962.893,82	910.000,00	52.893,82	5,81	960.000,00	-0,30%
CONTANTI F6	1.139.150,13	1.135.000,00	4.150,13	0,37	1.139.000,00	-0,01%
PARAFARMACIA	186.974,14	140.000,00	46.974,14	33,55	185.000,00	-1,07%
	7.418.173,77	7.630.000,00	-211.826,23	-2,78	7.411.000,00	-0,10%
FATTURE F1	322.620,81	435.000,00	-112.379,19	-25,83	323.000,00	0,12%
FATTURE F2	128.807,96	120.000,00	8.807,96	7,34	128.000,00	-0,63%
FATTURE F3	135.515,07	135.000,00	515,07	0,38	135.000,00	-0,36%
FATTURE F4	47.976,50	43.000,00	4.976,50	11,57	47.000,00	-2,06%
FATTURE F5	133.557,75	115.000,00	18.557,75	16,14	130.000,00	-2,74%
FATTURE F6	100.092,41	98.000,00	2.092,41	2,14	100.000,00	-0,09%
PARAFARMACIA	2.853,27	6.000,00	-3.146,73		2.800,00	-1,90%
	871.423,79	952.000,00	-80.576,21	11,73	885.800,00	-0,08
TOTALE VENDITE	11.367.020,92	11.634.500,00	-277.479,38	-2,29	11.336.800,00	-0,02

Per l'elaborazione della previsione dei ricavi abbiamo proceduto secondo l'analisi dell'attuale andamento e sui risultati ottenuti nel corso dell'anno 2013.

PROVENTI PATRIMONIALI E FINANZIARI

I proventi finanziari si riferiscono agli interessi attivi maturati sui conti correnti delle farmacie pos e contante.

I proventi patrimoniali, dettagliati di seguito, si riferiscono alle convenzioni d'uso sottoscritte con i medici che utilizzano i fondi presso il centro servizi Migliarina, Campo Volo, la Farmacia Centro, il centro pediatrico presso la parafarmacia e gli ambulatori adiacenti la farmacia di Torre del Lago.

L'importo, rispetto all'anno 2012 è aumentato in quanto l'azienda si è impegnata nella ricerca di specialisti interessati all'utilizzo dei locali di nostra proprietà:

	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012	PREVISIONE 2013
FITTO LOCALI CENTRO	1239,00	829,00	1.968,00
FITTO LOCALI MARCO POLO	4.338,00	4.079,00	3.072,00
FITTO LOCALI CENTRO SERVIZI MIGLIARINA	8.119,00	11.214,00	11.584,00
FITTO LOCALI CENTRO SERVIZI CAMPO VOLO	1.656,00	1.536,00	1.536,00

FITTO LOCALI AMBULATORI PEDIATRICI	0,00	3.300,00	16.200,00
FITTO LOCALI AMBULATORI TORRE DEL LAGO	0,00	0,00	6.048,00
LOCAZIONI ATTIVE	13.179,42	28.431,48	40.408,00

RICAVI E RIMBORSI DIVERSI

ABBUONI ATTIVI	3.000,00
RICAVI VENDITA SACCHETTI FARMACIA	700,00
CONTRIBUTI SU OPERAZIONI A PREMIO	2.500,00
PROVENTI PER SCONTI GENERICI	13.220,00
RICAVI E PROVENTI DIVERSI	19.420,00

RIMBORSO BUONI SCONTO	50,00
RIMBORSI ED INDENNIZZI	50,00

RESI ASSINDE F1	785,00
RESI ASSINDE F2	1.100,00
RESI ASSINDE F3	280,00
RESI ASSINDE F4	690,00
RESI ASSINDE F5	1.680,00
RESI ASSINDE F6	550,00
RESI ASSINDE DEPOSITO	1.800,00
RIMBORSI ASSINDE	6.885,00

RICAVI E RIMBORSI DIVERSI	26.355,00
----------------------------------	------------------

I valori previsionali di bilancio sono stati determinati sulla base dell'andamento storico di detti ricavi applicando il criterio della prudenza nella fase di analisi.

INVESTIMENTI AZIENDALI

L'Azienda, a far data dall'anno 2009, ha posto in essere numerosi investimenti nei vari settori aziendali. Questi investimenti, che di seguito si elencano e sintetizzano, hanno in parte ridotto i margini di redditività aziendale, ma, soprattutto per i settori aziendali con carattere commerciale, si sono resi necessari per non perdere ulteriori quote di mercato.

ANNO 2009

- Conclusione dei lavori di ampliamento del Cimitero Comunale di Torre del Lago e spese sostenute per finanziare i lavori presso il Cimitero Comunale di Viareggio. Per questi lavori l'azienda ha sottoscritto un mutuo con il Banco di Sardegna del valore di euro 1.200.000 che ha creato maggiori oneri finanziari come di seguito specificato

Anno	Onere
2009	24.481,67
2010	43.132,34
2011	36.921,66
2012	30.461,95**

ANNO 2010

- Ristrutturazione arredi farmacia comunale Centro ed installazione, all'interno della stessa, di un robot per la gestione automatizzata del magazzino. Gli arredi sono stati finanziati mediante sottoscrizione di un contratto di leasing con la società Leasint Spa mentre il robot automatizzato è stato sottoscritto di un contratto di leasing con la società Alba Leasing.

Anno	Onere Acquisizione Robot
2010	25.972,26
2011	25.730,47
2012	26.000,00**

Anno	Onere Acquisizione Arredi
2010	16.359,82
2011	42.556,93
2012	42.000,00**

ANNO 2011

- Acquisizione fondi commerciale per trasferimento farmacia Migliarina e apertura centro servizi Migliarina e Campo Volo. L'acquisizione dei fondi commerciale è stata finanziata mediante la contrazione di un mutuo ipotecario di euro 1.075.000 con il Banco di Sardegna. Detto mutuo ha determinato oneri finanziari come di seguito

Anno	Onere
2011	23.345,47
2012	51.360,00**

- Acquisizione arredi per nuova farmacia Migliarina mediante sottoscrizione di un contratto di leasing che ha determinato oneri come indicato di seguito:

Anno	Onere Acquisizione Arredi
2011	7.079,38
2012	32.000,00**

- Acquisizione robot automatizzato per nuova Farmacia Migliarina mediante la sottoscrizione di un contratto di leasing che ha determinato oneri indicati di seguito:

Anno	Onere Acquisizione Robot
------	--------------------------

2011	6.265,77
2012	22.000,00**

- Realizzazione impianto fotovoltaico presso centro cottura mediante contrazione di un mutuo con la Banca Monte dei Paschi di Siena

Anno	Onere finanziario
2011	0,00
2012	11.151,61**

- Apertura n.2 centri sanitari con servizio CUP mediante sottoscrizione di una convenzione con la società Croce Verde. L'onere per il servizio di prenotazione è stato iscritto in bilancio come indicato:

Anno	Onere
2011	25.773,00
2012	40.000,00**

ANNO 2012

- Apertura nuova unità locale di Parafarmacia presso il Centro Coop di Viareggio con annessi studi medici pediatrici. Per questa apertura l'azienda ha sottoscritto un contratto di locazione finanziaria con la società Coop Tirreno per gli importi indicati:

Anno	Onere
2012	6.000,00**

- Sottoscrizione contratto di leasing per realizzazione arredi parafarmacia.

Anno	Onere
2012	3.145,00**

- Sottoscrizione contratto di leasing per acquisizione centralino VOIP aziendale.

Anno	Onere
2012	4.000,00



BILANCIO DI PREVISIONE

2014

SETTORE SERVIZI ALLA SCUOLA

**BILANCIO DI PREVISIONE
SETTORE MENSA**

RICLASSIFICAZIONE DESCRIZIONE	PREVISIONE 2014	
	IMPORTI	€ X PASTO
		355,654
RICAVI SERVIZIO MENSA	1.458.181,83	4,10
RICAVO PASTI FATTURATI	1.458.181,83	4,10
ACQUISTO PASTI	1.182.858,51	3,35
ACQUISTO ACQUE MINERALI	4.068,78	0,01
ACQUISTO PRODOTTI SENZA GLUTINE	0,00	0,00
CONTRIBUTI DA ENTI E VARI	-84.452,04	-0,24
COSTO ACQUISTO PASTI E ACCESSORI	1.112.515,26	3,13
MARGINE OPERATIVO 1	345.666,38	0,97
COSTO PERSONALE AUTISTI	64.020,92	0,18
MANUT. AUTOMEZZI MENSA	1.450,00	0,00
SPESE GESTIONE AUTOMEZZI	800,00	0,00
PREM. ASSICURATIVI AUTOMEZZI	7.800,00	0,02
QUOTE AMMORTAMENTO	0,00	0,00
GESTIONE TRASPORTO PASTI	73.870,92	0,21
MARGINE OPERATIVO 2	271.795,44	0,76
COSTO PERSONALE SPORZIONAMENTO	500.258,72	1,41
ATTREZZATURE E MAT. CONSUMO MENSA	25.789,48	0,07
MANUT. NE SU BEN. DI TERZI	1.450,00	0,00
SPESE DI PULIZIA E DISINFEST. NE	3.700,00	0,02
QUOTE AMMORTAMENTO	0,00	0,00
GESTIONE SPORZIONAMENTO PASTI	534.198,15	1,50
MARGINE OPERATIVO 3	-262.402,70	-0,74
MANUTENZIONE IMMOBILI	6.450,00	0,02
GESTIONE CENTRO DI COTTURA	28.621,00	0,08
MARGINE OPERATIVO 4	-291.023,70	-0,82
COSTO PERSONALE AMMINISTRATIVO	134.518,67	0,38
ALTRI ACQUISTI INDIRETTI	0,00	0,00
LOCAZIONE IMMOBILI	4.380,00	0,01
MANUTENZIONE SOFTWARE E HARDW.	500,00	0,00
ONERI DI GESTIONE DIVERSI	2.700,00	0,01
ALTRE SPESE GENERALI E SERVIZI	90.421,90	0,25
INTERESSI ED ONERI FINANZIARI	27.600,00	0,08
ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
QUOTE AMMORTAMENTO	0,00	0,00
RICAVI E RIMBORSI DIVERSI	-3.822,78	-0,02
PROVENTI FINANZIARI	0,00	0,00
PROVENTI STRAORDINARI	0,00	0,00
GESTIONE AMM.VA E CONTROLLO	254.068,15	0,71
MARGINE OPERATIVO 5	-545.111,85	-1,53
QUOTE AMM.TO INVESTIMENTO INIZIALE	105.276,74	0,30
INTERESSI ED ONERI FINANZIARI	0,00	0,00
COSTO INVESTIMENTO INIZIALE	105.276,74	0,30
MARGINE OPERATIVO 6	-650.388,59	-1,83
RISULTATO GESTIONE DERRATE NIDI	62,79	0,00
RISULTATO GENERALE DI SETTORE	-650.305,80	-1,83

BILANCIO DI PREVISIONE 2014
Settore Mensa
Dettaglio Voci di Costo e Ricavo

Il Bilancio di previsione del settore mensa per l'anno 2014 è stato elaborato su base mensile:

- per quanto riguarda i ricavi tenendo conto delle attuali tariffe;
- per quanto riguarda i costi pasto è stato considerato il costo stabilito nel contratto d'appalto già adeguato in base all'indice Istat;
- per quanto riguarda le altre voci di Bilancio sono stati determinati sulla base di contratti in essere, di rilevazioni storiche di consumi per le utenze e delle politiche d'investimento previste dal Consiglio di Amministrazione.

Di seguito si specifica l'elaborazione per ogni singolo raggruppamento di costo e di ricavo.

ACQUISTO PASTI E ALIMENTI ACCESSORI

Il costo d'acquisto dei pasti è stato determinato tenendo conto della previsione dei pasti che saranno consumati e del relativo costo in base al contratto d'appalto in essere con l'Azienda produttrice. Ad oggi il costo è di Euro 3,331 ma per la determinazione del costo 2014 si è tenuto conto dell'aumento di prezzo che verrà applicato dal mese di settembre 2014.

Nel totale costo di € 1.196.967,30 è compreso il costo minimo per l'acqua minerale, costo notevolmente ridotto a seguito dell'introduzione dell'uso dell'acqua del rubinetto in tutte le scuole.

Costo Acquisti Pasti	Totale Pasti	Costo Pasto	PREVISIONE 2014
Pasti pubblico	344.500	3,331	1.155.523,39
Altri soggetti	11.154	3,331	37.375,12
Costo Acque minerali			4.068,79
TOTALE COSTO ACQUISTO PASTI			1.196.967,30
Contributo utilizzo centro cottura			- 47.000,00
TOTALE COSTO ACQUISTO PASTI NETTO			1.149.967,30

COSTI DEL PERSONALE

La voce di spesa indicata nelle tabelle sottostanti, riporta l'intera spesa per il personale dipendente comprensiva dei miglioramenti di merito, dei passaggi di categoria, degli scatti, del costo delle ferie non godute e degli accantonamenti di legge previsti.

	2007	2008	2009	2010	2011	2012
SPORZIONATORI	370.621	462.674	508.097	499.336	514.751	512.834
AUTISTI	73.999	71.800	68.957	66.559	64.206	78.677
DIREZIONE/UFFICI	83.149	94.668	111.233	142.056	158.140	159.443
TOTALE	527.769	629.132	688.287	727.951	757.097	750.955

	PREVISIONE 2014
SPORZIONATORI	500.256
AUTISTI	64.021
DIREZIONE/UFFICI	160.814
TOTALE	725.093

In bilancio il costo del personale risulta essere indicato in euro 765.699 in quanto, all'interno dello stesso, è stato riportato anche il costo per la fornitura del servizio di cucina due nidi, costo di euro 40.606 che troverà pareggio nelle voci di ricavo. Per omogeneità nella lettura del dato non è stato riportato in tabella.

GODIMENTO BENI DI TERZI

La spesa relativa al godimento beni di terzi si riferisce al costo del noleggio del fotocopiatore. Il costo, previsto per l'anno 2014 è pari ad euro 4.380 in quanto, come già indicato, anche l'ufficio mensa è stato dotato di un fotocopiatore multifunzione.

MANUTENZIONI E RIPARAZIONI

MANUTENZIONE IMMOBILI	1.500,00
MANUT.NE SU BENI DI TERZI	1.200,00
MANUTENZIONE BENI STRUMENTALI	250,00
MANUTENZIONE SOFTWARE	500,00
MANUTENZIONE BENI STRUM.LI MENSA	4.950,00
MANUTENZIONE AUTOMEZZI	1.450,00
MANUT.,RIPAR.NI ED ACQUISTI VARI	9.850,00

I valori previsionali di bilancio sono stati determinati sulla base di contratti in essere e sull'andamento storico:

- la manutenzione software riguarda gli interventi di manutenzione necessari per integrare ed ampliare il nuovo programma di gestione mensa.
- le manutenzioni su beni di terzi, riguardano gli interventi effettuati sui refettori.
- le manutenzioni sugli immobili, riguardano gli interventi previsti sul centro di cottura.
- la manutenzione di automezzi di meccanica.

La voce risulta in linea con quanto indicato nei consuntivi 2011, 2012.

Nel bilancio alla voce manutenzioni vengono riportate anche euro 5.100 per il servizio di manutenzione attrezzature per lavanderia e attrezzature per cucina che poi troveranno pareggio nei ricavi.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012	PREVISIONE 2014
IMPOSTE TASSE E CONTRIBUTI	2.285,00	14.697,00	9.331,00
ABBONAMENTO GIORNALI	0,00	60,00	0,00
PENALITA' E AMMENDE	0,00	0,00	0,00
MINUTE SPESE E COSTI DOCUMENTI	1.057,00	2.165,00	2.700,00
SPESE GESTIONE AUTOMEZZI	387,00	1.350,00	600,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.709,00	18.272,00	12.631,00

La voce maggiormente determinante è quella che riguarda le imposte e tasse. Nelle stesse sono state ricomprese l'IMU, la tassa sui rifiuti ed il Consorzio Bonifica. Nel corso del 2012 la voce risulta particolarmente elevata in quanto la prima rata di acconto IMU è stata versata sulla base di una rendita sopravvalutata del centro cottura (proprio per questo non è stata versata la 2° rata a saldo per l'anno 2012). A seguito di questa attribuzione di rendita errata è stata fatta, poi, la variazione catastale chiedendo nuova rendita.

L'anno 2013 vede un versamento inferiore di IMU ma anche un maggior versamento della tassa per i rifiuti solidi urbani. A seguito, infatti, del porzionamento del centro cottura e di tutte le modifiche (acquisti, vendite, destinazioni d'uso) succedutesi negli anni, abbiamo ripresentato denuncia al Comune di Camaiore il quale, oltre a sanzionarci per il pregresso, ha provveduto ad aggiornare la pratica ai fini del versamento dell'imposta.

SPESE DI GESTIONE

ELETTRICITA' UFFICIO MENSA	1.600
ELETTRICITA' CENTRO DI COTTURA	22.960,00
SPESE ENERGIA ELETTRICA	22.960,00
SPESE TELEFONICHE MENSA	600,00
SPESE TELEFONICHE RETE AZIENDA	1.383,78
SPESE TELEFONICHE	1.983,78
DISINFESTAZIONE SCUOLE	6.300,00
SPESE GIARDINAGGIO CENTRO COTTUR	400,00
SPESE DI PULIZIA E DISINFEST.NE	6.700,00
PREMIO ASSICURAZIONE FURGONI	6.800,00
PREMIO ASSICURAZIONE AUTO	1.000,00
SPESE GESTIONE AUTOMEZZI	7.800,00
INFORM. EDUCAZ. ALIMENTARE	20.000,00
RIMBORSO SPESE VIAGGI	100,00
SPESE GRAFICA E PUBBLICITA'	400,00
SPESE INFOR.NE,PUBB.TA',RAPP.ZA	20.500,00
SERVIZI POSTALI PER MENSA	4.000,00
SPESE AMMINISTRATIVE	4.000,00
SP. LEGALI RECUPERO CREDITI MENSA	4.000,00
CONSULENZE TECNICO PROFESSIONALI	9.326,00
COMPENSI CONSULENTE LAVORO	27.652,12
SPESE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	40.978,12
SPESE DI GESTIONE	110.021,90

I valori previsionali di bilancio sono stati determinati sulla base dell'andamento storico di detti costi.

La voce elettricità del centro cottura, prevista in circa 22.960,00 trova compensazione con i contributi del G.S.E. stimati in euro 13.452,00 derivanti dall'installazione del fotovoltaico presso la struttura.

La voce Informazione Educazione Alimentare, pari ad euro 20.000, trova compensazione nel contributo di euro 20.000 previsto in sede di gara d'appalto ed a carico della società aggiudicataria della gestione pasti per il settore ovvero a carico della società Alisea.

In bilancio all'interno di questa voce sono riportate anche euro 5.100 relative alla gestione della haccp presso il nido del Comune di Viareggio, voce di costo che troverà pareggio nei ricavi.

INTERESSI ED ONERI FINANZIARI

	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012	PREVISIONE 2014
INTERESSI MUTUO CENTRO COTTURA	12.364,00	9.794,00	3.640,00
INTERESSI MUTUO BIPIELLE C.C.	3.550,00	2.889,00	2.000,00
INTERESSI MUTUO MPS FOTOVOLTAICO	0,00	11.152,00	7.200,00
INTERESSI SU MUTUI	15.914,00	23.835,00	12.840,00
INTERESSI SU FIANZIAMENTI	0,00	1.309,00	2.000,00
INTERESSI PASSIVI SU DEBITI	0,00	1.309,00	2.000,00
INTERESSI ED ONERI C/C MENSA	31.692,00	22.480,00	5.750,00
ONERI BANCARI INCASSI MAV MENSA	14.866,00	15.214,00	19.000,00
INTERESSI ED ONERI C/C POSTALE	617,00	601,00	850,00

SPESE BANCARIE DIVERSE	47.175,00	38.295,00	25.600,00
INTERESSI ED ONERI FINANZIARI	63.089,00	63.439,00	40.440,00

Gli interessi passivi sui mutui sono determinati dai mutui contratti in esercizi precedenti sulla base dell'andamento storico del valore degli stessi.

Le spese bancarie, rispetto al 2012, risultano ridotte in quanto non si è proceduto, almeno in questa fase, alla ripartizione degli interessi passivi maturati sul conto corrente di tesoreria che attualmente risultano interamente imputati al settore farmacie.

AMMORTAMENTI

	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012	PREVISIONE 2014
QUOTA AMM.TO IMMOBILI	23.968	23.968,00	23.984,00
QUOTA AMM.TO CUP	0,00	0	0
QUOTA AMM.TO BENI STRUMENTALI	43.838,00	62.172,00	72.780,00
QUOTA AMM.TO CUP MENSA	2.392,00	8.608,00	8.613,00
QUOTA AMMORTAMENTO	70.298,00	94.748,00	105.277,00

I valori previsionali di bilancio sono stati determinati sulla base dei cespiti oggetto di ammortamento già iscritti nel libro dei cespiti aziendale e di quanto previsto, in materia di investimenti per il settore, illustrato nella sezione Piano Programma e Bilancio Pluriennale.

Il valore degli ammortamenti risulta incrementato a seguito dell'acquisizione nel 2012 di un nuovo furgone che, pertanto, nel 2013 entrerà in ammortamento a quote piene.

RICAVI SERVIZIO DI REFEZIONE SCOLASTICA

FATTURE SERVIZIO MENSA PUBBLICO	873.507,43
FATTURE SERVIZIO MENSA PRIVATI	45.730,99
FATTURE MENSA COMUNE VIAREGGIO	538.943,21

Per l'elaborazione della previsione dei ricavi abbiamo provveduto come segue:

- elaborazione mensile sulla produzione storica dell'anno precedente, tenuto conto dei giorni di servizio per singola scuola, oltre alla tipologia tariffaria (Esenti ISEE – Ridotti ISEE – Interi – Adulti). Il numero dei pasti per scuola mensili è calcolato moltiplicando i pasti giornalieri per i giorni di effettivo servizio previsto, tenendo conto dei periodi di interruzione della scuola.

SUDDIVISIONE PASTI DA FATTURARE:	Pasti Privati	Pasti Adulti	Pasti Interi	Pasti Esenti	Pasti Ridotti	Totale
PASTI SCUOLE PUBBLICHE	0	0	193.899	67.050	51.640	312.589
PASTI COMUNE VIAREGGIO	0	31.912	0	0	0	31.912
FATTURE MENSA ALTRI SOGGETTI	11.154	0	0	0	0	11.154
TOTALE	11.154	31.912	193.899	67.050	51.640	355.654

Per l'elaborazione degli importi sono state applicate le tariffe in vigore escluso per i pasti ridotti, in quanto essendo in vigore il regolamento ISEE il valore è stato calcolato sulla media ponderata delle fasce previste relativamente al mese di ottobre.

Si fa presente che, poiché il costo pasto non riesce a coprire le spese di erogazione dello stesso, è stata richiesta l'integrazione di euro 1,35 a pasto a carico del Comune di Viareggio. Questa integrazione verrà evidenziata in seguito come voce a se stante.

PREZZI DI VENDITA PASTO

Prezzo di vendita totale pasto	€	4,10000
Tariffa intera all'utente	€	4,10000
Tariffa ridotta all'utente (media ripartizione utenti)	€	1,52060
Integrazione Comune Utente Intero	€	-
Integrazione Comune Utente Ridotto (media)	€	2,57939
Prezzo di vendita pasto a scuole private	€	4,10000
Prezzo di vendita pasto altri soggetti	€	5,00000

CONTRIBUTI DA ENTI

Nella voce vengono ricompresi:

- contributi royalty come da contratto di appalto per produzione pasti euro 47.000,00
- contributo GSE impianto fotovoltaico euro 13.452,00
- contributo progetto "A scuola con gusto" euro 24.000,00

SERVIZI AUSILIARI ALLE SCUOLE MATERNE ED ASILI NIDO

I servizi Ausiliari, affidati all'Azienda dal Comune di Viareggio con atto deliberativo n. 47 del 27/07/2006, riguardano i servizi di ausilio all'attività didattica ed alla cura degli ambienti, attività dettagliatamente definite all'interno del contratto di servizio stipulato fra l'Azienda ed il Comune di Viareggio. Il contratto di servizio determina il costo orario delle prestazioni fissato in Euro 17,82 da aggiornarsi annualmente in base all'indice Istat.

Per definire l'importo del fatturato attivo del settore è stata considerata la tariffa oraria di euro 17,82 sino al 31/08/2014 e di euro 18,10 (rivalutata con l'indice Istat) per il periodo 01/09/2014 – 31/12/2014.

Di seguito si riporta la tabella riportante le ore di servizio erogate e fatturate al Comune di Viareggio nell'arco dei vari anni di gestione del servizio:

Ore Serv. Ausiliari	consuntivo						PREV.	PREV. 2014	PREV. 2014
	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	01/01-31/08	01/09-31/12
Asili Nido	23.842	24.504	24.056	26.323	24.623	24.385	23.728	13.966	9.758
Materne	21.565	22.132	21.720	22.298	21.949	20.429	20.789	12.517	8.172
Casa Don Sirio	832	842	974	1.408	1.434	1.332	1.365	832	533
Servizio Scuolabus	223	751	865	853	800	745	891	593	299
Sost. Educatrici Nidi	0	485	439	71	118	71	519	490	28
Sost. Educatrici Materne	0	14	165	32	157	379	199	47	152
Immaginaria	0	0	0	0	198	619	1.403	1.403	0
Progetto Interculturale	0	400	890	1.014	1.074	700	991	743	249
totale ore	46.461	49.108	49.109	51.997	50.355	48.670	49.881	30.693	19.189
Totale fatturato	839.545	727.709	747.868	828.247	817.105	828.757	875.795	545.949	347.303
	14,84	14,82	15,23	15,93	16,23	17,03	17,56	17,89	18,10

Sulla base dei contratti stipulati con le addette, nei quali sono determinate le ore lavorative settimanali, in quanto trattasi interamente di contratti part-time, si procede alla fatturazione mensile delle prestazioni di servizio.

La previsione pertanto è stata dimensionata per anno di competenza e non per anno scolastico sulla base dei dati storici della prestazione di servizio definita nel contratto di servizio sopra citato.

Per l'anno 2014 sono state considerate, ai fini della fatturazione, anche le ore erogate per il servizio effettuato durante in periodo estivo, quantificato in circa 2.400 ore di servizio.

BILANCIO DI PREVISIONE		2014
ACQUISTI VARI E SPESE ACCESSORIE		10.000
COSTI PERSONALE DIPENDENTE		909.878
SPESE DI GESTIONE		15.351
TOTALE COSTI		935.229
FATTURATO MATERNE		505.470
FATTURATO NIDI		435.782
RISULTATO GESTIONE DEL SERVIZIO		6.023

La differenza algebrica fra i costi ed i ricavi non è considerata utile o perdita del servizio in quanto detto avanzo/disavanzo va in compensazione fra i vari segmenti di servizio nell'ambito delle scuole.

La voce di spesa indicata nelle tabelle sottostanti, riporta l'intera spesa per il personale dipendente comprensiva dei miglioramenti di merito, dei passaggi di categoria, degli scatti, del costo delle ferie non godute e degli accantonamenti di legge previsti.

Si consideri che, alla fine dell'esercizio 2012, il settore ha avuto un rinnovo contrattuale.

	2007	2008	2009	2010	2011	2012
MATERNE	304.184	318.558	357.332	414.139	423.801	438.346
NIDI	321.959	354.573	338.934	388.594	375.469	388.303
TOTALE	626.143	671.131	696.296	802.733	799.270	826.648

	PREVISIONE 2014
MATERNE	490.481
NIDI	419.397
TOTALE	909.878

**BILANCIO DI PREVISIONE
SETTORE MENSA**

BILANCIO DI PREVISIONE 2014 - SETTORE MENSA						
DENOMINAZIONE CONTO	PREVISIONE 2014	Produzione Pasti	Gestione Refettori	Trasporto Pasti	Amml.ne	Forniture Nidi
ACQUISTI VARI E SPESE ACCESSORIE	1.311.288,89	1.198.567,30	25.789,43	0,00	0,00	88.529,13
COSTI PERSONALE DIPENDENTE	765.699,02	0,00	500.255,72	84.020,92	34.316,97	67.100,41
GODIMENTO BENI DI TERZI	4.380,00	0,00	0,00	0,00	4.380,00	0,00
MANUT. RIPAR.NE ED ACQUISTI VARI	14.950,00	6.450,00	1.450,00	1.450,00	500,00	5.100,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	12.831,00	9.331,00	0,00	600,00	2.700,00	0,00
SPESE DI GESTIONE	110.021,90	0,00	6.700,00	7.600,00	60.421,90	5.100,00
INTERESSI ED ONERI FINANZIARI	40.440,00	12.840,00	0,00	0,00	27.600,00	0,00
QUOTE AMMORTAMENTO	105.276,74	23.983,83	72.760,31	0,00	5.512,80	0,00
ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COSTI DI RETTIFICA RICAVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE COSTI	2.364.684,55	1.249.572,13	906.978,46	73.670,92	268.433,47	155.823,57
RICAVI SERVIZIO MENSA	1.567.024,75	1.455.181,63	0,00	0,00	0,00	108.543,12
CONTRIBUTI DA ENTI E VARI	84.452,04	0,00	0,00	0,00	84.452,04	0,00
PROVENTI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RICAVI E RIMBORSI DIVERSI	62.901,97	0,00	0,00	0,00	5.832,73	57.069,24
PROVENTI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RICAVI	1.714.378,75	1.455.181,63	0,00	0,00	90.284,76	165.612,36
UTILE DI ESERCIZIO ANTE IMPOSTE	-650.305,80	208.609,50	-906.978,46	-73.670,92	-178.148,71	82,79
Pasti Previsti utenti 2014	344.500					
Pasti Previsti Privati 2014	0					
Past. Previsti Atti 2014	11.154					
	355.654	0,59	-1,71	-0,21	-0,53	



BILANCIO DI PREVISIONE

2014

SETTORE SERVIZI SOCIALI

BILANCIO PREVISIONE
SETTORE SERVIZI SOCIALI

BILANCIO PREVISIONE 2014 - SERVIZI SOCIALI				
DENOMINAZIONE CONTO	Consuntivo 2011	PREVISIONE 2013	Consuntivo 2012	PREVISIONE 2014
SPESE ACCESSORIE SU ACQUISTI	2.394,14	3.140,00	223,00	2.399,27
COSTI PERSONALE DIPENDENTE	53.625,19	61.575,85	62.846,00	64.976,45
GODIMENTO BENI DI TERZI	13.879,70	0,00	4.696,00	0,00
MANUT. RIPAR.NI ED ACQUISTI VARI	287,61	100,00	153,00	1.250,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	26.307,63	18.055,00	63.180,00	20.586,00
COSTI PER SERVIZI	693.241,23	673.629,35	669.665,00	638.454,89
COSTI PER SERVIZI PER NON AUTOSUFFICIENTI	792.108,40			
SPESE DI GESTIONE		6.491,06		6.129,60
INTERESSI ED ONERI FINANZIARI	266.436,09	20.000,00	56.655,00	0,00
QUOTE AMMORTAMENTO		2.000,00	4.633,00	3.200,00
ONERI STRAORDINARI		0,00	355,00	0,00
TOTALE COSTI	1.848.880,19	784.992,27	852.406,00	736.998,40
VENDITE PER SERVIZI SOCIALI	813.875,50	780.400,00	852.405,00	737.239,00
CONTRIBUTO CONTO ESERCIZIO COMUNE VIAREGGIO		0,00		
CONTRIBUTI REGIONALI FONDO NON AUTOSUFFICIENZA	800.640,87	0,00		
CONTRIBUTI FONDAZIONE CRL - RSA	238.436,09	4.881,60		
CONTRIBUTI ALTRI ENTI		0,00		0,00
TOTALE RICAVI	1.850.952,46	785.281,60	852.406,00	737.239,00
UTILE DI ESERCIZIO ANTE IMPOSTE	2.072,27	289,33	0,00	240,60

BILANCIO DI PREVISIONE 2014
Settore Servizi Sociali
Dettaglio Voci di Costo e Ricavo

Il Bilancio di previsione del settore servizi sociali per l'anno 2014 è stato elaborato tenendo conto del contratto di servizio in essere con il Comune di Viareggio che prevede la fatturazione dei servizi, per la quota non coperta dalle risorse finanziarie dell'azienda, al Comune stesso.

Per quanto riguarda i costi da sostenere per l'espletamento del servizio sono stati considerati in base al costo orario stabilito per contratto con la Cooperativa di Vittorio, per il servizio di assistenza domiciliare, sostegno scolastico ed educativa territoriale; mentre per quanto riguarda il trasporto in base a quanto stabilito nelle convenzioni con le Associazioni di Volontariato che espletano il servizio.

Il valore di spesa è desunto dall'andamento storico del costo.

COSTI DEL PERSONALE

La voce di spesa indicata nelle tabelle sottostanti, riporta l'intera spesa per il personale dipendente comprensiva dei miglioramenti di merito, dei passaggi di categoria, degli scatti, del costo delle ferie non godute e degli accantonamenti di legge previsti.

A seguito dell'apertura della Residenza Sanitaria Assistita si considera a carico del servizio sociale il costo del coordinatore del servizio per il 75% del totale e il costo dell'impiegato dei servizi sociali per il 100%.

Il costo del coordinatore viene infatti ripartito tra servizi sociali e residenza sanitaria assistita.

	2007	2008	2009	2010	2011	2012
COORDINATORE	36.772	40.238	41.153	72.019	53.525	60.546
TOTALE	36.772	40.238	41.153	72.019	53.525	60.546

	PREVISIONE 2014
COORDINATORE	64.978
TOTALE	64.978

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

La voce ricomprende principalmente l'iva indetraibile a seguito dell'applicazione del prorata di indetraibilità a carico del settore e l'IMU versata per il fabbricato di Via Ciabattini a Viareggio sede del centro di educativa territoriale.

COSTI PER SERVIZI

	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012	PREVISIONE 2014
TRASPORTO HANDICAP	85.082,00	96.208,00	102.090,00
ASSISTENZA DOMICILIARE	257.435,00	255.325,00	172.672,00
ASSISTENZA DOMICILIARE PASTI	37.320,00	12.364,00	10.353,00
SOSTEGNO SCOLASTICO	177.647,00	208.615,00	232.317,00
EDUCATIVA TERRITORIALE	79.863,00	87.153,00	121.023,00
SERVIZI SOCIALI	637.348	659.665	638.455

I valori previsionali di bilancio sono stati determinati sulla base dei servizi in carico alla data del 31/08/2013 e valutati per l'anno 2014 in base alla stima effettuata sulla base dell'andamento storico dei servizi erogati.



BILANCIO DI PREVISIONE

2014

SETTORE RESIDENZA SANITARIA ASSISTITA

BILANCIO PREVISIONE
SETTORE SERVIZI SOCIALI

BILANCIO PREVISIONE 2014 - RSA	
DENOMINAZIONE CONTO	Previsione 2014
SPESE ACCESSORIE SU ACQUISTI	21.061,75
COSTI PERSONALE DIPENDENTE	12.940,97
GODIMENTO BENI DI TERZI	20.437,88
MANUT. RIPAR.NI ED ACQUISTI VARI	630,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	129.417,10
COSTI PER SERVIZI	52.152,03
ACQUISTO FARMACI	15.788,00
SPESE DI GESTIONE RSA	1.450.664,70
INTERESSI ED ONERI FINANZIARI	192.873,34
QUOTE AMMORTAMENTO	383.328,16
ONERI STRAORDINARI	
TOTALE COSTI	2.279.293,92
VENDITE RSA	1.704.985,15
CONTRIBUTO CONTO ESERCIZIO COMUNE VIAREGGIO	383.328,18
CONTRIBUTI REGIONALI FONDO NON AUTOSUFFICIENZA	0,00
CONTRIBUTI FONDAZIONE CRL - RSA	191.023,34
CONTRIBUTI ALTRI ENTI	
TOTALE RICAVI	2.279.316,65
UTILE DI ESERCIZIO ANTE IMPOSTE	22,73

BILANCIO DI PREVISIONE 2014
Settore Residenza Sanitaria Assistita
Dettaglio Voci di Costo e Ricavo

Il Bilancio di previsione relativo alla gestione della Residenza Sanitaria Assistita è stato elaborato tenendo conto della presenza fissa, all'interno della struttura, di 43 ospiti distinti nei regimi di ricovero come di seguito indicati ovvero: n.23 ospiti convenzionati, n.14 ricoveri temporanei d'urgenza e n.6 ospiti privati.

Per quanto riguarda i costi da sostenere per l'espletamento del servizio sono state prese le tariffe giornaliere indicate nel contratto di appalto sottoscritto con il Consorzio Costa Toscana aggiudicatario della relativa gara d'appalto, tariffe pari ad euro 77,26 + iva giornaliera per gli ospiti convenzionati e privati ed euro 96,00 + iva giornaliera per gli ospiti in regime di Ri.tu.

SPESE ACCESSORIE SU ACQUISTI

La voce di spesa dettagliata nella tabella sottostante è data prevalentemente dall'acquisto dei prodotti per incontinenza. Si presume, infatti, che ogni ospite spenderà euro 1,25 a giornata presenza per l'acquisto di detti prodotti.

ACQUISTO AUSILI RSA	19.618,75
CANCELLERIA E MATERIALE UFFICIO	200,00
CARTA E STAMPATI TIPOGRAFICI	400,00
SPESE DI TRASPORTO ACQUISTI VARI	5,00
CARBURANTE AUTOVETTURA	240,00
ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO	600,00
SPESE INCASSO SU ALTRE FATT.	18,00

COSTI DEL PERSONALE

La voce di spesa indicata nelle tabelle sottostante attribuisce alla residenza il 25% del costo personale derivante dal coordinatore dei servizi sociali / rsa.

Il costo è comprensivo dei miglioramenti di merito, dei passaggi di categoria, degli scatti, del costo delle ferie non godute e degli accantonamenti di legge previsti.

	PREVISIONE 2014
COORDINATORE	12.941
TOTALE	12.941

GODIMENTI BENI DI TERZI

La voce è determinata da:

- euro 420,00 dovute per il canone di noleggio del fotocopiatore presente presso la portineria della residenza;
- euro 20.017 per i canoni di leasing versati per gli ausili specifici utilizzati presso la residenza. Il contratto di leasing è stato sottoscritto con la società MPS Leasing & Factoring.

MANUTENZIONI E RIPARAZIONI

La voce è determinata da euro 630 dovute per il canone annuale del software CBA in uso presso la struttura.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

La voce ricomprende l'iva indetraibile a seguito dell'applicazione del prorata di indetraibilità a carico del settore, la tassa per i rifiuti stimata sulla base delle tariffe pubblicate sul sito internet del Comune di

Viareggio per la casa di cura e riposo e l'IMU sul fabbricato sede della residenza, stimata sulla base di quanto pagato come 1° acconto per l'anno 2013.

In tal sede si continua a ribadire il concetto che sarebbe opportuno esentare l'azienda dal versamento dell'IMU e della Tares che gravano sul bilancio della sola residenza per euro 48.457.

IMPOSTE DI BOLLO	960,00
ICI - IMU	26.390,00
TASSE SUI RIFIUTI	22.067,10
IVA QUOTA PRORATA INDETRAIBILE RSA	80.000,00
IMPOSTE TASSE E CONTRIBUTI	129.417,10

COSTI DI GESTIONE VARIE

La voce trova spiegazione nella tabella di seguito:

SPESE TELEFONICHE	1.278
PREMI ASSICURATIVI	17.924
SPESE GIARDINAGGIO E RIFIUTI SPECIALI	5.500
SPESE INFORMAZIONE - PUBBLICITA'	2.000
SPESE AMMINISTRATIVE	100
SPESE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	25.350
SPESE DI GESTIONE VARIE	52.152

I premi assicurativi sono particolarmente influenzati dalla polizza sanitaria stimata in circa 12.400 euro annue e dalla polizza dovuta per la responsabilità civile, incendio del fabbricato vuoto.

Le spese di giardinaggio vedono solo la potatura degli alberi d'alto fusto in quanto la manutenzione ordinaria è affidata, come previsto dalla gara d'appalto aggiudicata, alla cooperativa. La cifra è stata stimata in euro 5.000 sulla base del numero delle piante presenti in giardino.

Le spese prestazioni professionali sono determinate per euro 25.000 dalla quota stimata da erogare al consulente tecnico signor Ghinolfi Giacomo esperto nella gestione delle residenze sanitarie assistite e per euro 350 dalla spesa sostenuta per il consulente del lavoro.

COSTI PER GESTIONE RSA

	PREVISIONE 2014
GESTIONE PASTI RSA	139.521
SPESE GESTIONE OSPITI RSA	1.311.143
SPESE ACQUISTO FARMACI	15.768
	1.466.432

- Il costo pasto è stato determinato considerato che ogni ospite usufruisce di due pasti giornalieri e tenendo conto che il costo pasto sino al 31.08.2014 sarà pari ad euro 3,563 da adeguare dal 01.09.2014 in base all'indice Istat (stimato dal 01.09.2014 un costo di euro 3,628). A questo costo viene poi aggiunta la quota giornaliera dovuta per il servizio aggiuntivo pari ad euro 71,281 sino al 31.08.2014 ed aggiornata poi ad euro 72,585 dal 01.09.2014;

- Le spese di gestione ospiti sono determinate sulla base delle tariffe giornaliere per presenza ospite di euro 77,26 per gli ospiti in regime convenzionato e privato ed euro 96,00 giornaliere per gli ospiti in regime di ritu.

- L'acquisto farmaci è determinato dall'andamento degli acquisti relativi all'anno 2013.

INTERESSI ED ONERI FINANZIARI

Gli oneri finanziari sono determinati dagli interessi passivi sul mutuo contratto con la Cassa di Risparmio di Lucca per la ristrutturazione della Residenza. La voce, pari ad euro 191.023,34 trova comunque compensazione con la voce dei ricavi. Si ricorda, infatti, che gli interessi passivi scaturenti da detto mutuo sono a carico della Fondazione Cassa di Risparmio di Lucca come da convenzione per interventi diretti sottoscritta con la stessa.

INTERESSI PASSIVI MUTUO CRLUCCA RSA	191.023,34
INTERESSI SU LEASING	1.500,00
ONERI BANCARI ALTRI C/C	150,00
ONERI BANCARI C/C RSA	200,00

QUOTE AMMORTAMENTO

Gli ammortamenti sono stati stimati sulla base della simulazione ammortamenti dell'anno 2013. Di seguito si dettaglia quanto previsto:

QUOTA AMMORTAMENTO IMMOBILI	349.263,71
QUOTA AMMORTAMENTO MOBILI	24.712,55
QUOTA AMMO.TO ATTREZZATURA GENERICA	2.368,51
QUOTA AMMO.TO ATTREZZA. SPECIFICA	222,39
QUOTA AMMORTAMENTO IMP. DEPURAZIONE	565,31
QUOTA AMMORTAMENTO MACCHINE UFF. ELE	1.150,92
QUOTA AMMORTAMENTO CUP	5.044,77
	393.328,16

RICAVI

I ricavi, stimati in euro 1.704.965,15 sono stati determinati dalle tariffe attualmente in vigore ovvero:

- euro 100,85 per ospite in regime convenzionato;
- euro 116,34 per ospite in regime di ritu;
- euro 120,00 per ospite in regime privato.



BILANCIO DI PREVISIONE

2014

SETTORE CIMITERI

**BILANCIO PREVISIONE
SETTORE CIMITERI**

BILANCIO PREVISIONE ANNO 2014 - CIMITERI			
DENOMINAZIONE CONTO	Previsione 2014	Servizi	Gestione
SPESE COSTRUZIONE E ACQUISTI ACCESSORI		€ -	€ -
ACQUISTI VARI E SPESE ACCESSORIE	€ 123.160,50	€ 123.160,50	€ -
RETRIBUZIONI	€ 275.606,24	€ 275.606,24	€ -
CONTRIBUTI INPDAP	€ 63.357,08	€ 63.357,08	€ -
CONTRIBUTI INPS	€ 23.665,74	€ 23.665,74	€ -
CONTRIBUTI INAIL	€ 3.368,03	€ 3.368,03	€ -
TFR	€ 19.718,97	€ 19.718,97	€ -
ALTRI COSTI	€ 4.220,00	€ 4.220,00	€ -
COSTI PERSONALE DIPENDENTE	€ 389.936,06	€ 389.936,06	€ -
GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 780,00	€ -	€ 780,00
MANUT. RIPAR.NI ED ACQUISTI VARI	€ 10.492,00	€ 10.492,00	€ -
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 67.148,00	€ -	€ 67.148,00
SPESE ENERGIA ELETTRICA	€ 35.610,00	€ 35.610,00	€ -
SPESE ACQUA E GAS	€ 3.485,00	€ 3.485,00	€ -
SPESE TELEFONICHE	€ 2.288,28	€ -	€ 2.288,28
PREMI ASSICURATIVI	€ 910,00	€ -	€ 910,00
LOCAZIONI IMMOB. E SPESE COND.LI	€ -	€ -	€ -
SPESE DI PULIZIA E DISINFEST.NE	€ 4.470,00	€ 4.470,00	€ -
SPESE RITIRO VIGILANZA	€ -	€ -	€ -
PREMI ASSICURATIVI AUTOMEZZI	€ -	€ -	€ -
SPESE INFOR.NE.PUBB.TA',RAPP.ZA	€ 525,00	€ -	€ 525,00
SPESE AMMINISTRATIVE	€ 470,00	€ -	€ 470,00
SPESE PRESTAZIONI PROFESSIONALI	€ 3.500,27	€ 3.500,27	€ -
SPESE CONSIGLIO AMMINISTRAZIONE	€ -	€ -	€ -
SERVIZI VARI E CIMITERIALI	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ -
SPESE SMALT. MEDICINALI SCADUTI	€ -	€ -	€ -
SERVIZI SOCIALI	€ -	€ -	€ -
SPESE DI GESTIONE	€ 55.258,55	€ 51.065,27	€ 4.193,28
INTERESSI ED ONERI FINANZIARI	€ 79.631,18		€ 79.631,18
QUOTE AMMORTAMENTO	€ 103.783,80	€ 103.783,80	€ -
ONERI STRAORDINARI	€ -	€ -	€ -
TOTALE COSTI	€ 830.190,09	€ 678.437,63	€ 151.752,46
RICAVI PER CONCESSIONI	€ 409.610,77	€ 409.610,77	€ -
RICAVI PER CONTUMULAZIONI	€ 44.170,00	€ 44.170,00	€ -
RICAVI PER ACCESSORI E SERVIZI VARI	€ 183.996,39	€ 183.996,39	€ -
RICAVI LAMPADE VOTIVE	€ 190.000,00		€ 190.000,00
VENDITE SERVIZI CIMITERIALI	€ 827.777,16	€ 637.777,16	€ 190.000,00
CONTRIBUTI DA ENTI E VARI	€ -	€ -	€ -
PROVENTI FINANZIARI	€ -	€ -	€ -
RICAVI E RIMBORSI DIVERSI	€ 12.140,24	€ -	€ 12.140,24

BILANCIO PREVISIONE
SETTORE CIMITERI

BILANCIO PREVISIONE ANNO 2014 - CIMITERI			
DENOMINAZIONE CONTO	Previsione 2014		
		Servizi	Gestione
PROVENTI STRAORDINARI	€ -	€ -	€ -
TOTALE RICAVI	€ 839.917,40	€ 637.777,16	€ 202.140,24
UTILE DI ESERCIZIO ANTE IMPOSTE	€ 9.727,32	-€ 40.660,46	€ 50.387,78

BILANCIO DI PREVISIONE 2014
Settore Servizi Cimiteriali
Dettaglio Voci di Costo e Ricavo

Per l'anno 2014 il Bilancio di previsione del settore cimiteriale è stato elaborato tenendo in considerazione l'andamento storico della gestione, nel rispetto del criterio della prudenza, alla luce del dato dell'esercizio 2013 che ha visto, negli ultimi mesi, un drastico crollo di fatturato.

Per quanto riguarda i costi da sostenere per l'espletamento del servizio sono stati considerati tutti quelli necessari per la gestione con lo scopo di garantire la massima qualità ed economicità.

COSTI DEL PERSONALE

La voce di spesa indicata nelle tabelle sottostanti, riporta l'intera spesa per il personale dipendente comprensiva dei miglioramenti di merito, dei passaggi di categoria, degli scatti, del costo delle ferie non godute e degli accantonamenti di legge previsti.

	2007	2008	2009	2010	2011	2012
IMPIEGATI	83.697	119.933	122.798	182.140	190.503	199.200
OPERAI	179.081	190.225	211.035	211.777	215.817	208.418
TOTALE	262.778	310.158	333.833	393.918	406.320	407.615

	PREVISIONE 2014
IMPIEGATI	185.675
OPERAI	204.261
TOTALE	389.936

Per quanto concerne gli operai si precisa che nel corso del 2013 è andato in pensione un lavoratore per il quale non si è provveduto a reintegrare l'organico.

Nel contempo è purtroppo deceduto un altro lavoratore per il quale si è provveduto alla sostituzione con il trasferimento, al momento in via temporaneo, di un dipendente mensa al settore cimitero.

Si segnala nuovamente che nella categoria impiegati è inserita una unità con mansioni promiscue di impiegato e operaio, questa promiscuità consente una gestione ottimale, sia dal punto di vista amministrativo che manuale, del Cimitero di Torre del Lago.

COSTI PER ACQUISTO ACCESSORI E COSTRUZIONE MANUFATTI

DENOMINAZIONE CONTO	Previsione
SPESE COSTRUZIONE E ACQUISTI ACCESSORI	123.180,00

Tale importo è stato stimato sulla base dell'attività svolta nel corso dell'anno 2013, anno in cui, come già esposto in premessa, si è verificata una contrazione del fatturato. L'attività cimiteriale è stata impiantata per dare una risposta completa alle esigenze dell'utenza e per offrire insieme alla concessione anche la fornitura della sistemazione completa della sepoltura.

La previsione è dimensionata per il ricavo previsto corrispondente, ovviamente tale importo, sulla base della domanda, potrà variare in aumento o in diminuzione, ma comporterà sempre una rispondenza di variazione sulla componente di ricavo.

GODIMENTO BENI DI TERZI

Il costo di 780,00 comprende il canone pagato per il noleggio del fotocopiatore e i relativi consumi.

MANUTENIONI E RIPARAZIONI

	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012	PREVISIONE 2014
MANUTENZIONE IMMOBILI	0,00	2.114,00	2.800,00
MANUT.NE SU BENI DI TERZI	19.108,00	4.601,00	4.763,00
MANUTENZIONE BENI STRUMENTALI	0,00	1.965,00	
MANUTENZIONE SOFTWARE	2.426,00	2.496,00	2.429,00
MANUTENZIONE AUTOMEZZI	394,00	690,00	500,00
MANUT.,RIPAR.NI ED ACQUISTI VARI	21.928,00	8.679,00	10.492,00

I valori previsionali dei costi di gestione sono stati elaborati sulla base dell'andamento storico di questa tipologia di costi, prevedendo minime manutenzioni.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

IMPOSTE DI BOLLO	3,81	8,00	
TASSE SUI RIFIUTI	0,00	65.000,00	
ALTRI CONTRIBUTI ASSOCIATIVI	0,00	1.590,00	
IMPOSTE TASSE E CONTRIBUTI	3,81	66.598,00	
ALTRE SPESE DOCUMENTATE	158,22	300,00	
MINUTE SPESE E COSTI DOCUMENTATI	158,22	300,00	
TASSE CIRCOLAZIONE AUTO	204,46	250,00	
SPESE GESTIONE AUTOMEZZI	204,46	250,00	
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	366,49	67.148,00	

La voce indicata vede, come voce più determinante, il versamento della tassa sui rifiuti solidi urbani stimata in euro 65.000.

SPESE DI GESTIONE

	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012	PREVISIONE 2014
SPESE ENERGIA ELETTRICA	96.979,00	32.731,00	35.610,00
SPESE ACQUA E GAS	2.984,00	3.484,00	3.485,00
SPESE TELEFONICHE	3.275,00	2.621,00	2.288,00
SPESE DI PULIZIA E DISINFEST.NE	8.279,00	5.999,00	4.470,00
SPESE RITIRO INCASSI	1.525,00	1.573,00	0,00
SPESE GESTIONE AUTOMEZZI	2.250,00	939,00	910,00
SPESE INFOR.NE,PUBB.TA',RAPP.ZA	3.000,00	617,00	525,00
SPESE AMMINISTRATIVE	16.400,00	0,00	470,00
COMPENSI X CONSULENZA	0,00	15.036,00	3.500,00
SERVIZI CIMITERIALI IN APPALTO	2.259,00	6.798,00	4.000,00
SPESE DI GESTIONE	136.950,00	69.798,00	55.258,00

La voce è praticamente in linea in quanto si evidenzia che, nel corso del 2011, la voce energia elettrica non è stata erroneamente ripartita determinando maggiori costi a carico del servizio cimiteriale.

Proprio nell'ambito di questa voce si stanno cercando interventi mirati alla riduzione dei costi. Nella categoria rientrano, inoltre, le spese per la consulenza del lavoro, la spesa relativa alla sottoscrizione della convenzione con la Misericordia di Torre del Lago volta all'apertura, chiusura e custodia del sito comunale nei giorni festivi, le spese per la disinfestazione del cimitero e le spese per il giardinaggio.

INTERESSI ED ONERI FINANZIARI

	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012	PREVISIONE 2014
INTERESSI ED ONERI BANCARI	15.737,00	7.085,00	12.640,00
INTERESSI SU MUTUI	49.413,00	96.142,00	66.991,00
INTERESSI ED ONERI FINANZIARI	65.150,00	103.227,00	79.631,00

AMMORTAMENTI

Il costo considerato è dimensionato sulla base della quota di ammortamento previsto per il bilancio 2013.

	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012	PREVISIONE 2014
QUOTE AMMORTAMENTO BENI STRUMENT	18.657,00	64.246,00	90.223,00
QUOTE AMM.TO C.U.PLUR. CIMITERO	7.583,00	11.010,00	13.560,00
QUOTE DI AMMORTAMENTO	26.250,00	75.257,00	103.783,00

RICAVI

CONCESSIONI CIMITERIALI	369.474,16
CONTUMULAZIONI	44.170,00
RICAVI PER VENDITA ACCESSORI	117.956,85
RICAVI PER TASSE IN VITA	40.136,61
RICAVI PER SERVIZI VARI	2.128,61
LAMPADE VOTIVE	190.000,00
PRESTAZIONI PER SERVIZI CIMIT.	63.910,93
RICAVI SERVIZI CIMITERIALI	827.777,16

I ricavi, come espresso in premessa, sono stimati sulla base dell'andamento vendite dell'anno 2013 studiando delle medie di vendita mensili da rapportare all'intero esercizio.

PIANO PROGRAMMA
E
BILANCIO PLURIENNALE

2014 - 2016

RELAZIONE SULLA REALIZZAZIONE
DEL
PIANO PROGRAMMA

2014 - 2016

L'ultimo Piano programma approvato dall'Azienda, in sede di approvazione del Bilancio di Previsione 2013, è quello relativo al triennio 2013 – 2014 – 2015. L'anno 2013, come quello precedente, è stato caratterizzato da una crisi finanziaria profonda, conseguente allo stato di insolvenza dell'Ente Comunale, che non ha consentito dare corso a quanto programmato. I Progetti realizzati sono stati esclusivamente quelli che erano stati definiti nel corso dell'anno precedente, sono stati effettuati o iniziati gli investimenti come di seguito dettagliato:

SETTORE SANITARIO SOCIO ASSISTENZIALE

Gestione Farmacie

Per il settore erano previsti interventi d'investimento volti allo sviluppo del settore ed alcuni di manutenzione straordinaria molto importanti che però, per le motivazioni esposte in premessa, sono stati tutti rinviati, in parte al 2014 ed in parte agli anni successivi.

L'unico progetto realizzato è stato quello riguardante l'apertura di nuovi ambulatori presso la farmacia Torre del Lago, acquisendo dei locali in affitto davanti alla farmacia. Questo progetto è stato realizzato con urgenza a seguito dell'apertura della nuova Casa della Salute ASL 12 che prevede ambulatori per i medici di medicina generale. La Casa della Salute è posizionata dinanzi alla Farmacia Privata di Torre del Lago, pertanto l'Azienda ha messo a disposizione spazi per i medici di medicina generale e medici pediatri al fine di offrire un migliore servizio agli abitanti della frazione, in particolare anziani e famiglie con bambini piccoli, che abitano nella zona dalla ferrovia verso mare.

Altro progetto avviato è stato la sistemazione dei locali lasciati liberi dai medici pediatri, trasferiti in nostri locali presso il centro COOP, sopra la farmacia Marco Polo, sempre nello spirito di creare degli ambulatori disponibili per medici di medicina generale e specialisti.

Gestione Servizi Sociali

L'attività di investimento si è concentrata sulla Residenza Sanitaria Assistita, inaugurata il 03.09.2012, che per il 2013 ha visto una costante messa a punto di tutta la Struttura, in particolare sotto l'aspetto impiantistico, per la necessaria attività di avviamento.

SETTORE SCUOLE

Gestione Refezione Scolastica

Nel corso del 2013 si dato corso al completamento del progetto della nuova organizzazione per il trasporto dei pasti che ha risolto gran parte delle problematiche sulla movimentazione dei pesi mediante l'ausilio carrelli trasportatori, di pedane mobili installate sui mezzi di trasporto e abbattimento delle barriere architettoniche

presso alcuni plessi scolastici. Questo è stato un risultato di notevole importanza per la sicurezza e prevenzione del lavoro, materia alla quale l'Azienda dedica da sempre la massima attenzione e risorse. Nel corso del 2013 si è concretizzata l'acquisizione della Certificazione di qualità OHSAS:18001, frutto di tutta l'attività svolta nel corso di questi ultimi anni finalizzata alla SALUTE E SICUREZZA DEL LAVORO.

SETTORE CIMITERI

Per il settore erano previsti interventi d'investimento volti allo sviluppo e decoro dei Cimiteri di Viareggio e Torre del Lago riguardanti manutenzioni straordinarie e nuovi progetti, che però, per le motivazioni esposte in premessa, sono stati tutti rinviati, in parte al 2014 ed in parte agli anni successivi. Risulta in fase di completamento l'elaborazione del nuovo piano Regolatore da proporre all'Amministrazione Comunale. Il Progetto aveva subito un rallentamento in quanto sembrava imminente la realizzazione dell'Impianto di Cremazione nell'area Cimiteriale di Torre del Lago e quindi si aspettavano i relativi sviluppi decisori, pertanto, considerato il prolungarsi dei tempi nell'anno 2014 si procederà al completamento del piano regolatore.

PIANO PROGRAMMA 2014 – 2015 –2016

SETTORE SANITARIO SOCIO ASSISTENZIALE

Gestione Farmacie

Per il settore farmacia è importante investire nel consolidamento del servizio attraverso investimenti che concentrino sul territorio servizi socio-sanitari che diano un senso alla presenza pubblica della Farmacia. Il Piano Programma è volto a creare gli spazi per consentire di dare maggiori servizi ai cittadini direttamente nel quartiere in modo da consolidare l'attività, contrastare la concorrenza a seguito dell'apertura delle nuove farmacie private, eliminare la mobilità con ricadute ambientali e favorire la popolazione anziana residente. Inoltre tale progetto va verso l'evoluzione della farmacia in UE: il passaggio **dalla erogazione del farmaco alla presa in carico del paziente.**

Si prevedono i seguenti progetti:

- ⇒ il rinnovo degli arredi presso la Farmacia Marco Polo e l'acquisto del sistema robotizzato per la gestione del farmaco della farmacia;
- ⇒ rinnovo Farmacia di Torre del Lago – sistemazione entrata, illuminazione e studio per rinnovo totale;
- ⇒ realizzazione nuova farmacia presso Stazione Viareggio;
- ⇒ realizzazione nuova farmacia COOP;
- ⇒ Adeguamento ambulatori Farmacia Marco Polo e Centro;

Per quanto riguarda il mantenimento delle strutture e adeguamento degli impianti l'attività è finalizzata a valutare gli eventuali interventi da realizzare in funzione della sicurezza e della loro adeguatezza. Inoltre, in particolare per quanto riguarda gli impianti tecnologici, i nuovi interventi sono programmati in base alla loro adeguatezza e funzionalità. Per quanto riguarda gli interventi da effettuare si evidenziano le seguenti necessità:

- ⇒ Manutenzione straordinaria tetto Farmacia Centro;
- ⇒ Manutenzione Impianto elettrico Farmacia Darsena;
- ⇒ Manutenzione e adeguamento Ambulatori;
- ⇒ Adeguamento e rinnovamento attrezzature informatiche e sistemi operativi;

Gestione Servizi Sociali

Nel corso del prossimo triennio seguirà l'impegno per l'avviamento e l'organizzazione della RSA – (Residenza Assistita per Anziani) - "G. Tabarracci" ed alla realizzazione del progetto che vede il totale recupero dell'area ex Ospedale con la ristrutturazione dell'ultima porzione di fabbricato in modo da realizzare un unico complesso con tutte le varie unità operative di supporto socio-assistenziale all'anziano (RSA – Centro Diurno – Centro di riabilitazione – Abitazioni protette per autosufficienti). Il completamento del progetto consente la piena realizzazione del Piano di Recupero Urbanistico previsto per l'area dell'ex Ospedale Tabarracci approvato dall'Amministrazione Comunale.

Il finanziamento dell'acquisto dell'Immobile, quest'ultimo già precedentemente approvato dal CC, prevede l'impegno preciso dall'Amministrazione Comunale di provvedere mediante mutuo con la Cassa depositi e prestiti, in caso diverso è necessario rapportarsi nuovamente con gli organi dell'Amministrazione Comunale per definire i nuovi impegni finanziari sia per l'Azienda che per il Comune.

Infine, per il progetto riguardante la ristrutturazione dell'Immobile di proprietà della Viareggio Patrimonio, che consentirebbe di realizzare un complesso socio assistenziale riferito al bisogno degli Anziani non autosufficienti ed autosufficienti, si è provveduto a mantenerlo in termini di indirizzo, ma è inteso che dovrà essere discusso ed avviato da un preciso indirizzo del Consiglio Comunale.

SETTORE MENSE

Nel corso del prossimo triennio sarà progettato un nuovo piano organizzativo del servizio finalizzato all'estensione del ciclo di produzione pasti per consentire la fornitura pasti anche per altre comunità o mense Aziendali. Nel prossimo anno sono previsti interventi sullo stabilimento produttivo per il rinnovo di attrezzature per ottimizzare i consumi da un punto di vista energetico con investimenti su impianti che sfruttano fonti rinnovabili. Infine si sta procedendo ad implementare il servizio di gestione informatico per consentire una piena compatibilità con la scuola e l'utente in modo da ottimizzare l'organizzazione delle prenotazioni che dare maggiore servizi agli utenti.

Per quanto riguarda le manutenzioni, è importante evidenziare che nel contratto di servizio sono previsti interventi presso i refettori di carattere ordinario, quest'ultime sono programmate nell'ambito della gestione ordinaria del servizio.

SETTORE CIMITERI

Per quanto riguarda il piano degli investimenti riguardante il settore dei cimiteri, il prossimo triennio 2014 - 2016, prevedrà interventi di sistemazione delle strutture, degli impianti e delle attrezzature presso il Cimitero Comunale di Viareggio e Torre del Lago, compresi anche gli interventi per il risparmio energetico. Di fatto vengono riproposti tutti gli interventi non realizzati e da realizzare inseriti nel precedente piano.

Sono previsti:

- ⇒ sistemazione pavimentazione vecchio cimitero di Torre del Lago;
- ⇒ realizzazione del piano regolatore Cimiteriale;
- ⇒ la realizzazione di loculi prefabbricati;
- ⇒ Eliminazione coperture Eternit Cimitero di Viareggio e installazione impianto fotovoltaico;
- ⇒ impianto di cremazione presso nuovo cimitero di Torre del Lago e sistemazione area perimetrale nuovo cimitero di Torre del Lago
- ⇒ progettazione e realizzazione nuova apertura Cimitero Comunale lato Via Maroncelli e rifacimento facciate perimetro esterno del Cimitero Comunale di Viareggio.

Per quanto riguarda il mantenimento delle strutture e adeguamento degli impianti l'attività è finalizzata a valutare gli eventuali interventi da realizzare in funzione della sicurezza e della loro adeguatezza. Per quanto riguarda gli interventi necessari da effettuare si evidenziano:

- ⇒ Manutenzione e completamento della messa in sicurezza e revisione degli impianti elettrici;
- ⇒ Manutenzione e rinnovo impianti di video sorveglianza Viareggio e Torre del Lago;
- ⇒ Manutenzione pavimentazione Cimitero Comunale di Viareggio;

SETTORE SANITARIO SOCIO ASSISTENZIALE

PROGETTI PROGRAMMATI	STIMA	2014	2015	2016
Settore Farmacie:				
<u>Progetti</u>				
- Rinnovo Arredi Farmacia M.Polo, impianti e strutture	280.000	280.000	*****	*****
- Realizzazione entrata e illuminazione Farmacia TdL	50.000	50.000	*****	*****
- Realizzazione nuova Farmacia della Stazione	150.000	*****	150.000	*****
- Realizzazione nuova Farmacia della Stazione	*****	*****	*****	*****
- Adeguamento ambulatori Centro e M.Polo	40.000	40.000	*****	*****
TOTALE INVESTIMENTI	480.000	330.000	150.000	*****
FINANZIAMENTI A MEZZO LEASING	430.000	280.000	150.000	*****
AUTOFINANZIAMENTO	50.000	50.000	*****	*****

Il progetti riguardanti gli interventi sulle farmacie consentiranno un miglioramento e sviluppo delle singole attività che comporterà un miglioramento del servizio con un conseguente incremento di fatturato che consentirà di far fronte ai relativi impegni finanziari. Ovviamente, tenuto conto della situazione finanziaria che l'Azienda sta attraversando, detti investimenti potranno essere realizzati se si riuscirà a reperire le risorse necessarie dal mercato finanziario.

Piano previsionale delle manutenzioni straordinarie e adeguamento impianti:	Stime
⇒ Manutenzione straordinaria tetto Farmacia Centro;	35.000
⇒ Manutenzione Impianto elettrico Farmacia Darsena;	5.000
⇒ Manutenzione e adeguamento Ambulatori;	10.000
⇒ Adeguamento e rinnovamento attrezzature informatiche e sistemi operativi;	15.000

GESTIONE SERVIZI SOCIALI:

<u>INVESTIMENTI PROGRAMMATI</u>	<u>STIMA</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>
- Acquisto RSA	2.247.000	2.247.000	*****	*****
- Completamento esterno	400.000	*****	*****	400.000
- Realizzazione "Casa Anziani"	2.500.000	*****	*****	2.500.000
<hr/>				
TOTALE INVESTIMENTI	5.147.000	2.247.000	*****	2.900.000
<hr/>				
CONTRATTO SERVIZIO - CONTRIBUTO C/IMPIANTI	5.147.000	2.247.000	*****	2.900.000
<hr/>				

SETTORE MENSA

INVESTIMENTI PROGRAMMATI	STIMA	2014	2015	2016
- Adeguamento Attrezzature	100.000	30.000	70.000	*****
- Manutenzioni Impreviste Refettori e Centro Cottura	30.000	30.000	*****	*****
TOTALE INVESTIMENTI	130.000	60.000	70.000	*****
FINANZIAMENTI LEASING	70.000	*****	70.000	*****
AUTOFINANZIAMENTI	60.000	60.000	*****	*****

Per quanto riguarda gli autofinanziamenti in parte sono assorbiti dalla gestione del rapporto contrattuale in essere con la Società gestore del servizio produzione pasti ed in parte saranno a carico della gestione.

SETTORE CIMITERO

INVESTIMENTI PROGRAMMATI	STIMA	2014	2015	2016
- pavimentazione cimitero di Torre del Lago	150.000	*****	*****	150.000
- Progetto Piano regolatore	20.000	20.000	*****	*****
- Loculi prefabbricati	30.000	30.000	*****	*****
- Eliminazione Eternit e impianto fotovoltaico	150.000	*****	150.000	*****
- Rifacimento Esterno/Interno Cimitero di Viareggio	350.000	*****	*****	350.000
- Impianto Di Cremazione e sistemazione esterna TdL	850.000	*****	850.000	*****
TOTALE INVESTIMENTI	1.550.000	50.000	1.000.000	500.000
FINANZIAMENTI MUTUO/LEASING	1.500.000	*****	1.000.000	500.000
AUTOFINANZIAMENTO	50.000	50.000	*****	*****

Per quanto riguarda l'impianto fotovoltaico, l'obiettivo è quello che i contributi del GSE dovranno coprire gli oneri relativi al finanziamento, mentre la gestione sosterà i minori costi riguardanti i consumi energetici.

Gli altri investimenti programmati dell'impianto di cremazione è funzionale alla realizzazione degli altri investimenti, in quanto, le risorse saranno prodotte dallo stesso investimento previsto.

Per quanto riguarda i loculi ossari prefabbricati previsti per il cimitero di Viareggio si autofinanziano. Si fa presente che in circa 3 anni e mezzo sono state esaurite circa 360 loculi ossari.

Piano previsionale delle manutenzioni straordinarie e adeguamento impianti:

⇒ Manutenzione e completamento della messa in sicurezza e revisione degli impianti elettrici;	<u>Stime</u> 30.000
⇒ Manutenzione e rinnovo impianti di video sorveglianza Viareggio e Torre del Lago;	10.000
⇒ Manutenzione pavimentazione Cimitero Comunale di Viareggio;	20.000

PIANO FINANZIARIO

PROGRAMMA FINANZIARIO PER GLI INVESTIMENTI 2014 - 2015 - 2016

INVESTIMENTI PROGRAMMATI	STIMA	2014	2015	2016
SETTORE FARMACIA	480.000	150.000	330.000	*****
SETTORE SOCIALE	5.147.000	2.247.000	*****	2.900.000
SETTORE MENSA	130.000	60.000	70.000	*****
SETTORE CIMITERO	1.550.000	50.000	1.000.000	500.000
TOTALE INVESTIMENTI	7.307.000	2.507.000	1.400.000	3.400.000
FINANZIAMENTI MUTUO/LEASING	2.000.000			
CONTRATTI DI SERVIZIO E CONTRIBUTI C/IMP.	5.147.000			
AUTOFINANZIAMENTO	160.000			

Il f.f. Direttore
Marco Franciosi

Il Presidente