

**AZIENDA PLURISERVIZI PORTO RECANATI S.R.L.**

Piazza f.lli Branconi, 48

62017 PORTO RECANATI (MC)

Capitale sociale Euro 520.000 i.v.

Codice Fiscale, Partita IVA e n.CCIAA di Macerata 01240690436

---

**Il Consiglio di Amministrazione  
della A.P.R. S.R.L.  
Porto Recanati (MC)**

**Ill.mo Sig.  
Roberto Mozzicafreddo**  
Sindaco del Comune di Porto Recanati (MC)

**Egr. Dott.  
Stefano Quarchioni**  
Sindaco Unico della società  
A.P.R. SRL

Porto Recanati, 29 Maggio 2020

\*\*\*

**Relazione accompagnatoria al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2019.**

Con la presente relazione accompagnatoria al bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 verrà illustrato l'andamento della gestione della **AZIENDA PLURISERVIZI PORTO RECANATI S.R.L.**

Si premette che, essendo il Bilancio redatto in forma abbreviata come lo scorso anno, la Relazione sulla gestione è documento meramente facoltativo. Riteniamo in ogni caso che una breve analisi riassuntiva sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sui risultati economici ottenuti, possa giovare ai fruitori del documento di bilancio.

Si osserva inoltre che l'Organo amministrativo, unitamente alla presente Relazione, ha predisposto la Relazione prevista dall'art. 6 del D. Lgs. 175/16 ("sul governo societario") con integrata la valutazione sul grado di rischio di crisi d'impresa, cui si rimanda per le relative valutazioni.

Il progetto di bilancio redatto dal Consiglio di Amministrazione ai sensi degli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile, evidenzia per l'esercizio chiuso al 31/12/2019 un utile al netto delle imposte pari ad **Euro 65.885**, valore arrotondato all'unità di Euro in sede di redazione del progetto

di bilancio, ed in diminuzione rispetto all'anno precedente.

La contrazione del risultato economico appare in generale controtendenza rispetto ai precedenti esercizi. Tuttavia è da rimarcare come il risultato si mantenga su livelli ancora soddisfacenti, considerato che in annualità come il 2013 e il 2014 l'utile di esercizio fu sensibilmente minore.

Esercizio	Risultato economico netto	Variazione da anno prec.
2013	37.106	---
2014	46.741	25,97%
2015	76.121	62,86%
2016	88.840	16,71%
2017	80.590	- 9,29%
2018	81.753	1,45%
2019	65.885	-19,41%

Il dato deve essere attentamente valutato, soprattutto considerando che la società – a partire proprio dall'esercizio 2019 – ha mutato il proprio oggetto sociale, rivolto non più alla sola gestione della farmacia comunale, ma anche all'esecuzione di altri servizi di interesse generale, come società *multi-utility* interamente partecipata dal Comune di Porto Recanati.

In particolare, nel corso dell'esercizio 2019, la società A.P.P.R. S.r.l. ha svolto per il comune di Porto Recanati – a seguito di affidamento diretto in concessione – l'attività di gestione dei parcheggi pubblici a pagamento senza custodia siti nel territorio comunale, oltre alle altre attività accessorie e complementari relative alla mobilità nell'ambito della medesima area territoriale.

La contrazione del risultato economico complessivo è pertanto, in larga parte, conseguenza fisiologica dei costi sostenuti per l'avvio *ex novo* dell'attività di gestione delle aree di sosta (in particolare riferibili agli ammortamenti per investimenti in apparecchiature e software, ai costi sostenuti per le risorse umane e alle attività di manutenzione dei parcometri). A fronte della nuova attività esercitata la società ha inoltre sostenuto il costo della concessione, come da contratto di servizio pari al 60% dei relativi corrispettivi.

A quanto sopra deve inoltre aggiungersi il vantaggio che comunque l'Ente può conseguire in

termini strategici e di pianificazione per l'affidamento alla partecipata della gestione dei parcheggi pubblici, in luogo dell'affidamento a terzi: l'esercizio di tali servizi attraverso l'affidamento diretto a una società "in house" può consentire all'Ente comunale di indirizzare e controllare la gestione, programmando le necessarie attività in relazione ai bisogni della collettività (tutti aspetti che con l'affidamento a terzi verrebbero in larga parte preclusi).

La redditività operativa dei vari comparti si può meglio evidenziare con la seguente tabella, definita al termine delle rettifiche finali operate sul bilancio chiuso al 31/12/2019.

<b>APPR SRL - Bilancio 2019</b>	<b>Farmacia</b>	<b>Parcheggi</b>	<b>TOTALE</b>
Ricavi vendita e prestazioni	1.911.693 €	304.386 €	2.216.079 €
Altri ricavi	1.638 €	815 €	2.452 €
<b>Totale ricavi e proventi</b>	<b>1.913.330 €</b>	<b>305.201 €</b>	<b>2.218.531 €</b>
Consumi materie e merci	1.347.499 €	- €	1.347.499 €
Variazione rimanenze	39.005 €	- €	39.005 €
<b>Costo del venduto</b>	<b>1.386.504 €</b>	<b>- €</b>	<b>1.386.504 €</b>
<b>Gross Profit 1</b>	<b>526.826 €</b>	<b>305.201 €</b>	<b>832.027 €</b>
Costi per servizi	92.726 €	40.782 €	133.508 €
Godimento beni di terzi	837 €	162.649 €	163.486 €
Costo del personale	311.567 €	61.483 €	373.050 €
Oneri diversi di gestione	23.104 €	4.914 €	28.018 €
<b>Margine operativo</b>	<b>98.592 €</b>	<b>35.373 €</b>	<b>133.965 €</b>
	<b>74%</b>	<b>26%</b>	<b>100%</b>
			- ammortamenti 35.526,00 €
			+/- gestione fin. - 1.342,00 €
			- imposte esercizio 31.212,00 €
			<b>utile d'esercizio 65.885 €</b>

La redditività operativa al lordo degli ammortamenti è prodotta dalla gestione della farmacia per il 74% e per il restante 26% dalla gestione dei parcheggi pubblici.

## GESTIONE FARMACIE

Dal lato farmacia nella valutazione del primo margine, pari al 27,53% va considerato che il dato è fortemente penalizzato dalla remunerazione del servizio della distribuzione farmaci per conto della Regione (c.d. “DPC”, attività soggetta a diversa remunerazione: una quota fissa su ogni pezzo venduto), molto più bassa della normale remunerazione di vendita normalmente spettante alla farmacia. Al netto della quota di margine relativo alla DPC, il primo margine si conferma ancora una volta soddisfacente, attestandosi al **30,07%**. La farmacia ha inoltre ruotato le giacenze di magazzino in modo più efficace rispetto alle annualità precedenti, con benefici dal punto di vista della liquidità.

Per l’attività di farmacia, dal lato dei ricavi, si evidenziano per l’esercizio 2019 le seguenti voci:

ESERCIZIO	2019	2018	DIFF.
<b>RICAVI PER BENI E SERVIZI netto I.V.A. (In Euro)</b>	<b>1.911.693</b>	<b>1.830.209</b>	<b>81.484</b>
VENDITA ENTI (RICETTE SSN) AL LORDO DI IVA E SCONTO	625.475	607.808	<b>17.667</b>
PRESIDI MEDICI - AIR	41.344	39.818	<b>1.526</b>
VENDITA D.P.C. (Codin)	184.679	156.650	<b>28.029</b>
SCONTO S.S.N. EX L. 662/96	-24.904	-23.941	<b>-963</b>
SCONTO ADD.LE L.156/04 - L.202/04 E S.M	-1.215	-1.230	<b>15</b>
SCONTO 1,82% L.122/2010 E S.M.	-14.557	-14.207	<b>-350</b>
CESSIONE FARMACI NAO	0	304	<b>-304</b>
CORRISP. CESSIONE BENI (CONTANTI) LORDO IVA	1.208.363	1.175.575	<b>32.788</b>
CORRISPETTIVI DISPENSARIO	77.290	76.636	<b>654</b>
ABBUONI ATTIVI SU CESSIONI E PRESTAZIONI	51	6	<b>45</b>
ABBUONI SU VENDITE	0	0	<b>0</b>
VENDITA CON FATTURA	3.140	5.553	<b>-2.413</b>
VARI RICAVI DA PRESTAZIONE DI SERVIZI	11.340	3.444	<b>7.896</b>
PROVENTI PER DISTRIBUZIONE OSSIGENO	1.574	1.150	<b>424</b>
IVA CORRISP. CESS. BENI (VENTILAZIONE)	-200.887	-197.357	<b>-3.530</b>

I ricavi sono complessivamente in aumento rispetto all’anno precedente. La tendenza al calo dei ricavi derivanti dal rimborso delle ricette convenzionali che riguarda la generalità delle farmacia, per effetto del calo dei prezzi dei farmaci con prescrizione medica, non si è verificata nel 2019 per la farmacia comunale; i dati provvisori per l’anno 2020 ad oggi analizzabili – anche per gli effetti del Covid-19 – sembrano però evidenziare nuovamente una contrazione del fatturato in

quest'area, che sarà comunque da verificare in corso d'anno.

L'aumento della voce di ricavo da DPC non è molto significativa (in quanto corrisponde a una remunerazione "a pezzo", molto diversa – e meno conveniente dal punto di vista economico per la struttura – rispetto alla remunerazione a percentuale prevista per l'attività di vendita al pubblico); ben più importante l'aumento (pari a circa il 2,7%) dei corrispettivi contante (per la cessione di parafarmaci, farmaci da banco e quota ticket sui farmaci in convenzione) rispetto allo stesso dato dell'anno precedente.

Le vendite effettuate attraverso la succursale estiva di Viale Colombo sono risultate maggiori rispetto all'anno precedente, anche se non in maniera significativa. Occorrerà valutare le conseguenze del Covid-19 per l'anno 2020 anche in relazione a questo dato.

## **GESTIONE PARCHEGGI**

Per l'attività di gestione delle aree di sosta i corrispettivi sono risultati i seguenti:

Incassi contante parcometri	256.038,00 €
Soste c/MyCicero	1.502,00 €
Soste c/Easy Park	7.150,00 €
Abbonamenti	6.391,00 €
ZTL Vivicar e servizi accessori alla mobilità	24.403,00 €
altre prestazioni n.c.a.	8.902,00 €

## **ANALISI COSTI FISSI**

Venendo all'analisi dei costi fissi, si rileva un aumento complessivo del costo del personale, dovuto anche alle assunzioni necessarie allo svolgimento della nuova attività di gestione delle aree di sosta, che comunque si è cercato di limitare al massimo – avendo riguardo alla necessità della collettività – ricorrendo ove possibile al lavoro interinale tramite agenzie di collocamento o a accordi caratterizzati dalla più ampia flessibilità.

Anche le altre voci di costi fissi risultano in aumento. Tale aumento è sostanzialmente ascrivibile alla nuova attività di gestione dei parcheggi pubblici. Considerando infatti la sola attività di farmacia i costi per servizi risulterebbero pari a Euro 92.726 contro Euro 96.129 dell'anno

precedente. Il complessivo aumento della voce è pertanto ascrivibile esclusivamente ai costi sostenuti per l'attività di gestione dei parcheggi (pari a Euro 40.782). Riguardo il compenso agli amministratori, lo stesso ricalca quello dell'anno precedente, così come il compenso per l'organo di controllo interno.

Si registra un incremento dei costi per godimento su beni di terzi, in cui è confluito il canone di concessione (pari a Euro 162.649) per la gestione dei parcheggi comunali per cui la società risulta affidataria del servizio.

Gli oneri diversi di gestione sostenuti per la farmacia (Euro 23.105) ricalcano sostanzialmente i medesimi dell'anno precedente. Per l'attività di gestione dei parcheggi risultano pari a Euro 4.914.

Gli oneri finanziari risultano ancora estremamente contenuti.

Il carico fiscale risulta meno oneroso rispetto all'anno precedente, per effetto sia della minore redditività netta, sia delle disposizioni del D.L. 34/2020 con il quale è stato disposto lo sgravio Irap relativamente al saldo 2019 e al primo acconto 2020.

Dal punto di vista patrimoniale la società è sempre estremamente solida. Non vi sono sostanziali variazioni nella struttura patrimoniale che risulta equilibrata, come per gli anni precedenti.

La società è finanziariamente liquida, capace di assolvere con puntualità gli impegni verso fornitori e terzi.

Per quanto riguarda gli obblighi di cui all'art. 2428 codice civile, si ribadisce quanto indicato anche in Nota integrativa, e cioè:

- Non sono stati sostenuti costi relativi a ricerca e sviluppo, né sono state effettuate capitalizzazioni di tali costi nel patrimonio societario.
- Non sono stati richiesti e/o ottenuti contributi per investimenti in ricerca e sviluppo.
- La società non possiede partecipazioni in imprese controllate, collegate, controllanti e in imprese sottoposte al controllo di queste ultime, né devono essere segnalati rapporti con tali

aziende. Trattandosi di partecipata pubblica controllata interamente dal Comune di Porto Recanati, la società ha rapporti con l'Ente comunale, ma sempre nel rispetto delle regole di mercato e ottemperando agli obblighi di necessaria e dovuta trasparenza. In nota integrativa sono indicati i termini dell'accordo con cui il Comune ha concesso l'affidamento della gestione dei parcheggi a pagamento, e l'esecuzione dei connessi servizi di mobilità.

- L'uso degli strumenti finanziari risulta adeguato alla copertura dei fabbisogni di gestione. Attualmente la solidità dell'azienda è tale che non si paventano rischi di natura finanziaria (rischi di credito, di prezzo, di liquidità o di variazione di flussi finanziari) e dall'esame degli indicatori di bilancio, non si ravvisano rischi di crisi d'impresa: si rimanda per una disamina più approfondita alla Relazione del governo societario, che il Consiglio di Amministrazione ha elaborato ai sensi dell'art. 6 del D. Lgs. 175/16.

- L'esercizio dell'attività viene effettuato nei locali di Piazza Branconi n. 48, oltre che – nel periodo estivo – nella succursale di Viale Colombo n. 41.

L'amministrazione prende atto che si è nuovamente riscontrato un generale apprezzamento da parte della popolazione di Porto Recanati sui servizi offerti dalla società e sulla professionalità del personale impiegato.

***Il Consiglio di Amministrazione***

Andrea Dezi (Presidente)

Orietta Montironi (Consigliere)

Angela Maria Lupis (Consigliere)