



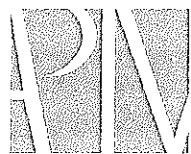
**AZIENDA PLURISERVIZI
M O N T E R O T O N D O**

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2013

**FARMACIA 'RIANO'
COMUNE DI RIANO**

Redatto ai sensi dell'Art.9 della Convenzione Rep 716 del
16/11/2000 e secondo lo schema tipo di Bilancio:Ministero del
Tesoro – Decreto 26/04/95.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DEL 13/06/2014



AZIENDA PLURISERVIZI MONTEROTONDO


**BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2013
FARMACIA 'RIANO' –
COMUNE DI RIANO**


ELENCO ALLEGATI

- Bilancio Consuntivo Economico Esercizio 2013;
- Relazione sulla gestione.

BILANCIO CONSUNTIVO ECONOMICO
ESERCIZIO 2013
FARMACIA RIANO

(Schema tipo di Bilancio: Ministero del Tesoro - Decreto 26 aprile
1995 in G.U. n. 157 del 7 luglio 1995)


IL DIRETTORE GENERALE


IL PRESIDENTE

Bilancio consuntivo economico
Esercizio 2013
FARMACIA RIANO

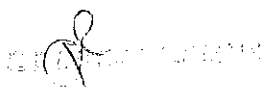
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	Consuntivo 2013	Consuntivo 2012	Consuntivo 2011	Consuntivo 2010
1 Ricavi				
a) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	537.724,52	566.830,58	700.346,78	723.028,83
b) da copertura di costi sociali				
Totale ricavi (1)	537.724,52	566.830,58	700.346,78	723.028,83
2 Variaz. Riman. Prodotti in corso lav.sem.e finiti				
3 Variaz. Lavori in corso su ordinazioni				
4 Increm. Immob. Lavori interni				
5 altri ricavi				
altri ricavi e proventi corrispettivi contributi in conto esercizio	6.427,63	8.361,81	5.682,05	5.391,48
Totale altri ricavi (5)	6.427,63	8.361,81	5.682,05	5.391,48
Totale valore della produzione (A)	544.152,15	575.192,39	706.028,83	728.420,31

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	Consuntivo 2013	Consuntivo 2012	Consuntivo 2011	Consuntivo 2010
6) Materie prime sussidiarie e merci	378.938,42	405.134,01	481.977,83	465.453,07
7) Servizi	9.486,81	10.597,58	15.088,74	20.906,25
8) Godimento beni di terzi	15.986,06	16.364,40	15.699,49	14.518,51
9) per il personale:				
a) Salari e stipendi	96.733,90	93.688,19	101.691,52	102.517,98
b) Oneri sociali	32.353,49	31.319,68	33.937,62	34.303,58
c) Trattamento di fine rapporto	6.710,29	7.175,46	7.897,09	11.288,55
d) Trattamento di quiescenza e simili				
e) Altri costi del personale	3.098,24	3.194,31	4.108,36	4.475,09
Totale costi per il personale (9)	138.895,92	135.377,64	147.634,59	152.585,20
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) Amm.to imm.ni immateriali	10.278,47	9.802,25	10.282,84	7.300,22
b) Amm.to immob.ni materiali	641,44	726,17	1.880,69	5.506,04
c) Altre svalutazioni delle immobilizz.				
d) Svalutaz. Crediti compr.Att.Circ.e disp.Liq.				
Totale ammortamenti e svalutazioni (10)	10.919,91	10.528,42	12.163,53	12.806,26
11) Variaz. Materie prime, sussid.,consumo	-675,87	-5.483,19	16.148,14	46.364,53
12) Accantonamento per rischi	3.677,97			
13) Altri accantonamenti				
14) Oneri diversi di gestione	2.777,25	2.022,56	9.502,03	8.361,14
Totale costi della produzione (B)	560.006,47	574.541,42	698.214,35	720.994,96
Differ.tra valore e costi della prod. (A-B)	-15.854,32	650,97	7.814,48	7.425,35

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Consuntivo 2013 Consuntivo 2012 Consuntivo 2011 Consuntivo 2010

15) proventi da partecipazioni:				
a) da imprese controllate				
b) da imprese collegate				
c) da altre imprese				
Totale proventi da partecipazione(15)				
16) altri proventi finanziari:				
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni:				
* verso imprese controllate				
* verso imprese collegate				
* da terzi				
Totale proventi da cred. Iscritti nelle imm.(a)				
a) da titoli iscritti nelle immob. non cost. part.				
b) da titoli iscritti att. circ. non cost. part.				
d) proventi diversi dai precedenti:	0,00	4,41	0,00	2,39
* da imprese controllate				
* da imprese collegate				
* da terzi				
Totale proventi diversi dai precedenti(d)				
Totale altri proventi finanziari (16)	0,00	4,41	0,00	2,39
17) interessi ed altri oneri finanziari:				
a) verso imprese controllate				
b) verso imprese collegate				
c) verso controllanti				
d) verso terzi	564,00	1.860,23	5.420,77	7.351,08
Totale interessi e altri oneri finanziari	564,00	1.860,23	5.420,77	7.351,08
Totale prov.e oneri fin.ri (C) (15+16-17)	-564,00	-1.855,82	-5.420,77	-7.348,69




D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Consuntivo 2013 Consuntivo 2012 Consuntivo 2011 Consuntivo 2010

18) Rivalutazioni:

- a) di partecipazioni
- b) di immobilizzazioni finanz. non partecipazioni
- c) di titoli iscritti all'attivi circolante non partecipazioni
- d) altre

Totale rivalutazioni (18)

19) Svalutazioni:

- a) di partecipazioni
- b) di immobilizzazioni finanz. non partecipazioni
- c) di titoli iscritti all'attivi circolante non partecipazioni
- d) altre

Totale svalutazioni (19)

Totale delle rettifiche (18-19)

RETTIFICHE

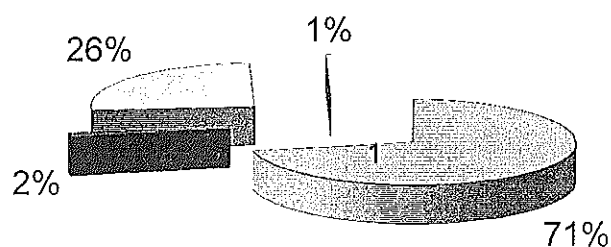
RETTIFICHE

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Consuntivo 2013 Consuntivo 2012 Consuntivo 2011 Consuntivo 2010

20) Proventi straordinari:				
a) Plusvalenze da alienazioni				
b) Sopravvenienze attive/ Insussistenze passive	6.852,56	282,58	327,97	4.337,39
c) Quota annua di contributi in conto capitale				
d) altri				
Totale proventi straordinari (20)	6.852,56	282,58	327,97	4.337,39
21) Oneri straordinari:				
a) Minusvalenze da alienazioni				
b) Sopravvenienze passive/ Insussistenze attive	162,08	25.711,79	208,27	8.052,56
c) altri				
Totale oneri straordinari (21)	162,08	25.711,79	208,27	8.052,56
Totale oneri e proventi straordinari (20-21)	6.690,48	-25.429,21	119,70	-3.715,17
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	-9.727,84	-26.634,06	2.513,41	-3.638,51
Percentuale su Utile (5%) a favore Comune di Riano			125,67	
Canone fisso + 0,5% su Valore della Produzione	-14.720,00	-14.876,00		
Utile netto/Perdita	-24.447,84	-41.510,06	2.387,74	-3.638,51
22) Imposte sul reddito d'esercizio				
23) Utile (Perdita) dell'esercizio				

Ripartizione costi farmacia Riano





AZIENDA PLURISERVIZI
MONTEROTONDO
www.apmmonterotondo.it

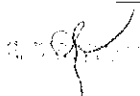
APM

Azienda Pluriservizi Monterotondo

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE
ALLEGATA AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2013


Art. 32 dello Statuto

Approvato il 13/06/2014


DIRETTORE GENERALE

Conto Consuntivo esercizio 2013- Relazione del Direttore art. 32 dello Statuto- dott. ing. Carla Carnieri

1


IL DIRETTORE



INDICE

1	PREMESSA	3
1.1	Forma giuridica	3
1.2	Sedi aziendali.....	4
1.3	Governance	5
1.4	Organizzazione dei fattori produttivi e ciclo di produzione	6
1.5	Organizzazione del lavoro	6
2	DATI ECONOMICI, FINANZIARI E PATRIMONIALI, SITUAZIONE DEI CREDITI.....	8
2.1	Dati storici	8
2.2	Dati attuali	8
2.3	Crediti.....	13
2.4	Costi generali ed oneri finanziari	14
3	PRESTAZIONI EFFETTUATE DAL COMPARTO FARMACIE AZIENDALE.....	15
3.1.1	Spesa farmaceutica convenzionata SSN: confronti	16
3.1.2	Risultati della gestione delle farmacie aziendali	17
3.2	Bilancio di esercizio della farmacia in Riano in località Costaroni.....	19

1 PREMESSA

la presente Relazione del Direttore Generale è finalizzata alla valutazione dei risultati della gestione dell'esercizio economico 2013, in rapporto ai servizi gestiti, alla congruenza con gli obiettivi programmati ed alle conseguenti risorse impegnate.

Preliminarmente sono richiamati gli elementi principali che connotano l'azienda e la gestione, successivamente sono analizzati l'andamento dei risultati della gestione dell'esercizio 2013, i fatti di gestione dell'esercizio di particolare rilevanza, le prestazioni effettuate da ciascun comparto aziendale.

1.1 **Forma giuridica**

L'APM, Azienda Pluriservizi del Comune di Monterotondo, è stata istituita ai sensi dell'art. 23 della Legge 8 giugno 1990 n. 142, oggi D. L. gsvo 267/2000, con Delibera di Consiglio Comunale n. 12 del 12/02/1999, ha forma giuridica di "azienda speciale" ai sensi di legge ed è di completa proprietà comunale.

La società ha per oggetto la gestione di servizi pubblici principalmente affidati dal Comune di Monterotondo.

Il capitale di dotazione è di € 343.435,71. Il patrimonio netto è di € € 387.949,21.

Nell'arco temporale della vita aziendale dalla sua istituzione ad oggi, il numero e la tipologia dei servizi gestiti è mutata di anno in anno, a volte anche in modo sostanziale. Negli ultimi tre esercizi (2011 – 2013) invece si registra una sostanziale stabilizzazione dei servizi affidati elencati di seguito, ad eccezione dell'attivazione della gestione del nuovo cimitero Comunale sito in Località Pietrara Monte del Prete:

- n. 7 SEDI FARMACEUTICHE comunali di cui n. 5 in territorio del Monterotondo, n. 1 a Riano ed n. 1 a Montelibretti;
- N. 1 PARAFARMACIA all'interno di un ipermercato;
- N. 1 cimitero comunale in Monterotondo;
- pubbliche affissioni istituzionali;
- Pulimento uffici e sedi comunali;
- Agenzia funebre;
- Riscossione tributi locali COSAP, imposta sulla Pubblicità, diritti sulle pubbliche affissioni;

- Agenzia di Pubblicità;
- Trasporto Scolastico "Scuolabus";
- Servizio Tecnologico Manutentivo;
- Sosta tariffata ;
- Servizio di igiene urbana.

1.2 Sedi aziendali

La sede legale aziendale è coincidente con la sede dell'Amministrazione Comunale in Monterotondo P.zza Marconi 4; la sede amministrativa e gli uffici di direzione sono in P.zza Baden Powell snc.

Vi sono inoltre le seguenti sedi operative dei servizi in Comune di Monterotondo:

- Servizio Scuolabus: Garage Via dello Stadio snc di proprietà comunale, utilizzato in comodato d'uso insieme a Protezione Civile, Cooperativa Il Pungiglione, ProLoco, etc.
- Servizio di igiene urbana: uffici operativi, servizi per il personale ed autoparco è in Via Marzabotto snc., di proprietà comunale, utilizzato in comodato d'uso esclusivo
- Servizio tecnologico manutentivo: Servizi per il personale, magazzino e rimessaggio mezzi Via Adige (parcheggio mercato coperto) – piano interrato - di proprietà comunale, utilizzato in comodato d'uso unitamente ad Associazione Protezione Civile e C.R.I.
- Farmacia n. 1 Via Adige n.36, di proprietà comunale ed in uso esclusivo
- Farmacia n. 2 P.zza Roma n. 16 - in locazione
- Farmacia n. 3 Via Turati n. 131/133 - in locazione
- Farmacia n. 4 P.zza S.ta Maria n.5 - in locazione
- Farmacia n. 5 Via Bruno Buozzi n. 58 - in locazione
- Corner parafarmacia c/o Ipermercato Conad Leclerc via Salaria n. 233 - in locazione
- Cimitero Comunale n. 1: uffici operativi, servizi per il personale Via delle Tufarelle snc
- Cimitero Comunale n. 2: uffici operativi, servizi per il personale Località Petrara Monte del Prete

All'esterno del Comune di Monterotondo, APM dispone delle seguenti sedi:

- Farmacia Borgo – Piazza Antonio Gramsci n. 4 – Borgo Santa Maria Comune di Montelibretti in locazione

- Farmacia Riano Via dei Costaroni n. 63 Comune di Riano in locazione

1.3 Governance

L'azienda, ente pubblico economico, strumentale e di completa proprietà del comune di Monterotondo ha come organi (art. 4 dello Statuto):

- il Consiglio di Amministrazione;
- il Presidente del Consiglio di Amministrazione;
- il Direttore;
- il Collegio dei Revisori contabili.

Il Consiglio di Amministrazione è attualmente formato da tre membri così come l'organo di controllo, il Collegio dei revisori dei Conti.

Gli organi in carica a tutto il 31.12.2013 sono stati:

CdA

Paolo Bracchi Presidente

Valentina Casamenti Componente

Amedeo Giustini Componente

Direttore

Carla Carnieri

Collegio dei Revisori contabili

Carlo Donnarumma Presidente

Massimo Vincenti Componente

Maurizio Antonio Persico Componente



1.4 Organizzazione dei fattori produttivi e ciclo di produzione

Il processo produttivo aziendale è variegato ed articolato nei diversi settori. L'azienda eroga sia servizi a favore del Comune proprietario per tutti i servizi a canone (igiene urbana, tecnologico manutentivo, scuolabus, gestione cimitero, pulimento, pubbliche affissioni) operando sulla base di contratti di servizio nei quali sono determinate le prestazioni ed i corrispettivi, sia servizi per i quali viene riconosciuto un aggio dal Comune (come ad esempio nel caso della riscossione dei tributi e la sosta tariffata), sia attività nelle quali i clienti pagano direttamente le prestazioni rese (la gestione delle farmacie, la vendita della pubblicità, l'attività di agenzia funebre).

Le fonti di finanziamento quindi derivano sia dai contratti di servizio con l'Amministrazione Comunale, sia dall'attività di vendita diretta ai clienti.

Il ciclo produttivo dei servizi a canone (servizi operativi) è fortemente condizionato da costi le cui dinamiche di variabilità sono poco influenzate dalle scelte aziendali, quali ad esempio il costo del lavoro (regolato da diversi CCNL di categoria la cui contrattazione è di scala nazionale), il costo dei carburanti, gli impianti di conferimento finale dei rifiuti. Non vi è produzione inoltre di beni né particolari interferenze con approvvigionamento di materie prime e merci.

L'acquisto di merci è invece fattore determinante per il settore farmacie per le quali rappresenta circa il 71% dei costi di produzione. Altro fattore di rilievo economico dell'attività di farmacia è la gestione delle scorte di magazzino, punto nodale dei processi di ottimizzazione in corso.

1.5 Organizzazione del lavoro

L'organizzazione interna dell'attività amministrativa e di produzione di servizi è organizzata sulla base delle seguenti risorse umane – complessivamente n. 149 unità - articolate sulla base di differenti CCNL a seconda dei settori di occupazione e diversi livelli di inquadramento in funzione della specifica attività svolta, come rappresentato nella tabella che segue. Una parte non trascurabile dei dipendenti aziendali ha un inquadramento part-time.

qualifica	Unità (n.)					settore	CCNL
dirigente	2					Amministrativo	DIRIGENTI
Quadro amministrativo	2					Amministrativo	ASSOFARM
Quadro amministrativo		2				Responsabile tecnico	FEDERAMBIENTE
Quadri		7				Direttore di farmacia	ASSOFARM
Impiegati			4			Amministrativo	EE.LL.
Impiegati		12				Amministrativo	FEDERAMBIENTE
Impiegati	5					Amministrativo	ASSOFARM
Farmacisti	12					Farmacie	ASSOFARM
Commessi	9					Farmacie	ASSOFARM
Operatori scuolabus			6			Scuolabus	EE.LL.
Operatori i.u.		53				Igiene urbana	FEDERAMBIENTE
Operatori cimiteriali		3				Cimiteri	FEDERAMBIENTE
Operatori cimiteriali			1			Cimiteri	EE.LL.
Operatori tecnologico			8			Tecnologico	EE.LL.
Operatori pulimento		8				Pulimento	FEDERAMBIENTE
Operatori pulimento				6		Pulimento	FISE
Operatori affissioni		1				Affissioni	FEDERAMBIENTE
Operatori sosta tariffata		2				Sosta tariffata	FEDERAMBIENTE
Totale per CCNL	2	35	81	19	6		
					Totale		
					143		

2 DATI ECONOMICI, FINANZIARI E PATRIMONIALI, SITUAZIONE DEI CREDITI

2.1 Dati storici

Relativamente ai risultati economici della gestione, si riportano i dati degli ultimi tre esercizi (2011-2013) espressi in euro.

Risultato di Bilancio consuntivo APM dal 2011 al 2013 (dopo le imposte)

ANNO	VALORE DELLA PRODUZIONE	UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO (prima delle imposte)	IMPOSTE	UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO (dopo le imposte)
2011	12.812.766,99	247.029,73	239.183,09	+ 7.846,64
2012	12.263.508,94	155.125,40	149.130,07	+ 5.995,33
2013	12.428.388,74	160.539,78	157.860,63	+ 2.679,15

Come rappresentato dai dati sopra riportati si rileva il sostanziale consolidamento del positivo risultato della gestione nell'ultimo triennio.

2.2 Dati attuali

Per l'anno 2013 il valore della produzione complessivo è superiore a quello del precedente esercizio (valore in aumento 1,33%); anche sul fronte dei costi si rileva un aumento (2,71%). Il risultato dopo le imposte infine è di poco inferiore al precedente (anche se sostanzialmente in linea).

VOCE	ANNO 2013 (€)	ANNO 2012 (€)	ANNO 2011 (€)
valore della produzione	12.428.388,74	12.263.508,94	12.812.766,99
Costi della produzione	12.327.435,42	11.994.034,28	12.466.991,70
Proventi finanziari	91,27	306,05	4.213,51
Oneri finanziari	56.052,69	71.582,59	113.348,64
Proventi straordinari	125.133,95	5.957,91	17.732,95
Oneri straordinari	9.586,07	49.030,62	7.343,41
risultato prima delle imposte	160.539,78	155.125,40	247.029,73
imposte sul reddito di esercizio	-157.155,38	146.469,62	-246.338,43
imposte differite o anticipate	-705,25	-2.660,45	+7.155,34
Utile	2.679,15	5.995,33	7.846,64

Negli schemi seguenti sono rappresentati lo stato patrimoniale ed il conto economico dell'Azienda negli ultimi tre esercizi per il complesso dei servizi aziendali. Lo stato patrimoniale evidenzia:

- **diminuzione delle immobilizzazioni (-20,38%);**
- **aumento dei crediti (14,21%)**
- **aumento dei debiti (4,76%) maggiormente** nei confronti delle banche (maggiore ricorso all'anticipazione di tesoreria per evitare oneri finanziari per interessi moratori), ma occorre evidenziare una corrispondente diminuzione dei debiti verso i fornitori.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

ATTIVO		Consuntivo 2013	Consuntivo 2012	Consuntivo 2011
A.	CREDITI VERSO ENTI PUBBLICI DI RIFERIMENTO per capitale di dotazione deliberato da versare			
I.	In conto investimenti			
B.	IMMOBILIZZAZIONI:			
I.	Immobilizzazioni immateriali:	430.200,26	529.682,68	631.686,33
	I.1) costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
	I.4) concessioni, licenze, marchi e ...	28.836,54	15.093,47	10.127,34
	I.6) Immobilizzazioni in corso e acconti	108.625,10	108.625,10	108.625,10
	I.7) altre	292.738,62	405.964,11	512.933,89
II.	Immobilizzazioni materiali:	272.257,78	352.563,84	442.063,85
	II.1) terreni e fabbricati	3.098,75	5.391,25	7.683,75
	II.2) impianti e macchinario	65.195,49	88.601,24	106.257,39
	II.3) attrez. ind. e commerciali	27.373,70	31.713,98	34.839,59
	II.4) altri beni	176.589,84	226.857,37	293.283,12
III.	Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:	0,00	0,00	0,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	702.458,04	882.246,52	1.073.750,18
C.	ATTIVO CIRCOLANTE:	Consuntivo 2013	Consuntivo 2012	Consuntivo 2011
I.	Rimanenze:	601.475,57	623.855,66	623.661,28
	CI.1) mat. prime, sussid. e di consumo	6.204,90	12.593,08	18.508,44
	CI.4) Prodotti finiti e merci	595.270,67	611.262,58	605.152,84
II.	Crediti, con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:			
4)	Verso enti pubblici di riferimento	2.709.542,80	2.259.746,55	2.069.088,42
5)	Verso altri:	310.506,40	474.014,03	342.896,58
b)	Regione	1.411.510,53	1.124.283,40	2.251.147,80
e)	diversi	1.085.232,39	972.422,57	799.887,71
III.	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:			
IV.	Disponibilità liquide:			
1)	Depositi bancari e postali presso:	71.686,01	43.757,00	45.462,77
3)	Denaro e valori in cassa	59.993,49	58.450,51	34.090,09
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	6.249.947,19	5.556.529,72	6.166.234,65
D.	RATEI E RISCONTI, con separata indicazione del disaggio sui prestiti	28.465,56	44.028,26	9.187,00
	TOTALE ATTIVO	6.980.870,79	6.482.804,50	7.249.171,83
	CONTI D'ORDINE	1.043.819,60	1.031.045,60	1.031.196,84



STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

		Consuntivo 2013	Consuntivo 2012	Consuntivo 2011
A.	PATRIMONIO NETTO			
I.	Capitale di dotazione	343.435,71	343.435,71	343.435,71
II.				
III.	Riserve di rivalutazione			
IV.	Fondo riserva legale	2.091,74	1.791,97	1.054,33
V.	Riserve statutarie o regolamentari			
	b) Fondo finanz. e sviluppo investimenti	39.742,61	34.047,05	26.938,05
VI.				
VII.	Altre riserve, distintamente indicate			
	a) fondo contributi in c/capitale per investimenti			
VIII.	Utili (perdite) portati a nuovo			
IX.	Utili (perdite) dell'esercizio	2.679,15	5.995,33	7.846,64
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	387.949,21	385.270,06	379.274,73
B.	Fondi per rischi e oneri			
2)	per imposte anche differite	0,00	0,00	0,00
3)	altri (rischi e svalutazione crediti)	60.740,85	740,85	740,85
C.	Trattamento di fine rapporto lavoro			
	subordinato	1.129.245,07	947.770,32	835.452,91
D.	Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce,			
	degli importi esigibili oltre			
	l'esercizio successivo			
4)	Debiti v/banche (tesoreria)	2.784.232,83	2.256.292,75	2.365.510,77
5)	Debiti v/altri finanziatori (Mutui)			
	Esigibili entro l'esercizio successivo	29.982,19	79.919,26	87.224,00
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	155.295,43	185.277,62	265.196,88
7)	Debiti verso fornitori			
	Esigibili entro l'esercizio successivo	1.284.034,56	1.530.797,71	1.889.903,00
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	15.453,39	14.819,89
12)	Debiti tributari	659.181,89	595.519,39	771.294,27
13)	Debiti verso Istituti di Previdenza e			
	sicurezza sociale	249.779,75	263.484,97	250.915,38
14)	Altri debiti	57.364,42	55.739,07	254.992,94
E.	Ratei e risconti, con separata indicazione dell'aggio			
	sui prestiti	183.064,59	166.539,11	133.846,21
	TOTALE PASSIVO	6.980.870,79	6.482.804,50	7.249.171,83
	CONTI D'ORDINE	1.043.819,60	1.031.045,60	1.031.196,84

AMMINISTRATORE GENERALE

IL PRESIDENTE



CONTO ECONOMICO

A)	VALORI DELLA PRODUZIONE	Consuntivo 2013	Consuntivo 2012	Consuntivo 2011
1	Ricavi			
	a) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.185.679,34	12.088.802,95	12.469.655,94
	b) da copertura di costi sociali			
	Totale ricavi (1)	12.185.679,34	12.088.802,95	12.469.655,94
2	Variaz. Riman. Prodotti in corso lav.sem.			
3	Variaz. Lavori in corso su ordinazioni			
4	Increment. Immob. Lavori interni			
5	altri ricavi			
	altri ricavi e proventi	242.709,40	174.705,99	311.060,30
	corrispettivi			
	contributi in conto esercizio			32.050,75
	Totale altri ricavi (5)	242.709,40	174.705,99	343.111,05
	Totale valore della produzione (A)	12.428.388,74	12.263.508,94	12.812.766,99

B)	COSTI DELLA PRODUZIONE	Consuntivo 2013	Consuntivo 2012	Consuntivo 2011
6)	Materie prime sussidiarie e merci	5.090.678,98	5.120.014,81	5.675.292,16
7)	Servizi	986.259,70	961.448,33	946.213,96
8)	Godimento beni di terzi	454.710,71	376.537,44	359.280,40
9)	per il personale:			
	a) Salari e stipendi	3.652.640,90	3.551.960,73	3.482.182,87
	b) Oneri sociali	1.323.587,74	1.293.286,41	1.220.847,01
	c) Trattamento di fine rapporto	285.727,70	275.635,39	294.727,40
	d) Trattamento di quiescenza e simili			
	e) Altri costi del personale	91.440,97	53.707,29	49.565,02
	Totale costi per il personale (9)	5.353.397,31	5.174.589,82	5.047.322,30
10)	Ammortamenti e svalutazioni:			
	a) Amm.to imm.ni immateriali	136.611,38	136.475,49	137.160,00
	b) Amm.to immob.ni materiali	110.034,51	123.398,66	124.690,24
	c) Altre svalutazioni delle immobilizz.			
	d) Svalutaz. Crediti compr.Att.Circ.e disp.Liq.			
	Totale ammortamenti e svalutazioni (10)	246.645,89	259.874,15	261.850,24
11)	Variaz. Materie prime, sussid., consumo	15.991,91	-194,38	69.712,06
12)	Accantonamento per rischi	60.000,00		0,00
13)	Altri accantonamenti			0,00
14)	Oneri diversi di gestione	119.750,92	101.764,11	107.320,58
	Totale costi della produzione (B)	12.327.435,42	11.994.034,28	12.466.991,70
	Differ.tra valore e costi della prod. (A-B)	100.953,32	269.474,66	345.775,29

[Handwritten signature]

(C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Consuntivo 2013	Consuntivo 2012	Consuntivo 2011
15)	proventi da partecipazioni:			
	a) da imprese controllate			
	b) da imprese collegate			
	c) da altre imprese			
	Totale proventi da partecipazione (15)			
16)	altri proventi finanziari:			
	a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni:			
	* verso imprese controllate			
	* verso imprese collegate			
	* da terzi			
	Totale proventi da cred. Iscritti nelle imm.(a)			
	a) da titoli iscritti nelle immob.non cost.part.			
	b) da titoli iscritti att.circ.non cost.part.			
	d) proventi diversi dai precedenti:	91,27	306,05	4.213,51
	* da imprese controllate			
	* da imprese collegate			
	* da terzi			
	Totale proventi diversi dai precedenti(d)			
	Totale altri proventi finanziari (16)	91,27	306,05	4.213,51
17)	interessi ed altri oneri finanziari:			
	a) verso imprese controllate			
	b) verso imprese collegate			
	c) verso controllanti			
	d) verso terzi	56.052,69	71.582,59	113.348,64
	Totale interessi e altri oneri finanziari	56.052,69	71.582,59	113.348,64
	Totale prov.e oneri fin.ri (C) (15+16-17)	-55.961,42	-71.276,54	-109.135,13

(D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	Consuntivo 2013	Consuntivo 2012	Consuntivo 2011
18)	Rivalutazioni:			
	a) di partecipazioni			
	b) di immobilizzazioni finanz. non partecip.			
	c) di titoli iscritti all'attivi circ. non partecip.			
	d) altre			
	Totale rivalutazioni (18)			
19)	Svalutazioni:			
	a) di partecipazioni			
	b) di immobilizzazioni finanz. non partecip.			
	c) di titoli iscritti all'attivi circ. non partecip.	0,00	0,00	0,00
	d) altre			
	Totale svalutazioni (19)	0,00	0,00	0,00
	Totale delle rettifiche (18-19)	0,00	0,00	0,00

E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	Consuntivo 2013	Consuntivo 2012	Consuntivo 2011
20)	Proventi straordinari:			
	a) Plusvalenze da alienazioni			
	b) Sopravvenienze attive/ Insussistenze passive	125.133,95	5.957,90	17.732,95
	c) Quota annua di contributi in conto capitale			
	d) altri			
	Totale proventi straordinari (20)	125.133,95	5.957,90	17.732,95
21)	Oneri straordinari:			
	a) Minusvalenze da alienazioni			
	b) Sopravvenienze passive/ Insussistenze attive	9.586,07	49.030,62	7.343,41
	c) altri			
	Totale oneri straordinari (21)	9.586,07	49.030,62	7.343,41
	Totale oneri e proventi straordinari (20-21)	115.547,88	-43.072,72	10.389,54
	Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	160.539,78	155.125,40	247.029,73
22)	Imposte sul reddito d'esercizio	157.155,38	146.469,62	246.338,43
23)	Imposte differite o anticipate	705,25	2.660,45	-7.155,34
24)	Utile (Perdita) dell'esercizio	2.679,15	5.995,33	7.846,64

2.3 Crediti

Si ricorda che fin dalla relazione allegata al bilancio di previsione 2009 venivano puntualmente evidenziate le criticità economiche e finanziarie aziendali che portavano chi scrive a concludere che la condizione di sofferenza economico-finanziaria fosse strutturale.

Inoltre si evidenziava che il miglioramento delle sofferenze sopra individuate passasse per l'aggiornamento dei contratti di servizio dei servizi passivi nonché attraverso interventi di natura strutturale – quali ad esempio l'affidamento di nuovi servizi - per i quali fosse garantita oltre che la copertura economica anche il regolare flusso finanziario.

Più volte infatti, questa azienda si è trovata a sollecitare il pagamento dei servizi ad essa affidati dal Comune, queste mancate erogazioni, hanno contribuito in modo non irrilevante allo stato di costante carenza di liquidità dell'azienda. Deve essere evidenziato infatti che al 31.12.2013 l'Amministrazione Comunale di Monterotondo risultava debitrice nei confronti di APM di circa 2,7 milioni di euro per servizi regolarmente resi. La cronologia della situazione debitoria del Comune nei confronti dell'azienda registra insoluti relative al pagamento di canoni contrattuali dei servizi anche superiori a 6 anni. Ne deriva che la mancata erogazione di tali importi ha determinato (per ciascun anno di competenza) l'insorgere di oneri finanziari a carico dell'azienda.

Ancora una volta siamo a sottolineare che, le condizioni di sofferenza finanziaria (evidenziate già dal 2006), sono dovute, oltre ai mancati e/o ritardati pagamenti da parte del Comune, anche ai consueti ritardi dei pagamenti da parte del Servizio Sanitario Nazionale (circa 1,1 milioni di euro) per forniture allo stesso di farmaci, ritardi stabilizzatisi a circa 90 giorni (3 mesi) nonché al protrarsi dei mancati pagamenti da parte della fallita Nuova Era S.p.A. (crediti regolarmente insinuati al passivo del fallimento).

Nei prospetti seguenti si riportano i crediti aziendali verso Enti e crediti commerciali in sintesi e in dettaglio.

	COMUNE DI MONTEROTONDO	REGIONE	ALTRI	SALDO AL 31/12/2013
Crediti commerciali	2.681.811	1.200.955	252.136	4.134.902
Crediti non commerciali	27.728	210.556	1.143.602	1.381.886
totale	2.709.539	1.411.511	1.395.738	5.516.788

Settore	Crediti commerciali:				Crediti non commerciali:				SALDO AL 31/12/2013
	COMUNE DI MONTEROTONDO	REGIONE	ALTRI	SALDO CREDITI COMMERCIALI AL 31/12/2013	COMUNE DI MONTEROTONDO	REGIONE	ALTRI	SALDO CREDITI FINANZIARI AL 31/12/2013	
Farmaceutico	2.847	1.200.955	5.271	1.209.073	0	210.556		210.556	1.419.629
Servizi Ambientali	1.104.795		158.177	1.262.972	0		28.000	28.000	1.290.972
Servizi Cimiteriali	546.619		15.138	561.757	0			0	561.757
Servizio Pulimento	56.424			56.424	0			0	56.424
Servizio Tecnologico – Manutentivo	383.526			383.526	0			0	383.526
Servizio Scuolabus	158.269			158.269	0			0	158.269
Servizio Affissioni	36.215			36.215	0			0	36.215
Riscossioni Tributi	270.511			270.511	0			0	270.511
Affari Generali	96.159			96.159	27.728		1.107.852	1.135.580	1.231.739
Servizio Onoranze Funebri	7.580		1.370	8.950	0			0	8.950
Agenzia Pubblicità	0		72.180	72.180	0		7.750	7.750	79.930
Sosta Tariffata	18.866			18.866	0			0	18.866
	2.681.811	1.200.955	252.136	4.134.902	27.728	210.556	1.143.602	1.381.886	5.516.788

2.4 Costi generali ed oneri finanziari

Il totale dei costi generali e di struttura ha inciso, per l'anno 2013, in misura pari al 7,67% circa sul valore della produzione, peraltro in leggera diminuzione rispetto all'anno precedente (valore 2012: 8,67%).

l'importo relativo agli oneri finanziari, complessivamente circa € 56.000, diminuiti rispetto all'esercizio precedente di € 16.000,00, dei quali circa € 12.000,00 per oneri finanziari dovuti ai mutui in corso e i rimanenti € 44.000,00 dovuti alle necessità di cassa per fare fronte alla situazione creditizia in essere con il Comune di Monterotondo oltre che alla tempistica corrente per il pagamento da parte del Servizio Sanitario Regionale per il rimborso dei farmaci dispensati dalle farmacie aziendali.

3 PRESTAZIONI EFFETTUATE DAL COMPARTO FARMACIE AZIENDALE

Come più volte evidenziato, dal punto di vista economico e finanziario, la gestione delle farmacie rappresenta il settore trainante della gestione APM.

Sul settore – in quanto sostanzialmente eterodiretto - continuano ad incidere, anche per l'esercizio 2013, gli importanti effetti economici conseguenti agli interventi posti in essere dai Governi nazionale e regionale finalizzati al contenimento della spesa sanitaria.

Dal punto di vista dei provvedimenti centrali, prosegue l'azione depressiva della trattenuta dell'1,82% introdotta dal DL 78/2010, convertito dalla L. 122/2010, che ad APM era costata complessivamente nel 2011 € 66.158,17. Tale trattenuta è stata poi ulteriormente alzata da luglio 2012 al 2,25% (DL 95 del 6-7-2012, poi convertito con modificazioni dalla L. 135 del 7-8-2012, c.d spending review, art. 15, co. 2). Questo ulteriore “sconto” al SSN è costato ad APM nel 2013 la complessiva somma di € 83.112,08, essendo questo il primo anno di applicazione completa, cioè per tutti i mesi. Nel 2012 era costato € 72.99,32.

La costante operazione di abbassamento del prezzo dei farmaci di fascia A (quelli soggetti a rimborso), nonché la lenta ma continua diffusione dei farmaci “equivalenti”, contribuiscono ad abbattere la spesa farmaceutica nazionale, che dal versante delle farmacie costituisce una sensibile diminuzione delle entrate

Dal punto di vista dei provvedimenti regionali, la **Regione Lazio interviene periodicamente allargando ulteriormente lo spettro dei farmaci in DPC** (distribuzione per conto). Si tratta di **farmaci, in generale costosi**, che vengono sottratti al circuito commerciale delle farmacie territoriali, le quali partecipano in quanto “distribuiscono per conto” della Regione, ricevendone solo un compenso pari al 10% (in media) del prezzo dei farmaci al netto dell'IVA, dovendo corrisponderne un 3% (in media) ai grossisti. **Questa misura riduce la redditività della farmacia di oltre il 60% su circa il 10% dei farmaci trattati**. Per APM il fatturato DPC è passato dal € 100.411,94 del 2012 ad € 98.031,42 del 2013 (-2,37%), a causa della diminuzione dei prezzi singoli delle specialità dispensate.

Complessivamente, in APM le **DCR sono aumentate dello 0,32%**, passando da € 3.702.606,68 del 2012 ad € 3.714.401,60 del 2013 (al lordo dell'IVA ed al netto degli sconti al SSN e dei tickets), ed il numero di ricette SSN è cresciuto del 2,99%, passando da 240.994 del 2012 a 248.209 del 2013.

E' evidente che ciò comporta una diminuzione del valore medio della ricetta, che passa da € 15,36 del 2012 ad € 14,96 del 2013 (-2,6%), a fronte del calo del 5,7% denunciato da

Federfarma. "Il calo del valore medio delle ricette dipende dalle continue riduzioni dei prezzi dei medicinali, dalla trattenuta dell'1,82% imposta alle farmacie dal 31-7-11 e aumentata al 2,25% da luglio 2012, che si aggiunge alle altre trattenute a carico delle farmacie stesse (in particolare agli sconti per fasce di prezzo), dal crescente impatto dei medicinali equivalenti a seguito della progressiva scadenza di importanti brevetti e alle misure applicate a livello regionale. Tra queste ultime si segnalano l'appesantimento dei tickets a carico dei cittadini e la distribuzione diretta di medicinali acquistati dalle ASL." (Federfarma)

Di seguito si illustra l'andamento della spesa sanitaria convenzionata sia a scala nazionale che regionale.

3.1.1 Spesa farmaceutica convenzionata SSN: confronti

"La spesa farmaceutica convenzionata netta SSN, nel periodo gennaio-settembre 2013, ha fatto registrare una **diminuzione del 2,8%** rispetto allo stesso periodo del 2012. Prosegue quindi il calo della spesa che nel 2012 (per il sesto anno consecutivo) era diminuita del 9,1%.

Riprende invece la tendenza all'aumento del **numero delle ricette, cresciuto del 3%**, mentre nel 2012 l'aumento era stato pari solo al +0,2%.

Nel periodo **gennaio-settembre 2013 le ricette sono state oltre 455 milioni**, pari a 7,64 ricette per ciascun cittadino. Le confezioni di medicinali erogate a carico del SSN sono state oltre 834 milioni, con un aumento dello 2,4% rispetto ai primi nove mesi del 2012. Ogni cittadino italiano ha ritirato in farmacia in media 14 confezioni di medicinali a carico del SSN."

Questa la sintesi dell'andamento della spesa farmaceutica territoriale, come espressa da Federfarma nel rendere noti – alla metà di marzo 2014 – i dati relativi al periodo gennaio-settembre 2013 (www.federfarma.it).

La situazione regionale – dati SOGEL ufficialmente ricevuti dalla ASL territoriale – ci dice che il numero delle ricette spedite nel 2013 è stato di 65.185.612, con un aumento dello 3,65% sul 2012; a fronte di ciò **la spesa farmaceutica lorda (€ 1.209.151.741) è diminuita dello 0,68%**; **lo sconto è aumentato del 6,54%**; i ticket sono aumentati del 12,05%; con la conseguenza che **la spesa farmaceutica netta (spesa lorda meno sconto meno ticket), pari ad € 984.466.437, è diminuita dell' 1,34%**.

Nella ASL RM-G (nella quale insistono 6 delle 7 Farmacie APM) le ricette sono aumentate del 4,74%, la spesa farmaceutica lorda è diminuita dello 0,28%, lo sconto ed i ticket sono aumentati rispettivamente del 5,97% e dell' 11,30%, e la spesa farmaceutica netta è diminuita dell' 1,14%.

In APM l'andamento del 2013 rispetto al 2012 manifesta dati più favorevoli di quelli nazionali, regionali e di ASL: il numero delle ricette aumenta meno, ma la variazione della spesa farmaceutica netta complessiva, cioè delle DCR, passa addirittura in campo positivo (+0,32%), raggiungendo il +1,09% per le sedi "cittadine" di Monterotondo.

Nella tabella che segue si riportano i dati sopra elencati:

	Italia (gen-set)		Lazio		ASL RM-G		APM	
		%		%		%		%
Ricette	455.848.309	+3,0	65.185.612	+3,65	5.495.999	+4,74	248.209	+2,99
Spesa netta	6.820.921.480	-2,8	984.466.437	-1,34	83.711.783	-1,14	3.714.402	+0,32

3.1.2 Risultati della gestione delle farmacie aziendali

L'andamento del comparto farmaceutico aziendale (SSN + "cassetto") nel 2013 nel suo complesso ha segnato un lieve incremento dello 0,021% rispetto all'anno precedente. Il corrispettivo complessivo per il 2013 è stato pari a € 7.856.490,29 (rispetto a € 7.854.833,67 del 2012). Esso è costituito per il 47,28% dal rimborso del Servizio Sanitario Regionale (sulla cui analisi ci siamo soffermati nel paragrafo precedente) e per il 52,72% dai corrispettivi giornalieri per contanti (c.d. "cassetto").

Il "cassetto" lordo ammonta ad € 4.142.088,70 (rispetto a € 4.152.226,99 del 2012), con la lieve diminuzione dello 0,24% rispetto al 2012 (- € 10.138,29).

Anche in questo settore si differenziano gli andamenti delle farmacie di Monterotondo, che vantano un +1,52% in valori assoluti, ed aumentano il loro peso all'interno, passando dall' 85,35% all' 86,45%. Permangono critiche le situazioni periferiche (Farmacia di Borgo Santa Maria – Montelibretti e Farmacia di Riano), che arretrano complessivamente del 5,67%, e soprattutto permane critico l'andamento della Parafarmacia, che arretra addirittura del 14,39%.

Come è noto, l'utile proveniente dalla gestione delle farmacie è destinato nella sua totalità al parziale ripianamento di molti dei restanti servizi affidati, ciò naturalmente oltre alla liquidazione delle imposte dovute.

Le seguenti tabelle illustrano analiticamente i dati suddetti.

corrispettivi settore farmacie ultimi tre esercizi

2011 (€)	2012 (€)	2013 (€)
8.721.891,54	7.854.833,67	7.856.490,29

Il contributo dato da ciascuna sede al fatturato complessivo è differenziato come segue.

Corrispettivi per farmacia anno 2013

farmacia	totale		contanti		rimborso SSN	
	(€)	(%)	(€)	(%)	(€)	(%)
F1	1.542.675,70	19,64	773.244,64	18,67	769.431,06	20,71
F2	1.647.319,40	20,97	757.123,83	18,28	890.195,57	23,97
F3	858.412,10	10,93	519.422,94	12,54	338.989,16	9,13
F4	1.525.724,27	19,42	833.280,28	20,12	692.443,99	18,64
F5	1.217.888,30	15,50	637.683,18	15,40	580.205,12	15,62
BORGO	256.951,95	3,27	107.264,45	2,59	149.687,50	4,03
RIANO	602.336,78	7,67	308.887,59	7,46	293.449,19	7,90
CORNER	205.181,79	2,61	205.181,79	4,95	0	0,00
TOTALE	7.856.490,29	100,00	4.142.088,70	100,00	3.714.401,59	100,00

Le prestazioni effettuate (somma di scontrini e ricette) nel **2013 sono lievemente aumentate rispetto all'anno precedente dello 0,41%: 572.815 unità** (rispetto a 570.466 del 2012) corrispondenti a 2.349 in più. Le prestazioni complessive erogate sono composte da 324.606 scontrini (56,63% sul totale) e 248.209 ricette (43,33% sul totale).

Evoluzione numero di prestazioni 2011 - 2013

anno	Prestazioni	Variazione
	(n.)	%
2011	599.142	-0,90%
2012	570.466	-4,79%
2013	572.815	+0,41%

Il contributo di ciascuna sede al totale delle prestazioni è rappresentate nella tabella seguente.

contributo di ciascuna sede al totale prestazioni 2013

Farmacia	totale prestazioni		scontrini		ricette	
	(N.)	(%)	(N.)	(%)	(N.)	(%)
F1	112.853	19,70	60.976	18,78	51.877	20,90
F2	122.531	21,39	62.213	19,17	60.318	24,30
F3	56.192	9,81	34.388	10,59	21.804	8,78
F4	106.100	18,52	61.103	18,82	44.997	18,13
F5	91.907	16,04	51.236	15,78	40.671	16,39
BORGO	19.835	3,46	10.208	3,14	9.627	3,88
RIANO	43.263	7,55	24.348	7,50	18.915	7,62
CORNER	20.134	3,51	20.134	6,20	0	0,00
TOTALE	572.815	100,00	324.606	100,00	248.209	100,00

Di seguito è visualizzato l'andamento dei corrispettivi delle diverse sedi farmaceutiche.

Farmacia Comunale n. 1 Monterotondo

2011 (€)	2012 (€)	2013 (€)	
1.724.073,48	1.506.004,99	1.542.675,70	+2,43%

Farmacia Comunale n. 2 Monterotondo

2011 (€)	2012 (€)	2013 (€)	
1.788.633,51	1.655.174,13	1.647.319,40	-0,47%

Farmacia Comunale n. 3 Monterotondo

2011 (€)	2012 (€)	2013 (€)	
963.760,46	876.760,91	858.412,10	-2,09%

Farmacia Comunale n. 4 Monterotondo

2011 (€)	2012 (€)	2013 (€)	
1.533.706,66	1.412.222,45	1.525.724,27	+8,04%

Farmacia Comunale n. 5 Monterotondo

2011 (€)	2012 (€)	2013 (€)	
1.341.450,94	1.254.031,23	1.217.888,30	-2,88%

Farmacia Comunale Montelibretti

2011 (€)	2012 (€)	2013 (€)	
323.864,10	279.292,16	256.951,95	-8,00%

Farmacia Comunale Riano

2011 (€)	2012 (€)	2013 (€)	
779.460,13	631.672,80	602.336,78	-4,64%

Parafarmacia (Corner)

2011 (€)	2012 (€)	2013 (€)	
266.942,25	239.675,00	205.181,79	-14,39%

3.2 Bilancio di esercizio della farmacia in Riano in località Costaroni

La farmacia comunale in Comune di Riano, ubicata in Via dei Costaroni e gestita da APM Azienda Pluriservizi Monterotondo, Azienda Speciale del Comune di Monterotondo in base alla convenzione tra enti, ha iniziato la propria attività il 2 febbraio 2005.

Il conto consuntivo dell'esercizio 2013 (al 31/12/2013) relativo alla Farmacia Comunale di Riano fornisce un risultato prima delle imposte in perdita, pari a € -24.447,84.

Il risultato negativo – inusuale per la sede di Via dei Costaroni - è dovuto a diversi concomitanti fattori:

- il **generale trend negativo** del settore ampiamente illustrato nei precedenti paragrafi con una diminuzione della spesa farmaceutica convenzionata superiore al 13-14% più sensibile nelle sedi periferiche (non centro città) e dunque anche nella sede di Via dei Costaroni;
- il **rinnovo della convenzione con il Comune di Riano** ha prodotto un aumento del canone che per l'esercizio 2013 è pari ad € 14.720,00 .

Tutti i dati caratteristici della gestione della sede di Riano sono riportati al paragrafo precedente in confronto con tutte le altre sedi aziendali.