AZIENDA PLURISERVIZI PORTO RECANATI S.R.L.
Piazza f.lli Brancondi, 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.P.R. S.R.L.
Porto Recanati (MC)

Ill.mo Sig.
Andrea Michelini
Sindaco del Comune di Porto Recanati (MC)

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

Porto Recanati, 27 marzo 2023

***

Relazione accompagnatoria al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022.

Con la presente relazione accompagnatoria al bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 si illustrerà l'andamento della gestione della **AZIENDA PLURISERVIZI PORTO RECANATI S.R.L.**

Come per gli anni precedenti è doveroso premettere che, essendo il Bilancio redatto in forma abbreviata, la Relazione sulla gestione è documento meramente facoltativo. Riteniamo in ogni caso che una breve analisi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sui risultati economici ottenuti, possa rendere ulteriori utili informazioni a favore dei fruitori del bilancio di A.P.P.R. S.r.l. e dell'Ente comunale.

Si osserva anche 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 quanto occorra.

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 31/12/2022 un utile al netto delle

imposte pari ad **Euro 109.693,57** valore arrotondato in sede di redazione del Bilancio ad **Euro 109.694**.

Il risultato economico risulta estremamente positivo, e con un deciso incremento rispetto al precedente esercizio (+ Euro 44.030).

Nonostante si debba tenere conto – ai fini di una valutazione comparativa dei risultati ottenuti negli ultimi due esercizi – della chiusura per circa 40 giorni della sede farmaceutica di Piazza Brancondi al fine di realizzare la ristrutturazione del locale avvenuta nel 2021, il risultato deve essere considerato molto soddisfacente, soprattutto se paragonato ai dati storici di redditività netta, di seguito indicati:

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%
2020	89.540	+35,90%
2021	65.664	-26.67%
2022	109.694	+67,06%

Il risultato netto di gestione si pone a livelli superiori a quelli, già soddisfacenti, del quadriennio 2015-2018. Sul risultato 2022 hanno evidentemente inciso in maniera importante i corrispettivi per l'esecuzione di test antigenici rapidi tesi al contenimento del virus Sars-Cov-2, servizi ad elevata marginalità, ed è quindi difficile prevedere se il risultato reddituale netto 2022 potrà essere agevolmente conseguibile nei futuri esercizi, in considerazione del fatto che l'emergenza Covid pare al momento essersi conclusa.

La società ha proseguito anche nel 2022 la propria attività improntata all'esecuzione di servizi di interesse generale (come società *multi-utility* interamente partecipata dal Comune di Porto Recanati) nell'ambito della gestione della farmacia comunale e dei parcheggi pubblici a pagamento senza custodia siti nel territorio del Comune, oltre alle altre attività accessorie e complementari

relative alla mobilità nell'ambito della medesima area territoriale.

La marginalità operativa lorda (MOL) per singola attività si può meglio evidenziare con le seguenti tabelle, definita al termine delle rettifiche finali operate sul bilancio chiuso al 31/12/2022. Si precisa che alcune voci sono state opportunamente riclassificate rispetto a quanto evidenziato nel Bilancio, per una più opportuna analisi[1] e che eventuali altre differenze (irrisorie) tra i dati delle tabelle e dati di bilancio sono dovuti agli arrotondamenti.

Fatta questa doverosa precisazione si rappresenta di seguito il margine operativo lordo della farmacia:

RICAVI OPERATIVI CARATTERISTICI - FARMACIA		*Valori in Euro*
Cessioni di beni e prestazioni di servizi Farmacia	1.906.802 €	
Dispensario	101.736 €	
TOTALE RICAVI PER BENI E SERVIZI - FARMACIA		**2.008.538 €**
Remunerazione aggiuntiva	7.479 €	
Contributi c/impianti	1.272 €	
Altri ricavi (*)	8.879 €	
TOTALE ALTRI PROVENTI – FARMACIA (*)		**17.630 €**
TOTALE RICAVI OPERATIVI CARATTERISTICI FARMACIA		**2.026.168 €**
COSTI OPERATIVI CARATTERISTICI - FARMACIA		*Valori in Euro*
Acquisti	1.295.177 €	
Incremento (-) o decremento (+) scorte	52.573 €	
TOTALE CONSUMI - FARMACIA		**1.347.750 €**
Costi industriali e utenze	18.680 €	
Manutenzioni	2.896 €	
Manutenzioni e assistenza periodica	5.072 €	
Costi amministrativi	30.615 €	
Costi commerciali	2.552 €	
Assicurazioni	3.198 €	
Servizi bancari	13.737 €	
Altro	24.599 €	
COSTI PER SERVIZI - FARMACIA		**101.348 €**
Noleggi	99 €	
COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI - FARMACIA		**99 €**

[1] In particolare le partite positive e negative di natura straordinaria che a bilancio confluiscono rispettivamente nelle voci A.5 (altri ricavi e proventi) e B.14 (oneri diversi di gestione) non sono qui ricomprese in quanto nulla hanno a che fare con la formazione del margine operativo lordo. Per tale motivo quanto indicato nelle tabelle qui evidenziate – alle voci "Altri proventi" e "Oneri diversi di gestione" (indicate con l'asterisco) – differisce dalle poste di bilancio e tale differenza risulta esattamente pari agli importi dei ricavi e dei costi di natura straordinaria. Inoltre i costi riferiti ai compensi agli organi societari non sono ricompresi nei prospetti, tra i costi per servizi, in quanto afferenti alla generale gestione societaria e non ad una area particolare di attività.

Costo del personale	332.030 €	
COSTI DEL PERSONALE - FARMACIA		**332.030 €**
Oneri diversi di gestione (*)	25.576 €	
ONERI DIVERSI DI GESTIONE – FARMACIA (*)		**25.576 €**
TOTALE COSTI OPERATIVI CARATTERISTICI FARMACIA		**1.806.804 €**
MARGINE OPERATIVO LORDO FARMACIA COMUNALE		**219.365 €**

Il margine operativo della farmacia, al lordo degli ammortamenti, è pari a Euro 219.365.

Per quanto riguarda la gestione delle aree di sosta anche in questo caso il MOL è positivo, secondo quanto di seguito rappresentato:

RICAVI OPERATIVI CARATTERISTICI GESTIONE AREE DI SOSTA		*Valori in Euro*
Ricavi scassettamenti	334.731 €	
My cicero	8.629 €	
Easy Help	34.974 €	
Abbonamenti	25.671 €	
TOTALE RICAVI OPERATIVI CARATTER. GESTIONE AREE DI SOSTA		**404.006 €**
COSTI OPERATIVI CARATTERISTICI		*Valori in Euro*
Acquisto materiali di consumo	1.260 €	
ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO GESTIONE AREE DI SOSTA		**1.260 €**
Manutenzione	7.488 €	
Canoni di noleggio/manutenzione Easy help	30.900 €	
Canoni assistenza software S.B.Ecocompatib.	9.108 €	
Jolly Sosta	3.861 €	
Assicurazione parcheggi	5.000 €	
Assicurazione autocarro	668 €	
Altri servizi	13.854 €	
COSTI PER SERVIZI PARCHEGGI		**70.879 €**
Canone di concessione comunale	238.520 €	
COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI - PARCHEGGI		**238.520 €**
Costo del personale	81.794 €	
COSTI DEL PERSONALE - PARCHEGGI		**81.794 €**
Oneri diversi di gestione	4.184 €	
ONERI DIVERSI DI GESTIONE - PARCHEGGI		**4.184 €**
TOTALE COSTI OPERATIVI CARATTER. GESTIONE AREE DI SOSTA		**396.637 €**
MARGINE OPERATIVO LORDO GESTIONE AREE DI SOSTA		**7.369 €**

Il MOL dell'attività di gestione delle aree di sosta è quindi pari a Euro 7.369.

Il MOL complessivo conseguito nell'esercizio 2022 è quindi pari a Euro 226.734 ed

entrambe le attività hanno contribuito in maniera positiva alla sua formazione. La redditività operativa al lordo degli ammortamenti è prodotta dalla gestione della farmacia per il 97% e per il restante 3% dalla gestione dei parcheggi pubblici. Questo indicatore esprime la capacità dei singoli settori di attività di contribuire alla formazione del MOL, primaria misura di efficienza di ogni attività economica. La redditività operativa netta, considerando anche gli ammortamenti[2], è ancora decisamente positiva per la farmacia (+176.062), mentre per quanto riguarda i parcheggi si entra in territorio negativo (-5.259): tuttavia gli ammortamenti non corrispondono ad uscite finanziarie; il conseguimento di un MOL in ogni caso positivo porta a concludere che il servizio di gestione dei parcheggi pubblici risulta svolto anche per l'anno 2022 in maniera da rispondere ai necessari criteri di economicità secondo gli indirizzi auspicati dall'Ente comunale al momento della sottoscrizione del contratto di concessione.

L'attività di gestione della farmacia si è contraddistinta per un netto incremento dei ricavi per la vendita di merci e prestazioni di servizi rispetto al precedente esercizio.

ESERCIZIO	2021	2022	Δ
FARMACIA: RICAVI PER BENI E SERVIZI (in Euro)	**1.709.041**	**2.008.538**	**299.497**
VENDITA ENTI (RICETTE SSN) AL LORDO DI IVA E SCONTO	509.219	556.944	47.725
PRESIDI MEDICI - AIR	29.892	34.231	4.339
VENDITA D.P.C. (Codin)	178.145	196.327	18.182
SCONTO S.S.N. EX L. 662/96	-19.979	-20.322	-343
SCONTO ADD.LE L.156/04 - L.202/04 E S.M	-1.073	-988	85
SCONTO 1,82% L.122/2010 E S.M.	-11.797	-12.843	-1.046
CORRISP. CESSIONE BENI (CONTANTI) LORDO IVA	1.088.794	1.345.130	256.336
CORRISPETTIVI DISPENSARIO	99.720	101.736	2.016
ABBUONI ATTIVI SU CESSIONI E PRESTAZIONI	4,25	59	55
ALTRI SCONTI E ABBUONI SU VENDITE, ARROTONDAMENTI, RETTIFICHE	0	-1	-1
VENDITA CON FATTURA	4.258	4.520	262
VARI RICAVI DA PRESTAZIONE DI SERVIZI	1.270	5.169	3.899
PROVENTI PER DISTRIBUZIONE OSSIGENO	2.018	1.347	-671
IVA CORRISP. CESS. BENI (VENTILAZIONE)	-171.430	-202.771	-31.341

I ricavi dell'attività si sostanziano, come di consueto, nella dispensazione di farmaci mutuabili e da banco e nella cessione di altri beni tipici del comparto commerciale della farmacia

[2] anche per la determinazione della redditività operativa netta non si considerano ovviamente costi e ricavi straordinari.

(profumeria, integratori, parafarmaco ecc.). Come si può verificare in tabella l'incremento di fatturato 2022 su 2021 risulta superiore al 17%. Tale dato era comunque atteso considerando che nel 2021 la farmacia ha subito un periodo di forzata chiusura per il rinnovo dei locali di Piazza Brancondi. Il primo margine sulle vendite risulta superiore al 30%, allineato al settore.

Rispetto all'anno precedente per il comparto farmacia si registra, dal lato dei costi, un incremento dei costi per servizi (comunque contenuto e pari a circa il 4%) ma anche una diminuzione del costo del personale abbastanza consistente (- 17.609, pari al 5% circa).

Per quanto riguarda la gestione delle aree di sosta la stessa si è caratterizzata, anche per l'esercizio 2022, per il conseguimento di ricavi derivanti sia dall'utilizzo ordinario dei parcometri, sia attraverso l'utilizzo di piattaforme e applicazioni molto diffuse sul territorio nazionale (My Cicero, Easy Park) oltre che alla sottoscrizione di abbonamenti:

Attivita' di gestione delle aree di sosta			
ESERCIZIO	**2021**	**2022**	**Δ**
RICAVI PER BENI E SERVIZI (In Euro)	**383.170**	**404.006**	**20.836**
Parcometri ordinario	330.765	334.731	**3.966**
ZTL Valicar / Vivicar / ZTL	0	0	**0**
Soste MyCicero	6.747	8.629	**1.882**
Soste Easy Park	24.053	34.974	**10.921**
Abbonamenti parcheggi	21.605	25.671	**4.066**
Altre prestazioni di servizi generali n.c.a., rettifiche	0	1	**1**

Risultano come evidente incrementate tutte le voci di ricavo.

Sono invero aumentate alcune voci di costo, come il costo del personale, passato da Euro 62.640 nel 2021 a Euro 81.794 nel 2022, con un incremento di Euro 19.334. Risulta inoltre aumentato in modo consistente il canone per la concessione del servizio, riallineato alla misura contrattualmente prevista in origine (60% del "fatturato parcheggi"): rispetto al canone 2021 di Euro 172.426, nel 2022 il canone ha impattato a conto economico per Euro 238.520.

Gli oneri finanziari della società risultano ancora estremamente contenuti, e la gestione finanziaria nel complesso è positiva.

Gli ammortamenti risultano piuttosto consistenti, soprattutto per l'area-farmacia (Euro

42.508) per effetto in particolare della ristrutturazione del locale principale avvenuta nel 2021. Anche sull'attività di gestione delle aree di sosta incidono ammortamenti piuttosto rilevanti (Euro 12.628) per gli investimenti effettuati nel 2022 e negli esercizi precedenti, oltre alla riqualificazione delle aree destinate all'esecuzione dei servizi (ad es. la scala del parcheggio G.Galilei).

Il carico fiscale IRES/IRAP, esposto in Nota integrativa, risulta decisamente più oneroso rispetto all'anno precedente, per effetto della maggiore redditività conseguita.

Dal punto di vista patrimoniale la società è sempre estremamente solida e finanziariamente 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 che:

- 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 Brancondi n. 48, oltre che – nel

periodo estivo – nella succursale di Viale Colombo n. 41.

Confidando nell'apprezzamento per il lavoro svolto, si presenta quindi il Bilancio 2022 per l'approvazione da parte del socio unico Comune di Porto Recanati.

Il Consiglio di Amministrazione

Andrea Dezi (Presidente)

Orietta Montironi (Consigliere)

Angela Maria Lupis (Consigliere)