

# **BILANCIO D'ESERCIZIO 2012**



**AZIENDA  
MULTISERVIZI  
ROVERETO**





# Azienda Multiservizi Rovereto

Azienda speciale del Comune di Rovereto

## **Presidente**

dott. Roberto Pallanch

## **Consiglieri**

dott.ssa Francesca Polli

geom. Silvano Busetti

dott. Remo Gregori

*Vicepresidente*

## **Collegio dei Revisori**

dott.ssa Mara Davi

dott. Enrico Bettini

dott. Guido Depetris

*Presidente*

## **Direttore**

Bertolini Claudio

- Farmacie Comunali
- Parcheggi Comunali
- Impianti sportivi comunali
- Servizi cimiteriali

# Bilancio d'esercizio 2012

Deliberato dal Consiglio di Amministrazione con provvedimento n. 10 del 12/04/2013

## INDICE

- 3. Relazione sulla gestione
- 19. Bilancio
- 23. Bilancio per settori
- 27. Nota Integrativa
- 45. Relazione del Collegio dei Revisori

# RELAZIONE SULLA GESTIONE

al bilancio chiuso al 31/12/2012

## 1. L'ANDAMENTO GENERALE

---

L'attività dell'Azienda Multiservizi Rovereto si articola in diverse aree di gestione: farmacie comunali, parcheggi comunali in superficie e in struttura, impianti sportivi e culturali comunali e gestione dei servizi cimiteriali.

I ricavi di **farmacia** evidenziano un trend negativo (-3,4%), comune a tutti gli operatori del settore. Nello specifico paragrafo della presente Relazione sono state svolte una serie di valutazioni in ordine alle cause della contrazione generale del mercato. Occorre qui considerare che, a fronte del calo di fatturato, risulta complesso proporre soluzioni di contenimento dei costi del personale, stante la considerazione che i carichi di lavoro non si riducono (si riduce il prezzo medio di vendita dei prodotti, ma i pezzi movimentati nonché le ricette si incrementano).

Nonostante queste difficoltà oggettive l'Azienda ha continuato ad investire nei propri ambiti tradizionali di servizio, in particolare nell'ambito dei servizi e dell'educazione e promozione alla salute:

Sul versante del **settore sosta e mobilità**, la riduzione degli introiti (-4,8%) è legata ad un duplice ordine di fattori: la contingenza economica che porta gli utenti a ridurre l'utilizzo delle autovetture (dalle valutazioni dei nostri operatori si riscontra un calo nell'utilizzo degli stalli) nonché una riduzione degli stalli della sosta a pagamento, in particolare nella zona centrale (stalli zona rossa).

Nel corso dell'anno l'Azienda ha realizzato, in stretto collegamento con l'Amministrazione, alcune iniziative culturali e di divulgazione nell'ambito della mobilità: concorso "*Vai al lavoro in bici*", manifestazione "*Bimbibici*", "*Settimana europea della mobilità*", "*Fa la cosa giusta*".

Per la **gestione degli impianti sportivi e culturali**, è stata assegnata all'Azienda una ulteriore struttura, la palestra delle scuole medie Negrelli.

Nel corso dell'anno è proseguito il percorso di collaborazione con la P.A.T., nell'ambito delle opportunità previste dall'art. 4 della L.P. 32/1990 (c.d. "Progettone") attraverso il quale sono state assegnate all'Azienda ulteriori risorse impiegate nell'ambito dei servizi di custodia degli impianti sportivi e culturali comunali. Detto percorso di collaborazione ha permesso di praticare una riduzione (nella misura del 50%) del corrispettivo orario - previsto dal Contratto di servizio per la gestione impianti sportivi e culturali - in relazione alle situazioni per cui nello svolgimento del servizio l'Azienda impieghi personale assegnato dalla P.A.T. Il risparmio per l'Amministrazione Comunale è stato di complessivi 46 mila Euro.

Per quanto riguarda i **servizi cimiteriali** la gestione si è svolta senza particolari problematiche.

## DATI ECONOMICI DI SINTESI

BILANCIO A.M.R.	2011		2012			2012		2012	
	Consuntivo	%	Consuntivo	%	Variaz. C.12->C.11	Previsione	%	Variaz. C.12->P.12	
1 Ricavi	7.065.434	100,0%	6.819.425	100,0%	-246.009	7.102.000	100,0%	-282.575	
2 Acquisto merci	-3.465.805	-49,1%	-3.325.471	-48,8%	140.334	-3.483.000	-49,0%	157.529	
3 Materiale/spese/servizi	-667.818	-9,5%	-742.813	-10,9%	-74.995	-657.300	-9,3%	-85.513	
4 Personale	-2.171.823	-30,7%	-2.125.904	-31,2%	45.919	-2.222.500	-31,3%	96.596	
5 Rimborsi spese Personale/Servizi	19.616	0,3%	34.983	0,5%	15.368	1.000	0,0%	33.983	
6 Ammortamenti	-207.319	-2,9%	-215.670	-3,2%	-8.350	-217.100	-3,1%	1.430	
7 Risultato operat. netto (R.O.N)	572.284	8,1%	444.551	6,5%	-127.733	523.100	7,4%	-78.549	
8 Investimenti P.E.F. Park (ammort)	-213.723	-3,0%	-200.370	-2,9%	13.352	-271.600	-3,8%	71.230	
9 Canone concessione Park	-209.950	-3,0%	-197.250	-2,9%	12.700	-138.000	-1,9%	-59.250	
10 Gestione finanziaria	17.799	0,3%	10.108	0,1%	-7.691	-3.800	-0,1%	13.908	
11 Altri proventi diversi	51.029	0,7%	47.490	0,7%	-3.540	40.000	0,6%	7.490	
12 Oneri/proventi straordinari	13.683	0,2%	40.016	0,6%	26.333	0	0,0%	40.016	
13 Utile lordo imposte	231.123	3,3%	144.544	2,1%	-86.579	149.700	2,1%	-5.156	
14 Imposte	-144.727	-2,0%	-101.141	-1,5%	43.586	-117.500	-1,7%	16.359	
15 Utile netto	86.396	1,2%	43.403	0,6%	-42.993	32.200	0,5%	11.203	

L'esame dei dati economici a livello generale aziendale per il 2012 evidenzia una sensibile contrazione dei risultati conseguiti rispetto al 2011 sia a livello di fatturato (meno € 246 mila) che di reddito operativo (meno 127 mila). In dettaglio:

- ricavi: si riducono come detto per € 246 mila:

FATTURATO	Farmacie	Sconto SSN	Parcheggi	Impianti sport	Cimiteriali	Totale
Consuntivo 2011	5.158.313	-146.461	1.265.346	519.451	268.785	7.065.434
Consuntivo 2012	4.984.567	-142.422	1.204.786	490.262	282.232	6.819.425
Variazione	-173.746	4.039	-60.560	-29.189	13.447	-246.009

- ricavi di farmacia: meno € 173 mila (-3,4%); il settore farmaceutico sconta anch'esso una generale contrazione dei consumi; l'andamento negativo è comune a tutti gli operatori del settore (fonte IMS: meno 4,0% consumi in farmacia nell'anno 2012);
- ricavi del servizio sosta: meno € 60 mila; la riduzione degli introiti è legata ad un duplice ordine di fattori: la contingenza economica che porta gli utenti a ridurre l'utilizzo delle autovetture (dalle rilevazioni dei nostri operatori si riscontra un calo nell'utilizzo degli stalli) nonché una riduzione degli stalli della sosta a pagamento, in particolare nella zona centrale (stalli zona rossa);
- incassi dal servizio gestione impianti sportivi: la riduzione delle entrate è conseguenza della applicazione della riduzione del 50% sulla tariffa orario fatturata al Comune per le prestazioni di custodia e pulizia negli impianti sportivi a fronte dell'impiego del personale assegnato dalla P.A.T.;
- incassi dal servizio gestione cimiteriale: si incrementano lievemente le entrate da operazioni cimiteriali (turni di rotazione nei cimiteri: B.go Sacco e S. Maria);

- spese per il personale:

COSTO DEL PERSONALE	Farmacie	Parcheggi	Impianti sport	Cimiteriali	Costi com.	Totale
Consuntivo 2011	965.498	330.143	450.836	214.684	210.663	2.171.823
Consuntivo 2012	957.006	341.795	411.425	207.875	207.803	2.125.904
Variazione	-8.492	11.652	-39.411	-6.809	-2.860	-45.919

Dal dicembre 2011 è stata attivata una collaborazione con cooperativa di inserimento lavorativo nell'ambito dei servizi di custodia e pulizia presso gli impianti sportivi; per operare un confronto omogeneo è necessario considerare anche i relativi costi (in bilancio alla voce B.7 Spese per servizi). La tabella che segue evidenzia la spesa complessiva, considerando anche le prestazioni di custodia e pulizia impianti esternalizzate:

Totale: costo personale+collab.	Farmacie	Parcheggi	Impianti sport	Cimiteriali	Costi com.	Totale
Consuntivo 2011	965.498	330.143	452.851	214.684	210.663	2.173.839
Consuntivo 2012	957.006	341.795	459.484	207.875	207.803	2.173.963
Variazione	-8.492	11.652	6.633	-6.809	-2.860	124

- le spese per servizi: si incrementano per €. 75 mila (da 667 a 743 mila).  
Esaminando i dati al netto delle spese per attività esternalizzate di custodia e pulizia presso impianti sportivi (€. 48 mila) e per la realizzazione delle iniziative culturali nell'ambito della mobilità/ambiente (€. 38 mila) il saldo complessivo è in riduzione di € 15 mila; nel dettaglio si registrano le seguenti variazioni principali:
  - minori acquisti (meno €. 16 mila) per manutenzioni su attrezzature parcheggi (interventi, componenti e materiale di consumo per parcometri e casse automatiche);
  - un risparmio sulle spese telefoniche (meno €. 5 mila);
  - incremento di €. 5 mila per energie (in particolare maggiori consumi per energia elettrica);
  - incremento delle spese sul fronte della sicurezza sul lavoro;
- il risultato operativo netto (R.O.N.), al lordo degli ammortamenti per gli investimenti previsti dal Piano strategico della sosta (P.S.S.) e del canone di concessione sempre riferito al servizio sosta, evidenzia una contrazione rispetto all'anno precedente: €. 444 mila contro i €. 572 mila del 2011;
- il costo per gli investimenti previsti dal P.S.S. passa da €. 213 mila (del 2011) a €. 200 mila (per ammortamenti) a cui si aggiungono €. 197 mila di canone di concessione dovuto al Comune per il servizio sosta (2011 = 210 mila);
- la gestione finanziaria ha generato un saldo positivo complessivo di €. 10 mila (dei quali 6 mila da proventi di partecipazioni azionarie);
- gestione straordinaria: come si dirà più ampiamente nella Nota integrativa, nel bilancio 2012 è stato iscritto il credito verso l'Erario per istanza di rimborso per mancata deduzione dell'Irap relativa al costo del personale (art. 2, comma 1-quater D.L. 06/12/2001n. 201);
- l'utile lordo imposte ammonta ad €. 144 mila (contro i 231 mila del 2011);
- l'utile netto: ammonta ad €. 43 mila (contro i 86 mila del 2011).

## 2. INVESTIMENTI

Gli investimenti realizzati nel 2012 sono riassunti nel seguente prospetto:

INVESTIMENTI 2012	Farmacie	Parcheggi	Impianti sport	Cimiteriali	Costi com.	Totale
Immob. Immateriali	0	12.955	0	0	0	<b>12.955</b>
Impianti, arredi, autom., etc.	133.943	44.595	0	1.237	7.849	<b>187.624</b>
Totale	133.943	57.550	0	1.237	7.849	<b>200.579</b>

### Settore farmacie

Nel corso del 2012 si è proceduto alla ristrutturazione dell'arredo della farmacia di via Benacense con interventi anche sull'impiantistica (impianto elettrico e di condizionamento).

Sostituzione del distributore automatico di profilattici per la farmacia di via Paoli.

### Settore parcheggi

Rinnovo di sei parcometri da dismettere; integrazione dotazione palmari per gli ausiliari della sosta; gli altri interventi hanno riguardato attività di manutenzione straordinaria dei parcheggi in struttura.

### 3. INDICATORI DI RISULTATO FINANZIARI

L'art. 2428 del codice civile richiede che l'analisi della situazione e dell'andamento delle società avvenga anche mediante "indicatori di risultato finanziario". Nel presente capitolo si procede quindi ad integrare le informazioni già fornite negli altri prospetti di bilancio e della Relazione sulla gestione attraverso la rappresentazione di alcuni indicatori economici, patrimoniali e di liquidità comunemente utilizzati nell'analisi di bilancio.

Nella lettura degli indici è quanto mai doveroso richiamare l'attenzione del lettore su una considerazione preliminare riguardante la mission di A.M.R. Pur dovendo infatti operare secondo criteri di efficienza ed economicità gestionale, gli obiettivi della multiutility – così come stabiliti dall'Amministrazione comunale – sono quelli di privilegiare la qualità del servizio e gli investimenti, rispetto alla pura redditività della gestione. Si pensi a proposito anche alla presenza dei servizi di gestione degli impianti sportivi o cimiteriali.

#### RICLASSIFICAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Il calcolo degli indicatori assume come premessa la riclassificazione dello stato patrimoniale (secondo criteri finanziari) e del conto economico (secondo il criterio della pertinenza gestionale).

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO	2010	2011	2012
<b>ATTIVO FISSO (Immobilizzazioni)</b>	<b>€ 5.906.569</b>	<b>€ 5.599.148</b>	<b>€ 5.388.685</b>
Immobilizzazioni immateriali	€ 1.232.026	€ 1.153.912	€ 1.059.402
Immobilizzazioni materiali	€ 4.571.553	€ 4.342.246	€ 4.221.293
Immobilizzazioni finanziarie	€ 102.990	€ 102.990	€ 107.990
<b>ATTIVO CIRCOLANTE (AC)</b>	<b>€ 1.554.927</b>	<b>€ 1.557.386</b>	<b>€ 1.652.898</b>
Magazzino	€ 600.995	€ 605.638	€ 579.960
Liquidità differite	€ 836.341	€ 803.320	€ 845.135
Liquidità immediate	€ 117.591	€ 148.428	€ 227.803
<b>CAPITALE INVESTITO (CI)</b>	<b>€ 7.461.496</b>	<b>€ 7.156.534</b>	<b>€ 7.041.583</b>
MEZZI PROPRI	€ 4.615.567	€ 4.678.382	€ 4.721.782
PASSIVITA' FISSE (Consolidate)	€ 596.366	€ 615.646	€ 630.824
PASSIVITA' CORRENTI	€ 2.249.566	€ 1.862.506	€ 1.688.977
<b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO</b>	<b>€ 7.461.499</b>	<b>€ 7.156.534</b>	<b>€ 7.041.583</b>

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	2010	2011	2012
Ricavi delle vendite	€ 7.086.322	€ 7.065.434	€ 6.819.425
Produzione interna	€ 0	€ 0	€ 0
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA</b>	<b>€ 7.086.322</b>	<b>€ 7.065.434</b>	<b>€ 6.819.425</b>
Costi esterni operativi	€ 4.254.657	€ 4.309.713	€ 4.224.657
Valore aggiunto	€ 2.831.665	€ 2.755.721	€ 2.594.768
Costi del personale	€ 2.169.677	€ 2.171.823	€ 2.125.904
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>€ 661.988</b>	<b>€ 583.898</b>	<b>€ 468.864</b>
Ammortamenti e accantonamenti	€ 445.469	€ 424.197	€ 416.040
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>€ 216.519</b>	<b>€ 159.701</b>	<b>€ 52.824</b>
Risultato dell'area accessoria	€ 19.211	€ 36.785	€ 41.596
Risultato dell'area finanziaria (al netto degli oneri finanziari)	€ 7.294	€ 18.660	€ 10.149
<b>EBIT NORMALIZZATO</b>	<b>€ 243.024</b>	<b>€ 215.146</b>	<b>€ 104.569</b>
Risultato dell'area straordinaria	€ 4.517	€ 16.838	€ 40.016
<b>EBIT INTEGRALE</b>	<b>€ 247.541</b>	<b>€ 231.984</b>	<b>€ 144.585</b>
Oneri finanziari	€ 1.902	€ 861	€ 41
<b>RISULTATO LORDO</b>	<b>€ 245.639</b>	<b>€ 231.123</b>	<b>€ 144.544</b>
Imposte sul reddito	€ 141.658	€ 144.727	€ 101.141
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>€ 103.981</b>	<b>€ 86.396</b>	<b>€ 43.403</b>



**INDICATORI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI**

L'analisi di solidità patrimoniale ha lo scopo di analizzare la capacità dell'azienda di mantenere l'equilibrio finanziario nel medio-lungo termine. Detta capacità dipende da due ordini di ragioni:

- 1) la modalità di finanziamento degli impieghi a medio /lungo termine,
- 2) la composizione delle fonti di finanziamento.

In particolare:

- l'indice di struttura primario: misura la capacità dell'azienda di finanziare le attività immobilizzate con il capitale proprio;
- l'indice di struttura secondario: misura la capacità dell'azienda di finanziare le attività immobilizzate con il capitale proprio ed i debiti a medio e lungo termine.

INDICATORI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI		2010	2011	2012	Ottimale
Margine primario di struttura	<i>Mezzi propri - Attivo fisso</i>	-€ 1.627.000	-€ 921.000	-€ 667.000	---> € 0
Quoziente primario di struttura	<i>Mezzi propri / Attivo fisso</i>	0,74	0,84	0,88	---> 1,00
Margine secondario di struttura	<i>(Mezzi propri+Pass. Consol.) - Attivo fisso</i>	-€ 1.028.000	-€ 305.000	-€ 36.000	---> € 0
Quoziente secondario di struttura	<i>(Mezzi propri+Pass. Consol.) / Attivo fisso</i>	0,83	0,88	0,99	---> 1,00

Il quoziente di indebitamento complessivo evidenzia il rapporto tra le passività (consolidate e correnti) rispetto ai mezzi propri (capitale netto).

INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI	2010	2011	2012	Ottimale
Quoziente indebitamento complessivo <i>(Pass.consol.+Pass.correnti) / Mezzi Propri</i>	0,62	0,53	0,49	---> 0,00
Quoziente di indebitamento finanziario <i>(Passività di finanziamento) / Mezzi Propri</i>	0,04	0,00	0,00	---> 0,00

**INDICI DI REDDITIVITA'**

Nella tabella che segue sono riportati gli indici di redditività più frequentemente utilizzati dalla prassi aziendale. Come già considerato in premessa del presente capitolo, va evidenziato che le analisi effettuate attraverso indici di redditività (eventualmente anche in correlazione con dati medi di settore), devono necessariamente tener conto della particolare natura di multiutility di A.M.R. nonché della mission che, pur in una logica di economicità ed efficienza generale dei servizi gestiti, porta l'Azienda a privilegiare la qualità del servizio e gli investimenti rispetto alla pura redditività della gestione.

INDICI DI REDDITIVITA'		2010	2011	2012
ROE netto	<i>Risultato netto/Mezzi propri medi</i>	2,25%	1,85%	0,92%
ROE lordo	<i>Risultato lordo/Mezzi propri medi</i>	5,32%	4,94%	3,06%
ROI	<i>Risult.operativo/(CI - Passività operative)</i>	4,61%	3,49%	1,14%
ROS	<i>Risultato operativo/ Ricavi di vendite</i>	3,06%	2,26%	0,77%

**INDICATORI DI LIQUIDITA'**

L'analisi degli "indicatori di liquidità aziendale" sconta inevitabilmente l'incremento del ricorso a fonti esterne di finanziamento (in particolare, per il momento, anticipazioni di tesoreria) per la copertura degli investimenti effettuati in attuazione degli interventi previsti dal Piano strategico della sosta.

INDICATORI DI LIQUIDITA'		2010	2011	2012	Ottimale
Margine di disponibilità	<i>Attivo circolante - Passività correnti</i>	-€ 695.000	-€ 305.000	-€ 36.000	---> € 0
Quoziente di disponibilità	<i>Attivo circolante / Passività correnti</i>	0,69	0,84	0,98	---> 1,00
Margine di Liquidità	<i>(Liq. diff. + Liq. immed.) - Pass. correnti</i>	-€ 1.296.000	-€ 911.000	-€ 616.000	---> € 0
Quoziente di Liquidità	<i>(Liq. diff. + Liq. immed.) / Pass. correnti</i>	0,42	0,51	0,64	---> 1,00

## 4. IL SERVIZIO FARMACEUTICO

---

Nel corso del 2012 il settore farmaceutico, ancor più che negli anni precedenti, è stato interessato da una serie di provvedimenti normativi e di fenomeni che hanno avuto, e potranno avere in futuro, un'incidenza profondamente negativa sui fatturati e, conseguentemente, sulla redditività della stessa.

### L'andamento del mercato

Il fatturato delle farmacie ha subito una riduzione sia per quanto concerne le vendite SSN sia per le vendite dell'area parafarmaco.

La riduzione del fatturato SSN è imputabile, prevalentemente, a due fattori: la riduzione della spesa farmaceutica e la maggiore incidenza dei farmaci generici.

A livello nazionale, la spesa farmaceutica pubblica, (spesa lorda SSN) dopo il calo del -4,7% fatto registrare nell'anno 2011 rispetto al precedente anno 2010, ha subito un'ulteriore flessione dell'-7,3% nel 2012 (meno 6,9% nella provincia di Trento). L'andamento della spesa nel 2012 è stato influenzato, non solo dalla minore propensione al consumo indotta dalla crisi economica ma, anche, dall'effetto dei farmaci generici. Il valore medio delle ricette è diminuito dell'7,5% (meno 9,4% in provincia di Trento) perché vengono erogati a carico del SSN farmaci di costo sempre più basso. Tale fenomeno è dovuto alle continue riduzioni dei prezzi dei medicinali.

Il mercato complessivo delle vendite in farmacia registra un calo a livello nazionale del 4,0% (fonte IMS, dati Gen-Dic 2012) a causa del concorso di tre fattori principali:

- la maggiore concorrenza di punti di vendita alternativi (non solo quelli della grande distribuzione con l'apertura di nuovi corner e l'ampliamento di quelli già esistenti, ma anche quelli delle parafarmacie);
- la riduzione dei prezzi;
- la riduzione dei consumi, con un impatto maggiore sulle vendite non SSN in quanto il consumo di farmaci non etici e di altri prodotti non risponde ad una necessità ineludibile (cura di una patologia) e, quindi, è maggiormente sensibile alla capacità di spesa.

Tali fattori di pressione sul mercato farmaceutico, permangono anche in prospettiva 2013. In particolare sul fronte della spesa SSN si deve considerare:

- le misure di razionalizzazione e contenimento della spesa farmaceutica adottate dal Governo (articolo 15 del D.L. 95/2012) che fissano il tetto per la spesa farmaceutica territoriale per il 2013 all'11,35% (2012 = 13,1%);
- la progressiva scadenza di brevetti (nel 2012=46 molecole; 2013=41; 2014=36; 2015=57) che portano ad un incremento dell'incidenza del farmaco generico (rispetto al farmaco *branded*);
- in ambito locale: una maggiore concorrenza per effetto dell'apertura di nuove farmacie.

Nonostante queste difficoltà oggettive - comuni a tutte le aziende - l'Azienda ha continuato ad investire nei propri ambiti tradizionali di servizio, in particolare nell'ambito dei servizi e dell'educazione e promozione alla salute:

- Educazione sanitaria presso le scuole cittadine sul tema del corretto uso del farmaco;
- Campagne di prevenzione e di sensibilizzazione in collaborazione con Apoteca Natura sul peso, sull'intestino, sul cuore etc.;
- Promozione prodotti eco-sostenibili: mediante la collaborazione con il Comune di Rovereto

- “Progetto Happy Family” per l’uso di pannolini ad alto indice di biodegradabilità nonché pannolini lavabili promuovendone l’acquisto a prezzo scontato;
- Corsi di primo soccorso per bambini: il corso, denominato “Il bambino e l’emergenza” è un corso pratico di primo soccorso al bambino da 0 a 8 anni rivolto agli adulti che si propone di fornire le conoscenze teoriche e la capacità pratica per eseguire l’assistenza e la rianimazione cardiopolmonare di base nel bambino in arresto cardio-respiratorio e nel bambino con ostruzione delle vie aeree. L’interesse suscitato dalle prime edizioni degli anni scorsi, ha convinto l’Azienda alla programmazione del corso anche per l’anno 2012 mediante la realizzazione di due edizioni (una primaverile ed una autunnale), per un totale di 7 incontri;
  - Incontri informativi su prodotti per il benessere: in farmacia, con la presenza di personale qualificato;
  - Prodotti per celiaci: continua l’impegno dell’Azienda, mediante un servizio qualificato – anche a fronte della presenza degli stessi alimenti presso la grande distribuzione - nel fornire ai propri clienti la scelta in una vasta gamma di prodotti sia secchi che surgelati;
  - Senior Card: l’iniziativa avviata dal 2009, che prevede una scontistica su determinati prodotti (parafarmaceutici) di particolare interesse per la clientela interessata, continua a riscuotere il gradimento degli utenti beneficiari (di età pari o superiore a 65 anni e/o pensionati se di età pari o superiore a 60 anni), tanto che nel corso dell’anno 2012 sono state emesse circa n. 250 nuove Senior Card;
  - Servizi in farmacia: a fianco dei tradizionali servizi (*misurazione della pressione, test diagnostici prima istanza*) sono stati avviati nuovi servizi che hanno riscontrato un elevato grado di interesse da parte dell’utenza:
    - *Test sulle intolleranze alimentari* – (“Food Intolerance Test” è una prova allergometrica che consente, attraverso un semplice prelievo di sangue, di individuare le reazioni avverse a proteine alimentari);
    - *Test gratuiti per l’analisi della pelle e del capello*.

#### Formazione

In tema di formazione Personale, anche per dare risposte al cambiamento dello scenario di riferimento in cui operano le farmacie, nel corso del 2012 è stato attivato un importante progetto di formazione sul “marketing relazionale” che ha interessato tutto il Personale di farmacia.

#### I RISULTATI DI GESTIONE

SERVIZIO FARMACIE <small>solo costi di diretta imputazione</small>	2011		2012			2012		
	Consuntivo	%	Consuntivo	%	Variaz. C.12->C.11	Previsione	%	Variaz. C.12->P.12
1 Ricavi commerciali (*)	5.158.313	100,0%	4.984.567	100,0%	-173.746	5.160.000	100,0%	-175.433
2 Totale costo del venduto	-3.465.805	-67,2%	-3.325.471	-66,7%	140.334	-3.483.000	-67,5%	157.529
3 1° Margine di contrib. lordo	1.692.508	32,8%	1.659.096	33,3%	-33.412	1.677.000	32,5%	-17.904
4 Sconto al Ssn	-146.461	-2,8%	-142.422	-2,9%	4.039	-147.000	-2,8%	4.578
5 2° Margine di contrib. lordo	1.546.047	30,0%	1.516.674	30,4%	-29.373	1.530.000	29,7%	-13.326
6 Costi del personale	-965.498	-18,7%	-957.006	-19,2%	8.492	-983.400	-19,1%	26.394
7 Spese per servizi e costi generali	-198.761	-3,9%	-240.814	-4,8%	-42.054	-199.700	-3,9%	-41.114
8 Ammortamenti	-112.530	-2,2%	-124.056	-2,5%	-11526	-122.700	-2,4%	-1356
9 Risultato operat. netto (R.O.N)	269.258	5,2%	194.798	3,9%	-74.461	224.200	4,3%	-29.402
10 Gestione finanziaria	4.439	0,1%	975	0,0%	-3.464	10.000	0,2%	-9.025
11 Altri proventi diversi	45.307	0,9%	55.404	1,1%	10.096	41.000	0,8%	14.404
12 Oneri/proventi straordinari	-1.958	0,0%	-7.210	-0,1%	-5.251	0	0,0%	-7.210
13 Utile lordo imposte	317.046	6,1%	243.966	4,9%	-73.080	275.200	5,3%	-31.234
14 Irap	-28.710	-0,6%	-23.990	-0,5%	4.720	-29.500	-0,6%	5.510
15 Utile netto Irap / lordo Ires	288.336	5,6%	219.976	4,4%	-68.360	245.700	4,8%	-25.724

(\*) La voce 1) Ricavi commerciali è qui esposta al lordo dello sconto SSN e sconti Det. AIFA

Ricavi commerciali

Il 2012 registra una contrazione delle vendite di farmacia pari al 3,4%, articolato in un più 1,2% delle vendite al pubblico (OTC e SOP e prodotti parafarmaceutici) ed un meno 7,8% di vendite al SSN e all'assistenza integrativa provinciale.

<i>Ricavi commerciali</i>	<i>anno 2011</i>	<i>anno 2012</i>	<i>Variazione</i>
Specialità	1.255.450	1.249.360	-0,5%
Parafarmaco	1.234.587	1.271.149	3,0%
Altro	29.832	30.149	1,1%
<b>Totale vendite al pubblico</b>	<b>2.519.869</b>	<b>2.550.658</b>	<b>1,2%</b>
Apss - Assistenza integrat. pro	463.944	448.159	-3,4%
S.S.N. e galenici	2.174.500	1.985.750	-8,7%
<b>Totale vendite al SSN</b>	<b>2.638.444</b>	<b>2.433.909</b>	<b>-7,8%</b>
<b>Totale</b>	<b>5.158.313</b>	<b>4.984.567</b>	<b>-3,4%</b>

Come già osservato in premessa della presente Relazione, la contrazione si inserisce in un più ampio contesto di contrazione dei consumi; l'andamento negativo è comune a tutti gli operatori del settore (fonte IMS: meno 4.0% consumi in farmacia nel 2012).

A livello nazionale, i dati rilevati al 31/12/12 (fonte: Federfarma) evidenziano una contrazione a livello nazionale dello 7.3% della spesa farmaceutica lorda (al lordo del ticket e dello sconto SSN) come meglio evidenziato nella tabella a margine; a fronte di un incremento del numero di ricette dispensate, si riduce il valore medio delle stesse.

Dati al 31/12/2012	Spesa SSN lorda	Numero ricette Ssn	Valore medio ricetta Ssn
(*) Fonte: Federfarma			
Italia	-7,3%	0,2%	-7,5%
Prov. di Trento	-6,9%	2,8%	-9,4%
A.M.R.	-8,7%	0,9%	-9,6%

Variazioni %rispetto allo stesso periodo del 2011

Si conferma quindi il fenomeno, già emerso negli scorsi anni, di una spesa media per ricetta in costante calo assieme ad un aumento del numero di ricette presentate in farmacia. Ciò comporta un incremento di lavoro a banco senza un analogo aumento delle entrate.

Si conferma quindi il fenomeno, già emerso negli scorsi anni, di una spesa media per ricetta in costante calo assieme ad un aumento del numero di ricette presentate in farmacia. Ciò comporta un incremento di lavoro a banco senza un analogo aumento delle entrate.

Margine lordo commerciale: si attesta sul 30,4% con un leggero miglioramento rispetto all'anno scorso (2011 = 30,0%).

Personale dipendente

Le spese si riducono per €. 8 mila.

Spese per servizi

Si incrementano per €. 40 mila tra i quali, maggiori interventi di manutenzione sulle strutture delle farmacie nonché interventi sul comparto informatico (hardware e software).

## 5. GESTIONE PARCHEGGI COMUNALI

Il servizio consta delle attività di gestione della sosta di superficie ed in struttura, nonché manutenzione ordinaria e straordinaria dei parcheggi comunali (parcheggio Manzoni, Colli, P.zza della Pace, Magazol, Via Brigata Acqui).

A fianco della ordinaria gestione, l'Azienda, d'intesa con l'Amministrazione Comunale, ha avviato nel corso del 2012 alcuni importanti progetti.

Car-sharing

Il servizio è operativo dal marzo 2012, con due autovetture. I dati di utilizzo evidenziano una costante crescita dell'interesse da parte dell'utenza; se i dati del servizio continueranno a segnare un trend positivo, si potrà valutare l'implementazione del parco autovetture.

L'Azienda potrebbe svolgere anche servizi a supporto di attività dell'amministrazione Comunale (es. gestione parco macchine comunale).

#### Iniziative culturali nell'ambito della mobilità/ambiente.

Nel corso del 2012 l'Amministrazione Comunale ha incaricato l'Azienda delle attività di programmazione e gestione di iniziative culturali e di divulgazione nell'ambito della mobilità e della salvaguardia dell'ambiente ("*Bimbinbic*", "*Vai al lavoro in bic*", "*Giornata mondiale dell'ambiente*", "*Settimana europea della mobilità*", "*Fa la cosa giusta*", "*Settimana europea per la riduzione dei rifiuti*" etc).

#### Progetto "Rovereto sicura" – sistema di videosorveglianza urbana

Nel mese di dicembre si è avviata la fase realizzativa del progetto. Entro la fine del 2012 è stata resa operativa la prima parte del sistema ovvero: control room presso il Comando di polizia locale; le telecamere di controllo a servizio degli edifici comunali (Palazzo pretorio, Uffici tecnici; palazzo Comoro; Urban Center).

Nei primi mesi del 2013 si procederà al completamento del sistema, non appena Trentino Network avrà comunicata la fattibilità dell'allaccio per gli altri siti.

### I RISULTATI DI GESTIONE

Relativamente al quadro economico, occorre evidenziare nel 2012 una riduzione degli introiti (meno 4,8%) legata ad un duplice ordine di fattori: la contingenza economica che porta gli utenti a ridurre l'utilizzo delle autovetture nonché una riduzione degli stalli della sosta a pagamento, in particolare nella zona centrale (stalli zona rossa).

SERVIZIO PARCHEGGI solo costi di diretta imputazione	2011		2012			2012		2012	
	Consuntivo	%	Consuntivo	%	Variaz. C.12->C.11	Previsione	%	Variaz. C.12->P.12	
1 Ricavi	1.265.346	100,0%	1.204.786	100,0%	-60.560	1.265.000	100,0%	-60.214	
2 Materiale/spese/servizi	-186.375	-14,7%	-201.614	-16,7%	-15.239	-174.000	-13,8%	-27.614	
3 Personale	-330.143	-26,1%	-341.795	-28,4%	-11.652	-352.200	-27,8%	10.405	
4 Rimborsi spese Personale/Servizi	2.334	0,2%	21.284	1,8%	18.950	0	0,0%	21.284	
5 Ammortamenti	-30.559	-2,4%	-34.137	-2,8%	-3.578	-28.200	-2,2%	-5.937	
6 Risultato operat. netto (R.O.N)	720.603	56,9%	648.523	53,8%	-72.080	710.600	56,2%	-62.077	
7 Investimenti P.E.F. Park (ammort)	-213.723	-16,9%	-200.370	-16,6%	13.352	-271.600	-21,5%	71.230	
8 Canone concessione Park	-209.950	-16,6%	-197.250	-16,4%	12.700	-138.000	-10,9%	-59.250	
9 Gestione finanziaria	5.048	0,4%	2.211	0,2%	-2.836	-13.800	-1,1%	16.011	
10 Altri proventi diversi	2.200	0,2%	325	0,0%	-1.875	0	0,0%	325	
11 Oneri/proventi straordinari	-1.612	-0,1%	-903	-0,1%	709	0	0,0%	-903	
12 Utile lordo imposte	302.565	23,9%	252.536	21,0%	-50.030	287.200	22,7%	-34.664	
13 Irap	-20.630	-1,6%	-17.720	-1,5%	2.910	-22.800	-1,8%	5.080	
14 Utile netto Irap / lordo Ires	281.935	22,3%	234.816	19,5%	-47.120	264.400	20,9%	-29.584	

#### Ricavi del servizio

Come detto, gli introiti della sosta ammontano evidenzino una contrazione di oltre €. 60 mila rispetto al 2011.

Importi al netto di IVA

Anno	Superficie	Struttura	Totale
2010	1.012.960	250.880	1.263.840
2011	1.001.415	263.931	1.265.346
2012	944.880	259.906	1.204.786
Variazione	-56.535	-4.025	-60.560
Var.%	-5,6%	-1,5%	-4,8%

#### Spese per acquisti e servizi

Si incrementano complessivamente di €. 15 mila le spese per acquisti e servizi (pari a complessivi €. 201 mila). Al netto delle spese per la realizzazione degli iniziative culturali nell'ambito della mobilità/ambiente (€. 38 mila) si registra un risparmio complesso di €. 14 mila (in particolare: minori acquisti per interventi, componenti e materiale di consumo per parcometri e casse automatiche parcheggi in struttura e minori costi per manutenzioni varie sui parcheggi).

Spese per il personale

Sostanzialmente confermato il dato del 2011 con un leggero incremento.

## 6. GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI

Il servizio consta delle attività di custodia, pulizia e manutenzioni ordinarie degli impianti sportivi e culturali comunali affidati in gestione all'Azienda.

L'attività di gestione delle strutture sportive e delle sale comunali costituisce un servizio complesso dal punto di vista organizzativo per i continui e necessari rapporti con l'utenza, che richiedono risposte tempestive sempre più efficaci ed efficienti.

Dal 2005 l'Azienda ha maturato, attraverso i propri operatori, una preziosa esperienza ed ha acquisito un importante bagaglio di conoscenze per gestire in maniera efficace le diverse problematiche riferite alla complessità delle strutture sportive e culturali, con l'obiettivo precipuo di soddisfare le diverse esigenze degli Utenti e garantire costantemente un equilibrio idoneo al normale svolgimento delle molteplici attività sportive e culturali che si attuano quotidianamente.

Tali obiettivi sono stati raggiunti grazie in primo luogo alla disponibilità del Personale, sia operativo che amministrativo, nonché alla realizzazione di un efficace canale di collegamento con gli uffici comunali preposti, la cui preziosa collaborazione è elemento essenziale nel perseguimento di una azione efficace.

### I RISULTATI DELLA GESTIONE

GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI <small>solo costi di diretta imputazione</small>	2011		2012			2012	
	Consuntivo	%	Consuntivo	%	Variaz. C. 12->C. 11	Previsione	Variaz. C. 12->P. 12
1 Ricavi	519.451	100,0%	490.262	100,0%	-29.189	550.000	-59.738
2 Spese servizi	-49.835	-9,6%	-90.086	-18,4%	-40.251	-43.900	-46.186
3 Personale	-450.836	-86,8%	-411.425	-83,9%	39.411	-487.200	75.775
4 Ammortamenti	-6.336	-1,2%	-3.040	-0,6%	3.296	-8.500	5.460
5 Risultato operat. netto (R.O.N)	12.444	2,4%	-14.288	-2,9%	-26.732	10.400	-24.688
6 Gestione finanziaria	576	0,1%	627	0,1%	51	0	627
7 Altri proventi diversi	1.354	0,3%	2.576	0,5%	1222	0	2.576
8 Oneri/proventi straordinari	0	0,0%	0	0,0%	0	0	0
9 Utile lordo imposte	14.375	2,8%	-11.085	-2,3%	-25.460	10.400	-21.485
10 Irap	-15.220	-2,9%	-11.940	-2,4%	3.280	-17.400	5.460
11 Utile netto Irap / lordo Ires	-845	-0,2%	-23.025	-4,7%	-22.180	-7.000	-16.025

### Ricavi

L'andamento complessivo nel 2012 evidenzia un leggero calo rispetto al 2011 sia sul fronte dei ricavi che, conseguentemente, della marginalità.

	2010	2011	2012	Variaz.
Ore: a tariffa ordinaria	27.227	27.194	22.793	-4.400
Tariffa	€ 18,80	€ 19,16	€ 19,77	€ 0,61
Ore: a tariffa ridotta (L.P. 32/90)		403	3.878	3.476
Tariffa		€ 9,58	€ 9,89	€ 0,31
Totale ore	27.227	27.596	26.672	-925
Totale entrate	€ 511.708	€ 519.451	€ 490.262	-€ 29.189

Occorre rammentare che dal dicembre 2011 si è determinato di applicare una riduzione del 50% sulla tariffa oraria fatturata al Comune per le prestazioni di custodia e pulizia negli impianti sportivi a fronte dell'impiego di personale assegnato dalla P.A.T. ex L.P. 32/1990. In tal senso va letta la riduzione di ricavi rispetto al 2011 (e, come detto, conseguentemente anche della marginalità), pur in una situazione di conferma dei volumi di lavoro (26.672 ore nel 2012 rispetto alle 27.192 del 2011). Quale conseguenza, va evidenziato un risparmio per l'amministrazione di € 46 mila (IVA inclusa).

Risparmio per l'amministrazione (su L.P. 32/90)

	2011	2012	Variaz.
Ore: a tariffa ridotta (L.P. 32/90)	403	3.878	3.476
Imponibile	3.858	38.356	34.498
Totale risparmio (Iva inclusa)	€ 4.700	€ 46.400	€ 41.700

Nel corso del 2012 l'Amministrazione Comunale ha affidato ad A.M.R. la gestione (custodia e pulizie)

della palestra annessa a scuola media Negrelli (da settembre).

### Spese per il personale

Il dato evidenzia una riduzione rispetto al 2011 (411 mila contro il 451 mila del 2011): si consideri che dal dicembre 2011 è stata attivata una collaborazione con cooperativa di inserimento lavorativo per i servizi di custodia e pulizia di alcuni impianti, la cui relativa voce di spesa è allocata nel bilancio alla voce *B.7 Spese per servizi*. Al fine di operare un confronto omogeneo, è necessario considerare anche i relativi costi. L'incremento di spesa netto (6,6 mila Euro) è conseguenza degli automatismi contrattuali, nonché un incremento delle attività di manutenzione sugli impianti.

Costi per attività custodia e pulizia

	Personale	Estern	Totale
Anno 2011	450.836	2.015	452.851
Anno 2012	411.425	48.059	459.484
Variaz.	-39.411	46.044	6.633

## 7. GESTIONE SERVIZI CIMITERIALI

L'Azienda cura la gestione dei cimiteri comunali (San Marco, Santa Maria, Borgo Sacco, Marco, Lizzana/Lizzanella e Noriglio), con particolare riferimento all'esecuzione dei servizi di inumazione e esumazione, tumulazione ed estumulazione, traslazione, e manutenzione ordinaria. Presso gli Uffici Amministrativi dell'Azienda si provvede all'istruttoria di tutte le pratiche relative agli atti di concessione dei manufatti cimiteriali.

Nel corso del 2012 le attività più rilevanti hanno interessato:

- Cimitero di Borgo Sacco, n. 34 operazioni di esumazione ordinaria;
- Cimitero di Santa Maria, n. 91 operazioni di esumazione ordinaria;
- Cimitero di Noriglio, n. 20 operazioni di esumazione ordinaria.

Nel 2012 si è provveduto a completare la fase di inserimento dei dati relativi alle sepolture esistenti all'interno dei cimitero nel software per la gestione dell'anagrafica. Nel corso dei primi mesi del 2013 si prevede l'ultimazione delle verifiche dei dati inseriti.

### I RISULTATI DELLA GESTIONE

SERVIZI CIMITERIALI <small>solo costi di diretta imputazione</small>	2011		2012			2012		2012	
	Consuntivo	%	Consuntivo	%	Variaz. C.12->C.11	Previsione	%	Variaz. C.12->P.12	
1 Ricavi	268.785	100,0%	282.232	100,0%	13.447	274.000	100,0%	8.232	
2 Materiale/spese/servizi	-88.545	-32,9%	-62.329	-22,1%	26.216	-58.300	-21,3%	-4.029	
3 Personale	-214.684	-79,9%	-207.875	-73,7%	6.809	-207.400	-75,7%	-475	
4 Rimborsi spese Personale/Servizi	17.000	6,3%	0	0,0%	-17.000	0	0,0%	0	
5 Ammortamenti	-22.235	-8,3%	-21.970	-7,8%	264	-23.700	-8,6%	1.730	
6 Risultato operat. netto (R.O.N)	-39.678	-14,8%	-9.942	-3,5%	29.736	-15.400	-5,6%	5.458	
8 Gestione finanziaria	-362	-0,1%	166	0,1%	529	0	0,0%	166	
9 Altri proventi diversi	2.450	0,9%	150	0,1%	-2.300	0	0,0%	150	
10 Oneri/proventi straordinari	1.485	0,6%	-157	-0,1%	-1.643	0	0,0%	-157	
11 Utile lordo imposte	-36.105	-13,4%	-9.782	-3,5%	26.322	-15.400	-5,6%	5.618	
12 Irap	-5.803	-2,2%	-5.906	-2,1%	-103	-6.600	-2,4%	694	
13 Utile netto Irap / lordo Ires	-41.908	-15,6%	-15.688	-5,6%	26.219	-22.000	-8,0%	6.312	

### Ricavi

Nel corso del 2012 si sono lievemente incrementate le entrate da operazioni cimiteriali. La tabella a fianco mostra

Introiti da Servizi Cimiteriali	2010	2011	2012	Variaz
Corrispettivo da Comune	166.000	169.154	174.567	5.413
Ricavi da prestazioni	140.044	99.631	107.665	8.034
<b>Totale entrate</b>	<b>306.044</b>	<b>268.785</b>	<b>282.232</b>	<b>13.447</b>

l'andamento delle entrate nell'ultimo triennio; nel confronto con i dati del 2010 va rammentato che in quell'anno è stato eseguito un numero importante di operazioni da turni di rotazione (Cimiteri S. Marco, S. Maria, Marco, Noriglio) con conseguente introito dei corrispettivi sul bilancio aziendali.



## 8. COSTI COMUNI

Il bilancio sezionale rubricato "Costi comuni" accoglie le spese relative al funzionamento della sede amministrativa, al relativo Personale, nonché ai costi non direttamente imputabili ai singoli servizi e spese generali.

COSTI COMUNI	2011		2012		Variaz. C.12->C.11	2012		Variaz. C.12->P.12
	Consuntivo	%	Consuntivo	%		Previsione	%	
1 Ricavi	0		0		0		0	
3 Materiale/spese/servizi	-144.303		-147.971		-3.667		-181.400	33.429
4 Personale	-210.663		-207.803		2.860		-192.300	-15.503
5 Ammortamenti	-35.660		-32.467		3.193		-34.000	1533
<b>6 Risultato operat. netto (R.O.N)</b>	<b>-390.627</b>		<b>-388.241</b>		<b>2.386</b>		<b>-407.700</b>	<b>19.460</b>
7 Gestione finanziaria	8.098		6.128		-1.971		0	6.128
8 Altri proventi diversi	0		2.735		2.735		0	2.735
9 Oneri/proventi straordinari	15.770		48.287		32.517		0	48.287
<b>10 Utile lordo imposte</b>	<b>-366.759</b>		<b>-331.091</b>		<b>35.668</b>		<b>-407.700</b>	<b>76.609</b>
11 Imposte	-74.364		-41.585		32.779		-41.200	-385
<b>12 Utile netto</b>	<b>-441.123</b>		<b>-372.676</b>		<b>68.447</b>		<b>-448.900</b>	<b>76.224</b>

(\*) Sul bilancio sezionale "Costi comuni" viene caricata per intero la quota di IRES aziendale

## 9. INFORMAZIONI RELATIVE AL PERSONALE DIPENDENTE

COMPOSIZIONE DEL PERSONALE E TURNOVER					ANNO 2012
COMPOSIZIONE	DIRIGENTI	QUADRI	IMPIEGATI	OPERAI	Totale
N. uomini	1	0	4	22	27
N. donne		5	20	8	33
<b>Totale</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>24</b>	<b>30</b>	<b>60</b>
<b>Forza media</b>	<b>1,0</b>	<b>4,8</b>	<b>19,1</b>	<b>25,8</b>	<b>50,7</b>
Età media (in anni)	45 anni	49 anni	45 anni	46 anni	
Anzianità lavorativa (in anni)	25,2 anni	19,4 anni	14,5 anni	6,7 anni	
Tipologia contratto	a tempo indeterminato	a tempo determinato	a tempo determinato	a tempo determinato	
	1	5	21	30	
Titolo di studio	laurea	diploma/altro	diploma/altro	diploma/altro	
	1	5	10	30	

FORMAZIONE	nel 2009	nel 2010	nel 2011	nel 2012
Ore di formazione professionale	304	310 h.	224 h.	162 h.
Costi sostenuti per la formazione	€ 4.040	€ 2.845	€ 2.252	€ 6.180
Costi accessori	€ 737	€ 886	€ 1.199	€ 363
<b>Totale</b>	<b>€ 4.777</b>	<b>€ 3.731</b>	<b>€ 3.450</b>	<b>€ 6.543</b>

SICUREZZA D.Lgs 81/2008	2009	2010	2011	2012
Costi sostenuti	€ 14.223	€ 15.210	€ 18.969	€ 23.411
Ore di formazione	236 h.	258 h.	470 h.	517 h.

PERSONALE PER SERVIZI						ANNO 2012
	FARMACIE	PARCHEGGI	IMP.SPORT.	SERV.CIMIT.	UFFICI	TOTALE
Dipendenti	23	8	16	6	7	60
Forza media	18,9	8,0	12,9	4,9	6,0	50,7

Segnaliamo che nel corso del 2012 non vi sono stati:

- incidenti sul lavoro relativi al personale iscritto a libro matricola con conseguenze mortali, per i quali sia stata accertata definitivamente una responsabilità aziendale;
- infortuni gravi sul lavoro che abbiano comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto a libro matricola per i quali sia stata accertata definitivamente una responsabilità aziendale;



- addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui la società sia stata dichiarata definitivamente responsabile.

## 10. ALTRE INFORMAZIONI RICHIESTE ex. art. 2428 del Codice Civile

### Attività di ricerca e sviluppo

L'Azienda non ha svolto nell'esercizio attività di ricerca e sviluppo.

### Azioni proprie o di società controllanti

Per la sua natura di azienda speciale quale ente strumentale dell'ente locale, AMR non detiene azioni proprie né detiene azioni o quote di società controllanti.

### Rapporti con imprese controllate e collegate

L'Azienda non ha rapporti con imprese controllate e collegate.

### Rapporti con l'Ente controllante

I rapporti con il Comune di Rovereto sono disciplinati dai contratti di servizio attraverso i quali il Comune ha affidato all'Azienda i diversi servizi oggi gestiti, e nel dettaglio:

- contratto di servizio per l'affidamento del servizio gestione farmacie (approvato con deliberazione C.C. 04/12/1998 n. 99) scadenza del contratto 31/12/2049;
- contratto di servizio per la gestione dei parcheggi comunali (approvato con deliberazione C.C. 18/11/2009 n. 58); scadenza 31/12/2023;
- contratto di servizio per la gestione delle strutture sportive e culturali comunali di proprietà comunale (approvato con deliberazione C.C. 18/11/2009 n. 57); scadenza 31/12/2014;
- contratto di servizio per la gestione dei cimiteri comunali (approvato con deliberazione C.C. 18/11/2009 n. 56); scadenza 31/12/2014.

### Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente

Per quanto concerne l'ambiente si forniscono le seguenti informazioni:

- non si sono verificate problematiche che abbiano determinato danni ambientali imputabili all'Azienda;
- l'Azienda non è stata oggetto di sanzioni o pene inflitte per reati ambientali.

Evidenziamo infine che l'Azienda effettua raccolta differenziata e che lo smaltimento di imballi e prodotti commercializzati avviene nel pieno rispetto delle normative vigenti.

### Fattori di rischio legati al settore nel quale la società opera

Come già rappresentato nello specifico capitolo dedicato al servizio, il settore delle farmacie sta attraversando un periodo piuttosto critico.

Nel corso del 2012 infatti, ancor più che negli anni precedenti, il servizio farmaceutico è stato interessato da una serie di provvedimenti normativi e di fenomeni che hanno avuto, e potranno avere in futuro, un'incidenza profondamente negativa sui fatturati e, conseguentemente, sulla redditività della stessa.

### Il pacchetto liberalizzazioni

L'art. 11 del Decreto legge n. 1 del 24 gennaio 2012, a proposito del servizio farmaceutico, ha stabilito, tra l'altro, quanto segue:

- l'apertura di nuove sedi farmaceutiche da realizzarsi attraverso l'abbassamento del quorum demografico (da 4.000 a 3.300 abitanti); sulle nuove sedi farmaceutiche istituite in attuazione di quanto previsto dal decreto, è esclusa la possibilità di prelazione per i Comuni;
- le farmacie possono svolgere la propria attività anche oltre gli orari e i turni di apertura, e praticare sconti sui prezzi pagati direttamente da tutti i clienti per i farmaci e prodotti venduti, dandone adeguata comunicazione alla clientela;
- è confermata la facoltà per le parafarmacie e per i corner della salute siti all'interno della grande distribuzione di poter dispensare i farmaci di fascia C senza ricetta, all'interno di un elenco di prodotti elaborato dal Ministero della Salute sentita l'AIFA.

#### Il (futuro) nuovo sistema di remunerazione delle farmacie

Come previsto dall'articolo 15 del D.L. 95/2012 (c.d. decreto sulla *Spending review*), l'attuale sistema di remunerazione della filiera distributiva del farmaco dovrà essere sostituito da un nuovo metodo basato su una prestazione fissa in aggiunta ad una ridotta percentuale sul prezzo di riferimento del farmaco, fermo restando l'invarianza dei saldi di finanza pubblica, ma con l'obiettivo di garantire una riduzione della spesa per il SSN. La prospettiva è quella di un peggioramento delle condizioni per i vari attori della filiera, con una possibile (ulteriore) riduzione della marginalità per le farmacie.

#### La contrazione della spesa farmaceutica

Gli elementi di pressione sul mercato farmaceutico, permangono anche in prospettiva 2013:

- maggiore concorrenza di punti di vendita alternativi (non solo quelli della grande distribuzione con l'apertura di nuovi corner e l'ampliamento di quelli già esistenti, ma anche quelli delle parafarmacie);
- riduzione dei prezzi;
- riduzione dei consumi, con un impatto maggiore sulle vendite non SSN in quanto il consumo di farmaci non etici e di altri prodotti non risponde ad una necessità ineludibile (cura di una patologia) e, quindi, è maggiormente sensibile alla capacità di spesa.

Sul fronte della spesa SSN si consideri altresì:

- le misure di razionalizzazione e contenimento della spesa farmaceutica adottate dal Governo (articolo 15 del D.L. 95/2012) che fissano il tetto per la spesa farmaceutica territoriale per il 2013 all'11,35% (2012 = 13,1%);
- la progressiva scadenza di brevetti (nel 2012=46 molecole; 2013=41 molecole; 2014=36; 2015=57) che portano ad un incremento dell'incidenza del farmaco generico (rispetto al farmaco branded).

#### Le azioni

Il C.d.A. sarà quindi impegnato ad una attenta valutazione di questo scenario, al fine di elaborare una strategia di intervento che consenta il mantenimento dei livelli di redditività, senza sacrificare la qualità del servizio in farmacia, e salvaguardando i margini per investimenti sia in termini di servizi sia per le strutture.

In tal senso si è già intrapreso un percorso che prevede:

- l'attenzione a valutare le opzioni possibili per contenere l'erosione di fatturato del settore farmacie (in particolare la riduzione della spesa farmaceutica pubblica) potenziando l'azione su alcuni settori del parafarmaco;

- l'analisi dei processi organizzativi, nell'ottica di verificare la possibilità di recupero di economie;
- l'adozione di particolare prudenza nella gestione dei turn-over del personale, sulla base di un corretto equilibrio tra il perseguimento di obiettivi di redditività e di qualità dei servizi erogati e il necessario bilanciamento economico;
- l'esplorazione di alcuni scenari di possibile sviluppo/ampliamento del settore farmacie.

## 11. FATTI DI RILIEVO DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Nel corso del 2013 giunge a scadenza il "Contratto di servizio tra il Comune di Isera e l'Azienda Multiservizi Rovereto per l'attivazione di forme di collaborazione relative alla gestione del servizio farmaceutico nel comune di Isera" stipulato nel maggio 2005.

Con nota dd. 24/01/2013 prot. n. 20130000585 il Comune di Isera ha comunicato, ai sensi dell'art. 20 del Contratto, la volontà di rinnovo della convenzione per la durata ulteriori otto anni.

In data 30/01/2013 l'Azienda ha presentato istanza di rimborso per mancata deduzione dell'Irap relativa al costo del personale (art. 2, comma 1-quater D.L. 06/12/2001n. 201) relativamente al periodo 2007/2011. L'importo chiesto a rimborso pari a complessivi € 84.404,00= è stato iscritto alla voce [C.II.4.bis] *Credito v/Erario per rimborsi* del bilancio. Come meglio precisato in Nota Integrativa, a fronte del rischio che l'istanza di rimborso venga liquidata solo in parte (stante le attuali difficoltà del Bilancio statale) si è prudentemente provveduto a rilevare specifica appostazione in fondo rischi.

## 12. ANDAMENTO ECONOMICO PRIMI TRE MESI DEL 2013

- **Settore farmacie:** si registra una contrazione del 3.6% rispetto al 2012, articolato in un più 4.1% delle vendite dirette al pubblico ed un meno 11.6% delle vendite al S.S.N ed assistenza integrativa Apss.

Ricavi commerciali	Gen-Mar '12	Gen-Mar '13	Variazione
Specialità	319.700	302.300	-5,4%
Parafarmaco	330.600	368.700	11,5%
Altro	7.000	13.100	87,1%
<b>Totale vendite al pubblico</b>	<b>657.300</b>	<b>684.100</b>	<b>4,1%</b>
Apss - Assistenza integrativa p	110.000	86.800	-21,1%
S.S.N. e galenici	525.700	475.100	-9,6%
<b>Totale vendite al SSN</b>	<b>635.700</b>	<b>561.900</b>	<b>-11,6%</b>
<b>Totale</b>	<b>1.293.000</b>	<b>1.246.000</b>	<b>-3,6%</b>

- **Settore parcheggi:** il dato complessivo rileva un introito complessivo pari ad €. 479 mila con una sostanziale conferma dei dati del 2012.

Periodo Gen-Mar	2012	2013	Variaz.
Sosta superficie	330.400	333.300	2.900
Sosta in struttura	146.800	146.400	-400
<b>Totale</b>	<b>477.200</b>	<b>479.700</b>	<b>2.500</b>

- **Settore impianti sportivi:** gli incassi complessivi ammontano ad €. 165 mila in linea con il 2012.

Periodo GEN-MAR	2012	2013	Variaz
Ore di gestione impianti	9.070	8.949	-121
<b>Totale entrate</b>	<b>165.954</b>	<b>164.927</b>	<b>-1.027</b>

- **Servizi cimiteriali:** gli introiti ammontano ad €. 68 mila (2012 = €. 74 mila).

Periodo GEN-MAR	2012	2013	Variaz
Corrispettivo da Comune	43.642	44.689	1.047
Ricavi da prestazioni	30.583	22.979	-7.604
<b>Totale entrate</b>	<b>74.225</b>	<b>67.669</b>	<b>-6.556</b>

### 13. PROPOSTA DI DESTINAZIONE DELL'UTILE

Tenuto conto dei progetti di sviluppo delle attività aziendali previsti nel Piano programma aziendale 2013-2015, con particolare riferimento agli investimenti previsti nel 2013 per i sistemi di videosorveglianza (completamento del progetto "Rovereto sicura") e Z.T.L., si propone di accantonare l'utile al "*Fondo finanziamento investimenti Piano programma*" al fine di ridurre il ricorso a fonti esterne (e conseguenti oneri finanziari) per la realizzazione di detti investimenti.

Ciò premesso si formula al Consiglio Comunale la seguente proposta:

- 1) di approvare il Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2012 così come viene proposto;
- 2) di destinare gli utili di bilancio, nel rispetto dell'art. 35 dello Statuto Aziendale, nelle modalità seguenti:

ad incremento del fondo di riserva (10%)	€	4.340,00
ad incremento del fondo rinnovo impianti	€	-
ad incremento del fondo finanziam. iniziative indicate nel Piano progr.	€	39.063,00
quota da versare all'Ente locale	€	-
Totale utile netto di bilancio	€	<u><u>43.403,00</u></u>

Rovereto, 12 aprile 2013

Il Presidente

*Roberto Pallanch*



**Bilancio al 31/12/2012**

---

# BILANCIO d'ESERCIZIO al 31/12/2012

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Consuntivo 31.12.2011	Consuntivo 31.12.2012
A) Crediti verso enti pubblici di riferimento	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali:		
1 costi di impianto e di ampliamento	0	0
4 concessioni, licenze, marchi e diritti simili	9.996	5.900
6 immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7 altre	1.143.916	1.053.502
	<b>1.153.912</b>	<b>1.059.402</b>
II - Immobilizzazioni materiali:		
1 terreni e fabbricati	3.862.727	3.737.217
2 impianti e macchinario	253.050	226.273
3 attrezzature industriali e commerciali	60.153	50.745
4 altri beni	158.316	193.299
5 immobilizzazioni in corso e acconti	8.000	13.759
	<b>4.342.246</b>	<b>4.221.293</b>
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1 Partecipazioni in		
c) altre imprese	102.990	107.990
Totale	<b>102.990</b>	<b>107.990</b>
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>5.599.148</b>	<b>5.388.685</b>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4 prodotti finiti e merci	575.388	549.710
	<b>575.388</b>	<b>549.710</b>
II - Crediti		
1 verso utenti e clienti	497.194	494.571
4 verso Enti pubblici di riferimento	58.637	0
4/bis crediti tributari	0	125.606
4/ter credito per imposte anticipate	30.250	30.250
5 verso altri:		
d) altri enti del settore pubblico allargato	172.893	148.996
e) diversi		
entro 12 mesi	26.743	33.954
oltre 12 mesi	0	0
	<b>785.717</b>	<b>833.377</b>
III - Attività finanziarie		
5 altri titoli	0	0
	<b>0</b>	<b>0</b>
IV - Disponibilità liquide		
1 Depositi bancari e postali	122.363	197.899
3 Denaro e valori in cassa	26.065	29.904
	<b>148.428</b>	<b>227.803</b>
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.509.533</b>	<b>1.610.890</b>
D) Ratei e risconti	<b>47.853</b>	<b>42.008</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>7.156.534</b>	<b>7.041.583</b>

# BILANCIO d'ESERCIZIO al 31/12/2012

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Consuntivo 31.12.2011	Consuntivo 31.12.2012
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale di dotazione	1.165.602	1.165.602
III - Riserve di rivalutazione	1.523.719	1.523.719
IV - Fondo di riserva	619.455	628.095
VI- Riserve statutarie		
a) fondo rinnovo impianti	124.928	124.928
b) fondo finanziamento e sviluppo investimenti	1.158.280	1.236.035
c) altre	2	0
VII- Altre riserve		
b) altre	0	0
VIII- Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX- Utile (perdita) dell'esercizio	86.396	43.403
	<b>4.678.382</b>	<b>4.721.782</b>
<b>B) Fondo per rischi e oneri</b>		
1 per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2 per imposte	21.551	21.957
3 altri	90.000	132.000
	<b>111.551</b>	<b>153.957</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato</b>	<b>615.646</b>	<b>630.824</b>
<b>D) Debiti</b>		
4 debiti verso:		
a) Tesoriere	0	0
6 acconti	80.237	71.198
7 debiti verso fornitori	849.837	762.764
11 debiti verso enti pubblici di riferimento:		
a) per quote di utile di esercizio	0	0
c) altri	238.651	218.200
12 debiti tributari	141.847	70.505
13 debiti v/istituti di previdenza	105.715	104.038
14 altri debiti	257.620	227.906
	<b>1.673.907</b>	<b>1.454.611</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>77.048</b>	<b>80.409</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>7.156.534</b>	<b>7.041.583</b>

## CONTI D'ORDINE

	Consuntivo 31.12.2011	Consuntivo 31.12.2012
1) Sistema improprio dei beni altrui presso di noi	6.150	6.150
2) Sistema improprio dei nostri beni presso terzi	0	0
3) Sistema improprio degli impegni	0	0
4) Sistema improprio dei rischi	0	0
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>6.150</b>	<b>6.150</b>

# BILANCIO d'ESERCIZIO al 31/12/2012

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 31.12.2011	Consuntivo 31.12.2012	Previsione 2012
<b>A) Valore della produzione:</b>			
1 ricavi delle vendite e delle prestazioni			
a) delle vendite e delle prestazioni	7.065.434	6.819.425	7.102.000
5 altri ricavi e proventi			
a) diversi	70.645	82.473	41.000
c) contributi in conto esercizio	0	0	0
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>7.136.079</b>	<b>6.901.898</b>	<b>7.143.000</b>
<b>B) Costi della produzione:</b>			
6 per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-3.553.535	-3.365.089	-3.545.000
7 per servizi	-542.276	-622.286	-543.500
8 per godimento di beni di terzi	-225.520	-211.604	-155.300
9 per il personale	-2.171.823	-2.125.904	-2.222.500
a) salari e stipendi	-1.516.945	-1.489.359	-1.522.900
b) oneri sociali	-518.929	-504.187	-545.100
c) trattamento di fine rapporto	-127.173	-123.547	-146.000
d) trattamento di quiescenza e simili	-8.776	-8.811	-8.500
e) altri costi	0	0	0
10 ammortamenti e svalutazioni	-421.042	-416.040	-488.700
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-121.274	-107.464	-148.600
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-299.768	-308.576	-340.100
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
d) svalutazione dei crediti dell'attivo circolante	-3.155	0	0
11 variazioni delle rimanenze di merci	11.618	-25.678	0
12 accantonamento per rischi	0	-42.000	0
13 altri accantonamenti	0	0	0
14 oneri diversi di gestione	-33.860	-40.877	-34.500
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>-6.939.593</b>	<b>-6.849.478</b>	<b>-6.989.500</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>196.486</b>	<b>52.420</b>	<b>153.500</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>			
15 proventi da partecipazioni			
c) in altre imprese	13.281	6.780	10.000
16 altri proventi finanziari			
d) proventi diversi dai precedenti da:			
4 altri	5.379	3.369	0
17 interessi e altri oneri finanziari verso:			
d) altri	-861	-41	-13.800
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>17.799</b>	<b>10.108</b>	<b>-3.800</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:</b>			
18 rivalutazioni			
19 svalutazioni			
<b>Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E) proventi e oneri straordinari:</b>			
20 proventi			
b) sopravven.attive/insussist.passive straordin.	23.553	90.304	0
d) altri	-1	-1	0
21 oneri			
b) sopravven.passive/insussist.attive straord.	-6.714	-8.287	0
<b>Totale oneri e proventi straordinari</b>	<b>16.838</b>	<b>82.016</b>	<b>0</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>231.123</b>	<b>144.544</b>	<b>149.700</b>
22 imposte sul reddito dell'esercizio	-144.727	-101.141	-117.500
<b>23 Utile dell'esercizio</b>	<b>86.396</b>	<b>43.403</b>	<b>32.200</b>



## Bilancio per settori

## BILANCIO PER SETTORI

CONTO ECONOMICO	Attività di farmacia	Servizio parcheggioai	Servizio palestre	Servizi Cimiterigli	Costi comuni	Consuntivo 31.12.2012
<b>A) Valore della produzione:</b>						
1 ricavi delle vendite e delle prestazioni						
a) delle vendite e delle prestazioni	4.842.145	1.204.786	490.262	282.232	0	6.819.425
- Ricavi commerciali	4.984.567	1.204.786	490.262	282.232	0	6.961.847
- Sconto al SSN	-81.183	0	0	0	0	-81.183
- Sconto da ripiano sfondamento	-55.056	0	0	0	0	-55.056
- Resi su vendite	-6.184	0	0	0	0	-6.184
5 altri ricavi e proventi						
a) diversi	55.404	21.609	2.576	150	2.735	82.473
- Proventi affitto locali di proprietà dell'Azienda	34.920	0	2.021	0	0	36.940
- Altri proventi diversi	6.770	325	285	0	2.730	10.110
- Risarcimenti assicurativi	0	0	270	150	0	420
- Rimborsi spese diversi	13.699	21.284	0	0	0	34.983
- Plusvalenze da alienazioni ordinarie	15	0	0	0	5	20
b) corrispettivi	0	0	0	0	0	0
c) contributi in conto esercizio	0	0	0	0	0	0
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>4.897.549</b>	<b>1.226.395</b>	<b>492.838</b>	<b>282.382</b>	<b>2.735</b>	<b>6.901.898</b>
<b>B) Costi della produzione:</b>						
6 per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-3.314.299	-18.156	-6.952	-18.717	-6.965	-3.365.089
- Acquisto medicinali (netto Resi, Assinde)	-3.299.793	0	0	0	0	-3.299.793
- Acquisto materiale di consumo	-13.649	-2.015	-11	-507	-6.656	-22.839
- Acquisto materiale di consumo per parcometri	0	-6.569	0	0	0	-6.569
- Acquisto tessere magnetiche ed elettroniche per la sosta	0	-1.338	0	0	0	-1.338
- Acquisto indumenti da lavoro	-87	-2.656	-359	-1.973	0	-5.075
- Acquisto carburanti e lubrificanti per automezzi	0	-1.893	-656	-4.996	0	-7.544
- Acquisto materiale per manutenzioni e riparazioni	-66	-1.058	-3.081	-10.489	-40	-14.733
- Acquisto materiale di pulizie	-8	-428	-2.687	-12	0	-3.136
- Altri acquisti	-696	-2.200	-159	-739	-269	-4.062
7 per servizi	-193.820	-170.286	-83.079	-42.239	-132.862	-622.286
- Interventi per manutenzione ordinaria	-18.421	-28.841	-3.215	-1.486	-1.329	-53.292
- Manutenzione automezzi	0	-1.719	0	-6.969	0	-8.688
- Contratti di manutenzione e assistenza	-8.424	-12.448	-1.191	-1.090	-1.120	-24.273
- Manutenzioni/assistenza hardware e software	-19.695	-2.016	0	-492	-11.279	-33.481
- Consulenze amministrative, tecniche, legali	-936	-416	-1.227	0	-15.075	-17.654
- Spese elaborazione paghe	-7.350	-3.232	-5.490	-2.010	-2.835	-20.917
- Spese per concorsi, ricerca personale	0	0	0	0	0	0
- Altre prestazioni professionali	0	-416	-48.059	0	-252	-48.727
- Spese di informazione e promozione sanitaria	-3.580	0	0	0	0	-3.580
- Spese per vigilanza e sorveglianza	-2.702	-2.561	-1.016	0	-780	-7.059
- Spese pulizie locali	-30.711	0	0	0	-3.020	-33.731
- Spese Telefoniche	-7.504	-9.898	-752	-1.459	-4.763	-24.376
- Spese Postali	-546	-455	-648	-1.410	-329	-3.386
- Spese per trasporti	-68	0	-23	0	0	-92
- Premi di assicurazione	-8.301	-10.492	-3.237	-4.132	-3.271	-29.433
- Acqua, energia elettrica, gas	-47.206	-47.482	0	-12.888	-3.050	-110.626
- Spese condominiali (riscald., manut.fabb., pulizie)	-13.888	0	0	0	-10.476	-24.364
- Spese per iniziative di comunicazione, promoz., marketing	-6.468	-38.509	0	0	0	-44.977
- Spese di rappresentanza	-42	0	0	0	-6	-49
- Consiglio di Amministrazione: compensi e rimborsi spese	0	0	0	0	-40.314	-40.314
- Collegio dei Revisori: compensi	0	0	0	0	-26.843	-26.843
- Aggiornamento professionale del personale	-2.181	-66	-241	53	-500	-2.935
- Spese viaggio, vitto, alloggio	-255	-54	-87	-980	-868	-2.243
- Spese per mensa convenzionata	-1.752	-3.308	-230	-1.650	-2.298	-9.238
- Costi per sicurezza luoghi di lavoro	-4.932	-4.100	-11.784	-3.289	-1.396	-25.502
- Altri servizi al Personale	0	-871	-5.071	-899	0	-6.842
- Spese bancarie	-2.872	-697	0	0	-102	-3.672
- Spese per sistemi pagamento sosta	0	-1.546	0	0	0	-1.546
- Spese per smaltimento rifiuti	-1.124	-732	0	-3.094	0	-4.950
- Altre spese per servizi	-4.861	-427	-809	-442	-2.957	-9.496

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Attività di farmacia</b>	<b>Servizio parcheggi</b>	<b>Servizio palestre</b>	<b>Servizi Cimiteriali</b>	<b>Costi comuni</b>	<b>Consuntivo 31.12.2012</b>
8 per godimento di beni di terzi	-13.016	-197.431	0	-1.157	0	-211.604
- Canoni di locazione	-7.200	0	0	0	0	-7.200
- Canoni di concessione/royalties	-3.906	-197.250	0	0	0	-201.156
- Canoni utilizzo licenze software	0	0	0	0	0	0
- Noleggi vari	-1.910	-181	0	-1.157	0	-3.248
9 per il personale	-957.006	-341.795	-411.425	-207.875	-207.803	-2.125.904
a) salari e stipendi	-657.522	-240.997	-299.522	-147.151	-144.166	-1.489.359
b) oneri sociali	-232.626	-82.432	-90.437	-50.576	-48.116	-504.187
c) trattamento di fine rapporto	-62.187	-18.159	-21.238	-9.778	-12.185	-123.547
d) trattamento di quiescenza e simili	-4.671	-207	-228	-369	-3.335	-8.811
e) altri costi	0	0	0	0	0	0
10 ammortamenti e svalutazioni	-124.056	-234.507	-3.040	-21.970	-32.467	-416.040
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-1.724	-102.270	0	-984	-2.486	-107.464
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-122.332	-132.237	-3.040	-20.986	-29.981	-308.576
11 variazioni delle rimanenze di merci	-25.678	0	0	0	0	-25.678
12 accantonamento per rischi	0	0	0	0	-42.000	-42.000
13 altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0
14 oneri diversi di gestione	-19.472	-12.991	-54	-216	-8.144	-40.877
- Contributi associativi	-3.312	0	0	0	-1.000	-4.312
- Erogazioni benefiche e liberalità	-522	0	0	0	-900	-1.422
- Abbonamenti a periodici, riviste, banche dati	0	0	0	0	-907	-907
- Oneri e spese diverse	-404	0	0	0	0	-404
- Minusvalenze da alienazioni ordinarie	0	0	0	0	0	0
- Imposte indirette, tasse, concess.	-15.234	-12.991	-54	-216	-5.337	-33.832
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>-4.647.347</b>	<b>-975.166</b>	<b>-504.550</b>	<b>-292.174</b>	<b>-430.241</b>	<b>-6.849.478</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>250.202</b>	<b>251.229</b>	<b>-11.712</b>	<b>-9.792</b>	<b>-427.506</b>	<b>52.420</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>						
15 proventi da partecipazioni						
c) in altre imprese	0	0	0	0	6.780	6.780
16 altri proventi finanziari						
d) proventi diversi dai precedenti da:						
4 altri	981	2.224	635	169	-640	3.369
17 interessi e altri oneri finanziari verso:						
d) altri	-7	-12	-7	-3	-12	-41
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>975</b>	<b>2.211</b>	<b>627</b>	<b>166</b>	<b>6.128</b>	<b>10.108</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:</b>						
18 rivalutazioni						
19 svalutazioni						
<b>Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E) proventi e oneri straordinari:</b>						
20 proventi						
b) sopravven.attive/insussist.passive straordin.	0	0	0	0	90.304	90.304
d) altri	0	0	0	0	0	-1
21 oneri						
b) sopravven.passive/insussist.attive straord.	-7.210	-903	0	-157	-17	-8.287
<b>Totale oneri e proventi straordinari</b>	<b>-7.210</b>	<b>-903</b>	<b>0</b>	<b>-157</b>	<b>90.287</b>	<b>82.016</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>243.967</b>	<b>252.537</b>	<b>-11.085</b>	<b>-9.783</b>	<b>-331.091</b>	<b>144.544</b>
22 imposte sul reddito dell'esercizio	-23.990	-17.720	-11.940	-5.906	-41.585	-101.141
- Irap	-23.990	-17.720	-11.940	-5.906	0	-59.556
- Ires	0	0	0	0	-41.585	-41.585
<b>23 Utile dell'esercizio</b>	<b>219.977</b>	<b>234.817</b>	<b>-23.025</b>	<b>-15.689</b>	<b>-372.676</b>	<b>43.403</b>



**AZIENDA  
MULTISERVIZI  
ROVERETO**



# Nota Integrativa

al bilancio chiuso al 31/12/2012

Il bilancio al 31 dicembre 2012 costituito, ai sensi dell'art. 2423, c. 1 del C.C., dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico e dalla presente Nota integrativa, rispecchia lo schema tipo ex. D.M.T. 26/4/1995 ed è stato redatto in ottemperanza sia alle norme del codice civile che delle leggi speciali che governano l'Azienda.

Sono state fornite alcune tavole di analisi, inserite ed illustrate nella Relazione sulla gestione, ed alcuni prospetti di dettaglio e di movimento (nella presente Nota integrativa) al fine sia di corrispondere alle esigenze di chiarezza dettate dall'art. 2423, c. 2, C.C., che di fornire tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per dare una rappresentazione veritiera e corretta dell'Azienda, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

## PRINCIPI CONTABILI E CRITERI DI REDAZIONE

Nel formulare il presente bilancio non si è derogato dai principi di redazione di cui all'art. 2423-bis del Codice civile. Più precisamente:

- la valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva della continuazione della società;
- si è seguito scrupolosamente il principio della prudenza e a bilancio sono compresi solo utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente alla chiusura;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza del periodo cui si riferisce il bilancio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione di cui all'art. 2426 C.c. sono stati scrupolosamente osservati e sono i medesimi dell'anno precedente.

## CRITERI DI VALUTAZIONE

Come detto, i criteri di valutazione sono conformi a quanto previsto dall'art. 2426 del C.c.

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali rappresentano costi e spese che hanno utilità pluriennale e vengono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

L'ammortamento viene effettuato per quote costanti su un periodo di cinque esercizi.

### Migliorie su beni di terzi

Gli investimenti di rifunzionalizzazione dei parcheggi di superficie ed in struttura vengono ammortizzati in ragione della durata (residua) della concessione (ovvero dell'affidamento del servizio, la cui scadenza contrattuale è prevista per il 31/12/2023), tenuto conto del periodo di entrata in funzione del bene.

Il dettaglio degli interventi è riportato nella tabella seguente:

	Importo al 31/12/2011	Investimenti 2012	Importo al 31/12/2012	Residuo da ammortizzare
Park via Manzoni: interventi vari di sistemazione	1.056.174	0	<b>1.056.174</b>	701.789
Park viale dei Colli: interventi vari di sistemazione	276.574	0	<b>276.574</b>	189.362
Park Briane: interventi vari di sistemazione	33.164	0	<b>33.164</b>	22.176
Park via Magazol: interventi vari di sistemazione	6.024	0	<b>6.024</b>	1.858
P.le Achille Leoni: interventi vari sistemazione	211.821	0	<b>211.821</b>	101.752
Sistema videosorveglianza parcheggi	112.424	0	<b>112.424</b>	10.762
Studio preliminare Piano strategico della sosta	12.217	0	<b>12.217</b>	7.462
Altri interventi	9.441	12.955	<b>22.396</b>	15.422
	<b>1.717.839</b>	<b>12.955</b>	<b>1.730.794</b>	<b>1.050.582</b>

**Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali vengono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

**Rivalutazione immobili**

Nel 2008 l'Azienda si è avvalsa della facoltà prevista dall'art.15 del D.L. n.185/08, provvedendo a rideterminarne il valore di iscrizione secondo le specifiche prescritte dal citato provvedimento normativo. Dal punto di vista contabile, la rivalutazione è stata eseguita mediante l'imputazione dell'intero maggior valore determinato nella perizia di stima, a riduzione del fondo ammortamento e, per la parte residua, ad incremento dei costi storici. Nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2008 il maggior valore rivalutato non è stato peraltro assoggettato ad ammortamento.

La tabella che segue riassume i valori della rivalutazione effettuata.

IMMOBILE	Valori di bilancio al 31/12/2008			Valutazione del perito	Rivalutazione disponibile
	Costo storico	F.do ammort	Valore corrente		
1 Farmacia di via Paoli	725.996,31	194.305,40	531.690,91	845.000,00	<b>313.309,09</b>
2 Farmacia di via Benacense	744.391,09	201.544,78	542.846,31	1.120.000,00	<b>577.153,69</b>
3 ex Farmacia di via Brione	179.344,82	44.955,27	134.389,55	240.000,00	<b>105.610,45</b>
4 Farmacia di viale Trento	579.295,93	68.152,77	511.143,16	570.000,00	<b>58.856,84</b>
5 Uffici di via Pasqui	592.657,61	51.561,17	541.096,44	855.000,00	<b>313.903,56</b>
6 Parcheggio via Brigata Acqui	467.870,09	77.683,83	390.186,26	480.000,00	<b>89.813,74</b>
<b>TOTALE</b>	<b>3.289.555,85</b>	<b>638.203,22</b>	<b>2.651.352,63</b>	<b>4.110.000,00</b>	<b>1.458.647,37</b>

Totale rivalutazione immobili	1.458.647,37
Imposta sostitutiva	39.874,00
Saldo netto da rivalutazione	1.418.773,37

**Ammortamenti**

Gli ammortamenti sono calcolati a quote costanti secondo aliquote rappresentative della residua possibilità di utilizzazione di ogni cespite, sostanzialmente coincidenti con quelle rilevanti fiscalmente e precisamente:

- Fabbricati 3%
- Impianti e macchinario 10% - 15%
- Mobili e arredo di ufficio e di farmacia 12%
- Macchine elettromeccaniche ed elettroniche 20%
- Hardware e software di base 20%
- Attrezzature varie 15%
- Parcometri mod. "Stelio" 15%
- Sistema di videosorveglianza parcheggi 25%
- Sistema pannelli a messaggio variabile 15%

**Parcheggio di via Brigata Acqui – Parcheggio Saltaria**

Il costo per la realizzazione del parcheggio di via Brigata Acqui (anno 2006) e del parcheggio di Noriglio-Saltaria viene inserito tra le immobilizzazioni materiali (B.II.1 – Fabbricati) in quanto, essendo l'Azienda titolare di diritto di superficie (per via Brigata Acqui) e dell'area (per Saltaria), l'opera viene acquisita nel patrimonio di A.M.R. per la durata della concessione.

L'investimento (in analogia con gli altri interventi previsti dal Piano strategico della sosta) viene ammortizzato in ragione della durata (residua) della concessione (affidamento del servizio; scadenza contratto al 31/12/2023); in dettaglio

Intervento	Periodo di ammortam. - anni		% utilizzata
Realizzazione parcheggio via Brigata Acqui	2006 - 2023	18	5,56%
Parcheggio loc. Saltaria	2009 - 2023	15	7,02%

**Immobilizzazioni finanziarie**

Le partecipazioni vengono iscritte in bilancio al valore del costo di acquisto, precisando, tra l'altro, che tale valore non eccede il valore della corrispondente quota di patrimonio netto delle partecipate. La destinazione economica ha carattere di "immobilizzazione finanziaria".

**Rimanenze di magazzino**

Il valore delle scorte di magazzino rappresentate dalle rimanenze esistenti al 31/12/2012 presso le singole farmacie sono iscritte al minore tra il costo di acquisizione ed il valore di mercato; il criterio di costo concretamente applicato, invariato rispetto al precedente esercizio, è quello del costo medio ponderato (in relazione al quale i singoli prodotti vengono valorizzati in base al costo medio di acquisto registrato nel corso dell'anno).

**Fondo svalutazione magazzino.**

Il valore delle rimanenze è adeguato al valore presumibile di realizzo mediante l'iscrizione dell'apposito fondo svalutazione magazzino. Infatti, in relazione alla presenza di prodotti scarsamente vendibili nei bilanci pregressi si è ritenuto opportuno istituire apposito fondo svalutazione magazzino per € 20 mila.

**Crediti**

Vengono esposti al presumibile valore di realizzo, determinato sulla base del loro valore nominale rettificato indirettamente dall'apposito fondo svalutazione crediti.

**Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate al loro valore nominale.

**Debiti**

Sono contabilizzati al loro valore nominale.

**Fondo per Rischi e Oneri**

Sono stanziati per coprire debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

**Fondo T.F.R.**

La quota di T.F.R. complessivamente imputata al conto economico corrisponde al calcolo delle quote maturate nell'esercizio e della rivalutazione dei fondi al 31/12 dell'anno precedente, effettuati secondo quanto dispone la vigente normativa in materia - (Legge 29.05.82 n. 297).

Le quote di T.F.R. maturate nell'anno sono state versate ai fondi di previdenza complementare e fondo Tesoreria Inps in base alle scelte individuali effettuate dai Dipendenti.

La quota di rivalutazione del fondo al 31/12/12 è stata portata ad incremento del fondo.

**Ratei e Risconti**

Riflettono il criterio della competenza temporale e vengono valutati sulla base di elementi certi e precisi.

**ALTRE INFORMAZIONI [Art 2427 CC – punti 22bis e 22ter]****Operazioni con parti correlate**

Ai sensi dell'art. 2427, punto 22-bis del Codice Civile, si dà notizia che la società non ha posto in essere operazioni con parti correlate di importo rilevante, concluse a non normali condizioni di mercato.

Di crediti-debiti e di costi-ricavi per operazioni con società controllanti, controllate e collegate, è data notizia nella Relazione sulla Gestione degli Amministratori, come previsto dall'art. 2428 Codice Civile.

**Accordi fuori bilancio**

Ai sensi dell'art. 2427, punto 22-ter del Codice Civile, si dà notizia che nell'esercizio in analisi non sussistono accordi, o altri atti anche collegati tra loro, i cui effetti non risultano iscritti nello stato patrimoniale, ma che possono esporre a rischi o generare benefici significativi per la società.

## Attività

### B.I) Immobilizzazioni Immateriali

La movimentazione delle "immobilizzazioni immateriali" è stata la seguente:

Descrizione	Inizio esercizio	Incrementi	Decrementi	Amm.diretto	Fine esercizio
B.I.1) Spese di costituzione AMR	0	0	0	0	0
B.I.4) Software applicativo	9.996	0	0	-4.096	5.900
B.I.6) Immob. immat. in corso	0	0	0	0	0
B.I.7) Costi pluriennali diversi	4.380	0	0	-1.460	2.920
B.I.7) Manutenzioni su beni di terzi	1.139.536	12.955	0	-101.909	1.050.582
	<b>1.153.912</b>	<b>12.955</b>	<b>0</b>	<b>-107.464</b>	<b>1.059.403</b>

#### B.I.7) Manutenzioni su beni di terzi

Tracciatura stalli sosta per nuove aree di parcheggio	12.955
<b>Totale</b>	<b>12.955</b>

### B.II) Immobilizzazioni Materiali

Il prospetto delle variazioni intervenute nelle voci costituenti le immobilizzazioni materiali è sintetizzato nella seguente tabella (per un maggior dettaglio si rinvia al prospetto "Dettaglio immobilizzazioni materiali" tra gli allegati al Bilancio):

Categoria	Inizio esercizio	Investimenti	Rivalutazione Dimissioni (-)	Ammortamenti	Fine esercizio
<b>B.II.1) Fabbricati</b>					
Fabbricati civili	2.641.596	0	0	-87.468	2.554.127
Fabbricati civili - valore area	726.000	0	0	0	726.000
Parcheggi in struttura	456.240	0	0	-38.042	418.198
Parcheggi in struttura - valore area	38.892	0	0	0	38.892
<b>Totale</b>	<b>3.862.727</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-125.510</b>	<b>3.737.217</b>
<b>B.II.2) Impianti e macchinario</b>					
Impianti generici	163.237	34.179	0	-65.455	131.961
Macchinari automatici	89.813	37.241	0	-32.742	94.313
<b>Totale</b>	<b>253.050</b>	<b>71.420</b>	<b>0</b>	<b>-98.197</b>	<b>226.273</b>
<b>B.II.3) Attrezzature industr. e comm.</b>					
Attrezzature	55.205	7.035	0	-17.204	45.036
Strumenti di misura e di controllo	4.948	3.100	0	-2.338	5.709
<b>Totale</b>	<b>60.153</b>	<b>10.135</b>	<b>0</b>	<b>-19.542</b>	<b>50.745</b>
<b>B.II.4) Altri Beni</b>					
Mobili e arredi	80.785	86.827	0	-39.002	128.610
Macchine elettrom.e elettron.e	7.666	3.075	0	-1.876	8.865
Hardware e software di base	26.299	10.408	0	-11.849	24.859
Beni da noleggio	5.083	0	0	-1.605	3.478
Automezzi	38.483	0	0	-10.995	27.488
<b>Totale</b>	<b>158.316</b>	<b>100.310</b>	<b>0</b>	<b>-65.327</b>	<b>193.299</b>
<b>B.II.5) Immobilizz. in corso ed accont</b>	<b>8.000</b>	<b>5.759</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13.759</b>
	<b>4.342.245</b>	<b>187.624</b>	<b>0</b>	<b>-308.576</b>	<b>4.221.293</b>

#### Le acquisizioni effettuate nell'esercizio risultano essere le seguenti

Descrizione	Importo
<b>B.II.2 - Impianti e macchinario</b>	
Parcometri	32.344
Distributore automatico per farmacia	4.897
Fcia 2: Manutenzione straordinaria su impianto elettrico e condiz.	34.179
<b>B.II.3 - Attrezzature industr. e comm.</b>	
Attrezzatura varia: F.cia	848
Attrezzatura varia: Impianti sportivi	4.950
Attrezzature per servizio Cimiteriale	1.237
Bilancia pesapersona per farmacia	2.700
Altre attrezzature	400



**B.II.4 - Mobili e arredo**

F.cia 2: interventi rinnovo arredo 86.827

**B.II.4 - Macchine elettrom.e elettron.e**

Misuratori fiscali per farmacia 2.900

Altro 175

**B.II.4 - Hardware e software di base**

Hardware per le farmacie 1.592

Hardware per i parcheggi 6.492

Hardware per gli uffici amministrativi 2.215

**B.II.5 - Immobilizzazioni in corso ed acconti**

Sistema videosorveglianza: spese tecniche 5.759

**Totale** 187.624**B.III) Immobilizzazioni finanziarie**

Sono rappresentate da:

<i>Partecipazione</i>	<i>Inizio esercizio</i>	<i>Incremento</i>	<i>Decremento</i>	<i>Fine esercizio</i>
Imprese controllate	0	0	0	0
Imprese collegate	0	0	0	0
Altre imprese	102.990	5.000	0	107.990
	<i>102.990</i>	<i>5.000</i>	<i>0</i>	<i>107.990</i>

Si forniscono le seguenti informazioni relative alle partecipazioni possedute, pur le stesse non costituendo partecipazioni in imprese controllate e collegate:

UNIFARM Spa - Trento			
Capitale sociale	(al 31/12/2011)		1.430.000
Patrimonio netto	"		58.699.151
Utile/Perdita	"		3.808.840
Quota posseduta	"		1,20%
Partecipazioni possedute	"		33.000
<i>Valore delle partecipazioni iscritto a bilancio</i>			<i>102.990</i>

Car Sharing Trentino società cooperativa			
Capitale sociale	(al 31/12/2011)		69.400
Patrimonio netto	"		30.676
Utile/Perdita	"		-12.614
Quota posseduta	"		7,20%
<i>Valore delle partecipazioni iscritto a bilancio</i>			<i>5.000</i>

La sottoscrizione della partecipazione in Car Sharing Trentino scarl è funzionale all'attivazione del servizio di car sharing sul territorio del Comune di Rovereto.

**C.I) Rimanenze**

<i>Descrizione</i>	<i>al 31/12/11</i>	<i>al 31/12/12</i>	<i>Variazioni</i>
4) Merci in magazzino	595.388	569.710	-25.678
Fondo svalutazione magazzino	-20.000	-20.000	0
Valore in bilancio	<i>575.388</i>	<i>549.710</i>	<i>-25.678</i>

Le rimanenze di magazzino delle farmacie sono iscritte al costo, applicando il metodo del "costo medio ponderato".

Il valore viene esposto in bilancio al netto del fondo svalutazione, in relazione alla presenza di prodotti scarsamente vendibili.

**C.II) Crediti**

<i>Descrizione</i>	<i>al 31/12/11</i>	<i>al 31/12/12</i>	<i>Variazioni</i>
1) Crediti verso utenti e clienti	497.194	494.571	-2.623
4) Crediti verso Enti pubblici di riferimento	58.637	0	-58.637
4/bis) Crediti tributari	0	125.606	125.606
4/ter) Crediti per imposte anticipate	30.250	30.250	0
5.b) Crediti verso altri: Regione, PAT	0	0	0
5.d) Crediti verso altri: altri enti del settore pubblico allargato	172.893	148.996	-23.897
5.e) Crediti verso altri: diversi	26.743	33.954	7.211
	<i>785.717</i>	<i>833.377</i>	<i>47.660</i>

<b>C.II.1 - Crediti verso utenti e clienti</b>	<i>al 31/12/11</i>	<i>al 31/12/12</i>
1) Attività di farmacia	122.182	85.485
2) Servizio Parcheggio	11.118	101.617
3) Servizio custodia e pulizia impianti sportivi	249.068	204.967
4) Servizi cimiteriali	81.065	42.630
Fondo di svalutazione crediti	-10.000	-10.000
Fatture da emettere e note di accr. da ricevere	43.761	69.873
<b>Totale</b>	<b>497.194</b>	<b>494.571</b>

Tra i Crediti per il servizio Parcheggio rientrano le fatture emesse al Comune di Rovereto per il rimborso delle spese sostenute per la realizzazione degli eventi culturali in tema mobilità/ambiente nonché il rimborso delle spese sostenute sostenute da A.M.R. (negli anni 2008-09) per la progettazione degli interventi relativi alla realizzazione del nuovo parcheggio in via Panizza a Lizzana

I Crediti per il servizio gestione impianti sportivi comprendono le fatture emesse alle Società sportive utilizzatrici degli impianti per il periodo Set-Dic '12 nonché il corrispettivo dovuto dal Comune ad A.M.R. per l'attività svolta nel mese di Dic '12.

I Crediti per servizi cimiteriali comprendono, tra l'altro, il corrispettivo dovuto dal Comune ad A.M.R. per le attività svolte nel mese di Nov - Dic. '12 e altri crediti derivanti dall'attività ordinaria.

La voce Fatture da ricevere ricomprende anche il conguaglio, a favore di A.M.R., relativamente alla sconsistica concordata sugli acquisti di prodotti farmaceutici.

Nel bilancio 2011 si è provveduto ad incrementare l'accantonamento al fondo svalutazione crediti. L'importo di € 10 mila si ritiene congruo in relazione al rischio di inesigibilità di alcuni crediti.

Movimentazioni del "Fondo svalutazione crediti"

Valore al 01/01		10.000
Utilizzi	0	
Accantonamenti	0	
<b>Valore al 31/12</b>		<b>10.000</b>

#### **C.II.4/bis - Crediti tributari**

Credito per acconti Irap	11.091
Credito per acconti Ires	30.111
Credito v/Erario per rimborsi	84.404
<b>Totale</b>	<b>125.606</b>

L'importo iscritto alla voce "Credito v/Erario per rimborsi" è relativo alla istanza di rimborso Ires (presentata in data 30/01/2013) per mancata deduzione dell'Irap relativa al costo del personale (art. 2, comma 1-quater D.L. 06/12/2001n. 201) relativamente al periodo 2007/2011.

#### **C.II.5.d - Crediti verso altri enti del settore pubblico allargato**

Credito v/Apss per distinta ricette SSN mese di dicembre	148.996
<b>Totale</b>	<b>148.996</b>

#### **C.II.5.e - Crediti verso altri: diversi**

Crediti v/Istituti previdenziali (ind. maternità; ass. famig.)	8.863
Depositi cauzionali	472
Rimborsi Assinde	8.165
Altri crediti	8.587
Partite attive da liquidare	0
Costi sospesi: Iva su acconto ricevuto distinte Ssn del mese di dicembre	7.867
<b>Totale</b>	<b>33.954</b>

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

<i>Descrizione</i>	<i>entro 12 mesi</i>	<i>oltre 12 mesi</i>	<i>oltre 5 anni</i>	<i>Totale</i>
1) Crediti verso utenti e clienti	494.571			494.571
4) Crediti verso Enti pubblici di riferimento	0			0
4/bis) Crediti tributari	125.606			125.606

4/ter) Crediti per imposte anticipate	30.250		30.250
5.b) Crediti verso altri: Regione, PAT	0		0
5.d) Crediti verso altri: altri enti del settore pubblico all	64.592	84.404	148.996
5.e) Crediti verso altri: diversi	33.954		33.954
	748.973	84.404	0
			833.377

#### C.IV) Disponibilità liquide

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio. La consistenza contabile del conto di tesoreria e degli altri conti correnti bancari intestati alla A.M.R. concorda con i saldi risultanti dai documenti prodotti dagli istituti di credito.

Descrizione	al 31/12/11	al 31/12/12	Variazioni
Tesoreria	49.036	79.225	30.189
Depositi bancari e postali	73.326	118.674	45.348
Denaro e valori in cassa	26.065	29.904	3.839
	148.427	227.803	79.376

#### D) Ratei e risconti

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate con il criterio della competenza temporale

Descrizione	Inizio esercizio	Incremento	Decremento	Fine esercizio
Ratei attivi	458	717	-458	717
Risconti attivi	47.396	41.291	-47.396	41.291
<i>Totale</i>	<i>47.853</i>	<i>42.009</i>	<i>-47.853</i>	<i>42.008</i>

La composizione della voce «Ratei» è così dettagliata:

Descrizione	Importo
Corrispettivo per noleggi di farmacia in corso al 31/12	717
<i>Totale</i>	<i>717</i>

La composizione della voce «Risconti» è così dettagliata:

Descrizione	Importo
Contratto noleggio apparecchiature di farmacia	153
Contratto assistenza software di contabilità	1.360
Contratto assistenza software di farmacia	4.596
Contratto manutenzione misuratori pressione	332
Canone telefonico linea fissa 1° bim. 2013 su bollette telef. 01/10-30/1	2.064
Canone telefonico cellulari 1° bim. 2013 su bollette telef. 01/10-30/11	103
Canone servizio hosting software gestione abbonamenti parcheggi	318
Canone mantenimento e gestione dominio Web	232
Premi assicurativi (relativi all'anno 2013, pagati in dicembre 2012)	28.079
Risconto per buoni pasto non utilizzati al 31/12/2012	3.631
Risconto per servizio "Numero verde"	413
Altro	10
<i>Totale</i>	<i>41.291</i>

## Passività

### A) Patrimonio netto

Il patrimonio netto aziendale alla chiusura del bilancio risulta così composto:

Descrizione	al 31/12/2010	Variazioni	al 31/12/2011	Variazioni	al 31/12/2012
Capitale di dotazione	1.165.602		1.165.602		1.165.602
Riserva rivalutaz. (ex. L 576/75 e 72/)	104.945		104.945		104.945
Riserva rivalutaz. ex D.L. 185/2008	1.418.774		1.418.774		1.418.774
Fondo di riserva (ordinario)	609.057	10.398	619.455	8.640	628.095
Riserve statutarie					
Fondo rinnovo impianti	54.928	70.000	124.928		124.928
Fondo sviluppo investim. Piano prc	1.158.280		1.158.280	77.756	1.236.036
Altre (riserva di arrotondamento)	-3	5	2	-3	-1
Fondo di riserva ammortamenti antic	0	0	0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	103.981	-17.585	86.396	-42.993	43.403
<b>Totale</b>	<b>4.615.564</b>	<b>62.818</b>	<b>4.678.382</b>	<b>43.400</b>	<b>4.721.782</b>

### Riparto utili di esercizio nel 2012

Bilancio A.M.R. 2011 - Delib. Consiglio Comun. 17/07/2012 n. 98	
al Fondo di riserva	8.640
al Fondo sviluppo investimenti	77.756
al Bilancio Comunale	0
<b>Totale utili di esercizio</b>	<b>86.396</b>

### Dettaglio possibilità di utilizzo patrimonio netto bilancio al 31/12/2012

Descrizione	Importo al 31/12/12	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Utilizzi negli ultimi 3 esercizi	
				copertura perdite	altre ragioni
Capitale di dotazione	1.165.602				
Riserve di rivalutazione	1.523.719	A-B	1.523.719		
Fondo di riserva (ordinario)	628.095	B	628.095		
Riserve statutarie	1.360.963	A-B	1.360.963		
F.do riserva ammort. anticipati	0		0		
Utili (perdite) portati a nuovo	0	A-B	0		
<b>Totale</b>	<b>4.678.379</b>		<b>3.512.777</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Quota non distribuibile				0	
Residua quota distribuibile			3.512.777		

Legenda: A=per aumento capitale; B=per copertura perdite; C=per distribuzione soci

### Vincoli imposti dall'art. 109 TUIR sulle riserve di patrimonio netto

Il vincolo "per massa" sulle Riserve di utili derivante dall'applicazione dell'art. 109, comma 4 del Tuir ammonta a:

	Eccedenze extracontabili	Imposte differ. calcolate	Vincolo
Vincolo patrimoniale	77.434	21.957	55.477

### B) Fondo per rischi ed oneri

Descrizione	al 31/12/11	incremento	decremento	al 31/12/12
B.1) per trattam. di quiescenza e obblighi simili	0	0	0	0
B.2) per imposte	21.551	406	0	21.957
B.3) Fondo rischi	90.000	42.000	0	132.000
	<b>111.551</b>	<b>42.406</b>	<b>0</b>	<b>153.957</b>

<b>B.3) - Fondo rischi (dettaglio)</b>	al 31/12/11	incremento	decremento	al 31/12/12
Rapporti contrattuali aziendali	75.000			75.000
Fondo manutenzioni programmate	15.000			15.000
Fondo rischi per credito v/Erario per rimborsi	0	42.000		42.000
<b>Totale</b>	<b>90.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>132.000</b>

**Fondo Imposte**

La voce comprende le imposte differite stanziate in relazione agli ammortamenti anticipati dedotti dall'imponibile fiscale.

**Fondo Rischi**Fondo rischi rapporti contrattuali aziendali

L'importo di si riferisce a:

- rapporti contrattuali in corso di definizione: con riferimento a situazioni relative a rapporti commerciali e/o di lavoro, oggetto di esame e valutazione, che presentano elementi di rischio connessi all'eventuale riconoscimento di corrispettivi/compensi di competenza dell'esercizio in corso e precedenti;
- oneri per rinnovo CCNL : con riferimento al rinnovo del CCNL farmacie pubbliche (scaduto al 31/12/2010) si rende opportuno prevedere apposito stanziamento a fondo rischi in relazione agli oneri che l'Azienda dovrà riconoscere al personale per il periodo 01/01-31/12/2012.

Fondo manutenzioni programmate

A fronte della necessità di procedere ad effettuare manutenzioni periodiche su determinati investimenti realizzati in attuazione del Piano strategico della sosta (sistema pannelli a messaggio variabile, impianti di automazione parcheggi in struttura) si ravvisa l'opportunità di prevedere apposito accantonamento a fondo oneri futuri.

Fondo rischi per credito v/Erario per rimborsi

In data 30/01/2013 l'Azienda ha presentato istanza di rimborso per mancata deduzione dell'Irap relativa al costo del personale (art. 2, comma 1-quater D.L. 06/12/2001n. 201) relativamente al periodo 2007/2011. L'importo chiesto a rimborso pari a complessivi € 84.404,00= è stato iscritto alla voce [C.II.4.bis] Credito v/Erario per rimborsi.

Pur non riscontrando dubbi sulla certezza del credito, possono invece sorgere dei dubbi in ordine alla effettiva possibilità per l'Amministrazione Finanziaria di procedere alla materiale liquidazione degli importi complessivamente richiesti a rimborso da parte di tutte le imprese, alla luce dell'attuale situazione di difficoltà del Bilancio statale.

Si consideri altresì che in relazione alla particolare complessità delle elaborazioni contabili necessarie alla presentazione dell'istanza (per le quali l'Amministrazione Finanziaria ha emanato ulteriori chiarimenti con propria Circolare del 03/04/2013 n. 8/E, e quindi in data successiva alla materiale invio dell'istanza da parte di A.M.R.) l'effettiva liquidazione potrebbe avvenire in misura inferiore rispetto all'importo richiesto, in conseguenza di possibili disallineamenti tra le elaborazioni effettuate ed i chiarimenti successivamente pervenuti.

In una logica di prudenza, che deve sovrastare ogni valutazione di bilancio, si è provveduto pertanto a rilevare specifica appostazione in fondo rischi, a fronte dell'eventualità che l'istanza di rimborso non venga liquidata o venga liquidata solo in parte, per le ragioni anzidette. L'ammontare del fondo è stamata nell'ordine del 50% dell'importo iscritto a credito

**C) Fondo di fine rapporto lavoro subordinato**

Le variazioni intervenute nella consistenza della voce sono sintetizzate nel seguente prospetto:

<b>Valore al 31/12/2011</b>		<b>615.646</b>
Cessazioni dal servizio		-2.758
Erogazione anticipi		0
Quota T.F.R. complessiva (personale in servizio al 31/12)	120.218	
Quota versata a fondi previdenza complementare	-99.973	
Accantonamento al Fondo T.F.R.		20.245
Storno per anticipo imposta sostitutiva su rivalut. Tfr (D.Lgs. 47/'00)		-2.309
<b>Valore al 31/12/2012</b>		<b>630.824</b>

La conciliazione con la voce B.9.c) «Trattamento di fine rapporto» del Conto economico è così rappresentata:

Quota T.F.R. complessiva (personale in servizio al 31/12)	120.218
Quota T.F.R. complessiva (personale cessato)	3.333
T.F.R. su emolumenti da liquidare	-4
<b>Valore iscritto nel conto economico</b>	<b>123.547</b>

**D) Debiti**

Descrizione	al 31/12/11	al 31/12/12	Variazioni
D.4.a) Debiti v/Tesoriere	0	0	0
D.6) Acconti	80.237	71.198	-9.039
D.7) Debiti verso fornitori	849.837	762.764	-87.073
D.11) Debiti verso enti pubblici di riferimento	238.651	218.200	-20.451
D.12) Debiti tributari	141.847	70.505	-71.342
D.13) Debiti verso istituti previd.li	105.715	104.038	-1.677
D.14) Altri debiti	257.620	227.906	-29.714
	<b>1.673.907</b>	<b>1.454.611</b>	<b>-219.296</b>

Art. 2427 n. 6) Cc: nessun debito risulta assistito da garanzie reali sui beni aziendali.

La voce «*Debiti v/Tesoriere*» rappresenta il saldo delle anticipazioni di cassa erogate dal Tesoriere.

La voce «*Acconti*» corrisponde all'anticipo erogato dal Servizio sanitario nazionale a titolo di acconto delle ricette S.S.N. spedite nel mese di dicembre.

Il «*Debiti verso enti pubblici di riferimento*»: rappresenta l'importo del corrispettivo da versare al Comune per l'anno 2011 in relazione alla gestione del servizio parcheggi (Delibera Giunta Municipale n. 28/12/06 n. 360).

Il «*Debiti verso fornitori*» sono il risultato di normali rapporti commerciali.

Il «*Debiti verso istituti previdenziali*» sono rappresentati (se presente l'importo) dai contributi previdenziali (relativi alle retribuzioni del mese di dicembre) versati nel mese di gennaio.

<b>D.7 - Debiti verso fornitori</b>	<i>al 31/12/11</i>	<i>al 31/12/12</i>
per lavori relativi alla gestione servizio parcheggi	41.609	41.609
per forniture prodotti farmacia (magazzini principali)	507.181	443.015
per forniture prodotti farmacia (altri fornitori)	87.535	85.029
altri fornitori	146.159	119.725
fatture da ricevere	67.352	73.386
<b>Totale</b>	<b>849.837</b>	<b>762.764</b>

<b>D.11 - Debiti v/enti pubblici di riferimento</b>	<i>al 31/12/11</i>	<i>al 31/12/12</i>
Comune: utili da versare	0	0
Comune: canone conc. servizio parcheggi - 2011	209.950	0
Comune: canone conc. servizio parcheggi - 2012	0	197.250
Comune Rovereto: altro	28.701	20.950
<b>Totale</b>	<b>238.651</b>	<b>218.200</b>

<b>D.12 - Debiti tributari</b>	<i>al 31/12/11</i>	<i>al 31/12/12</i>
IVA ad esigibilità differita	55.400	50.527
Erario c/IVA	28.749	-29.760
Ritenute Irpef da versare (relative al mese di Dic.)	44.687	49.737
Debito v/Erario per Ires	4.607	0
Debito v/Erario per Irap	8.403	0
<b>Totale</b>	<b>141.847</b>	<b>70.505</b>

<b>D.13 - Debiti v. Istituti previdenziali</b>	<i>al 31/12/11</i>	<i>al 31/12/12</i>
v/Inpdap	64.782	67.081
v/inps	17.367	17.442
v/Inail	0	0
v/ex Gescal	708	713
v/Fondi previdenza complem.	22.458	18.396
v/Fasi	23	24
v/altri	377	382
<b>Totale</b>	<b>105.715</b>	<b>104.038</b>

<b>D.14 - Altri debiti</b>	<i>al 31/12/11</i>	<i>al 31/12/12</i>
Debiti diversi	10.629	4.922
Debiti per depositi cauzionali	13.031	13.612
Partite da liquidare		
Debito IVA su incassi SSN del mese di Dic.	18.742	16.446
Competenze mede di Dic. da liquidare al Persona	10.629	13.667
Altri emolumenti al Personale dipendente	33.000	7.700
Canone di locazione	4.500	4.500
Altre partite da liquidare	4.304	5.284
Altri debiti v/Personale	269	269
Rateo ferie non godute al 31/12	131.339	130.423
Rateo 14° mensilità (su CCNL Terziario)	31.177	31.084
<b>Totale</b>	<b>257.620</b>	<b>227.906</b>

Il saldo totale dei debiti è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	oltre 5 anni	Totale
D.6) Acconti	71.198	0	0	71.198
D.7) Debiti verso fornitori	762.764	0	0	762.764
D.11) Debiti verso enti pubblici di riferimento	218.200	0	0	218.200
D.12) Debiti tributari	70.505	0	0	70.505
D.13) Debiti verso istituti previd.li	104.038	0	0	104.038
D.14) Altri debiti	227.906	0	0	227.906
	<b>1.454.611</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.454.611</b>

#### E) Ratei e risconti

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate con il criterio della competenza temporale

Descrizione	Inizio esercizio	Incremento	Decremento	Fine esercizio
Ratei passivi	0	0	0	0
Risconti passivi	77.048	80.409	-77.048	80.409
<b>Totale</b>	<b>77.048</b>	<b>80.409</b>	<b>-77.048</b>	<b>80.409</b>

#### Risconti passivi: dettaglio

Descrizione	Importo
Abbonamenti per parcheggi rilasciati in Dic. 2012 di competenza anno 2013	
- sosta di superficie	47.451
- parcheggi in struttura	32.707
Altro	251
<b>Totale</b>	<b>80.409</b>

## Conti d'ordine

Gli impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale sono i seguenti:

	Inizio esercizio	Incremento	Decremento	Fine esercizio
Sistema improprio dei beni altrui presso di noi	6.150			6.150
Sistema improprio dei nostri beni presso terzi	0			0
Sistema improprio degli impegni	0			0
Sistema improprio dei rischi	0			0
<b>Totale</b>	<b>6.150</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.150</b>

Sistema improprio dei beni altrui presso di noi:

€ 5.400,00= relativi al contratto di locazione a favore dell'Azienda di n. 4 tiralatte per il noleggio ai clienti di farmacia.

€ 750,00=: relativi ad un deposito cauzionale per il contratto di locazione di uno degli ambulatori medici di via Paoli.

## Conto economico

### A.1) Ricavi dalle vendite e dalle prestazioni [Servizio farmacie]

La suddivisione dei ricavi per linea merceologica è la seguente:

<i>Ricavi commerciali</i>	<i>anno 2011</i>	<i>anno 2012</i>	<i>Variazione</i>
Farmaco (senza obbligo di ricetta)	1.255.450	1.249.360	-0,5%
Parafarmaco	1.234.587	1.271.149	3,0%
Altro	29.832	30.149	1,1%
<i>Totale vendite al pubblico</i>	<i>2.519.869</i>	<i>2.550.658</i>	<i>1,2%</i>
Apss - Assistenza integrativa prov.le	463.944	448.159	-3,4%
S.S.N. e galenici	2.174.500	1.985.750	-8,7%
<i>Totale vendite al SSN</i>	<i>2.638.444</i>	<i>2.433.909</i>	<i>-7,8%</i>
<i>Totale</i>	<i>5.158.313</i>	<i>4.984.567</i>	<i>-3,4%</i>
Sconto al S.s.n.	-92.757	-81.183	
Sconto Determine AIFA	-52.922	-55.056	
Resi su vendite	-783	-6.184	
<i>A.1) Ricavi da vendite e prestazioni</i>	<i>5.011.852</i>	<i>4.842.145</i>	<i>-3,4%</i>
<i>Mix</i>	<i>anno 2011</i>	<i>anno 2012</i>	
Farmaco - con obbligo di ricetta	42,2%	39,8%	
Farmaco - senza obbligo di ricetta	24,3%	25,1%	
<i>Totale farmaco</i>	<i>66,5%</i>	<i>64,9%</i>	
Parafarmaco	33,5%	35,1%	
<i>Totale</i>	<i>100,0%</i>	<i>100,0%</i>	

### A.1) Ricavi dalle vendite e dalle prestazioni [Servizio parcheggi]

<i>Ricavi</i>	<i>anno 2011</i>	<i>anno 2012</i>	<i>Variaz</i>
Da gestione parcheggi di superficie	1.001.415	934.181	-67.234
Da gestione parcheggi in struttura	263.931	270.605	6.674
<i>Totale</i>	<i>1.265.346</i>	<i>1.204.786</i>	<i>-60.560</i>

### A.1) Ricavi dalle vendite e dalle prestazioni [Servizio gestione impianti sportivi]

<i>Ricavi</i>	<i>anno 2011</i>	<i>anno 2012</i>	<i>Variaz</i>
Ore gestione impianti (tariffa ordinaria) corrispettivo orario	27.194 h. € 19,16	22.793 h. € 19,77	-4.400 h.
Ore gestione impianti (tariffa ridotta - impiego risorse L.P. 32/'90) corrispettivo orario	403 h. € 9,58	3.878 h. € 9,89	3.476 h.
<i>Totale ore</i>	<i>27.596 h.</i>	<i>26.672 h.</i>	<i>-925 h.</i>
<i>Totale entrate</i>	<i>519.451</i>	<i>490.262</i>	<i>-29.189</i>

### A.1) Ricavi dalle vendite e dalle prestazioni [Servizi cimiteriali]

<i>Ricavi</i>	<i>anno 2011</i>	<i>anno 2012</i>	<i>Variaz</i>
Corrispettivo del servizio (fatturato al Comune di Rovereto)	169.154	174.567	5.413
Entrate da tariffe del servizio	99.631	107.665	8.034
<i>Totale</i>	<i>268.785</i>	<i>282.232</i>	<i>13.447</i>

### A.5.a) Altri ricavi e proventi diversi

<i>Descrizione</i>	<i>anno 2011</i>	<i>anno 2012</i>	<i>variaz.</i>
<i>Proventi per prestazioni</i>			
Proventi da affitto locali di proprietà dell'Azienda	32.690	34.920	2.230
Altro	3.317	2.021	-1.296
Altri proventi diversi	14.786	10.110	-4.676
Riscarcim. assicurativi	138	420	283
Rimborsi spese diversi	19.616	34.983	15.368
Plusvalenze da alienazioni ordinarie	100	20	-80
<i>Ricavi netti in bilancio</i>	<i>70.645</i>	<i>82.473</i>	<i>11.828</i>



La voce "Rimborsi spese diversi" contiene il rimborso da parte del Comune di Rovereto delle spese sostenute da A.M.R. per i lavori di estumulazione straordinaria dal mausoleo presso il cimitero di S. Maria nonché per i lavori straordinari di spostamento salme presso il cimitero di S. Marco (in relazione ai lavori di ampliamento del relativo cimitero).

#### B.6) Costi della produzione: per acquisto materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Descrizione	anno 2011	anno 2012	variaz.
Acquisto medicinali (netto Resi, Assinde, premi contrattuali)	3.477.423	3.299.793	-177.630
Acquisto materiale di consumo	18.613	22.839	4.226
Acquisto materiale di consumo e componenti per parcometri	22.687	6.569	-16.118
Acquisto tessere magnetiche ed elettroniche per la sosta	2.694	1.338	-1.356
Acquisto indumenti da lavoro	8.211	5.075	-3.135
Acquisto carburanti e lubrificanti per automezzi	7.258	7.544	286
Acquisto materiale per manutenzioni e riparazioni	9.180	14.733	5.553
Acquisto materiale di pulizie	4.625	3.136	-1.490
Altri acquisti	2.844	4.062	1.218
<b>Valore in bilancio</b>	<b>3.553.535</b>	<b>3.365.089</b>	<b>-188.446</b>

A commento delle variazioni:

- Acquisti di materiale di consumo: raccoglie costi di varia natura: cancelleria, modulistica interna, carta per fotocopiatori, moduli per le bolle e le fatture, materiale vario di supporto per computer e videotermini, carta e nastri per le stampanti ed i registratori di cassa, etc.

- Acquisto materiale di consumo per e componenti per parcometri: rappresenta il costo per l'acquisto dei rotoli ticket, pile, batterie e componenti di ricambio sia per i parcometri che per le casse automatiche dei parcheggi in struttura.

#### B.7) Costi della produzione: per servizi

Descrizione	anno 2011	anno 2012	variaz.
<u>Manutenzioni</u>			
Interventi per manutenzione ordinaria	52.059	53.292	1.233
Manutenzione automezzi	8.911	8.688	-222
Contratti di manutenzione e assistenza	21.337	24.273	2.936
Manutenzioni/assistenza hardware e software	32.033	33.481	1.448
	<b>114.340</b>	<b>119.735</b>	<b>5.395</b>
<u>Prestazioni professionali varie</u>			
Consulenze amministrative, tecniche, legali	5.437	17.654	12.217
Spese elaborazione stipendi	20.813	20.917	104
Spese per ricerca personale, concorsi	0	0	0
Altre prestazioni professionali	3.779	48.727	44.948
	<b>30.029</b>	<b>87.298</b>	<b>50.893</b>
<u>Spese commerciali e amministrative</u>			
Spese di informazione e promozione sanitaria	978	3.580	2.602
Spese per vigilanza e sorveglianza	8.376	7.059	-1.317
Spese per pulizie	33.641	33.731	90
Spese telefoniche	28.436	24.376	-4.060
Spese postali	3.509	3.386	-123
Spese per trasporti	85	92	6
Premi di assicurazione	28.710	29.433	723
Acqua, energia elettrica, gas	105.693	110.626	4.934
Spese condominiali (riscald., manut.fabb., pulizie, etc.)	24.833	24.364	-469
	<b>234.262</b>	<b>236.647</b>	<b>2.386</b>
<u>Spese per attività istituzionali</u>			
Spese per iniziative di comunicazione, promoz., marketing	17.283	44.977	27.694
Spese di rappresentanza	767	49	-718
Consiglio di Amministrazione: compensi e rimborsi spese	44.151	40.314	-3.838
Collegio dei Revisori: compensi	25.277	26.843	1.566
	<b>87.478</b>	<b>112.182</b>	<b>24.703</b>
<u>Per il Personale</u>			
Aggiornamento professionale del personale	3.450	2.935	-515
Spese viaggio, vitto, alloggio	3.619	2.243	-1.376
Spese per servizio mensa	8.179	9.238	1.060
Costi per sicurezza luoghi di lavoro	18.969	25.502	6.533
Altri servizi per il Personale	13.218	6.842	-6.376
	<b>47.435</b>	<b>46.760</b>	<b>-675</b>

<u>Altre</u>			
Spese bancarie	3.869	3.672	-197
Spese per sistemi pagamento sosta	1.506	1.546	40
Spese per smaltimento rifiuti	5.130	4.950	-180
Altre spese per servizi	18.228	9.496	-8.732
	<b>28.733</b>	<b>19.665</b>	<b>-9.068</b>
<b>Valore in bilancio</b>	<b>542.276</b>	<b>622.286</b>	<b>80.010</b>

Si rileva in particolare:

#### Manutenzioni

-interventi per manutenzione ordinaria: la posta comprende tutti quei costi, relativi a lavori eseguiti da terze economie sostenuti per la manutenzione di impianti, attrezzature, mobili ed arredamento.

#### Prestazioni professionali varie

-consulenze amministrative, legali, tecniche: l'incremento di spesa nel 2012 è connesso alle attività di consulenza per l'implementazione del Modello organizzativo di gestione ex D.Lgs 231/2001.

-altre prestazioni professionali: l'incremento del 2012 è relativo all'attivazione di una collaborazione con cooperativa di inserimento lavorativo nell'ambito dei servizi di custodia e pulizia presso gli impianti sportivi (quale "contropartita" si è registrato un decremento delle spese per il Personale).

#### Spese commerciali e amministrative

-spese telefoniche: la voce comprende, oltre ai costi per il sistema telefonia fissa e mobile, anche i costi per le linee di trasmissione dati Adsl/Hdsl per realizzazione intranet aziendale e per sistema di videosorveglianza parcheggi con controllo remoto presso centrale operativa ubicata al parcheggio Manzoni.

-spese per energie: l'incremento è connesso a maggiori costi e consumi per energia elettrica.

#### Attività istituzionali

-Spese iniziative comunicazione, promoz. e marketing: sono ricomprese le spese relative alla gestione delle iniziative, culturali e di divulgazione nell'ambito della mobilità: concorso "Vai al lavoro in bici", manifestazione "Bimbibici", "Settimana europea della mobilità", "Fa la cosa giusta"

-Compensi Consiglio di Amministrazione: la minore incidenza nel 2012 della spesa per compensi al C.d.A. è legata alle dimissioni, nel settembre 2011, di un componente.

#### Altre spese

-spese smaltimento rifiuti: rappresenta il costo per le attività di asporto dei rifiuti cimiteriali secondo le prescritte normative in materia.

-altre spese per servizi: la riduzione di spesa nel 2012 rispetto al precedente periodo è legata al fatto che nel 2011 si è fatto ricorso a prestazioni esterne in supporto e/o in sostituzione del personale aziendale per determinate attività (attività di apertura/chiusura dei cimiteri; attività straordinarie di pulizia presso il Palasport a conclusione manifestazioni domenicali, etc).

#### Bigli, Canone di concessione

Descrizione	anno 2011	anno 2012	variaz.
Canoni di locazione	7.200	7.200	0
Canone di concessione	213.954	201.156	-12.798
Canoni utilizzo licenze software	851	0	-851
Noleggi vari	3.515	3.248	-267
	<b>225.520</b>	<b>211.604</b>	<b>-13.916</b>

La voce "Canone di concessione" contiene sia il canone dovuto al Comune di Rovereto per il servizio parcheggi sia quello relativo alla gestione della farmacia di Isera.

### B.9) Costi della produzione: per il personale

Descrizione	anno 2011	anno 2012	variaz.
1) Attività di farmacia	965.498	957.006	-8.492
2) Servizio Parcheggi	330.143	341.795	11.652
3) Servizio custodia e pulizia impianti sportivi	450.836	411.425	-39.411
4) Servizi cimiteriali	214.684	207.875	-6.809
5) Servizi comuni - Amministrazione	210.663	207.803	-2.860
	<b>2.171.824</b>	<b>2.125.904</b>	<b>-45.920</b>

L'organico medio aziendale nel corso dell'anno

Settore di attività	anno 2011	anno 2012	variaz.
1) Attività di farmacia	19,7	18,9	-0,8
2) Servizio Parcheggi	8,1	8,0	-0,1
3) Servizio custodia e pulizia impianti sportivi	12,8	12,9	0,1
4) Servizi cimiteriali	5,0	4,9	-0,1
5) Servizi comuni - Amministrazione	6,1	6,0	-0,1
<b>Totale dipendenti medi (unità equivalenti a tempo pieno)</b>	<b>51,7</b>	<b>50,7</b>	<b>-1,0</b>

La situazione al 31/12

Organico	anno 2011	anno 2012	variaz.
Dirigenti	1,0	1,0	0,0
Quadri	5,0	5,0	0,0
Impiegati/operai	56,0	54,0	-2,0
<b>Totale dipendenti in forza</b>	<b>62,0</b>	<b>60,0</b>	<b>-2,0</b>

**B.10) Ammortamenti e svalutazioni**

<i>Ammortamenti</i>	<i>anno 2011</i>	<i>anno 2012</i>	<i>variaz.</i>
<i>[B.10.a] - Amm. di beni immateriali</i>			
1) Attività di farmacia	1.724	1.724	0
2) Servizio Parcheggio	115.168	102.270	-12.897
3) Servizio custodia e pulizia impianti sportivi	0	0	0
4) Servizi cimiteriali	984	984	0
5) Servizi comuni	3.398	2.486	-912
	<b>121.274</b>	<b>107.464</b>	<b>-13.809</b>
<i>[B.10.b] - Amm. di beni materiali</i>			
1) Attività di farmacia	110.806	122.332	11.526
2) Servizio Parcheggio	129.114	132.237	3.123
3) Servizio custodia e pulizia impianti sportivi	6.336	3.040	-3.296
4) Servizi cimiteriali	21.250	20.986	-264
5) Servizi comuni	32.262	29.981	-2.281
	<b>299.768</b>	<b>308.576</b>	<b>8.808</b>
<i>Totale ammortamenti</i>	<i>421.042</i>	<i>416.040</i>	<i>-5.001</i>

**B.11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo**

Valore rimanenze di magazzino farmacie al 31/12/2011	595.388
Valore rimanenze di magazzino farmacie al 31/12/2012	569.710
Accantonamento al fondo svalutazione magazzino	0
<i>B.11) Variazione rimanenze di farmacia</i>	<i>-25.678</i>

Le rimanenze di magazzino delle farmacie sono iscritte al costo, applicando il metodo del "costo medio ponderato".

**B.12) Accantonamento per rischi**

<i>Descrizione</i>	<i>anno 2011</i>	<i>anno 2012</i>	<i>variaz.</i>
Accantonamento al fondo rischi	0	42.000	42.000

Per il commento alla voce accantonamenti per rischi si rinvia alla voce "B) Fondo per rischi ed oneri" del passivo dello Stato patrimoniale.

**B.14) Oneri diversi di gestione**

Gli oneri diversi di gestione sono rappresentati da:

<i>Descrizione</i>	<i>anno 2011</i>	<i>anno 2012</i>	<i>variaz.</i>
Contributi associativi	3.312	4.312	1.000
Erogazioni benefiche e liberalità	709	1.422	713
Libri e riviste specializzate	1.102	907	-194
Oneri e spese diverse	444	404	-40
Minusvalenze da alienazioni ordinarie	238	0	-238
Imposte indirette e tasse	28.055	33.832	5.777
<i>Valore in bilancio</i>	<i>33.860</i>	<i>40.877</i>	<i>7.017</i>

**C) Proventi ed oneri finanziari**

I proventi finanziari sono rappresentati da:

<i>Descrizione</i>	<i>Voce</i>	<i>anno 2011</i>	<i>anno 2012</i>	<i>variaz.</i>
Proventi da partecipazioni	C.15)	13.281	6.780	-6.501
Interessi attivi su c/c bancari	C.16.d.4)	5.287	3.313	-1.973
Altri proventi finanziari	C.16.d.4)	92	56	-37
Interessi passivi di banca	C.17.d)	-861	0	861
Altri oneri finanziari	C.17.d)	0	-41	-41
		<b>17.799</b>	<b>10.108</b>	<b>-7.691</b>

Art. 2427, n. 8) Cc.: nessun interesse od onere bancario dell'esercizio è stato oggetto di capitalizzazione.

I *Proventi da partecipazioni* riguardano la distribuzione utili relativi al bilancio d'esercizio 2011 di Uniform spa. In sede di approvazione del proprio bilancio chiuso al 31/12/2011, Uniform ha deliberato di ridurre la quota di utili da distribuire a dividendo, in ragione degli investimenti programmati volti a migliorare la competitività aziendale.

**E) Proventi ed oneri straordinari**

Descrizione	Voce	anno 2011	anno 2012	variaz.
Plusvalenze da alienazioni	E.20.a)	0	0	0
Sopravv. attive/insussist. passive	E.20.b)	23.553	90.304	66.751
Minusvalenze da alienazioni	E.21.a)	0	0	0
Sopravv. passive/insussist. attive	E.21.b)	-6.714	-8.287	-1.573
Altro		-1	0	1
<b>Totale</b>		<b>16.838</b>	<b>82.017</b>	<b>65.178</b>

Alla voce [E.20.b] *Sopravvenienze attive* è stato iscritto il credito, per l'importo di € 84.404,00= relativo alla istanza di rimborso Ires per mancata deduzione dell'Irap relativa al costo del personale (art. 2, comma 1-quater D.L. 06/12/2001n. 201) relativamente al periodo 2007/2011.

**22) Imposte sul reddito d'esercizio**

Descrizione		anno 2011	anno 2012
Imposte correnti	- IRAP	70.964	60.163
	- IRES	77.423	40.572
		<b>148.387</b>	<b>100.735</b>
Imposte differite	- IRAP	-635	-607
	- IRES	0	1.013
		<b>-635</b>	<b>406</b>
Imposte anticipate	- IRAP	34	0
	- IRES	-3.059	0
		<b>-3.025</b>	<b>0</b>
<b>Totale</b>		<b>144.727</b>	<b>101.141</b>

**Prospetto dettaglio imposte differite**

Descrizione	IRAP	IRES	Totale
Ammortamenti anticipati (su Fabbricati)	17.009	77.434	
Totale	17.009	77.434	
Aliquota%	3,90%	27,50%	
Imposte differite calcolate al 31/12/2011	<b>663</b>	<b>21.294</b>	<b>21.957</b>
Imposte differite calcolate al 31/12/2010	1.270	20.281	21.551
<b>Variazione nell'esercizio 2011</b>	<b>-607</b>	<b>1.013</b>	<b>406</b>

**Prospetto dettaglio imposte anticipate**

Descrizione	IRAP	IRES	Totale
Fondo svalutazione magazzino		20.000	
Fondo rischi per rapporti contrattuali		90.000	
Totale	<b>0</b>	<b>110.000</b>	
Aliquota%	3,90%	27,50%	
Imposte anticipate calcolate al 31/12/2012	<b>0</b>	<b>30.250</b>	<b>30.250</b>
Imposte anticipate calcolate al 31/12/2011	0	30.250	30.250
<b>Variazione nell'esercizio 2011</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Ammontare del compenso degli amministratori e sindaci**

Si evidenziano i compensi complessivi spettanti al Consiglio di Amministrazione ed al Collegio dei Revisori.

Qualifica	anno 2011	anno 2012	variaz.
Consiglio di Amministrazione	38.463	40.314	1.851
Collegio dei Revisori del Conto	25.277	26.843	1.566
<b>Totale</b>	<b>63.740</b>	<b>67.156</b>	<b>3.416</b>

**RENDICONTO FINANZIARIO**

		<i>anno 2012</i>
<b>Cassa e banche all'inizio dell'anno</b>		<b>148.428</b>
Utile		43.403
Ammortamenti (diretti+indiretti)		416.040
Accantonamento T.F.R. (netto erogaz.)		15.178
<i>CASH FLOW - risorse generate dalla gestione reddituale</i>		<b>474.621</b>
Fondo di dotazione		0
Riserve		86.393
Risultato d'Esercizio Precedente		-86.396
<i>Disponibilità monetarie generate (assorbite) da fonti di Capitale netto</i>		<b>-3</b>
Scorte	-25.678	
Crediti Commerciali	47.660	
Ratei e Risconti attivi	-5.845	
		<b>-16.137</b>
Debiti v/Fornitori	-96.110	
Debiti v/Comune	-20.451	
Debiti tributari	-71.342	
Debiti v/istituti di previdenza	-1.677	
Altri debiti	-29.714	
Ratei e Risconti passivi	3.361	
		<b>-215.933</b>
<i>Disp. monetarie generate (assorbite) dalle attività/passività a breve termine</i>		<b>-232.070</b>
Immobilizzazioni Materiali		-187.624
Immobilizzazioni Immateriali		-12.955
Immobilizzazioni Finanziarie		-5.000
<i>Disp. monetarie generate (assorbite) dalle attività di investimento</i>		<b>-205.579</b>
Altri Fondi		42.406
<i>Disp. monetarie generate (assorbite) dalle attività/passività a medio-lungo termine</i>		<b>42.406</b>
Variazione netta delle disponibilità monetarie		79.375
<b>Cassa e banche alla fine dell'anno</b>		<b>227.803</b>

Il presente Bilancio composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Rovereto, 12 aprile 2013

Il Presidente  
*Roberto Pallanchi*

## DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI - 2012

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	COSTO STORICO				FONDI DI AMMORTAMENTO					RESIDUO	
	Valore a inizio eserciz.	Incrementi	Rivalutaz.	Decrementi	Valore a fine eserciz.	Valore a inizio eserciz.	Incrementi	Rivalutaz.	Decrementi	Valore a fine eserciz.	Valore resid. da ammortizz.
Spese costituzione società	8.434,25	0,00		0,00	8.434,25	8.434,25	0,00		0,00	8.434,25	0,00
Software applicativo	62.732,66	0,00		0,00	62.732,66	52.736,44	4.095,80		0,00	56.832,24	5.900,42
Immobi. Imm. in corso/acconti	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Costi pluriennali diversi	12.337,18	0,00		0,00	12.337,18	7.957,13	1.460,00		0,00	9.417,13	2.920,05
Migliorie su beni di terzi	1.717.839,10	12.954,92		0,00	1.730.794,02	578.303,03	101.908,55		0,00	680.211,58	1.050.582,44
<b>TOTALE</b>	<b>1.801.343,18</b>	<b>12.954,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.814.298,10</b>	<b>647.430,85</b>	<b>107.464,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>754.895,20</b>	<b>1.059.402,90</b>

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	COSTO STORICO				FONDI DI AMMORTAMENTO					RESIDUO	
	Valore a inizio eserciz.	Incrementi	Rivalutaz.	Decrementi	Valore a fine eserciz.	Valore a inizio eserciz.	Incrementi	Rivalutaz.	Decrementi	Valore a fine eserciz.	Valore resid. da ammortizz.
<b>Fabbricati</b>											
Fabbricati civili	2.915.604,93	0,00		0,00	2.915.604,93	274.009,38	87.468,15		0,00	361.477,53	2.554.127,40
Fabbricati civili - valore area	726.000,00	0,00		0,00	726.000,00	0,00	0,00		0,00	0,00	726.000,00
Fabbricati civili - parcheggi	565.842,38	0,00		0,00	565.842,38	109.602,52	38.042,14		0,00	147.644,66	418.197,72
Fabbricati civili - parcheggi - area	38.891,52	0,00		0,00	38.891,52	0,00	0,00		0,00	0,00	38.891,52
	<b>4.246.338,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.246.338,83</b>	<b>383.611,90</b>	<b>125.510,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>509.122,19</b>	<b>3.737.216,64</b>
<b>Impianti e macchinario</b>											
Impianti generici	456.400,00	34.178,99		0,00	490.578,99	293.163,35	65.454,94		0,00	358.618,29	131.960,70
Macchinari automatici	385.420,63	37.241,20		-2.478,99	420.182,84	295.607,30	32.741,75		-2.478,99	325.870,06	94.312,78
	<b>841.820,63</b>	<b>71.420,19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>910.761,83</b>	<b>588.770,65</b>	<b>98.196,69</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.478,99</b>	<b>684.488,35</b>	<b>226.273,48</b>
<b>Attrezzature industr. e comm.</b>											
Attrezzature	155.165,55	7.034,74		0,00	162.200,29	99.960,67	17.203,58		0,00	117.164,25	45.036,04
Strumenti di misura e di controllo	27.160,68	3.100,00		-361,52	29.899,16	22.213,05	2.338,25		-361,52	24.189,78	5.709,38
	<b>182.326,23</b>	<b>10.134,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>192.099,45</b>	<b>122.173,72</b>	<b>19.541,83</b>	<b>0,00</b>	<b>-361,52</b>	<b>141.354,03</b>	<b>50.745,42</b>
<b>Altri beni</b>											
Mobili e arredi	444.773,70	86.826,94		-48.548,03	483.052,61	363.988,65	39.001,77		-48.548,03	354.442,39	128.610,22
Macchine elettrom.e ed elettron.e	43.600,64	3.075,00		-2.426,15	44.249,49	35.934,43	1.876,47		-2.426,15	35.384,75	8.864,74
Hardware e software di base	163.975,13	10.408,15		0,00	174.383,28	137.676,13	11.848,60		0,00	149.524,73	24.858,55
Beni da nolleggio	15.732,86	0,00		0,00	15.732,86	10.650,35	1.605,00		0,00	12.255,35	3.477,51
Automezzi	117.964,34	0,00		0,00	117.964,34	79.481,14	10.995,20		0,00	90.476,34	27.488,00
	<b>786.046,67</b>	<b>100.310,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>835.382,58</b>	<b>627.730,70</b>	<b>65.327,04</b>	<b>0,00</b>	<b>-50.974,18</b>	<b>642.083,56</b>	<b>193.299,02</b>
<b>Immobilizzazioni c/acconti</b>	8.000,00	5.759,00		0,00	13.759,00	0,00	0,00		0,00	0,00	13.759,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.064.532,36</b>	<b>187.624,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.198.341,69</b>	<b>1.722.286,97</b>	<b>308.575,85</b>	<b>0,00</b>	<b>-53.814,69</b>	<b>1.977.048,13</b>	<b>4.221.293,56</b>

# Relazione Collegio dei Revisori

---

**AZIENDA MULTISERVIZI ROVERETO**  
**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI**  
**AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2012**

\* \* \* \* \*

Egregio signor Sindaco, egregi signori Consiglieri del Comune di Rovereto, il bilancio che viene presentato è relativo all'esercizio dell' Azienda Multiservizi Rovereto che si è chiuso, a termini di statuto, il 31 dicembre 2012.

Il bilancio è costituito, come previsto dall'art. 2423 del codice civile, dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dalla relazione sulla gestione. Tale complesso di documenti ci è stato consegnato in data 7 maggio 2013.

Nel corso dell'esercizio 2012 l'attuale Collegio, nominato con deliberazione del Consiglio comunale n. 36 d.d. 18 settembre 2012, esecutiva in data 1 ottobre 2012, ha proceduto alla verifica dell'ultimo trimestre dell'esercizio 2012, nonché alla redazione del parere obbligatorio sul bilancio previsionale 2013. Nel corso di tale verifica il Collegio ha proceduto al controllo della documentazione relativa alla situazione economica e finanziaria dell'Azienda. Inoltre il Collegio ha vigilato sull'osservanza degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e dello statuto e ha partecipato ai consigli di amministrazione. Per le verifiche dei trimestri prima della nomina si è fatto riferimento a quanto verbalizzato dal precedente Collegio dei Revisori.

Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'Azienda e con il suo assetto organizzativo.

Nell'ambito della nostra attività di revisione legale abbiamo verificato:



- nel corso dell'esercizio e con periodicità trimestrale, la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione;
- la corrispondenza del bilancio di esercizio alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di legge.

Il procedimento di revisione legale ha compreso l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul principio di corretta amministrazione.

In particolare:

- abbiamo partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento; abbiamo inoltre ottenuto dagli amministratori informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, e possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interessi o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- con l'ottenimento delle informazioni dall'organo amministrativo e con l'esame dei documenti aziendali, abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo dell'Azienda e del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione.

Non sono pervenute, nel corso dell'esercizio, denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c. né sono pervenuti esposti.

Nel corso dell'attività di vigilanza non sono emersi fatti significativi tali da richiederne la

menzione nella presente relazione.

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, Codice Civile.

Abbiamo verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui abbiamo conoscenza a seguito dell'espletamento dei nostri doveri e non abbiamo osservazioni a riguardo.

Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio della Vostra Azienda Speciale chiuso al 31 dicembre 2012, così come redatto dal Consiglio di Amministrazione.

E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione legale.

Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Lo stato patrimoniale e il conto economico presentano ai fini comparativi i valori dell'esercizio precedente. Il bilancio al 31.12.2012, che viene sottoposto alla approvazione del Consiglio Comunale, con la comparazione dei tre esercizi precedenti, presenta le seguenti risultanze riepilogative:

Stato patrimoniale		2009	2010	2011	2012
A	Crediti verso soci per versamenti	0	0	0	0
B	Immobilizzazioni	6.188.506	5.906.569	5.599.148	5.388.685
C	Attivo circolante	1.451.165	1.519.488	1.509.533	1.610.890
D	Ratei e risconti attivi	46.181	35.439	47.853	42.008
	<b>Totale attivo</b>	<b>7.685.852</b>	<b>7.461.496</b>	<b>7.156.534</b>	<b>7.041.583</b>
A	Patrimonio netto	4.561.861	4.615.564	4.678.382	4.721.782
B	Fondi rischi ed oneri	141.671	130.186	111.551	153.957
C	Fondo TFR di lavoro subordinato	598.866	596.366	615.646	630.824

## Relazione Collegio dei Revisori – Bilancio 31.12.2012

D	Debiti	2.336.631	2.016.955	1.673.907	1.454.611
E	Ratei e risconti passivi	46.823	102.425	77.048	80.409
	<b>Totale passivo</b>	<b>7.685.852</b>	<b>7.461.496</b>	<b>7.156.534</b>	<b>7.041.583</b>
	Conti d'ordine	6.150	6.150	6.150	6.150
<b>Conto economico</b>		<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
A	Valore della produzione	7.033.179	7.138.435	7.136.079	6.901.898
B	Costi della produzione	-6.890.233	-6.902.705	-6.939.593	-6.849.478
	<i>Differenza A-B</i>	<i>142.946</i>	<i>235.730</i>	<i>196.486</i>	<i>52.420</i>
C	Proventi ed oneri finanziari	6.331	5.392	17.799	10.108
D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0
E	Proventi ed oneri straordinari	16.929	4.517	16.838	82.016
	<i>Risultato prima delle imposte</i>	<i>166.206</i>	<i>245.639</i>	<i>231.123</i>	<i>144.544</i>
	Imposte sul reddito	-110.347	-141.658	-144.727	-101.141
	<b>Utile di esercizio</b>	<b>55.859</b>	<b>103.981</b>	<b>86.396</b>	<b>43.403</b>

Il Collegio dei Revisori attesta che le poste di bilancio corrispondono alle risultanze contabili.

Il Collegio, a tale proposito, dà atto che il bilancio d'esercizio sottoposto alla nostra attenzione, redatto secondo gli schemi previsti dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, ed alle indicazioni dell'articolo 2427 del Codice Civile, è conforme alle norme contenute negli articoli 2423 e 2423-bis. In particolare sono stati correttamente applicati i principi della prudenza e della competenza economica.

Coerentemente con il comportamento adottato nella redazione dei bilanci d'esercizio precedenti, gli amministratori hanno valutato di redigere il presente bilancio nel presupposto della continuità aziendale.

Il bilancio d'esercizio tiene altresì in debito conto quanto previsto dagli articoli 2424-bis e 2425-bis, relativamente al trattamento delle singole voci dello stato patrimoniale ed

all'iscrizione dei ricavi, dei proventi e dei costi ed oneri nel conto economico.

Il bilancio è corredato da una relazione sulla gestione contenente un'analisi fedele della situazione della società e dell'andamento e del risultato della gestione nel suo complesso e nei vari settori in cui essa ha operato. La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione, in conformità a quanto previsto dall'art. 2428 del codice Civile, compete all'organo amministrativo di AMR. E' di nostra competenza l'espressione del giudizio di coerenza richiesto dall'articolo 14 del D.Lgs. 39/2010. Dopo aver svolto le procedure indicate dai principi di revisione, riteniamo che la relazione sulla gestione sia coerente con il bilancio dell'esercizio di AMR chiuso al 31 dicembre 2012.

Le voci di bilancio sono state comparate con quelle dell'esercizio precedente sia a livello aggregato che per settore di attività. Nella redazione del bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti per le singole voci dell'attivo e del passivo dall'art. 2426 Codice Civile ed è stato rispettato il principio della continuità dei criteri da un esercizio all'altro.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati in bilancio ai fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione, emessa dal Collegio dei Revisori precedentemente in carica, in data 08.05.2012.

Fra le Immobilizzazioni immateriali figurano le concessioni, licenze, marchi e diritti simili al netto dell'ammortamento calcolato in ragione di un quinto dell'ammontare per esercizio, per le quali è stata verificata la loro utilità pluriennale.

Si precisa che nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali" sono stati contabilizzati gli investimenti per spese di "ristrutturazione dei parcheggi di superficie e in struttura", relativamente ai parcheggi di Via Manzoni, Viale dei Colli e Brione oltre che quelle relative al sistema di videosorveglianza parcheggi, per un totale di euro 1.717.839 (costo storico), che vengono ammortizzati in ragione della durata residua della concessione ed

ammontano ad oggi, al netto degli incrementi dell'esercizio e degli ammortamenti ad euro 1.050.582.-.

Le Immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo dei costi accessori al netto del fondo ammortamento. Non sono state effettuate ulteriori svalutazioni rispetto a quelle previste dai piani di ammortamento.

Per quanto riguarda il settore parcheggi, fra le immobilizzazioni materiali figurano alla voce fabbricati il costo per la realizzazione del parcheggio di via Brigata Acqui e del parcheggio di Noriglio-Saltaria in quanto, essendo l'Azienda titolare del diritto di superficie (per via Brigata Acqui) e dell'area (per Saltaria), l'opera viene acquisita nel patrimonio di A.M.R. e ammortizzata in ragione della durata residua della concessione (2006-2023).

Nel corso dell'esercizio 2012 nei vari settori non vi sono stati interventi significativi, se non quelli che hanno riguardato la sostituzione periodica e ciclica di attrezzature e strumentazione specifica, ad eccezione di quelli relativi alla ristrutturazione dell'arredo della farmacia di via Benacense con interventi anche sull'impiantistica.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati in base a piani che tengono conto della prevedibile durata e intensità del loro utilizzo; l'aliquota applicabile corrisponde per tutti i cespiti al coefficiente previsto dalla normativa fiscale vigente.

Le immobilizzazioni finanziarie consistenti in partecipazioni sono state iscritte al costo di acquisto.

Per quanto riguarda Unifarm S.p.A. il costo di acquisto non eccede il valore della corrispondente quota di patrimonio netto.

Le giacenze di magazzino sono state iscritte al costo applicando il metodo del "costo medio ponderato". Il valore così determinato è stato esposto a bilancio al netto del fondo svalutazione. Il controllo analitico da parte del Collegio è stato effettuato esclusivamente sulla procedura di rilevamento delle stesse giacenze in quanto l'inventario fisico è

avvenuto nel corso del mese di dicembre e i Revisori non vi hanno direttamente partecipato. La procedura adottata, inventario fisico, riconciliazione contabile, rilevazione delle movimentazioni successive sino al 31 dicembre, si ritiene corretta nonché l'unica tecnicamente eseguibile.

I crediti sono stati iscritti secondo il valore presumibile di realizzazione. Tale valutazione comporta un minor valore rispetto al nominale di euro 10.000 corrispondente al fondo svalutazione crediti. Tale fondo è ritenuto congruo.

Il fondo rischi ammonta al 31.12.2012 ad euro 132.000.-; il Collegio dei Revisori ritiene che l'importo dello stanziamento effettuato, alla luce delle indicazioni fornite in nota integrativa, risulti congruo e assolutamente prudentiale.

Il fondo TFR è stato alimentato di un importo corrispondente all'applicazione delle norme vigenti in materia, considerando che in seguito alla normativa (D.Lgs. 5 dicembre 2005, n. 252) in essere dal 1 gennaio 2007, avendo l'azienda un numero di dipendenti superiore a 50, deve devolvere il TFR ai fondi di previdenza complementare scelti dai dipendenti oppure ai fondi previdenziali di riferimento.

I ratei ed i risconti sono stati determinati secondo precisi criteri di competenza temporale. Il bilancio 2012 tiene in debito conto tutte le attività dell'azienda come evidenziato dagli amministratori nella relazione sulla gestione. Le attività gestite dall'azienda nel corso del 2012 sono le stesse del precedente esercizio.

Si evidenzia come con l'esercizio 2012 la posizione finanziaria netta risulta positiva: la società non presenta al 31 dicembre 2012 alcun debito verso il Tesoriere.

Non abbiamo rilevato l'esistenza di operazioni con parti correlate di importo rilevante e concluse a condizioni di mercato non normali. Non abbiamo rilevato inoltre accordi o altri atti, anche collegati tra loro, i cui effetti non risultano nello stato patrimoniale, ma che possono esporre la società a rischi o generare benefici significativi.

Il Collegio rileva che l'andamento generale dell'esercizio 2012 ha evidenziato un calo rispetto all'esercizio precedente dovuto in gran parte alla riduzione dei ricavi derivanti dal servizio farmaceutico (- 3,4%), comune a tutti gli operatori del settore, e dei ricavi derivanti dal settore soste e mobilità (-4,8%) dovuto ad una riduzione dell'utilizzo delle autovetture, a causa della contingenza economica attuale, ed alla riduzione degli stalli a pagamento. Dalla riduzione del fatturato è conseguita una riduzione della marginalità.

Relativamente al servizio di gestione impianti sportivi si evidenzia una leggera flessione del fatturato e della marginalità nonostante i volumi di lavoro si siano mantenuti costanti rispetto al 2011.

Per quanto riguarda invece il servizio di gestione servizi cimiteriali si assiste ad un leggero incremento del fatturato anche se non ancora sufficiente a raggiungere la copertura dei costi diretti.

Il Collegio rileva che il calcolo delle imposte correnti, anticipate e differite è stato effettuato correttamente.

La nota integrativa è stata redatta ai sensi degli art. 2423 e seguenti ed in particolare dell'art. 2427 Codice Civile e contiene anche le altre indicazioni ritenute necessarie per il completamento dell'informazione. L'informativa globale di bilancio predisposta dagli amministratori con il supporto dell'ufficio amministrativo risulta accurata e si compone di prospetti e riclassificazioni utili per la completa e approfondita comprensione dell'andamento e dei risultati dell'Azienda.

A nostro giudizio il soprammenzionato bilancio nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Vostra Azienda per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2012 in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio. Il Collegio dei Revisori ritiene doveroso ringraziare gli amministratori e tutto il personale addetto

all'amministrazione per la collaborazione prestata nel corso delle compiute verifiche che lo ha agevolato nell'opera di controllo imposta dalla legge.

Sulla base di quanto precede il Collegio, ritiene che il bilancio sia stato redatto nel rispetto delle norme vigenti e dello statuto ed esprime il proprio parere favorevole alla sua approvazione da parte del Consiglio Comunale di Rovereto nonché alla proposta di destinazione dell'utile di esercizio.

Rovereto, 9 maggio 2013.

Il Collegio dei Revisori:

dott.ssa Mara Davi

---

dott. Enrico Bettini

---

dott. Guido Depetris

---