



PIANO  
OPERATIVO DI  
RISTRUTTURAZIONE  
DELLA TRA.SCO.  
PONTINIA S.R.L.

Settembre

**2019**

---

ANALISI DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEGLI OBIETTIVI ASSEGNATI  
E SULLA CORRENTE SITUAZIONE GESTIONALE E PATRIMONIALE.  
PIANO DI RISTRUTTURAZIONE AZIENDALE.

# INDICE

| <b>ARGOMENTI</b>   | <b>pag.</b> |
|--|-------------|
| <b>1. Premessa</b>   |             |
| 1.1 Finalità della relazione tecnica   | 3           |
| 1.2 Analisi della situazione finanziaria a seguito dei risultati conseguiti nell'anno 2018 | 7           |
| <b>2. Monitoraggio degli indicatori aziendali</b>  | <b>8</b>    |
| 2.1 Esame della Gestione di periodo (Agosto 2019)  | 8           |
| 2.2 Azioni intraprese per contenere la perdita   | 9           |
| 2.3 Riepilogo costi extra  | 12          |
| <b>3. Conclusioni.</b>   | <b>12</b>   |

## 1. Premessa

### 1.1 Finalità della relazione tecnica e risultati conseguiti anno 2018

L'Art. 4 del Regolamento per il controllo analogo approvato dal Consiglio Comunale n. 30 dell' 08 maggio 2017, prevede che entro il 30 settembre di ciascun anno la società relazioni sullo stato di attuazione degli obiettivi assegnati e sulla corrente situazione gestionale e patrimoniale.

Inoltre, a seguito della perdita riscontrata nell'anno 2018, la copertura della stessa nella società a partecipazione pubblica deve seguire una particolare disciplina come indicato dal D.Lgs. 175/2016, e successive modificazioni e D.Lgs. 100/2017 (Decreto Correttivo), che all'art. 14, al n. 4) recita: *“ Non costituisce provvedimento adeguato, ai sensi dei commi 1 e 2, la previsione di un ripianamento delle perdite da parte dell'amministrazione o delle amministrazioni pubbliche socie, anche se attuato in concomitanza a un aumento di capitale o ad un trasferimento straordinario di partecipazioni o al rilascio di garanzie o in qualsiasi altra forma giuridica, a meno che tale intervento sia accompagnato da un piano di ristrutturazione aziendale, dal quale risulti comprovata la sussistenza di concrete prospettive di recupero dell'equilibrio economico delle attività svolte, approvato ai sensi del comma 2, anche in deroga al comma 5”*

Tale relazione come su richiamato analizza l'attività svolta dalla società, lo stato operativo, evidenziandone la situazione economica-patrimoniale-finanziaria, indica le evoluzioni e prospettive aziendali al fine di tracciare le linee guida per l'ottimizzazione delle risorse e il conseguente risparmio di spesa nell'ottica del buon andamento generale della Società e di conseguenza dell'Ente Pubblico Territoriale.

Già con la relazione sulla gestione del 31 marzo 2019, la società ha messo in evidenza i risultati conseguiti e gli obiettivi raggiunti, oltre alle criticità riscontrate.

Riportiamo di seguito alcuni fatti di particolare rilevanza che si ritiene utile evidenziare alla Vostra attenzione, relativi al bilancio chiuso in data 31/12/2018:

- Nell'anno 2018 la società ha proseguito l'attività di riorganizzazione e razionalizzazione programmata negli anni precedenti, tramite l'attivazione del servizio di gestione della farmacia comunale che ha iniziato l'attività in data 29/03/2018 e l'avvio del servizio di raccolta differenziata con il sistema “porta a porta” nelle zone C e D che di fatto completano la raccolta nelle zone di campagna.
- La società nel 2018 ha effettuato investimenti pari ad Euro 142.000 + iva per l'acquisto di n.2 mini costipatori da 9 Mc e n.1 vasca ribaltabile da 3 Mc, mezzi per il servizio di raccolta differenziata nelle predette zone C e D.

Analizzando i risultati del bilancio chiuso il 31/12/2018, si può evidenziare un aumento dei ricavi per raccolta differenziata (euro 45.880, incremento del 4,44%), dovuti all'implementazione del servizio “porta a porta” nelle zone di campagna (contratto n. 338 del 05/09/2018).

Tale implementazione della raccolta ha comunque determinato un incremento dei costi del servizio, soprattutto legato al costo del personale utilizzato nel servizio stesso, ma chiaramente nel lungo periodo sta determinando una riduzione degli oneri di conferimento in discarica, con un risparmio diretto per il comune di Pontinia, pari a 3.900 tons dal 2016 al 2018, che equivalgono per l'ente ad un risparmio di circa Euro 585.000.

Si evidenzia che tale sistema di gestione "porta a porta" del servizio di raccolta al 31/12/2018 ha fatto registrare una percentuale del 46,21% che è salita nel corso del 2019 al 59% (valore registrato a settembre 2019), con, una riduzione di ulteriori 80 tonnellate mensili di rifiuti indifferenziati, che corrispondono in un risparmio per l'Ente in circa ulteriori 13.000 euro mese.

Per quanto riguarda l'ultimazione della raccolta differenziata, la società, sta lavorando alla progettazione di un sistema misto "porta a porta" ed "eco-isole automatizzate" per il centro urbano e solo "porta a porta" per le migliare del tavolato e la zona industriale di mazzocchio, che permetta di migliorare la qualità della raccolta, e il preciso riscontro della quantità e dell'utenza, al fine di poter implementare un sistema di "tariffazione puntuale", che possa premiare gli utenti più virtuosi e ridurre ulteriormente i conferimenti del secco indifferenziato che oggi costa all'ente Euro 166/ton (iva compresa), con la previsione di differenziazione che supererà in questo modo l'85%.

Il Comune ha inoltre iniziato i lavori di completamento del nuovo centro di raccolta cittadino di via Calabria.

Continuando l'analisi dei risultati possiamo affermare che anche per il 2018, per quanto concerne il servizio di mensa e trasporto, pur garantendo l'efficienza, la qualità, la misura e continuità dei predetti servizi, la società è riuscita comunque ad ottimizzare ulteriormente i servizi stessi.

Per il servizio scuolabus, riorganizzando le tratte e tramite l'acquisto di mezzi più grandi, siamo riusciti ad eliminare un tragitto ed a rimodulare il personale impiegato, pur considerando le difficoltà derivanti dall'aumento degli utenti e gli orari di entrata e uscita imposti dalle scuole, che hanno condizionato l'organizzazione del trasporto stesso, contribuendo ad aumentarne di conseguenza anche i costi.

Per il servizio mensa scolastica, in riferimento all'annualità 2018/2019, siamo riusciti a garantire lo stesso servizio e la stessa qualità, ma l'aumento degli utenti e le difficoltà incontrate nel servizio, hanno fatto accrescere i costi dello stesso.

Per quanto riguarda la farmacia Comunale, è necessario evidenziare che la stessa si trova nella fase di start-up e che ci sono stati notevoli problemi in merito al personale addetto al servizio (farmacisti), nonostante i quali ha comunque ottenuto un discreto risultato di fatturato, che non è però ancora sufficiente a coprire i costi d'esercizio.

Per concludere, possiamo dire che per l'anno 2018 sono stati rispettati gli obiettivi prefissati di ottimizzazione e razionalizzazione delle risorse, ottenendo considerevoli risultati nel processo di riorganizzazione dei servizi, con l'implementazione della raccolta differenziata, l'avvio della Farmacia Comunale ed inoltre a seguito del nostro intervento di progettazione per la predisposizione tecnica del bando sul compostaggio e sulle isole ecologiche, il comune di Pontinia è stato aggiudicatario dei fondi necessari per il completamento dell'isola ecologica di via Calabria e per la predisposizione degli impianti necessari per il compostaggio di comunità.

Per quanto riguarda i costi sostenuti nell'anno 2018, possiamo rilevare, che c'è stato un incremento degli stessi, per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, dovuto all'apertura della farmacia comunale che ha inciso per un costo pari ad euro 362.140,57, con rimanenze a fine anno pari ad euro 153.141,43, valutate al valore dell'ultimo costo di acquisto, vista la particolarità dell'attività svolta e della scadenza periodica dei medesimi prodotti farmaceutici di vendita.

Inoltre, come anticipato, in merito alla Farmacia comunale è necessario evidenziare che la stessa è in fase di start-up, visto che ha iniziato l'attività in data 29/03/2018, e che la società ha sostenuto i costi di investimento ai fini della realizzazione dell'intero impianto e delle strutture, nonché degli arredi della farmacia (intero compendio aziendale), che hanno generato maggiori costi di ammortamento per un totale di euro 25.207,78.

In relazione a quanto detto possiamo evidenziare un incremento dei costi lordi del personale sul quale ha inciso anche in questo caso, in larga parte l'apertura della farmacia, mentre per il restante l'incremento è dovuto all'implementazione del servizio di raccolta differenziata col sistema "porta a porta" che ha determinato anche un incremento dei costi di personale somministrato.

L'anno 2018 è stato caratterizzato da alcuni e ulteriori costi imprevisi, per la manutenzione straordinaria di mezzi ed attrezzature come di seguito descritti:

| SETTORE   | DESCRIZIONE LAVORO                  | IMPORTO IMPONIBILE |
|-----------|-------------------------------------|--------------------|
| MENSA     | SISTEMAZIONE APPARECCHIATURE        | 2.219,00           |
| ECOLOGIA  | RETTIFICA PISTONE ESPULSIONE PALA   | 2.180,00           |
| ECOLOGIA  | BARRE GUIDA PALA-PERNO PALA-PATTINI | 2.227,00           |
| SCUOLABUS | ELETTROINIETTORE                    | 1.192,48           |
| SCUOLABUS | RIFACIMENTO 10 SEGGIOLINI           | 970,00             |
| SCUOLABUS | SOSTIT.CERNIERE PORTA-RIFAC.CERCHI  | 650,00             |
| ECOLOGIA  | RIFAC.TOTALE PALA E FONDO CASSONE   | 11.500,00          |
| FARMACIA  | RIFACIM.LINEA ELETTRICA             | 550,00             |
| ECOLOGIA  | ACQUISTO BIDONI CARRELLATI          |                    |

|           |                                 |          |
|-----------|---------------------------------|----------|
|           |                                 | 840,00   |
| FARMACIA  | ACQUISTO ECOMODULO              | 8.500,00 |
| SCUOLABUS | SOSTIT.FONDO ENTRATA -          | 700,00   |
| VARIE     | FORNITURA NR 2 LETTORI BADGE    | 800,00   |
| SCUOLABUS | FODERATURA SEGGIOLINI           | 1.150,00 |
| ECOLOGIA  | POMPA OLIO SERVOSTERZO          | 1.062,97 |
| ECOLOGIA  | SOST.ALBERO CARDANO             | 414,25   |
| SCUOLABUS | RIFACIMENTO MOTORE              | 3.890,97 |
| ECOLOGIA  | RIFAC.FORCHE CARICO CASSONETTI  | 1.412,00 |
| ECOLOGIA  | RIFAC. PISONE TELESCOPICO       | 1.361,00 |
| ECOLOGIA  | SOST.PINZE FRENI-DISCHI BOCCOLE | 2.655,31 |
| ECOLOGIA  | RIF.MOTORE                      | 3.700,01 |
| ECOLOGIA  | SOST.BARRA REAZIONE- SOFFIETTI  | 1.236,87 |
| SCUOLABUS | SISTEM. SEDILI                  | 480,00   |
| ECOLOGIA  | REVISIONE COMANDO PALA COMPATT. | 2.000,00 |
|           | TOTALE                          |          |

|  |                        |                  |
|--|------------------------|------------------|
|  |                        | 51.691,86        |
|  | IVA                    | 11.372,21        |
|  | <b>TOTALE GENERALE</b> | <b>63.064,07</b> |

### **1. 2 Analisi della situazione finanziaria a seguito dei risultati conseguiti nell'anno 2018**

**Dall'analisi dei risultati di bilancio chiuso in data 31/12/2018, si rende opportuno sottolineare che la società oltre ad aver rimborsato una parte dell'investimento della farmacia comunale, (rimborso al 31/12/2018 di n. 19 rate mensili costanti, pari ad euro 2.829,31, come da mutuo n. 000/018907/89, contratto con la Cassa Rurale ed Artigiana dell'Agro Pontino, per un importo totale di euro 200.000,00 e con un residuo al 31/12/2018 pari ad euro 162.847,96), ha sostenuto ulteriori costi imprevisti, per la manutenzione straordinaria di mezzi ed attrezzature come su descritti per un totale comprensivo d'Iva pari ad euro 63.064,07.**

**In merito a ciò si invita il socio Comune di Pontinia ad affrontare il problema della pianificazione finanziaria della società, in quanto il socio è tenuto a sostenere i relativi costi di investimento.**

**Tale situazione ha generato un saldo passivo di liquidità, con il conseguente allungamento nei tempi di pagamento dei fornitori (che originano ulteriori costi per oneri finanziari) e non consente di rimborsare il debito residuo in corso con il socio Comune di Pontinia ammontante euro 540.069,29, come evidenziato dalla tabella riepilogativa al 31/08/2019. (All. 1).**

**Dobbiamo infine sottolineare, che nonostante gli importi che il committente, ha contratto con la nostra società, i prezzi richiesti e liquidati, sono inferiori ai predetti contratti originariamente sottoscritti, e la perdita d'esercizio dimostra che non c'è sostenibilità economica in relazione a tale situazione. Pertanto, bisogna ristabilire la corresponsione dei servizi a prezzi di contratto che coprano i costi e lascino un margine per gli imprevisti e per la restituzione del mutuo al Comune (Ipotesi adeguamento contrattuale – All. 2).**

## 2. Monitoraggio degli indicatori aziendali

### 2.1 Esame della Gestione di periodo (Agosto 2019)

**Tabella 1 - Risultato di periodo Agosto 2019 - per centri di costo**

| Centro di costo             | Risultato di periodo |
|-----------------------------|----------------------|
| Trasporto                   | -51.823,91           |
| Mensa                       | -21.502,22           |
| Raccolta rifiuti            | -78.708,68           |
| Cimitero                    | -550,09              |
| Trasporto disabili          | 16.924,88            |
| Farmacia                    | -126.656,28          |
| Altri servizi               | 11.112,79            |
| <b>Risultato di periodo</b> | <b>-251.203,51</b>   |

Per quanto concerne il servizio di trasporto (scuolabus), l'incremento degli utenti già registrato nel 2018 e confermato nel 2019, ha inciso anche per quest'anno sui risultati di bilancio, in quanto sono incrementati i costi del personale e dei carburanti, inoltre alcuni costi straordinari dovuti all'adeguamento e sistemazione degli scuolabus, soprattutto per conformare gli stessi alle sempre più stringenti normative del codice della strada, hanno determinato un risultato di periodo negativo:

- sistemazione scuolabus 25.000,00
- montaggio cinture 25.000,00

La perdita della mensa è invece determinata prevalentemente dall'aumento dei costi per le derrate alimentari e dal costo del personale per la gestione del servizio, dovuto all'incremento delle utenze servite.

La perdita di periodo del servizio di Raccolta rifiuti è dovuta a due fatture ricevute dalla società Servizi Industriali S.r.l. per un importo complessivo pari ad Euro 73.500 oltre iva, relative al noleggio della spazzatrice che non abbiamo utilizzato e che di conseguenza è stata contestata, ma emesse e pertanto siamo stati costretti a registrarle.

In merito alla perdita riscontrata sul servizio di gestione della Farmacia comunale, come anticipato, la stessa è in fase di start-up, visto che ha iniziato l'attività in data 29/03/2018, e che la società ha sostenuto i costi di investimento ai fini della realizzazione dell'intero impianto e delle strutture, nonché degli arredi della farmacia (intero compendio aziendale), pertanto i ricavi non coprono ancora totalmente i costi di struttura, generando la perdita.

## **2.2 Azioni intraprese per contenere la perdita**

A seguito della perdita registrata al 31/12/2018, così come indicato dal D.Lgs. 175/2016, e successive modificazioni e D.Lgs. 100/2017 (Decreto Correttivo), art. 14, al n. 4), dobbiamo predisporre un piano di ristrutturazione aziendale, dal quale risulti comprovata la sussistenza di concrete prospettive di recupero dell'equilibrio economico delle attività svolte, approvato ai sensi del comma 2, anche in deroga al comma 5.

Pertanto, di seguito indichiamo le azioni intraprese per contenere la perdita:

### **Mensa e trasporti**

È già stata inoltrata la richiesta di adeguamento ISTAT per il contratto di mensa e trasporti Euro 8.711,54

Da fine agosto 2019 la società gestisce il servizio di iscrizione alla mensa scolastica e il servizio di distribuzione dei ticket pasto, che oltre a determinare un'ulteriore entrata pari a Euro 12.500 annui oltre IVA (per il 2019 l'importo è dimezzato perché relativo alla distribuzione solo nel secondo semestre), ci permette di distribuire gli stessi presso la farmacia comunale, con l'obiettivo di incrementare gli accessi presso la stessa e di conseguenza i ricavi.

Ottimizzazione costo del personale della mensa con l'espletamento di un concorso pubblico che ha abbattuto i costi sostenuti negli anni precedenti per i lavoratori interinali.

Ottimizzazione del trasporto disabili che ha già portato il servizio in utile.

Per la differenza si sta lavorando con l'Ente per la copertura dei costi straordinari e l'adeguamento dei contratti al costo del servizio comprensivo di un margine per gli imprevisti.

\*\*\*\*\*

### **Raccolta differenziata**

Per quanto riguarda il servizio di raccolta differenziata la perdita è legata prevalentemente alla fattura della Servizi Industriali, pertanto il servizio è sostanzialmente in pareggio dal punto di vista economico.

Nel 2019 abbiamo comunque registrato un incremento dei costi del servizio, legati a oneri non previsti generati dall'aumento dei carburanti, del costo del personale e dal noleggio di una nuova spazzatrice che ci costa Euro 3.980 (mese) full service, che per il 2019 inciderà per maggiori costi pari ad euro 21.183,90 + iva al 22% pari ad euro 25.845,36.

Parte dei maggiori costi, saranno coperti dall'adeguamento del contratto e dall'adeguamento Istat che calcoleremo non appena uscirà il valore degli indici al consumo di settembre (entro fine ottobre), per i costi residui, si sta prevedendo di rivedere il contratto generale, al fine di implementare la raccolta sulla zona "tavolato" e zona industriale di mazzocchio entro fine anno e su l'intero contro entro giugno 2020, in modo da spalmare i maggiori costi sul completamento dei servizi.

Da giugno 2019 è partito il servizio di raccolta differenziata presso il Comune di Bassiano (ad agosto abbiamo raggiunto il 75% di raccolta su tutto il territorio) sul cui canone, coperti i costi del servizio, abbiamo già previsto

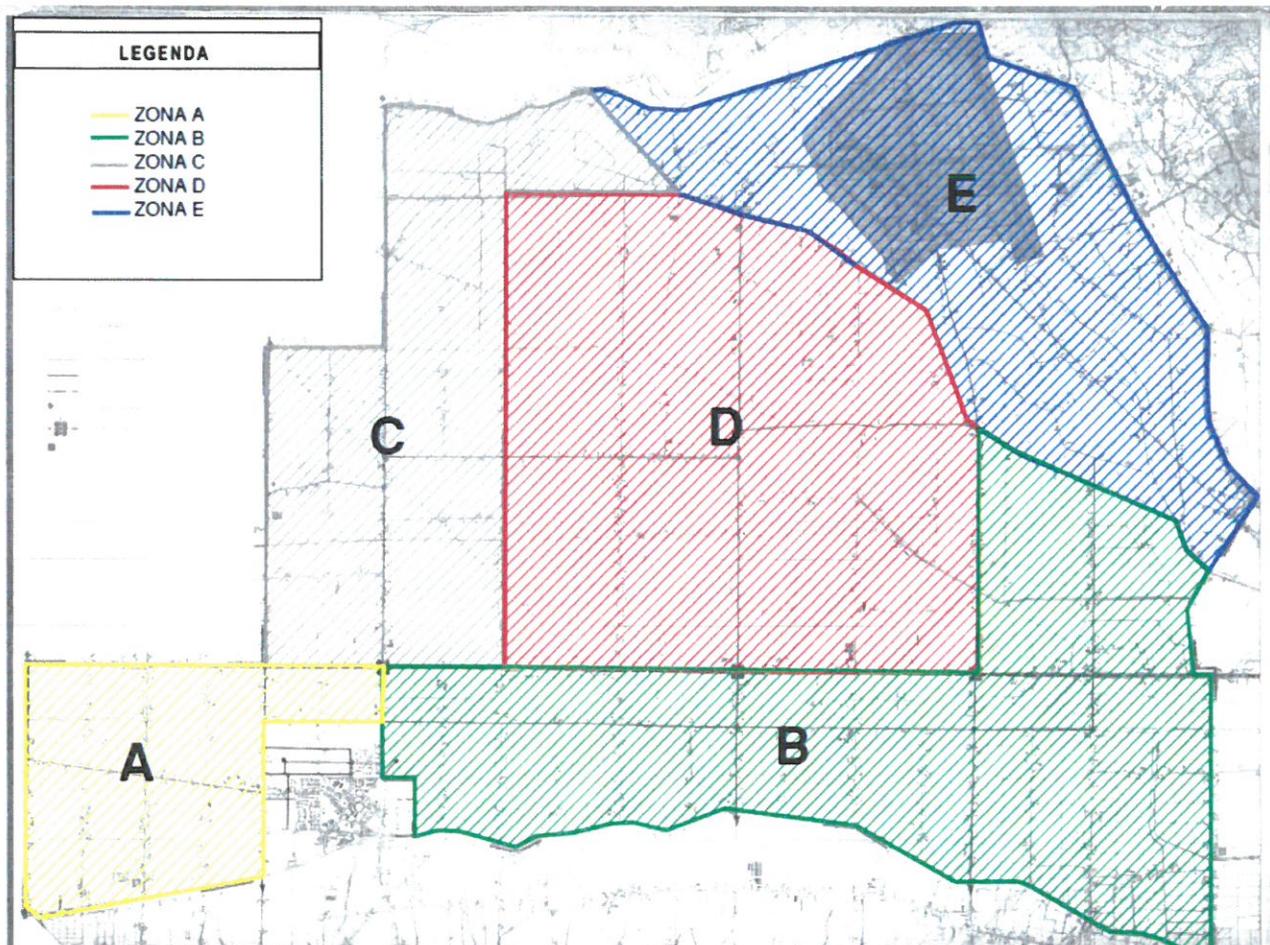
un margine a copertura degli eventuali costi straordinari ed imprevisti, che attualmente sta apportando un guadagno sia dal punto di vista economico che finanziario.

E' stato progettato il completamento del servizio "porta a porta" nelle migliare ancora non servite della zona tavolato (zona A) e nella zona industriale di mazzocchio (zona E), che sarà presentato nel mese di ottobre al comune per l'approvazione, che prevede una crescita della percentuale di raccolta del 10% per raggiungere il limite di legge del 65%, che porterà nelle casse dell'Ente, una riduzione di circa 145 tonnellate mensili di rifiuti indifferenziati, con un risparmio di circa ulteriori euro 24.000 mese; mentre consentirà alla società di razionalizzare il servizio con l'aumento delle entrate e la possibilità di migliorare il servizio su tutto il territorio, anche con la programmata sostituzione di uno dei compattatori laterali con mezzi più idonei e flessibili con un costo di utilizzo nettamente inferiore.

Grazie alla migliore qualità della raccolta, la società sta già da inizio anno vendendo direttamente alcune frazioni di rifiuto, tipo la 200140 ( Metallo ), circa 39 tons ad oggi con un guadagno di circa euro 5.000, ciò comporta un risparmio per l'Ente che prima lo smaltiva come ingombrante ad un costo di euro 140/ton ed un ricavo diretto da parte della società.

In fine, tramite la società è stato implementato un nuovo servizio di raccolta dei RAE che ha generato un ulteriore risparmio pari ad euro 25.000 annui per l'ente che si aggiunge alla qualità della raccolta del Multimateriale pesante e della carta e cartone che hanno permesso allo stesso di risparmiare sul conferimento e di aumentare il contributo ricevuto dal consorzio CONAI.

Fig. 1 – Suddivisione del territorio del Comune di Pontinia in zone per la raccolta porta a porta



Per quanto riguarda la perdita della farmacia comunale, come già anticipato, la stessa è generata dal fatto che i ricavi giornalieri non coprono ancora i costi dell'investimento, il costo del personale e i costi di approvvigionamento.

Da un'analisi di bilancio in cui abbiamo preso come riferimento i ricavi ed i costi dal mese di gennaio a metà settembre 2019, risulta che pur avendo migliorato, la farmacia perde ancora mediamente euro 523,37 al giorno. Per raggiungere il "Break Even Point" ossia il punto in cui si coprono tutti i costi di struttura, con l'aiuto del Direttore bisognerà mettere a punto una strategia che punti ad incrementare le vendite soprattutto di quei prodotti più redditizi più di farmaci con ricetta, con un efficace campagna di marketing; ad ottimizzare e razionalizzare il

magazzino, tramite un attenta analisi del venduto e di conseguenza degli invenduti e dei prodotti a scadere; ad ottimizzare e razionalizzare i costi del personale tramite turnazioni che tengano conto degli accessi giornalieri.

Ad oggi sono già state intraprese alcuni azioni di comunicazione, come le campagna social, il volantinaggio presso il mercato e promozioni legate all'inizio del periodo scolastico in cui abbiamo legato l'iscrizione degli studenti alla mensa e al trasporti ad alcune promozioni, per la programmazione delle azioni da intraprendere ci si rifà alla relazione del Direttore della Farmacia allegata (All. 3).

### **2.3 Riepilogo costi extra**

Di seguito si riepilogano i costi extra contratto:

|  |                        |
|--|------------------------|
| Adeguamento scuolabus                      | Euro 50.000,00         |
| Maggiori costi carburante                  | Euro 25.258,45         |
| Maggiori costi spazzatrice                 | Euro 25.835,36         |
| Maggior costo acquisto derrate e personale | Euro 14.376,00         |
| <b>Totale costi extra</b>                  | <b>Euro 115.469,81</b> |

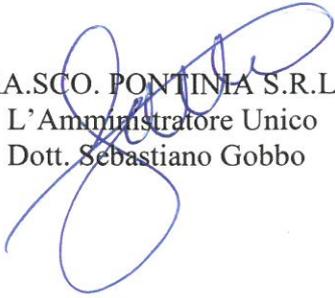
## **3. Conclusioni**

Per concludere si può affermare che:

- 1) La razionalizzazione della società e il contenimento dei costi è continuativa dal 2009 ad oggi, visto che la società doveva essere posta in equilibrio economico e finanziario già da quell'anno.
- 2) Per quanto concerne l'attuale gestione dei conti ci si richiama ai relativi centri di imputazione per settore di impiego delle risorse che si allegano alla presente (situazione alla data del 31/08/2019 - All.4).
- 3) In merito a quanto contenuto nella relazione del Dott. Mauro Frasca, incaricato dal Comune di Pontinia per il Controllo Analogico della società partecipata, si precisa che ulteriore riduzione dei costi del lavoro comporterebbe l'impossibilità di assolvere i servi così come commissionati dall'Ente, così anche per le spese inerenti all'acquisto dei relativi beni e servizi, le quali sono state determinate a seguito di regolare procedura di evidenza pubblica.
- 4) La società monitorizza ogni mese l'andamento dei servizi assegnati, tramite report mensili per centri di costo, che per maggior chiarezza si possono considerare alla stregua della contabilità industriale, tali dati sono a diposizione del controllo analogo e del revisore dei conti.
- 5) Per quanto concerne i risultati dei vari servizi, su indicazione dell'Ente, in base ai risultati esaminati, verranno elaborate delle valutazioni economico-finanziarie, nonché di impulso nelle indicazioni delle varie strategie organizzative-gestionali, che la proprietà dovrà tener conto al fine concretizzare un processo di indirizzo gestorio, solo per quanto concerne la farmacia, tale strategia organizzativo-gestionale, dovrà essere proposta dal direttore.
- 6) Resta alquanto difficile poter effettuare ulteriori strategie di razionalizzazione, intese come riduzione dei costi, per i motivi su esposti, è indispensabile, come anche evidenziato dal Dott. Frasca, che l'ente, li dove necessario, rimoduli i contratti di servizio, prevedendo corrispettivi adeguati al relativo costo, come si evidenzia dagli elaborati centri di costo su richiamati.
- 7) È opportuno evidenziare che venendo meno la copertura economica dei servizi, conseguentemente si crea un deficit finanziario, che rende difficoltosa, se non critica la capacità della società nel far fronte

agli impegni assunti. A tal proposito si allega alla presente (All. 1), un prospetto rappresentante la situazione finanziaria di periodo al 31/08/2019, che mette in evidenza l'entità del deficit finanziario come da prospetto. Tale situazione di deficit finanziario è causa delle perdite economiche della società, subite a seguito delle motivazioni esposte nella presente relazione, che può essere sanata nel breve termine con l'adeguamenti contrattuale dei servizi svolti e con la possibilità di richiedere un mutuo di liquidità per euro 100.000,00 da restituire in 10 anni. Tali interventi danno la possibilità alla società di riequilibrare la situazione finanziaria ed economica.

Pontinia, 26/09/2019



TRA.SCO. PONTINIA S.R.L.  
L'Amministratore Unico  
Dott. Sebastiano Gobbo



ALL. 1

SITUAZIONE FINANZIARIA DI PERIODO

| DEBITI A BREVE/MEDIO TERMINE              |                     | ATTIVO CIRCOLANTE            |                      |
|---|---------------------|------------------------------|----------------------|
| banca c/anticipazioni                     | € 116.609,70        | rimanenze prodotti farmacia  | € 110.611,50         |
| finanziamento farmacia                    | € 145.395,29        | rimanenze di magazzino merci | € 3.500,00           |
| finanziamento medio termine               | € 62.886,71         | conto della cassa            | € 5.859,55           |
| banche attive                             | -€ 91.863,48        | fatture da emettere          | € 247.800,60         |
| fornitori per fatture da ricevere         | € 14.148,16         | Crediti V/ Clienti           | € 333.675,68         |
| fornitori correnti                        | € 494.643,39        | acconto da clienti           | -€ 7.487,18          |
| anticipi a fornitori                      | -€ 924,19           | crediti diversi              | € 12.960,00          |
| conti erariali a debito                   | € 127.153,80        |                              |                      |
| conti erariali a credito                  | -€ 118.687,38       |                              |                      |
| enti previdenziali correnti               | € 38.004,17         |                              |                      |
| anticipi INAIL                            | -€ 9.281,75         |                              |                      |
| personale dipendente                      | € 216.886,95        |                              |                      |
| anticipi a dipendenti                     | -€ 8.270,00         |                              |                      |
| altri debiti diversi                      | € 13.074,23         |                              |                      |
|   | <b>€ 999.775,60</b> |                              | <b>€ 706.920,15</b>  |
|   |                     | saldo passivo di liquidita'  | <b>-€ 292.855,45</b> |
| <b>situazione nei confronti del socio</b> |                     |                              |                      |
| debiti v/ il Comune di Pontinia           | € 540.069,29        |                              |                      |
| crediti v/il Comune di Pontinia           | -€ 93.635,80        |                              |                      |
| <b>saldo a debito</b>                     | <b>€ 446.433,49</b> |                              |                      |



## TRA.SCO. PONTINIA SRL

## Situazione Agosto 2019 - Ipotesi adeguamento contrattuale All.2

| Risultato di Periodo          | Utile             | Perdita             | Extra             | Risultato<br>effettivo | Azioni            | Risultato prospettico di periodo |
|-------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|------------------------|-------------------|----------------------------------|
| Trasporto alunni              | -                 | 51.823,91           | 50.000,00         | - 1.823,91             | 70.000,00         | 18.176,09                        |
| Trasporto disabili            | 16.924,88         |                     |                   | 16.924,88              |                   | 16.924,88                        |
| Mensa                         | -                 | 21.502,22           | -                 | - 21.502,22            | 25.000,00         | 3.497,78                         |
| Raccolta rifiuti              | -                 | 78.708,68           | 77.500,00         | - 1.208,68             | 51.093,81         | 27.614,87                        |
| Cimitero                      | -                 | 550,09              | -                 | - 550,09               | 550,00            | 0,09                             |
| Altro                         | 11.112,79         |                     |                   | 11.112,79              |                   | 11.112,79                        |
| Farmacia                      | -                 | 126.656,28          | -                 | - 126.656,28           | -                 | 126.656,28                       |
| <b>TOTALE MESE</b>            | <b>28.037,67</b>  | <b>- 279.241,18</b> | <b>127.500,00</b> | <b>- 123.703,51</b>    | <b>146.643,81</b> | <b>- 104.559,70</b>              |
| <b>Risultato di periodo -</b> | <b>251.203,51</b> |                     |                   |                        |                   |                                  |

|                                     |                   |
|-------------------------------------|-------------------|
| Capitalizzazione costi extra        | 50.000,00         |
| Ip. riduzione ammortamenti farmacia | 22.883,90         |
| Gestione magazzino                  | 32.000,00         |
| <b>Totale interventi</b>            | <b>104.883,90</b> |

324,20



## Resoconto dell' attività della Farmacia Comunale di Pontinia

### Raccomandata anticipata via e-mail

Alla cortese attenzione dell'Amministratore Unico della Tra.Sco. Pontinia S.r.l.

Dott. Sebastiano Gobbo.

La presente relazione ha l'obiettivo di presentare brevemente il resoconto dell'attività degli ultimi 8 mesi.

Consultando la stampa dei "totali di cassa" degli ultimi 8 mesi, ho potuto constatare che nel primo trimestre (decorrente dal 01 Gennaio 2019 al 31 Marzo 2019) il totale generale ammontava a 157.823,68€ (di cui ricette 68.558,57€ e libera vendita 89.265,11€); nel secondo trimestre (decorrente dal 01 Aprile 2019 al 30 Giugno 2019) il totale generale ammontava a circa 164.048,56 € (di cui ricette 64.557,25€ e libera vendita 99.254,04€). Per quanto riguarda il mese di Luglio (dall'01 /07 all'31/07) il totale generale ammontava a 49.032,83 € (di cui ricette 19.607,40 € e libera vendita 29.304,43 €) e per il mese di Agosto (dall'01/08 al 31/08) il totale generale ammontava a 53.430,22€ (di cui ricette 20.504,42 libera vendita 32.925,80€).

Quindi per quanto riguarda il fatturato dei primi due trimestri non si rileva una flessione, bensì un incremento nonostante la stagionalità che dovrebbe portare una diminuzione tra il primo ed il secondo trimestre. Infatti, nella tarda primavera, la mancanza delle patologie tipiche del periodo invernale, dovrebbe sistematicamente portare ad un calo delle vendite non solo dei farmaci prescritti con ricetta (antibiotici, fluidificanti ecc.), ma anche di tutto ciò che può coadiuvare e lavorare in sinergia con gli stessi (farmaci da banco, integratori, ecc.). Al contrario posso rilevare solo una crescita e quindi avere un giudizio positivo sull'andamento.

Inoltre si rileva una crescita del fatturato rispetto allo stesso trimestre dell'anno precedente (decorrente dal 01/04 2018 al 30 Giugno 2018) il cui totale generale ammontava a 133.432,49€ (di cui ricette 62.847,18 e libera vendita 70.585,31)

Per quanto riguarda il fatturato degli ultimi 2 mesi si può notare anche qui una crescita.

Il confronto con le altre due Farmacie di Pontinia conferma la mia visione positiva e speranzosa sull'andamento dell'attività poiché bisogna considerare i vantaggi di cui esse godono:

- a) posizione più favorevole delle due farmacie, che trovandosi al centro della città beneficiano di una maggiore visibilità e della prossimità alle attività circostanti (studi medici, supermarket, ambulatori vari ed altro)
- b) storicità delle attività e conseguente fidelizzazione della clientela
- c) maggiore volume di ordini e conseguente maggiore sconto sugli stessi che permettono di applicare prezzi inferiori al pubblico

Da quanto osservato durante la mia esperienza lavorativa in cui ho avuto la possibilità di veder crescere farmacie di nuova istituzione, il periodo medio per raggiungere la profittabilità è di circa 4 anni. Al

contrario, la costante crescita del fatturato della Farmacia fa ben sperare che ciò si realizzi entro il secondo anno di attività.

Durante l'anno in corso abbiamo organizzato diverse Giornate a tema:

- a) per la Festa del papà,
- b) per la Festa della Mamma con sconti e promozioni
- c) la giornata di Make Up con la dimostratrice della IDUN casa cosmetica presente in farmacia
- d) la giornata di Make Up (il 08 Marzo Festa Della Donna) con il make up artist di RVLAB DIEGO DALLA PALMA con trucco gratuito per le partecipanti
- e) la Giornata dimostrativa dei cerotti FIT therapy con distribuzione di campioni di cerotti
- f) le Giornate della Nutrizione con la nutrizionista del Percorso Salute dell' Arkopharma
- g) anniversario dell'apertura della farmacia
- h) ulteriori sconti sui vari solari per i bambini iscritti alla Colonia Marina organizzata dalla Tra.sco.;
- i) in collaborazione con la ASL di Latina raccolta dati e consegna provette per lo Screening del colon retto.

Per incentivare ulteriormente la crescita, sto individuando delle possibili soluzioni che portino risultati a breve termine e di cui mi riservo di esporle in un prossimo incontro.

Rimango a disposizione per ulteriori richieste.

Distinti saluti

Dott.ssa Silvia Di Monaco

Direttrice responsabile della Farmacia Comunale Pontinia

