



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

Novembre

2019

PIANO DI RISTRUTTURAZIONE AZIENDALE - NOVEMBRE 2019.

INDICE

ARGOMENTI	pag.
1. Premessa	
1.1 Finalità del piano	3
2. Monitoraggio degli indicatori aziendali	4
2.1 <u>Previsione della Gestione di periodo – Per centri di costo (Previsione Novembre 2019)</u>	
3. Conclusioni.	7

1. Premessa

1.1 Finalità del piano

Il piano di ristrutturazione aziendale analizza la situazione previsionale a novembre 2019, al fine di aggiornare l'ultima relazione di periodo, depositata in data 30 settembre 2019 ex art. 4 del Regolamento per il controllo analogo approvato dal Consiglio Comunale n. 30 dell' 08 maggio 2017, sullo stato di attuazione degli obiettivi assegnati e sulla corrente situazione gestionale e patrimoniale.

Il piano, così composto, è dovuto alla perdita riscontrata dalla società nel bilancio chiuso al 31/12/2018 ed approvato in data 30/04/2019, per la copertura della stessa, 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 piano di ristrutturazione aziendale analizza l'attività svolta dalla società e il suo stato operativo, evidenziandone le criticità emerse, indicando le evoluzioni e le prospettive aziendali (situazione previsionale a novembre 2019), al fine di comprovare la sussistenza di concrete prospettive di recupero dell'equilibrio economico delle attività svolte.

In relazione alle criticità riscontrate nella relazione medio tempore di settembre 2019, è opportuno sottolineare che la situazione finanziaria ed economica della società sta migliorando come di seguito evidenziato, anche grazie al miglioramento dei livelli di incasso della farmacia comunale.

2. Monitoraggio degli indicatori aziendali

2.1 Previsione della Gestione di periodo – Per centri di costo (Previsione Novembre 2019)

Tabella 1 - Previsione di periodo Novembre 2019 - per centri di costo

Centro di costo	Settembre	Ottobre	Differenza	Novembre	Differenza
Trasporto	-47.561,49	-51.894,55	-4.333,06	-56.151,69	-4.257,14
Mensa	-2.879,95	2.775,75	5.655,70	4.241,02	1.465,27
Raccolta rifiuti	-74.415,63	-68.537,24	5.878,39	-65.358,03	3.179,21
Cimitero	574,21	744,03	169,82	393,61	-350,42
Trasporto disabili	18.929,69	23.696,51	4.766,82	26.266,29	2.569,78
Farmacia	-137.873,95	-142.213,65	-4.339,70	-136.339,90	5.873,75
Altri servizi	19.569,24	20.029,45	460,21	21.482,40	1.452,95
Risultato di periodo	-223.657,88	-215.399,70	8.258,18	-205.466,30	9.933,40

Il risultato di periodo naturalmente non tiene conto delle scritture di assestamento di fine anno (eventuali costi da capitalizzare, risconti e ratei di fine anno), ma considera solamente gli ammortamenti di periodo calcolati con le aliquote ordinarie.

Tabella 2 - Previsione di periodo Novembre 2019 – Farmacia Comunale

Centro di costo	Ottobre	Novembre	Differenza
Farmacia	-142.213,65	-136.339,90	5.873,75

Nel dettaglio:

Gestione farmacia comunale					Previsione
	Luiglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre
Fatturato	332.859,71	380.977,18	426.715,08	483.740,35	547.092,79
Risultato di periodo	-116.276,81	-126.656,28	-137.873,95	-142.213,65	-136.339,90
Var. fatturato	44.265,31	48.117,47	45.737,90	57.025,27	63.352,44
Var. risultato	-15.220,73	-10.379,47	-11.217,67	-4.339,70	5.873,75

Le tabelle sopra esposte evidenziano il risultato crescente del fatturato della farmacia comunale, che ad ottobre raggiunge il break even point, mantenendo un andamento crescente anche a novembre (che azzerava la perdita mensile e crea utile).

Azioni intraprese per contenere la perdita della farmacia comunale

L'amministrazione comunale ha inteso condividere con la società TRA. SCO. Pontinia S.r.l. le azioni per contenere la perdita della farmacia, in una serie di riunioni ufficialmente convocate dal sindaco. L'amministrazione comunale, infatti, ha espresso la volontà di sostenere tale servizio, certamente utile per la collettività, in quanto presidio socio-sanitario a servizio dei cittadini.

Inoltre, come inizialmente previsto dal piano industriale, la farmacia comunale, oltre a garantire il suddetto servizio deve generare utili da reimpiegare nei servizi offerti alla città e/o implementarli.

Sono state quindi programmate una serie di azioni: comunicazione sui social, volantinaggio presso il mercato settimanale, promozioni legate all'inizio del periodo scolastico, prevedendo l'iscrizione degli studenti alla mensa e al trasporto direttamente presso la farmacia comunale, distribuzione di buoni mensa scolastica presso la stessa. Queste semplici strategie di marketing hanno aumentato gli accessi e pertanto incrementato la visibilità, e di conseguenza il fatturato; altre misure non sono state considerate, in quanto, ad esempio, il personale addetto alla farmacia è sempre stato il minimo indispensabile per il funzionamento della stessa, garantendo i turni minimi di apertura.

L'incremento del fatturato dell'ultimo trimestre deriva ancora, per la maggior parte, dalla vendita di medicinali; pertanto le prossime azioni punteranno ad affermare la potenzialità ancora latente della farmacia, relativa soprattutto ai prodotti parafarmaceutici, che oltre ad aumentare il fatturato, migliorano i margini di guadagno.

Inoltre, la società, tramite il direttore e la struttura della farmacia comunale, sta organizzando una serie di attività e servizi integrativi che possano incrementare ulteriormente gli accessi, come anche illustrato nel piano di razionalizzazione del 04/12/2019, prot. n. 26007 del 05/12/2019 .

Analisi di periodo dei servizi diversi dalla farmacia comunale

1) Mensa e trasporti

Tabella 3 - Previsione di periodo Novembre 2019 – Mensa e trasporto

Centro di costo	Settembre	Ottobre	Differenza	Novembre	Differenza
Trasporto	-47.561,49	51.894,55	-4.333,06	-56.151,69	-4.257,14
Mensa	-2.879,95	2.775,75	5.655,70	4.241,02	1.465,27

Per quanto concerne i servizi di mensa e trasporto scolastico, il 2019 ha segnato un importante incremento degli utenti, che sta incidendo sui risultati di bilancio nella seconda parte dell'anno.

L'ampliamento richiesto dal servizio di trasporto scolastico, necessario per soddisfare le esigenze di tutti gli iscritti, ha determinato una contenuta maggiorazione delle spese del personale impiegato, dei carburanti e dei costi di adeguamento e sistemazione degli scuolabus (come evidenziato nella relazione di settembre 2019), che spiega il dato ancora negativo.

Anche in questo caso, il risultato di periodo non tiene conto delle scritture di assestamento di fine anno (eventuali costi da capitalizzare, come spese per adeguamento degli scuolabus per la sicurezza, risconti e ratei di fine anno), ma considera solamente gli ammortamenti di periodo calcolati con le aliquote ordinarie.

Parimenti, anche per il servizio di refezione scolastica, in relazione all'aumento degli utenti, la società sta sostenendo la necessaria maggiorazione di spesa dovuta prevalentemente all'acquisto delle derrate, già assorbite dalle azioni descritte nel piano di razionalizzazione presentato all'amministrazione comunale in data 04/12/2019, prot. n. 26007 del 05/12/2019, già intraprese per ottimizzare i servizi di mensa e trasporto.

2) Servizio raccolta e smaltimento rifiuti

Tabella 4 - Previsione di periodo Novembre 2019 – Servizio raccolta e smaltimento rifiuti

Centro di costo	Settembre	Ottobre	Differenza	Novembre	Differenza
Raccolta rifiuti	-74.415,63	68.537,24	5.878,39	-65.358,03	3.179,21

Come si evince dalla tabella il fatturato è crescente; il dato negativo si deve 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 la società non ha potuto utilizzare in quanto, poco dopo la data del noleggio, ha manifestato gravi malfunzionamenti; di conseguenza le fatture regolarmente emesse con fatturazione elettronica e pertanto contabilmente registrate, sono state giudizialmente contestate ed in attesa di definizione.

3) Altri servizi

Tabella 5 - Previsione di periodo Novembre 2019 – Altri servizi

Centro di costo	Settembre	Ottobre	Differenza	Novembre	Differenza
Cimitero	574,21	744,03	169,82	393,61	-350,42
Trasporto disabili	18.929,69	23.696,51	4.766,82	26.266,29	2.569,78
Altri servizi	19.569,24	20.029,45	460,21	21.482,40	1.452,95

Per quanto riguarda il servizi di cimitero, trasporto disabili e altri, non si evincono criticità ed inoltre espongono un risultato di periodo positivo.

3. Conclusioni

Per concludere si può affermare che:

- 1) In riferimento alla Farmacia Comunale, il cui risultato ha inciso in modo negativo nel bilancio chiuso al 31/12/2018, l'incremento del fatturato degli ultimi tre mesi è indicatore della potenzialità della farmacia che si avvia a superare la fase di start-up, con la possibilità di coprire i costi di funzionamento e generare utili. La società monitorizzerà ogni mese l'andamento dei risultati della stessa, in base ai quali l'amministrazione potrà decidere se mantenerne la gestione tramite la partecipata o ipotizzare una eventuale alienazione, la quale, in estrema ipotesi, consentirebbe comunque di recuperare i costi sostenuti per l'allestimento (il valore di mercato equivale ad 1.1/1.2 il valore del fatturato).
Considerato che il bilancio di esercizio definitivo al 31/12/2019, con i relativi centri di costo per singolo servizio, sarà disponibile ad aprile 2020, appare logico attendere almeno tale data per il dato definitivo dell'anno 2019 relativamente alla farmacia comunale, al fine di valutare in maniera più ponderata decisioni in merito al futuro della stessa, a due anni dall'apertura.
- 2) In riferimento agli altri servizi analizzati, che non hanno generato perdite nell'esercizio 2018, si rimanda all'analisi sintetica contenuta nel presente documento e al più articolato e complessivo piano di razionalizzazione presentato all'Ente socio in data 04/12/2019, prot. n. 26007 del 05/12/2019.

Pontinia, 17 dicembre 2019

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

