

AZIENDA SPECIALE DEL COMUNE DI MONTICELLO BRIANZA CASA DI RIPOSO MONTICELLO

Sede legale: Monticello Brianza – Via Giuseppe Sirtori, 1 - Cap 23876
Codice fiscale: 94024920137 - Numero REA: LC - 302380

Relazione del Consiglio di Amministrazione
a corredo del Bilancio d'Esercizio 2013
01/01/2014 – 31/12/2014
(art. 2428 c.c. e art. 32, commi 4 e 5, St.Az.Sp.)

INDICE

Premessa

1. Risultato economico dell'esercizio.
2. Ricavi dell'esercizio
3. Risultato della gestione finanziaria
4. Costi d'esercizio
5. Situazione finanziaria
6. Situazione patrimoniale
7. Bilancio riclassificato
8. Indicatori di risultato finanziari
9. Informazioni attinenti il personale
10. Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio
11. Evoluzione prevedibile della gestione

Conclusioni

Premessa

Alla luce del disposto di cui all'art. 2428, commi 1 e 2 del codice civile, nonché di quanto previsto dall'art. 32, commi 4 e 5, dello statuto aziendale, si provvede ad analizzare l'andamento ed il risultato gestionale, relativo all'esercizio 2014,

dell'Azienda Speciale del Comune di Monticello Brianza. L'analisi contiene, come richiesto dal codice civile, anche alcuni indicatori di risultato finanziari.

1. Risultato economico dell'esercizio.

L'esercizio che si è chiuso al 31.12.2014 presenta un utile di € 71.764 prima delle imposte e di € 16.520 dopo l'applicazione delle medesime. Nel 2013 l'esercizio si era chiuso con una perdita di - € 77.737 prima delle imposte e di - € 84.053 dopo l'applicazione delle stesse: il recupero di redditività tra 2013 e 2014 è pertanto pari ad € 149.501 al lordo delle imposte e ad € 100.573 al netto delle stesse.

Come meglio si vedrà al punto 7, nell'esercizio 2014 il *risultato lordo* (non comprendente ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti per rischi) è pari ad € 209.621, mentre il *risultato operativo della gestione caratteristica* (risultato lordo + ammortamenti, svalutazioni e fondi per rischi) è pari ad € 51.517. L'esercizio 2013 si era chiuso con un *risultato lordo* pari ad € 5.432 ed un *risultato operativo della gestione caratteristica* pari a - € 113.797.

Lo *spread* tra *risultato lordo* e *risultato operativo della gestione caratteristica* è maggiore nell'esercizio 2014: nell'esercizio 2013 esso era infatti pari ad € 124.661, mentre nell'esercizio 2014 è pari ad € 158.104. Tale differenza è prevalentemente dovuta ad un accantonamento per rischi, iscritto a bilancio nell'esercizio 2014 per le motivazioni di cui in nota integrativa.

Il recupero di redditività dell'esercizio 2014 ha pertanto comportato un miglioramento del *risultato lordo*, rispetto allo scorso anno, pari ad € 204.189, ed ad un miglioramento del *risultato operativo della gestione caratteristica* pari ad € 165.114.

Il Consiglio di Amministrazione che approva la presente relazione, insediatosi il 1° dicembre 2014, prende dunque atto con soddisfazione che il programma di interventi previsto dal precedente CDA, e riportato nel punto 11 della relazione a corredo del Bilancio d'Esercizio 2013, ha prodotto gli effetti attesi.

2. Ricavi dell'esercizio

I ricavi dell'esercizio derivano da:

DESCRIZIONE	2012	2013	2014	Δ 2013/2012	Δ 2014/2013
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
Rette ospiti	2.276.665	2.495.436	2.542.978	218.771	47.542
Trasferimenti regionali	1.814.433	1.662.447	1.658.734	-151.986	-3.713
Proventi Assistenza voucher	169.112	174.575	177.103	5.463	2.528
Proventi assistenza tutelare	39.280	44.520	44.720	5.240	200
Proventi servizio assistenza domiciliare	81.629	68.580	67.561	-13.049	-1.019
Contributi pronto intervento	24.787	0	0	-24.787	0
RSA Aperta	0	0	1.290	0	1.290
Ristorazione Pasti Esterni	25.393	21.550	21.997	-3.843	447
Posti autorizzati	0	37.314	137.423	37.314	100.109
Ristorazione Scuole	100.238	89.580	88.626	-10.658	-954
Introiti Agenzia sviluppo	97.812	9.000	0	-88.812	-9.000
Contributi da Enti(Retesalute)	2.747	5.733	4.196	2.986	-1.537

Rimborso ambulatori	3.550	0	0	-3.550	0
Contributo conto impianti	0	2.850	4.060	2.850	1.210
Introiti e rimborsi diversi	8.783	10.360	13.958	1.577	3.598

Rsa

Per quanto riguarda i ricavi derivanti dalla gestione della Rsa Monticello, l'incremento dell'esercizio 2014, pari a complessivi € 147.651, è dovuto per € 44.000 circa all'aumento tariffario di 1 euro al giorno, per € 100.109 ai nuovi cinque posti letto autorizzati (che su base annua hanno generato un flusso di euro 137.423).

Servizi conferiti dal comune di Monticello Brianza

Pasti a domicilio

Il Servizio è svolto per i Comuni di Monticello, Missaglia, Barzanò. Per quanto riguarda il numero di utenti del servizio pasti, variabile nell'arco dell'anno, si riscontrano i seguenti dati:

Anno 2013 *Monticello: 6 utenti*

Anno 2014 *Monticello: 8 utenti*

Anno 2013 *Missaglia: 6 utenti*

Anno 2014 *Missaglia: 6 utenti*

Anno 2013 *Barzanò: 3 utenti*

Anno 2014 *Barzanò: 6 utenti*

Per il Comune di Monticello nel 2014 sono stati somministrati n. 983 pasti; negli altri due comuni (Missaglia e Barzanò) nel 2014 sono stati somministrati n. 1988 pasti. Nel Comune di Monticello i pasti vengono consegnati dai volontari dell'associazione AMAS, mentre negli altri Comuni la consegna viene svolta tramite associazioni di volontariato locale.

Mensa Scolastica

Il Servizio Mensa Scolastica della Scuola Elementare e Media, conferito dal Comune di Monticello, ha prodotto nel 2014 i seguenti volumi.

SCUOLA PRIMARIA

	anno 2014	anno 2013
Pasti alunni	14.046	14.239
Pasti insegnanti	666	654

SCUOLA SECONDARIA

	anno 2014	anno 2013

Pasti alunni	7.067	7.255
Pasti insegnanti	258	275

Altri Servizi

Gli altri servizi che vengono erogati dall'Azienda per conto del Comune di Monticello sono: trasporti, Servizio Assistenza Domiciliare (SAD), teleassistenza e soggiorni climatici per anziani.

Per quanto riguarda i trasporti, effettuati tramite l'AMAS, nel 2014 sono stati 150, contro i 191 del 2013.

Il SAD ha assistito 15 utenti per un totale di 1.239 ore. Nel 2013 gli utenti assistiti erano stati 17 con 1.770 ore di assistenza erogate.

Nel 2014 sono stati 5 gli utenti che fruivano del servizio di teleassistenza, mentre nel 2013 erano 4.

3. Risultato della gestione finanziaria

Il risultato della gestione finanziaria è pari a € 18.761.

L'Azienda, al 31 dicembre 2014, non ha posizioni finanziarie debitorie verso gli istituti di credito. Il risultato deriva da interessi attivi su investimenti finanziari (euro 22.102) e da spese e commissioni bancarie (- euro 3.341). La diminuzione rispetto ai due esercizi precedenti è dovuta al calo dei rendimenti degli investimenti finanziari connessi all'andamento del mercato.

4. Costi d'esercizio

DESCRIZIONE	2012	2013	2014	Δ 2013/2012	Δ 2014/2013
Materiale di consumo	5.632	5.500	5.122	-132	-378
Medicinali	67.921	57.943	51.759	-9.978	-6.184
Prodotti per incontinenza	59.239	60.910	71.260	1.671	10.350
Materiale sanitario	63.824	50.197	58.049	-13.627	7.852
Materiale vario - Prodotti per pulizia	31.395	39.029	31.913	7.634	-7.116
Per servizi:					
Spesa alberghiera					
Lavanderia	32.541	59.295	55.732	26.754	-3.563
Pulizia - Sanificazione	277.382	282.553	288.171	5.171	5.618
Servizi idrici	15.198	15.672	17.120	474	1.448
Energia Elettrica	73.701	85.587	80.971	11.886	-4.616
Riscaldamento	107.437	107.412	86.038	-25	-21.374
Ristorazione	298.341	301.632	320.139	3.291	18.507
Trasporti AMAS	13.310	15.172	16.613	1.862	1.441
Servizio ecclesiastico	5.213	5.275	5.337	62	62
Servizio animazione	34.228	39.069	39.255	4.841	186
Altri servizi per ospiti-parrucchiere	6.198	8.357	9.444	2.159	1.087
Servizi a rilevanza sanitaria					
Servizio medico	149.144	151.734	136.607	2.590	-15.127
Servizi vari cooperativa	526.615	558.302	613.543	31.687	55.241
Servizio infermieristico esterno	392.103	393.818	368.016	1.715	-25.802

Servizio ASA	0	30.872	33.381	30.872	2.509
Servizio fisioterapico	19.626			-19.626	0
Psicologa	716			-716	0
Consulenze ed indennità					
Legali	4.275	2.559	2.569	-1.716	10
Amministrativo/fiscale	6.886	7.321	6.491	435	-830
Adempimenti obbligatori-RSPP	21.138	14.640	12.348	-6.498	-2.292
Tecniche	22.126	20.095	19.118	-2.031	-977
Organismo vigilanza	0	7.352	4.680	7.352	-2.672
Elaborazione stipendi-consulenza paghe	12.772	11.654	13.718	-1.118	2.064
Informatiche	14.599	10.327	14.493	-4.272	4.166
Indennità CDA	9.741	8.730	7.575	-1.011	-1.155
Compenso Revisore	3.398	3.426	3.686	28	260
Consulenza direzionale-VARIE	102.675	48.901	2.800	-53.774	-46.101
Spese generali					
Manutenzione beni <u>mobili</u>	13.193	13.144	13.960	-49	816
Manutenzione ordinaria immobili	62.613	39.033	60.246	-23.580	21.213
Spese per automezzi	9.878	7.239	6.926	-2.639	-313
Assicurazioni	21.844	21.974	20.542	130	-1.432
Abbonamenti e pubblicazioni	3.414	3.069	786	-345	-2.283
Cancelleria e stampati	4.007	6.123	5.868	2.116	-255
Postali	502	584	378	82	-206
Telefoniche	15.508	13.905	10.694	-1.603	-3.211
Altre spese di gestione	8.805	17.270	9.259	8.465	-8.011
Spese per servizi esterni					
Personale per Sad	30.913	35.337	32.633	4.424	-2.704
Personale per ADI	145.077	118.398	138.912	-26.679	20.514
Costi vari per ADI	15.023	22.444	14.779	7.421	-7.665
Collaboratori per Assistenza tutelare	30.677	40.110	28.820	9.433	-11.290
Agenzia sviluppo	86.852	9.000		-77.852	-9.000
Spese per ristorazione					
Ristorazione pasti esterni	10.956	8.408	9.794	-2.548	1.386
Ristorazione Scuole	94.360	85.306	82.855	-9.054	-2.451
Per godimento di beni di terzi					
Canone d'uso	90.000	110.000	110.000	20.000	0
Noleggi	7.981	10.796	11.217	2.815	421
Per il personale					
Salari e stipendi	1.193.306	1.241.679	1.238.928	48.373	-2.751
Oneri sociali	291.601	268.164	250.569	-23.437	-17.595
Trattamento di fine rapporto	80.045	80.311	81.991	266	1.680
formazione del personale	12.532	24.396	1.886	11.864	-22.510
Altri costi per il personale(voucher)-INAIL	24.217	26.389	25.805	2.172	-584
Ammortamenti e svalutazioni					
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	52.116	42.540	52.040	-9.576	9.500
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	74.068	76.689	67.587	2.621	-9.102
Svalutazione crediti	3.000			-3.000	0
Accantonamento per rischi					
Tasse smaltimento rifiuti solidi		13.218	12.334	13.218	-884
Altre imposte e tasse		4.942	4.981	4.942	39
Rimborso rette - altri oneri		18	2	18	-16

Si evidenziano le variazioni più rilevanti rispetto all'esercizio precedente:

- Riduzione di costi relativi ai medicinali (- 6.184), dovuta ad un miglioramento dell'appropriatezza prescrittiva e a procedure di approvvigionamento basate su forniture di breve periodo, che consentono di individuare con maggior frequenza i migliori prezzi offerti dal mercato.
- Incremento dei costi di prodotti per incontinenza (+ 10.350) è dovuto al fabbisogno assistenziale, in costanza di contratto aggiudicato nel 2013 in seguito a cottimo fiduciario.
- Decremento del costo del servizio di lavatura biancheria (- 3.563), dovuto al fatto che nella fase finale della sperimentazione (dunque a partire dal mese di ottobre 2014) sono state individuate ed applicate soluzioni tecniche che, pur senza far venir meno l'incremento della qualità del servizio che aveva determinato i maggiori costi a partire dall'inizio del 2013, hanno consentito di ridurre i costi mensili e consentiranno, a partire dal prossimo esercizio, di tornare a livelli di costo complessivo del servizio vicini a quelli degli anni precedenti.
- Decremento del costo dell'energia elettrica (- 4.616), dovuto a diversi fattori, quali la riduzione tariffaria, l'inizio di attuazione del programma di illuminazione a basso consumo e il clima non molto caldo dell'estate scorsa (con conseguente uso moderato dei condizionatori).
- Decremento della spesa per riscaldamento (- 21.374), dovuto a diminuzioni tariffarie, maggior razionalizzazione nei criteri di utilizzo degli impianti e clima mite dell'inverno 2013-2014.
- Incremento dei servizi di ristorazione (+ 18.507), che comprende il potenziamento della sorveglianza tecnica mediante la presenza di una tecnologa alimentare ed alcuni costi extra-capitolato sostenuti nella stagione estiva 2014.
- Incremento del costo per "servizi vari cooperativa" (+ 55.241) dovuto al servizio aggiuntivo erogato nei cinque nuovi posti letto.
- Decremento servizio medico (- 25.802) dovuto ad uno sfoltimento delle consulenze specialistiche ed ad una maggiore intercambiabilità durante le assenze dei singoli medici.
- Decremento consulenza direzionale - varie (- 46.101): rispetto al precedente esercizio, al quale era imputata fino a luglio la spesa per consulenza direzionale, tale voce è stata completamente assorbita dal costo del Direttore, assunto con contratto di lavoro subordinato, e dunque ricompreso nei costi del personale dipendente.
- Incremento della spesa per personale ADI (+ 20.514), dovuto ad affinamento della tecnica di imputazione della spesa al relativo centro di costo.
- Decremento delle "altre spese di gestione" (- 8.011), dovuto in parte al contenimento dei costi a carico dell'azienda per eventi ricreativi (che non sono mancati, ma a costi più contenuti) ed in parte a storno di costi sulla voce "pulizia e

sanificazione" (servizio di prevenzione legionellosi), che conseguentemente evidenzia un incremento, rispetto al 2013, di euro 5.618.

- Decremento costi collaboratori per assistenza tutelare (-11.290): utilizzo, in parte, dello strumento "Dote Unica Lavoro".
- Sostanziale tenuta della spesa relativa al personale dipendente (malgrado alcuni incrementi significativi, come il costo del Direttore, negli esercizi precedenti allocato, come già evidenziato, nei costi di consulenza direzionale), dovuta a contenimento costi per salario accessorio (- 60.000) ed altri interventi, quali la copertura di un importante ruolo amministrativo (resosi vacante in seguito a pensionamento della persona addetta) mediante riorganizzazione interna (senza nuova assunzione).
- Decremento costi di formazione del personale (- 22.510). Nel 2013 sono stati realizzati molti interventi formativi (l'incremento di spesa per formazione nel 2013 è stato pari al 94,66% rispetto al costo sostenuto nell'anno precedente), che hanno dispiegato la propria valenza anche sull'anno 2014, con conseguente minore fabbisogno formativo per tale anno.

5. Situazione finanziaria

Le risorse finanziarie a disposizione al 31 dicembre 2014, pari ad € 1.145.680, sono così suddivise:

- a) ATTIVITA' FINANZIARIE (€ 600.000):
- | | |
|--|------------|
| a. Gestione Patrimoniale Banca Monte Paschi di Siena | € 500.000; |
| b. BPS | € 100.000; |
- b) DISPONIBILITA' LIQUIDE (€ 545.680):
- | | |
|-------------------------------|------------|
| a. Valori in cassa | € 1.895; |
| b. Depositi bancari e postali | € 543.785. |

6. Situazione patrimoniale

Al 31 dicembre 2014 l'attivo patrimoniale dell'Azienda Speciale è costituito da:

- Immobilizzazioni immateriali Euro 509.373;
- Immobilizzazioni materiali Euro 148.169.

La voce più significativa delle immobilizzazioni immateriali è rappresentata dalla manutenzione straordinaria sugli immobili strumentali (Villa Bocconi) di proprietà del Comune di Monticello Brianza (€ 494.785). Le immobilizzazioni materiali sono costituite da attrezzature, veicoli, biancheria ed altri beni mobili.

Il seguenti contributi del Comune di Monticello Brianza vengono portati a rettifica degli ammortamenti delle relative immobilizzazioni immateriali (manutenzione straordinaria su beni immobili di terzi):

- Euro 85.000 per i cinque posti letto entrati in funzione nel 2013 e realizzati con il contributo in questione;
- Euro 10.000 per sistemazione cucina (2012);
- Euro 30.000 per ristrutturazione chiesa (2014);
- Euro 10.340 per restauro scala esterna (2014).

7. Bilancio riclassificato

Al fine di comprendere gli indicatori di risultato finanziari che saranno illustrati nel punto 8, si riporta una forma sintetica di bilancio riclassificato (con aggregazione di dati in macro voci).

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	SIGLA				Δ	Δ
		2012	2013	2014	2012-2013	2013-2014
descrizione						
ricavi netti di vendita		4.431.299	4.504.422	4.654.696	73.123	150.274
altri ricavi e proventi		213.130	117.523	110.967	-95.607	-6.556
PRODUZIONE LORDA D'ESERCIZIO	PL	4.644.429	4.621.945	4.765.663	-22.484	143.718
acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo		-228.011	-213.579	-218.103	14.432	-4.524
per servizi		2.510.580	2.465.946	2.448.443	44.634	17.503
per godimento beni di terzi		-97.981	-120.796	-121.217	-22.815	-421
oneri diversi di gestione		-16.057	-18.178	-17.323	-2.121	855
variazione rimanenze materie prime, sussidiarie e di consumo		-4.636	8.077	-5.244	12.713	-13.321
VALORE AGGIUNTO	VA	1.787.164	1.811.523	1.955.333	24.359	143.810
costi per il personale		1.794.106	1.806.091	1.745.712	-11.985	60.379
RISULTATO LORDO (MOL Margine Operativo Lordo)	RL	-6.942	5.432	209.621	12.374	204.189
ammortamenti e svalutazioni		-129.184	-119.229	-119.627	9.955	-398
accantonamenti per rischi		0	0	-38.477	0	-38.477
RISULTATO OPERATIVO GESTIONE CARATTERISTICA	ROC	-136.126	-113.797	51.517	22.329	165.314
saldo proventi e oneri diversi		0	0		0	0
proventi finanziari		48.234	35.581	22.102	-12.653	-13.479
RISULTATO OPERATIVO	RO	-87.893	-78.216	73.619	9.676	151.835
oneri finanziari		-6.069	-4.389	-3.341	1.680	1.048
RISULTATO CORRENTE	RC	-93.961	-82.605	70.278	11.356	152.883
proventi e oneri straordinari		78.260	4.868	1.486	-73.392	-3.382
RISULTATO AL LORDO DELLE IMPOSTE	RLI	-15.701	-77.737	71.764	-62.035	149.501
imposte sul reddito		-3.613	-6.316	-55.244	-2.703	-48.928
REDDITO (PERDITA) NETTO D'ESERCIZIO	RN	-19.314	-84.053	16.520	-64.738	100.573

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO	SIGLE	2012	2013	2014
Descrizione				
<i>ATTIVITA'</i>				
rimanenze		32.708	40.785	35.541
crediti verso clienti	CR	202.764	206.457	249.483
crediti		158.126	171.621	151.507
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		600.000	500.000	600.000
Disponibilità liquide (cassa + depositi bancari e postali)		503.799	414.118	545.680
ATTIVO CIRCOLANTE		1.497.397	1.332.981	1.582.211
ratei e risconti attivi		18.114	15.860	13.980
RATEI E RISCONTI		18.114	15.860	13.980
ATTIVITA' A BREVE TERMINE	ABT	1.515.511	1.348.841	1.596.191
immobilizzazioni immateriali		350.204	474.198	509.373
immobilizzazioni materiali		228.819	174.575	148.169
ATTIVITA' IMMOBILIZZATE	AIM	579.023	648.773	657.542
CAPITALE INVESTITO	CI	2.094.534	1.997.614	2.253.733
<i>PASSIVITA' E NETTO</i>				
debiti verso fornitori	DC	574.011	510.975	610.493
debiti tributari		31.872	32.869	28.507
Debiti verso istituti di previdenza		115.620	97.459	73.664
altri debiti		102.615	111.038	119.235
DEBITI A BREVE TERMINE		824.118	752.341	831.899
PASSIVITA' A BREVE TERMINE (passivo corrente)	PBT	824.118	752.341	831.899
Debiti vs. banche a medio e lungo termine		0	0	0

DEBITI A MEDIO E LUNGO TERMINE		0	0	0
fondo rischi e oneri		129	129	38.519
fondo TFR		359.992	420.065	493.270
FONDI ACCANTONATI		360.121	420.194	531.789
ratei e risconti passivi		125.095	123.931	172.377
RATEI E RISCONTI		125.095	123.931	172.377
PASSIVITA' CONSOLIDATE (passivo fisso)		360.121	420.194	531.789
MEZZI DI TERZI	MT	1.184.239	1.172.535	1.363.688
Capitale		795.255	795.255	795.255
Utili (perdite) portati a nuovo		9.259	-10.054	-94.107
Utili (perdite) d'esercizio		-19.314	-84.053	16.520
PATRIMONIO NETTO	PN	785.200	701.148	717.668
CAPITALI PERMANENTI		1.145.321	1.121.342	1.249.457
FONTI DI FINANZIAMENTO		2.094.534	1.997.614	2.253.733

8. Indicatori di risultato finanziari.

Come richiesto dall'art. 2428 del codice civile, comma 2, si provvede qui di seguito a riportare alcuni indicatori di risultato finanziari.

8.1 Rapporto di indebitamento (*leverage*)

RAPPORTO DI INDEBITAMENTO	
MT / PN	
2012	1,51
2013	1,67
2014	1,90

Il rapporto di indebitamento (*leverage*) indica l'eccedenza dei mezzi di terzi rispetto al patrimonio netto. Dato che il valore zero indicherebbe assenza di debiti, gli indici esposti nella tabella segnalano la dinamica dell'indebitamento aziendale nel corso degli esercizi 2012, 2013, 2014. Tali indici sono tutti superiori ad 1: ciò significa che l'indebitamento dell'Azienda, negli anni presi in considerazione, è sempre superiore al patrimonio netto. Gli indici comprendono tutti i debiti, sia quelli di funzionamento (fornitori, debiti tributari ecc.) che quelli a lungo termine (fondo TFR, eventuali mutui, accantonamenti per rischi ecc.). Scomponendo le cifre per la tipologia di debiti (passività a breve e passività a lungo termine), si evidenzia come l'indebitamento a lungo termine sia sempre inferiore al patrimonio netto, essendo la componente prevalente rappresentata da debiti di funzionamento (fornitori):

INCIDENZA PASSIVITA' A BREVE TERMINE SU RAPPORTO DI INDEBITAMENTO	
2012	1,05
2013	1,07
2014	1,16

Inoltre, l'incremento dell'indice relativo alle passività a breve termine (che da 1,05 nel 2012 passa a 1,16 nel 2014) segnala il miglioramento dell'efficienza aziendale nella gestione del ciclo finanziario generato dall'attività corrente: come si vedrà meglio *infra*, la liquidità del capitale circolante migliora con l'incremento dei debiti a breve termine.

INCIDENZA DELLE PASSIVITA' CONSOLIDATE SU RAPPORTO DI INDEBITAMENTO	
2012	0,46
2013	0,60
2014	0,74

L'incremento dell'indice relativo alle passività consolidate (debiti a medio/lungo termine, fondi rischi), che fino al 2013 era pressoché totalmente generato dal fondo di trattamento per fine rapporto del personale dipendente (non avendo l'Azienda altri debiti a lungo termine), nel 2014 subisce anche l'influenza dell'importo relativo al già evidenziato accantonamento per rischi.

8.2 capitale circolante netto commerciale

CCNC = CR + MG - DC		
2012	2013	2014
-180.413,37	-92.111,97	-173.962,00

Il capitale circolante netto commerciale presenta valori negativi per tutti i tre gli esercizi analizzati: ciò conferma quanto si è osservato nel punto precedente, ossia come l'eccedenza dei debiti di funzionamento rispetto ai correlativi crediti ed al magazzino nel ciclo tipico della gestione caratteristica, genera liquidità per l'Azienda. Nel 2014 la liquidità del ciclo operativo si attesta, dopo il calo del 2013, a livelli non lontani da quelli del 2012.

8.3 durata media dei crediti e dei debiti commerciali

CREDITI COMMERCIALI

GG.CR = CR/RNV X365	
2012	17
2013	17
2014	20

DEBITI COMMERCIALI

GG.DC = DC/ACQ X365	
2012	77
2013	70
2014	84

I dati esposti nelle due tabelle *ut supra* declinano la gestione finanziaria dell'attività corrente in termini di durata media dei crediti e dei debiti generati dal ciclo caratteristico: infatti, a fronte della riscossione dei crediti di funzionamento (rette e contributi regionali) in circa venti giorni, l'Azienda salda i propri debiti commerciali (fornitori) mediamente a più di ottanta giorni (in crescita rispetto al 2012 ed al 2013), riuscendo così ad ottenere senza oneri, dai propri creditori a breve termine, il finanziamento dell'attività corrente.

8.4 Liquidità immediata e margine di tesoreria

LIQUIDITA' IMMEDIATA (ABT-MG) / PBT	
2012	1,80
2013	1,74
2014	1,88

MARGINE DI TESORERIA (ABT-MG) - PBT	
2012	658.685
2013	555.715
2014	728.751

Anche questi due indicatori segnalano il buon grado di liquidità del ciclo corrente: le attività a breve termine, al netto delle rimanenze di magazzino, sono quasi il doppio delle passività a breve; altrettanto si può dire per il margine di tesoreria (ossia l'eccedenza delle attività a breve termine sul magazzino e sulle passività a breve termine). Entrambi gli indici migliorano nell'esercizio 2014.

9. Informazioni attinenti il personale

Qui di seguito si riporta il prospetto del personale dipendente dell'Azienda alla data del 31 dicembre 2014.

31/12/2014

Direzione

Ufficio		Contratto enti locali	Contratto UNEBA
Direzione Generale	n.1 dirigente		UNEBA

Servizio amministrativo

Ufficio		Contratto enti locali	Contratto UNEBA
Funzionario specialista amministrazione	1 impiegato		Quadro

Servizio animazione

Ufficio		Contratto enti locali	Contratto UNEBA
U.O. Animazione	1 Educatore Prof.ess.		Livello 3 super

Servizio affari generali

Ufficio		Contratto enti locali	Contratto UNEBA
portineria	1 portinai	Cat b	
magazzino	1 magazziniere	Cat c	
lavanderia	3 addetti	Cat b	
Tecnico-manutentivo	1 operaio generico		Livello 6°

Servizio sociale

Ufficio		Contratto enti locali	Contratto UNEBA
U.O. Servizio sociale	1 Ass. Sociale	Cat. d	
Ufficio accoglienza e gestione rette	1 impiegato	Cat. b	
Servizio sociale territoriale	1 ASA		Livello 4° super

Servizio sanitario e assistenziale

Ufficio		Contratto enti locali	Contratto UNEBA
U.O. Residenziale	1 Coordinatore IP 1 Coordinatore ASA	Cat. c	Livello 2°
U.O. Giallo	13 ASA	Cat.b	Livello 4° super
U.O. Rosso	12 ASA	Cat.b	Livello 4° super
U.O. Azzurro/verde	0 ASA- 0 IP		
U.O. Marrone	12 ASA	Cat.b	Livello 4° super
U.O. infermieri	3 IP		Livello 3° super
U.O. FKT	3FKT	Cat. c	Livello 3° super Livello 3° super
U.O. ADI	2 IP 1 impiegata	Cat. b	Livello 3° super Livello 3° super

10. Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non sono stati riscontrati fatti di rilievo, avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, che debbano essere recepiti nella presente relazione.

11. Evoluzione prevedibile della gestione

Nel 2015 la gestione aziendale si assesterà sugli equilibri conseguiti nel 2014. Considerando le attuali criticità della finanza pubblica, alcune incognite potrebbero profilarsi sul fronte dei trasferimenti regionali a titolo di finanziamento della spesa sanitaria. Tuttavia fino ad oggi, per l'Azienda Speciale Monticello, i livelli consueti (se si eccettua la specifica vicenda verificatasi nel 2013 per quanto concerne i soggetti "comatosi"¹) non hanno subito flessioni.

Conclusioni

La RSA di Monticello Brianza, con livelli tariffari medio/bassi, e con un regime fiscale meno favorevole rispetto ad altre strutture non profit, ha mantenuto, anche nel 2014, la buona qualità del servizio erogato, che si conferma molto richiesto dall'utenza.

L'obiettivo del Consiglio di Amministrazione insediatosi il 1° dicembre 2015, come dichiarato in calce al Piano Programma 2015, è quello di garantire dal punto di vista economico un risultato positivo, tale da assorbire in parte le perdite degli anni passati 2012/2013, utilizzando criteri di efficacia ed efficienza nell'utilizzo delle risorse a disposizione. Tutto ciò assicurando il mantenimento e miglioramento della qualità dei

¹ Si veda la relazione a corredo del Bilancio 2013, punto 11, pp. 12-13.

servizi erogati agli ospiti, quale centralità di tutta l'operatività della Casa di Riposo Monticello.

Monticello Brianza, 31 marzo 2015.

per IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
IL PRESIDENTE
Laura Scaccabarozzi

IL DIRETTORE
Maurizio Gioia