

Piano programma Bilancio di Previsione 2014/2016



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

Claudio Bertolini

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

Piano programma e Bilancio di previsione 2014/2016

Deliberato dal Consiglio di Amministrazione con provvedimento n. 10 del 20/12/2013

INDICE

- 3. Piano programma

- 15. Relazione ai dati economici di bilancio

- 25. Bilancio di Previsione 2014 e Pluriennale 2014/2016

- 28. Relazione di commento alle voci di bilancio

- Allegati al bilancio
 - 33. Bilanci Sezionali
 - 37. Tabella numerica del personale
 - 39. Programma degli investimenti

- 45. Relazione del Collegio dei Revisori

PIANO PROGRAMMA 2014/2015/2016

1. PREMESSE

L'andamento del 2013 evidenzia una sensibile contrazione del fatturato del settore farmacie (comune peraltro a tutti gli attori del settore) ancorché compensato da alcuni risparmi di spesa (costi del personale e di gestione), che consentono di conseguire un risultato d'esercizio comunque positivo.

In particolare, sul settore farmacia, accanto al calo (oramai costante) della spesa farmaceutica convenzionata (SSN) si assiste ad una minor propensione all'acquisto di prodotto extrafarmaco da parte dell'utente.

Le prospettive per il 2014 (e per l'orizzonte del triennio 2014/2016) non consentono di formulare scenari di crescita del fatturato (a livello dei diversi servizi aziendali). In un contesto di crescita fisiologica dei costi di gestione (e del personale, in relazione agli automatismi contrattuali) risulta pertanto necessario adottare, per tempo, strategie di intervento mirate, sia per il breve periodo che per il medio-lungo periodo.

Il C.d.A. ha già intrapreso alcune azioni (che proseguiranno nel corso del 2014):

- 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 ed adottando un piano di comunicazione e marketing;
- l'analisi dei processi organizzativi (in tutti i settori di attività dell'Azienda), 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;
- il proseguimento (e, laddove possibile, rafforzamento) nell'acquisizione di elementi di flessibilità gestionali in alcuni servizi.

In termini più strategici:

- sul settore farmacie: valutare la possibilità di istituzione di nuova farmacia (l'art. 11 del decreto-legge 24 gennaio 2012, n. 1).
- sul settore parcheggi: consolidare il ruolo di gestore della sosta in vista della realizzazione di nuove strutture di parcheggio e dare attuazione ai contenuti del nuovo Piano della sosta in corso di approntamento
- sul settore impianti sportivi: ripensare al modello organizzativo in vista del rinnovo del Contratto di servizio;
- sul settore cimiteriale: percorrere possibili scenari di collaborazione a livello sovracomunale

Al termine del 2014 scadono i Contratti di servizio relativi ai servizi di gestione impianti sportivi e culturali comunali e dei servizi cimiteriali. Trattasi, come noto, di servizi che - fermo restando l'elevata connotazione sociale - hanno una limitata (se non addirittura negativa) redditività, pur considerando i soli costi diretti di gestione.

Sarà pertanto necessario svolgere alcune riflessioni valutando, alla luce di un quadro economico di riferimento che sta radicalmente mutando, se non sia opportuno - in assenza di un ampliamento del ruolo di A.M.R. su questi servizi - ad un ripensamento dell'attuale modello organizzativo.

2. **ASSETTO ISTITUZIONALE**

PREMESSE

Il tema si collega anche all'*indirizzo* formulato dal C.C. con deliberazione n. 42 dd. 20/09/2011 *"Approfondire le problematiche connesse con le modalità di affidamento dei servizi da parte di altre amministrazioni pubbliche e verificare l'assetto societario più opportuno per consentire all'azienda di estendere la propria attività ad un contesto territoriale più ampio rispetto al solo comune di Rovereto."* nonché alla deliberazione C.C. 20/11/2013 n. 43 *«Mozione in merito a: Riposizionamento della società partecipata A.M.R.»* :

Già nella relazione programmatica 2013/2015 si era considerato la necessità di valutare preliminarmente quali potevano essere i nuovi servizi (a livello comunale / sovra comunale) affidati ad A.M.R. e conseguentemente valutare la forma giuridica più funzionale (az. speciale, piuttosto che società di capitali o azienda consortile).

La legge di stabilità per il 2014 (L 27/12/2013 n. 147) ha introdotto alcune modifiche nel quadro normativo delle società di servizi pubblici locali (patto di stabilità; vincoli sulle assunzioni etc.). Come si dirà anche in seguito, è necessario approfondire la portata delle nuove disposizioni in relazione anche alle valutazioni sulla forma giuridica.

APPROFONDIMENTO SCENARI

Al fine di analizzare con cognizione di causa le potenzialità dell'Azienda è necessario che entro i primi mesi (aprile) del 2014 si proceda ai seguenti approfondimenti:

- a. analisi dell'attuale contesto normativo al fine di valutare vincoli ed opportunità per le Aziende speciali in merito alle normative in termini di concorrenza, possibilità di affidamenti diretti da parte della proprietà, vincoli del patto di stabilità in merito a spesa, assunzioni, ecc;
- b. analisi di scenari possibili che devono tenere conto delle scadenze contrattuali, delle attuali condizioni del mercato, della complessità derivante dalla gestione contemporanea di tre diversi contratti di lavoro per il personale, dalla fotografia dei rapporti con la Vallagarina e dalle informazioni in nostro possesso rispetto alle possibilità di sviluppo dei servizi attualmente gestiti e degli scenari rispetto alla dinamica della nostra struttura amministrativa.

In particolare, sarà importante effettuare alcune simulazioni al fine di agevolare la proprietà nei ragionamenti strategici:

1. situazione aziendale senza impianti sportivi ed i relativi costi (diretti e generali);
2. situazione aziendale con gestione patrimoniale degli impianti sportivi e/o con incremento degli affidamenti di custodia e pulizia in ambito culturale (Teatro Zandonai – Auditorium Melotti – Sale circoscrizionali);
3. situazione aziendale a seguito dello scorporo del settore Farmacie anche a seguito delle nuove aperture previste.

3. SERVIZIO FARMACEUTICO

L'ANDAMENTO DEL MERCATO

Anche nel 2013 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 (meno 8,9% nel 2012 e meno 3,4% nel periodo Gen-Set 2013 Fonte Federmarma-dati relativi alla provincia di TN) è imputabile, prevalentemente, a due fattori: la riduzione della spesa farmaceutica e la maggiore incidenza dei farmaci generici (vengono erogati a carico del SSN farmaci di costo sempre più basso).

Anche sulle vendite extrafarmaco si assiste ad una accentuazione di una minor propensione all'acquisto da parte delle famiglie 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.

Il mercato complessivo delle vendite in farmacia registra un calo del 2,5% (fonte IMS, dati Gen-Giu 2013 – Regione T.A.A.).

Nel corso del 2013 (dato a 30/09 con proiezione al 31/12) l'Azienda ha registrato un calo del 3,7% sul quale ha inciso anche una riduzione delle vendite di prodotti per celiaci (a seguito della intervenuta modifica delle modalità di erogazione dei prodotti, con possibilità di acquisto, da parte degli utenti, anche nella grande distribuzione..

Peraltro la perdita di marginalità lorda è stata compensata da risparmi sulla voce costi del personale e altri costi di gestione.

LE LINEE DI AZIONE

Come già precedentemente considerato in premessa, il C.d.A. ha già intrapreso alcune azioni di intervento finalizzate al 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 (intensificazioni delle azioni di comunicazione; azioni di formazione del personale; interventi sul category management; etc)

- l'analisi dei processi organizzativi (in tutti i settori di attività dell'Azienda), 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'adozione di un piano di comunicazione e marketing volto a coinvolgere in maniera maggiore i clienti su proposte ed iniziative organizzate con regolarità al fine di far conoscere prodotti e servizi delle Farmacie.

Tali azioni hanno prodotto alcuni primi risultati (contenimenti di costi di gestione nel 2013) ma possono non risultare sufficienti in una prospettiva di "crescita zero" (se non addirittura ulteriore contrazione) del fatturato.

Scenari di ampliamento/sviluppo delle attività

Nel corso del 2013 è stato avviato uno studio di fattibilità in ordine alla possibilità di apertura di una sede farmaceutica presso il centro commerciale "Millenium Center". Le analisi evidenziano una interessante prospettiva in termini di fatturato e di marginalità.

Nei primi mesi del 2014 sarà avviato l'iter autorizzativo con la PAT, la trattativa con la proprietà del Centro per uno spazio adeguato alle nostre esigenze e la progettazione del layout dello spazio per una farmacia ad alta automazione.

LE ATTIVITÀ REALIZZATE ED IN PROGRESS

Ruolo sociale delle farmacie comunali

Proseguono le iniziative dell'azienda a sostegno delle categorie più deboli e specifici interventi a favore della famiglia, nonché servizi ed attività di educazione alla salute.

Prezzi/tariffe

- senior card: scontistica dedicata alle persone con età superiore a 65 anni/pensionati
- eco pannolini a prezzo di costo (iniziativa attivata nel 2012)
- pannolini lavabili a prezzo agevolato
- Lista nascita e battesimo

Servizi

- spazio allattamento
- misurazione pressione
- autoanalisi
- test per le intolleranze alimentari
- analisi gratuita della pelle, del cuoio capelluto e della cellulite
- noleggio di presidi sanitari
- consegna di farmaci scaduti
- ampio reparto di prodotti per celiaci
- punto Apoteca Natura (presso la farmacia di Via Paoli)

Campagne/giornate di educazione alla salute

- test gratuito dell'udito
- prevenzione dell'insufficienza venosa negli arti inferiori
- Banco Farmaceutico
- prevenzione cardiovascolare
- "in Farmacia per i Bambini" (fondazione NPH Italia Onlus)

Formazione

- corsi pratici di primo soccorso per bambini da 0 a 8 anni
- promozione della salute nelle scuole
- corsi per rimedi e buone pratiche per la salute dei bimbi
- serate formative per la salute delle famiglie

Qualità del servizio

- formazione specifica per personale

Qualificazione organizzativa e funzionale delle farmacie

Nel corso del 2014 si valuterà l'opportunità di alcuni interventi nell'area vendita della farmacia di via Paoli, in relazione anche alla necessità di ricavare spazi più adeguati per i servizi.

Proprietà aziendaliImmobile di via Benacense – 1° piano.

Il contratto era stato prorogato sino al 31/12/2013; l'Azienda aveva programmato di sviluppare alcuni piani di utilizzo di detti spazi, funzionali all'attuazione di nuovi progetti ed attività aziendali.

Recependo un preciso indirizzo della Giunta Municipale, l'Azienda ha prorogato il contratto di comodato gratuito a favore di Agsat sino al 31/12/2015.

Immobile ex farmacia di via Brione.

E' stata temporaneamente accantonata l'ipotesi di cessione dell'immobile in relazione alla prospettiva (in corso di approfondimento) di impiego di detti spazi nell'ambito di progetti dell'Amministrazione Comunale.

Immobile ex ambulatori di via Paoli

Come noto, l'area ex Stazione autocorriere sarà a breve interessata da un complessivo intervento di riqualificazione con demolizione delle attuali strutture e realizzazione di un nuovo compendio commerciale terziario. In detto compendio è attualmente ubicata la biglietteria di Trentino Trasporti Esercizio (TTE)

Su indirizzo dell'Amministrazione Comunale, è in corso di definizione un accordo con TTE per ospitare, nei locali di proprietà dell'Azienda, la biglietteria.

Considerate le esigenze di TTE in termini di spazio, nei locali in questione saranno destinati (in locazione) a:

- a) parte ad accogliere la biglietteria;
- b) parte quale ufficio di cantiere del Consorzio Urban City (vincitore del bando di riqualificazione dell'area).

Collaborazione con Farcom spa di Trento

Prosegue la collaborazione in particolare sui seguenti aspetti: campagne promozionali su determinati prodotti dell'area extrafarmaco; iniziative comuni di comunicazione / informazione / sensibilizzazione; iniziative comuni nel campo della formazione del personale; relazioni sindacali.

Nel corso del 2014 si verificherà se sussistono le condizioni per implementare la collaborazione anche in altri ambiti quali: centrale unica di acquisto su determinate linee di prodotti, oggetto di campagne promozionali congiunte; adozione di una unica piattaforma software di gestione.

4. SERVIZIO SOSTA E MOBILITA'

PREMESSA

La mission di A.M.R. nel settore della sosta e mobilità concerne, oltre al ruolo di gestore della sosta di superficie ed in struttura, anche il ruolo, a supporto dell'Amministrazione, nella progettazione e gestione di interventi ed iniziative complementari nel settore della mobilità.

Le linee di intervento si articolano su tre direttrici:

- attuazione e gestione degli interventi previsti dal (nuovo) Piano della sosta relativamente al "sistema della sosta" ed alla "mobilità sostenibile";
- rafforzare il proprio ruolo di gestione delle aree di sosta in struttura, in relazione ai futuri nuovi parcheggi in corso di realizzazione;
- completamento degli investimenti "Videosorveglianza Rovereto sicura" ed attuazione del progetto "ZTL – controllo con varchi elettronici"

LINEE DI AZIONE

Nuovo Piano della sosta

Premesse

Come noto, il Comune di Rovereto si è dotato nel 2014 del PUM, Piano Urbano della Mobilità, quale strumento/processo dinamico per l'attuazione armonica di una serie di politiche e misure per la mobilità coerenti con un quadro di sviluppo sostenibile del territorio.

Nell'impianto delle strategie proposto, il tema della sosta riveste un ruolo fondamentale nell'orientare i cittadini alla scelta del sistema di trasporto da utilizzare per i propri spostamenti, soprattutto quando questi interessano il centro storico ed i principali poli attrattori siti in ambito urbano.

AMR e il Comune di Rovereto si erano dotati nel 2004 di un Piano Strategico per la Gestione della Sosta, i cui obiettivi generali risultano validi ancora oggi, ma le cui strategie e proposte di intervento necessitano evidentemente di un aggiornamento, o perché attuate o perché da inserire nel quadro più generale delle azioni per la mobilità sostenibile delineato dal PUM.

Coerentemente al mandato formulato dall'Amministrazione, l'Azienda ha avviato un tavolo di lavoro per la formulazione del nuovo Piano della sosta.

Anche a seguito delle attività di rilevazione della offerta e della domanda di aree di parcheggio e tenuto conto degli interventi già programmati relativi alla realizzazione di nuove strutture di sosta (pubbliche, private, in partenariato pubblico-privato), è stata articolata una ipotesi di Piano che formula proposte di intervento sul "sistema della sosta" (sulle aree, sulle tariffe, sulla disciplina della sosta) nonché proposte di soluzioni innovative per la "mobilità sostenibile".

Il ruolo di A.M.R.

Si ritiene che, coerentemente alla propria mission, l'Azienda possa assumere un ruolo di "cabina di regia" - in stretto collegamento con l'Amministrazione - nella attuazione degli interventi previsti dal Piano in particolar modo avuto riguardo agli investimenti e servizi per la "mobilità sostenibile": parcheggi di interscambio park&ride; segnaletica di indirizzamento ai parcheggi; car-sharing; car-pooling; bike-sharing; videosorveglianza.

Gestione dei nuovi parcheggi

Nel prossimo triennio saranno realizzati nuovi parcheggi per la sosta in struttura.

E' auspicabile che la gestione delle nuove strutture di sosta pubblica sia affidata all'Azienda.

Anche per quanto riguarda le strutture realizzate da privati (cfr. parcheggio Palazzo Balista ed ex stazione autocorriere) si auspica che la gestione possa avvenire coinvolgendo A.M.R. nella logica di una regia unitaria della sosta in struttura.

A tal fine l'Azienda dovrà strutturarsi, secondo modelli organizzativi flessibili ed utilizzando le migliori tecnologie (controllo remoto, videosorveglianza, etc), per rispondere all'incremento delle attività di gestione.

Nuovi parcheggi programmati

LOCALITA'	NOTE	N° POSTI AUTO				Data apertura
		Pubblici	Pertinenziali	Pubb /Privati	Totali	
ex Bimac (ITEA)	ITEA	177			177	fine estate 2014
Ex mensa Bimac	Ppp	80	40		120	fine estate 2014
Lizzana - Via Panizza	Comune	60			60	2014
Palazzo Balista (CRR)	Ppp			85	85	2015
ex Stazione autocorriere	Ppp	50		205	255	2016
Parcheggio Ospedale	Ppp	200		95	295	2015

Progetti "Rovereto Sicura" e "ZTL Controllo varchi elettronici"

Progetto "Rovereto sicura" – sistema di videosorveglianza urbana

Avviato a fine 2012, il progetto si è sviluppato nel corso del 2013 con l'installazione di complessive 40 telecamere (integrando anche apparecchi esistenti) delle quali 6 del sistema lettura targhe.

Per il completamento del sistema (rimangono alcuni siti da attivare lungo C.so Rosmini), sono in corso valutazioni con l'Amministrazione Comunale rispetto alla percorribilità di integrare la rete di F.O. comunale esistente.

Progetto "ZTL – controllo con varchi elettronici"

Da attuare nel corso del 2014, con utilizzo dei mesi estivi per i necessari test ed avvio operativo per l'ultima parte dell'anno.

ALTRI PROGETTI

Iniziative culturali nell'ambito della mobilità e dell'ambiente

Nel corso del 2013 si è compiuto un salto di qualità nelle iniziative proposte che sono state molto apprezzate dai cittadini e dalla rete di associazioni coinvolte. Maturata questa esperienza, costruita una rete interessante di soggetti attenti alle tematiche ambientali, l'azienda si propone per rendere più stabili alcune iniziative (laboratori, seminari, incontri culturali) con appuntamenti cadenzati portando costanza nelle attività proposte all'Urban Center.

Parcheggio sicuro per biciclette

Da realizzarsi in primavera nei pressi della stazione dei treni. Si tratta di un intervento più volte rimandato per via delle difficoltà di trattativa con le società del gruppo Trenitalia. Considerata l'importanza di tale parcheggio, qualora non si riesca ad addivenire in tempi brevi ad un accordo con Trenitalia, si considererà (d'intesa con l'Amministrazione Comunale) di attuare l'intervento nell'area in p.le Orsi (giardini pubblici) attualmente occupata da stalli per biciclette.

Car-sharing

Come noto, il servizio è operativo dal marzo 2012, con due autovetture. I dati di utilizzo evidenziano una costante crescita dell'interesse da parte dell'utenza, benché con prevalenza di utenza business. Nel corso del 2014 è prevista l'implementazione del parco autovetture con una nuova autovettura.

Car-Pooling

Prosegue la collaborazione di A.M.R. nella promozione del nuovo servizio di Car-pooling (viaggi condivisi) promosso dal Comune di Rovereto ed Innovie (società specializzata nel settore della mobilità). Il servizio del Car Pooling rientra tra le iniziative previste dal nuovo Piano Urbano della Mobilità, elaborato dall'Amministrazione Comunale ed in corso di adozione. Detto servizio consente a tutte le persone che devono compiere in un certo momento un predeterminato tragitto, di individuare viaggiatori con esigenze di spostamento simili, e dunque di organizzare il viaggio condiviso con una conseguente compartecipazione dei costi.

5. SERVIZIO GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI E CULTURALI

RIPENSARE IL MODELLO ORGANIZZATIVO

Attualmente la gestione del servizio avviene principalmente attraverso personale dipendente ed in parte con personale assegnato dalla PAT ex L.P. 32/90 nonché con il supporto della collaborazione con una Cooperativa sociale per alcuni impianti.

La gestione diretta del personale comporta sempre più elevati oneri organizzativi ed amministrativi che gravano in modo particolare sulla struttura amministrativa: frequenti variazioni del calendario utilizzo impianti sportivi nel corso della giornata/settimana da dover gestire (con conseguenti modifiche degli orari dei custodi); assenze improvvise di personale da dover coprire con immediatezza; necessità di garantire flessibilità nella organizzazione degli orari del personale tenendo peraltro conto dei limiti previsti dalla normativa in materia di orari di lavoro. Quanto qui detto, tralasciando gli aspetti relativi alle dinamiche delle relazioni sindacali, che, in una realtà pubblica come AMR, generano pressioni da dover attentamente, e non facilmente, gestire.

A distanza di nove anni dall'assunzione del servizio (2005) è necessario interrogarsi se il modello organizzativo sino ad oggi adottato sia quello più funzionale oppure se, in un momento in cui le risorse complessive aziendali (e, più in generale, dell'Amministrazione Comunale) si stanno progressivamente riducendo, non sia opportuno pensare a diverse soluzioni.

Tale orientamento risulta peraltro coerente con l'indirizzo formulato dal Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 42 del 20 settembre 2011 «17. Razionalizzare gli attuali contratti di servizio valutando, in armonia con le esigenze di bilancio dell'amministrazione e le peculiarità degli impianti sportivi, le migliori formule di gestione degli impianti differenziandone le tipologie e le modalità di gestione.»

Uno scenario sul quale iniziare a svolgere alcune riflessioni, si articola sui seguenti elementi di base:

- a) in capo ad A.M.R. rimarrebbero le seguenti competenze:
 - il controllo e coordinamento generale del servizio;
 - la gestione e regia del calendario di prenotazione degli impianti (secondo l'attuale modello, ovvero in stretta collaborazione con l'ufficio sport del Comune) nonché la fatturazione ed incasso delle tariffe d'uso degli impianti;
 - la gestione delle piccole manutenzioni degli impianti;
- b) le attività di custodia degli impianti culturali (Filarmonica, Auditorium Brione, etc) nonché le attività di custodia/front-office presso strutture comunali di relazioni con il Pubblico (Urban Center, punto informativo presso URP, etc) verrebbero gestite attraverso le risorse assegnate dalla P.A.T. ex L.P. 32/1990 (c.d. "progettone");
- c) le rimanenti attività di custodia e pulizia impianti sportivi verrebbero esternalizzate; ciò presuppone l'individuazione di un nuovo soggetto cui affidare in appalto le attività di custodia e pulizia, fermo restando la piena e totale garanzia occupazionale del personale attualmente in forza presso l'Azienda.

Tale scenario comporta il superamento dell'attuale struttura del Contratto di servizio stipulato con il Comune di Rovereto, in scadenza al 31/12/2014.

In tal senso, laddove condivisa da parte dell'Amministrazione Comunale la proposta illustrata, sarà opportuno attivare un tavolo di lavoro con il competente Assessorato per definire i passaggi tecnici e formali necessari.

Il nuovo modello organizzativo consentirebbe in ogni caso di salvaguardare gli standard di qualità di gestione degli impianti sportivi e culturali attraverso il controllo diretto del servizio da parte di A.M.R. nonché definizione degli standard nel contratto di appalto con il gestore dei servizi di custodia e pulizia.

ALTRI PROGETTI

Portale Web Associazioni sportive

La proposta riguarda lo sviluppo di un portale web nel quale inserire (con un formato standard simile alla pubblicazione cartacea) le informazioni di tutte le società sportive presenti sul territorio della Città e della Vallagarina). Il web porta con se il vantaggio di essere facilmente aggiornabile e di offrire, per chi lo volesse, la possibilità di auto gestire una parte dei contenuti da parte dei presidenti delle società sportive, attraverso un blog dove pubblicare appuntamenti, risultati, fotografie.

Il progetto ha un costo di investimento iniziale ed un costo di manutenzione annuale, ma tra le potenzialità di sviluppo potrebbe avere anche quello di gestire un calendario degli avvenimenti sportivi linkabile da tutti i siti dei comuni, dall'agenzia dello Sport e dalle società sportive.

Interventi di supporto/gestione in strutture culturali (Teatri Zandonai / Melotti)

Nella seconda metà del 2014 verrà inaugurata la rinnovata struttura del Teatro Zandonai; l'Amministrazione Comunale deve individuare un soggetto cui affidare le attività di gestione e custodia (fermo restando la programmazione delle attività in capo al Servizio cultura).

L'Azienda potrebbe rappresentare il soggetto cui affidare, nell'ambito del Contratto di servizio in essere, anche le attività di gestione, custodia, sala e guardaroba, facchinaggio, servizi tecnici di palcoscenico a favore del Teatro Zandonai ed anche Melotti.

Il modello organizzativo di gestione prevedrebbe l'impiego di professionalità esterne, opportunamente integrate da risorse interne, con obiettivi di ampia flessibilità ed economicità di gestione.

6. SERVIZIO GESTIONE CIMITERI COMUNALI

PREMESSE

Il Contratto di servizio per la gestione dei servizi cimiteriali è in scadenza alla fine del 2014.

Le considerazioni svolte nel capitolo dedicato al "*Servizio gestione impianti sportivi*" in ordine alla opportunità di ripensare al modello organizzativo, in parte valgono anche per i servizi cimiteriali.

Gli approfondimenti svolti dall'Azienda in ordine alla possibilità di ampliare l'azione di A.M.R. anche su altri aspetti dei servizi funebri (es. onoranze funebri) hanno evidenziato la presenza di elevati elementi di criticità: una presenza oramai consolidata di imprese private che hanno saturato il mercato; richiesta di elevati investimenti per lo start-up (automezzi, attrezzature, spazi); la particolarità del servizio che – con riferimento all'impiego di risorse umane - richiede una estrema flessibilità non facilmente coniugabile (se non a costi elevati) con i vincoli contrattuali e pressioni derivanti dalla gestione delle relazioni sindacali in una compagine pubblica quale A.M.R.

Un possibile ambito di sviluppo è rappresentato dall'opportunità di ampliare il servizio al di fuori del territorio di riferimento.

LE POSSIBILI COLLABORAZIONI A LIVELLO SOVRA-COMUNALE.

Sono stati avviati contatti con alcune comuni del territorio della Vallagarina nell'obiettivo di estendere il servizio di gestione cimiteriale anche a favore di dette Amministrazioni.

Il servizio verrebbe gestito con un diverso modello organizzativo meglio articolato in termini di flessibilità, ovvero:

- l'Azienda garantisce il coordinamento e controllo del servizio, nonché supporto tecnico-amministrativo (a livello normativo per adempimenti particolari; turni di rotazione; predisposizione di piani regolatori cimiteriali) e noleggio di attrezzature (es. elevatore per feretri);
- le attività operative (inumazione, esumazione, manutenzione dei cimiteri) vengono affidate in appalto a ditta esterna.

7. DATI ECONOMICI

Per l'approfondimento dei dati economici di bilancio si rinvia all'apposita Relazione, precisando sin d'ora che nella formulazione delle previsioni non si tiene conto dell'apertura (al momento della redazione del documento non ancora certa) della nuova farmacia presso il "Millennium Center" di Rovereto mentre i dati relativi ai servizi di gestione degli Impianti Sportivi e dei Servizi Cimiteriali vengono esposti considerando una prosecuzione dei rapporti di collaborazione con il Comune.

Rovereto 20 dicembre 2013

Il Presidente
dott. Roberto Pallanch



RELAZIONE TECNICA

ai dati economici del Bilancio di previsione 2014

1. L'ANDAMENTO GENERALE

L'andamento dei dati economici per l'esercizio che si sta per chiudere (2013) evidenzia una sensibile contrazione del fatturato sul settore farmacie; il reddito operativo risulta peraltro in linea con il 2012 grazie ad alcuni interventi di contenimento di spesa (sia sui costi del personale che gestionali); la riduzione degli introiti da locazione di immobili di proprietà dell'Azienda per scadenza di alcuni contratti hanno determinato una contrazione del reddito di esercizio.

DATI ECONOMICI DI SINTESI

BILANCIO A.M.R.	2012		2013		Variaz. 2013/2012	2014		Variaz. .2014/2103
	Consuntivo	%	Pre-Consunt.	%		Previsione	%	
1 Ricavi	6.819.425	100,0%	6.658.900	100,0%	-160.525	6.653.700	100,0%	-5.200
2 Acquisto merci	-3.325.471	-48,8%	-3.201.600	-48,1%	123.871	-3.202.000	-48,1%	-400
3 Materiale/spese/servizi	-742.813	-10,9%	-716.800	-10,8%	26.013	-681.400	-10,2%	35.400
4 Personale	-2.125.904	-31,2%	-2.099.900	-31,5%	26.004	-2.096.200	-31,5%	3.700
5 Rimborsi spese Personale/Servizi	34.983	0,5%	31.200	0,5%	-3.783	5.000	0,1%	-26.200
6 Ammortamenti	-215.670	-3,2%	-213.000	-3,2%	2.670	-206.000	-3,1%	7.000
7 Risultato operat. netto (R.O.N)	444.551	6,5%	458.800	6,9%	14.249	473.100	7,1%	14.300
8 Investimenti P.E.F. Park (ammort)	-200.370	-2,9%	-222.300	-3,3%	-21.930	-245.100	-3,7%	-22.800
9 Canone concessione Park	-197.250	-2,9%	-169.000	-2,5%	28.250	-150.000	-2,3%	19.000
10 Gestione finanziaria	10.108	0,1%	11.800	0,2%	1.692	9.000	0,1%	-2.800
11 Altri proventi diversi	47.490	0,7%	11.600	0,2%	-35.890	16.800	0,3%	5.200
12 Oneri/proventi straordinari	40.016	0,6%	10.800	0,2%	-29.216	0	0,0%	-10.800
13 Utile lordo imposte	144.544	2,1%	101.700	1,5%	-42.844	103.800	1,6%	2.100
14 Imposte	-101.141	-1,5%	-89.200	-1,3%	11.941	-90.100	-1,4%	-900
15 Utile netto	43.403	0,6%	12.500	0,2%	-30.903	13.700	0,2%	1.200

ANALISI DEI DATI RELATIVI ALL'ANNO IN CORSO

Di seguito l'esame dei principali dati economici a livello generale aziendale per il 2013 (dati consolidati al 30/09 con proiezione a fine anno)

- ricavi: si riducono, come detto, per €. 161 mila:

FATTURATO	Farmacie	Sconto SSN	Parcheggi	Impianti sport	Cimiteriali	Totale
Consuntivo 2012	4.984.567	-142.422	1.204.786	490.262	282.232	6.819.425
Pre-Consuntivo 2013	4.800.000	-124.900	1.216.000	493.000	274.800	6.658.900
Variazione	-184.567	17.522	11.214	2.738	-7.432	-160.525

- ricavi di farmacia: meno €.184 mila (-3,7%); il settore farmaceutico sconta una generale contrazione dei consumi; l'andamento negativo è comune a tutti gli operatori del settore (fonte IMS: al 30/06; meno 0,1% in Italia ma in T.A.A. meno 2,5% consumi in farmacia);
- ricavi del servizio sosta: incremento di €.11 mila, dovuto in particolare all'ampliamento delle aree di sosta in p.le Achille Leoni e parcheggio Ospedale;
- incassi dal servizio gestione impianti sportivi: sostanziale conferma del fatturato;
- incassi dal servizio gestione cimiteriale: diminuiscono le entrate da operazioni cimiteriali per €. 7 mila;

- le spese per il personale registrano un risparmio per complessivi €. 26 mila:

COSTO DEL PERSONALE	Farmacie	Parcheggi	Impianti sport	Cimiteriali	Costi com.	Totale
Consuntivo 2012	957.006	341.795	411.425	207.875	207.803	2.125.904
Pre-Consuntivo 2013	925.100	341.100	404.800	217.600	211.300	2.099.900
Variazione	-31.906	-695	-6.625	9.725	3.497	-26.004

Considerando anche le spese per la collaborazione con cooperativa di inserimento lavorativo

nell'ambito dei servizi di custodia e pulizia presso gli impianti sportivi (il costo è inserito alla voce B.7 Spese per servizi del Bilancio), si ha il seguente prospetto di raffronto:

Totale: costo personale + collab.	Farmacie	Parcheggi	Impianti spor	Cimiteriali	Costi com.	Totale
Consuntivo 2012	957.006	341.795	459.484	207.875	207.803	2.173.963
Pre-Consuntivo 2013	925.100	341.100	457.500	217.600	211.300	2.152.600
Variazione	-31.906	-695	-1.984	9.725	3.497	-21.363

- le spese per servizi: diminuiscono per €. 26 mila (da 742 a 717 mila); nel dettaglio si registrano le seguenti variazioni principali:
 - incremento spese per manutenzioni per €.10 mila;
 - riduzione spese per consulenze per €. 10 mila (nel 2012 era stato attivato il percorso di adozione del modello organizzativo di gestione ex D.Lgs 231/2001);
 - razionalizzazione spese per interventi pulizia locali: meno €. 8 mila;
 - risparmio di €. 10 mila sui compensi del Collegio Revisori (revisione delle tariffe, come stabilita dall'Amm.Comunale nella delibera di nomina);
- 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 incremento di €.14 mila rispetto all'anno precedente (€. 458 mila contro i €. 444 mila del 2012);
- il costo per gli investimenti previsti dal P.S.S. passa da €. 200 mila (del 2012) a €. 222 mila (investimenti sul sistema Videosorveglianza urbana) a cui si aggiungono €. 169 mila di canone di concessione dovuto al Comune per il servizio sosta (nel 2012 erano €. 197 mila; la riduzione è connessa all'incremento degli ammortamenti del Sistema VDS Urbana);
- la gestione finanziaria ha generato un saldo positivo complessivo di €. 11 mila (dei quali €. 6 mila da proventi di partecipazioni azionarie);
- l'utile lordo imposte è previsto in €.101 mila (contro i €. 144 mila del 2012);
- l'utile netto: è previsto in €.12 mila (contro i €. 43 mila del 2012).

ANALISI DELLE PREVISIONI

Per il 2014 i dati essenziali del bilancio di previsione sono così sintetizzati:

- ricavi:

FATTURATO	Farmacie	Sconto SSN	Parcheggi	Impianti sport	Cimiteriali	Totale
Consuntivo 2012	4.984.567	-142.422	1.204.786	490.262	282.232	6.819.425
Pre-Consuntivo 2013	4.800.000	-124.900	1.216.000	493.000	274.800	6.658.900
Preventivo 2014	4.800.000	-117.500	1.180.000	509.200	282.000	6.653.700
Variazione (2013-2012)	0	7.400	-36.000	16.200	7.200	-5.200

- vendite di farmacia: l'obiettivo è quello di poter confermare il fatturato nel 2013;
- ricavi del servizio parcheggi: si prevede una riduzione di €. 36 mila, in particolare per il venir meno della disponibilità dell'area ex stazione autocorriere per l'avvio del cantiere;
- servizio gestione impianti sportivi: un incremento di €. 16 mila in parte da aggiornamento Istat del corrispettivo orario riconosciuto dal Comune nonché per il progetto di collaborazione nella gestione del punto informativo presso l'URP Comunale;
- servizi cimiteriali: sostanzialmente confermato il dato complessivo previsto per il 2013, fatto salvo l'aggiornamento Istat del corrispettivo riconosciuto dal Comune ad A.M.R. e un leggero incremento delle operazioni cimiteriali;

- spese per il Personale: si prevede un risparmio di €. 21 mila (considerando anche i costi per i servizi esternalizzati di custodia e pulizia impianti sportivi)

Totale: costo personale+collab.	Farmacie	Parcheggi	Impianti spor	Cimiteriali	Costi com.	Totale
Consuntivo 2012	957.006	341.795	459.484	207.875	207.803	2.173.963
Pre-Consuntivo 2013	925.100	341.100	457.500	217.600	211.300	2.152.600
Preventivo 2014	917.815	350.560	451.740	209.300	202.085	2.131.500
Variazione (2014-2013)	-7.285	9.460	-5.760	-8.300	-9.215	-21.100

Nella presente tabella sono considerati anche i costi per servizi esternalizzati di custodia e pulizia impianti sportivi

- spese per servizi: una sostanziale conferma del dato relativo al 2013; si evidenziano le seguenti principali variazioni:

- *contratti di manutenzione ed assistenza*: (da €. 21 a €. 34 mila) è stata prudenzialmente

	2013	2014	Variaz
Totale spese	716.800	681.400	-35.400
spese per servizi custodia impiant	-52.700	-35.300	
spese "Eventi green"	-21.000		
Netto spese	643.100	646.100	3.000

prevista la spesa per l'attivazione di contratti di assistenza per gli impianti di automazione ingresso/uscita parcheggi, e sistema di messaggistica variabile; sono stati altresì previsti i costi relativi ai canoni di gestione del sistema di connettività del progetto videosorveglianza e ZTL;

- *spese per iniziative di comunicazione e promozione*: al momento della redazione del Bilancio non è stata ancora confermata la previsione di spesa sul bilancio comunale relativa al rimborso spese per l'attuazione, nel 2014, degli eventi sulla mobilità e a valenza ambientale; conseguentemente non si è provveduto ad appostare la relativa voce di spesa sul bilancio previsionale di A.M.R. (a fronte della quale, come precisato, sarebbe previsto il rimborso da parte dell'Amministrazione Comunale);

- investimenti:

INVESTIMENTI PROGRAMMATI ANNO 2014		
Farmacie		€ 190.000
Manutenzioni impianti	€ 35.000	
Interventi su arredo	€ 10.000	
Progetto "ipotesi apertura nuova farmacia"	€ 140.000	
Parcheggi		€ 480.000
Progetto "Rovereto sicura" (completamento)	€ 100.000	
Progetto "Controllo ZTL"	€ 250.000	
Primo intervento con sistema pannelli solari parcheggio Manzon	€ 20.000	
Manutenzione straordinaria impianto illuminazione park Colli	€ 25.000	
Rinnovo parcometri attraverso l'acquisto di sei unità	€ 40.000	
Manutenzioni straordinarie parcheggi	€ 45.000	
Impianti sportivi		€ 5.000
Altro	€ 5.000	
Servizi cimiteriali		€ 35.000
Rinnovo/potenziamento parco automezzi ed attrezzature	€ 30.000	
Altro	€ 5.000	
Attività comuni		€ 15.000
Altro	€ 15.000	
TOTALE		€ 725.000

Progetto "Ipotesi apertura nuova farmacia". Nel corso del 2013 è stato avviato uno studio di fattibilità in ordine alla possibilità di apertura di una sede farmaceutica presso il centro commerciale "Millenium Center". Le analisi evidenziano una interessante prospettiva in termini di fatturato e di marginalità. Nei primi mesi del 2014 sarà avviato l'iter autorizzativo con la PAT, la trattativa con la proprietà del Centro per uno spazio adeguato alle esigenze e la progettazione del layout. Nel presente bilancio di previsione si è provveduto a stanziare un budget "di massima" per gli eventuali interventi (arredo, impiantistica, etc.).

- reddito 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, è stimato per il 2014 in €. 473 mila (più €. 14 mila rispetto al 2013);

- l'incidenza degli ammortamenti per gli investimenti effettuati nel periodo 2004-2013 dal piano della sosta: si traducono in €. 245 mila di ammortamenti complessivi (anno 2013 = €. 222 mila); si stima in €. 150 mila (anno 2013 = €. 169 mila) il canone di concessione per il servizio sosta dovuto al Comune per l'anno 2014; le variazioni sono conseguenti all'attuazione nel 2013 e 2014 degli investimenti sul progetto videosorveglianza e ZTL;
- altri proventi diversi: si attende un incremento degli introiti da locazione di immobili di proprietà dell'Azienda;
- utile lordo imposte ammonta ad €. 103 mila;
- l'utile netto: è previsto in €. 13 mila.

2. Il SERVIZIO FARMACEUTICO

SERVIZIO FARMACIE <small>solo costi di diretta imputazione</small>	2012		2013			2014		
	Consuntivo	%	Pre-Consunt.	%	Variaz. 2013/2012	Previsione	%	Variaz. 2014/2013
1 Ricavi commerciali (*)	4.984.567	100,0%	4.800.000	100,0%	-184.567	4.800.000	100,0%	0
2 Totale costo del venduto	-3.325.471	-66,7%	-3.201.600	-66,7%	123.871	-3.202.000	-66,7%	-400
3 1' Margine di contrib. lordo	1.659.096	33,3%	1.598.400	33,3%	-60.696	1.598.000	33,3%	-400
4 Sconto al Ssn	-142.422	-2,9%	-124.900	-2,6%	17.522	-117.500	-2,4%	7.400
5 2' Margine di contrib. lordo	1.516.674	30,4%	1.473.500	30,7%	-43.174	1.480.500	30,8%	7.000
6 Costi del personale	-957.006	-19,2%	-925.100	-19,3%	31.906	-917.815	-19,1%	7.285
7 Spese per servizi e costi generali	-240.814	-4,8%	-235.900	-4,9%	4.914	-219.400	-4,6%	16.500
8 Ammortamenti	-124.056	-2,5%	-114.300	-2,4%	9.756	-121.800	-2,5%	-7.500
9 Risultato operat. netto (R.O.N)	194.798	3,9%	198.200	4,1%	3.402	221.485	4,6%	23.285
10 Gestione finanziaria	975	0,0%	0	0,0%	-975	0	0,0%	0
11 Altri proventi diversi	55.404	1,1%	19.800	0,4%	-35.604	21.800	0,5%	2.000
12 Oneri/proventi straordinari	-7.210	-0,1%	0	0,0%	7.210	0	0,0%	0
13 Utile lordo imposte	243.966	4,9%	218.000	4,5%	-25.966	243.285	5,1%	25.285
14 Irap	-23.990	-0,5%	-23.360	-0,5%	630	-23.700	-0,5%	-340
15 Utile netto Irap / lordo Ires	219.976	4,4%	194.640	4,1%	-25.336	219.585	4,6%	-24.945

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

I ricavi di farmacia per il 2013 (proiezione dati al 31/12) evidenziano una contrazione rispetto al dato del 2012 per €.184 mila euro (meno 3,7%) articolati in un più 2,9% delle vendite al pubblico (farmaco senza obbligo di ricetta e parafarmaco) ed un meno 10,6% di vendite al SSN.

Ricavi commerciali	anno 2012	PreC.2013	Variazione	Prev. 2014	Variazione
Specialità	1.249.360	1.153.000	-7,7%	1.110.000	-3,7%
Parafarmaco	1.271.149	1.442.000	13,4%	1.630.000	13,0%
Altro	30.149	30.000	-0,5%	30.000	0,0%
Totale vendite al pubblico	2.550.658	2.625.000	2,9%	2.770.000	5,5%
Apps - Assistenza integr. prov.	448.159	347.000	-22,6%	350.000	0,9%
S.S.N. e galenici	1.985.750	1.828.000	-7,9%	1.680.000	-8,1%
Totale vendite al SSN	2.433.909	2.175.000	-10,6%	2.030.000	-6,7%
Totale	4.984.567	4.800.000	-3,7%	4.800.000	0,0%

La contrazione delle vendite si inserisce nel quadro generale di contrazione dei consumi, che interessa, in maniera importante, anche il nostro settore. A livello nazionale, infatti, il mercato del farmaco al dettaglio registra un calo del 2,5% al 30/06/2013 (fonte IMS – Regione TAA).

Per il 2014 le ipotesi di lavoro sono state così formulate:

- Fatturato di farmacia: in via prudenziale si prevede una sostanziale conferma del fatturato atteso

per il 2013, per complessivi €. 4.800.000;

- Margine lordo commerciale: conferma della proiezione del dato al 31/12/2012: 33.3%;
- Personale dipendente: l'obiettivo è un contenimento delle spese (attraverso alcuni mini interventi di riorganizzazione), pur considerando maggiori oneri legati al rinnovo del CCNL;
- Spese per servizi: l'obiettivo è un contenimento delle spese di gestione per circa €. 16 mila.

3. GESTIONE PARCHEGGI COMUNALI

Per il 2013 gli introiti della sosta sono previsti in €. 1.216.000, con un incremento di €. 11 mila.

Importi al netto di IVA

Anno	Superficie	Struttura	Totale
2011	1.001.415	263.931	1.265.346
2012	944.880	259.906	1.204.786
Pre.Cons. 2013	953.000	263.000	1.216.000
<i>Variazione</i>	<i>8.20</i>	<i>3.094</i>	<i>11.214</i>
Previsioni 2014	918.000	262.000	1.180.000
<i>Variazione</i>	<i>-35.000</i>	<i>-1000</i>	<i>-36.000</i>

Per il 2014 le previsioni considerano una riduzione per circa €. 36 mila dei quali circa 10 mila per effetto dell'incremento della percentuale Iva dal 21% al 22% (le tariffe della sosta sono determinate dall'Amministrazione comunale inclusa l'imposta).

Importi al netto di IVA

Sosta di superficie: variazioni nel 2014	Superficie	Struttura
Incremento IVA dal 21% al 22%		
sosta in superficie	-€ 7.800	
sosta in struttura		-€ 2.100
Adeguamento Istat tariffe abbonamenti park struttura		€ 700
<i>Variazioni in aree specifiche</i>		
nuovi posti auto in p.le Follone	€ 10.000	
utilizzo area ex stazione autocorriere [cantiere].	-€ 45.100	
incremento utilizzo altre aree limitrofe	€ 7.800	
altro	€ 100	€ 400
	-€ 35.000	-€ 1.000

Al momento non si tiene conto di possibili variazioni delle entrate del settore sosta in relazione ad interventi sulla struttura tariffaria o sulle aree di sosta eventualmente proposte all'interno della bozza del nuovo Piano della sosta in corso di predisposizione. Analogamente non si è tenuto conto di eventuali maggiori introiti (e relativi costi) legati all'ipotesi di affidamento ad A.M.R. della gestione dei nuovi parcheggi pubblici (o misto pubblico/privato) in corso di realizzazione (*parcheggio via Panizza a Lizzana, ex Bimac, ex mensa Bimac*), in quanto alla data attuale non è noto il termine di completamento delle opere nonché il numero di posti auto eventualmente destinati all'utenza pubblica ed affidati in gestione ad A.M.R.

Il quadro economico è di seguito rappresentato.

SERVIZIO PARCHEGGI solo costi di diretta imputazione	2012		2013			2014		
	Consuntivo	%	Pre-Consunt.	%	Variaz. 2013/2012	Previsione	%	Variaz. 2014/2013
1 Ricavi	1.204.786	100,0%	1.216.000	100,0%	11.214	1.180.000	100,0%	-36.000
2 Materiale/spese/servizi	-201.614	-16,7%	-193.200	-15,9%	8.414	-178.100	-15,1%	15.100
3 Personale	-341.795	-28,4%	-341.100	-28,1%	695	-350.560	-29,7%	-9.460
4 Rimborsi spese Personale/Servizi	21.284	1,8%	21.000	1,7%	-284	0	0,0%	-21.000
5 Ammortamenti	-34.137	-2,8%	-37.800	-3,1%	-3.663	-23.000	-1,9%	14.800
6 Risultato operat. netto (R.O.N)	648.523	53,8%	664.900	54,7%	16.377	628.340	53,2%	-36.560
7 Investimenti P.E.F. Park (ammort)	-200.370	-16,6%	-222.300	-18,3%	-21930	-245.100	-20,8%	-22.800
8 Canone concessione Park	-197.250	-16,4%	-169.000	-13,9%	28.250	-150.000	-12,7%	19.000
9 Gestione finanziaria	2.211	0,2%	0	0,0%	-2.211	0	0,0%	0
10 Altri proventi diversi	325	0,0%	100	0,0%	-225	0	0,0%	-100
11 Oneri/proventi straordinari	-903	-0,1%	-2.500	-0,2%	-1597	0	0,0%	2.500
12 Utile lordo imposte	252.536	21,0%	271.200	22,3%	18.664	233.240	19,8%	-37.960
13 Irap	-17.720	-1,5%	-19.440	-1,6%	-1720	-18.300	-1,6%	1140
14 Utile netto Irap / lordo Ires	234.816	19,5%	251.760	20,7%	16.944	214.940	18,2%	-36.820

Spese per acquisti e servizi

Per il 2014 le spese per acquisti e servizi sono previste in complessive €. 178 mila, sostanzialmente in

linea con il 2013. Da segnalare in particolare un incremento di €. 14 mila dei canoni di manutenzione ed assistenza in relazione all'attivazione di contratti per sistema videosorveglianza, sistema di indirizzamento ai parcheggi con pannelli a messaggio variabile, sistema di gestione dei parcheggi.

Spese per il personale

Il costo del personale nel 2013 risulta in linea con il 2012. Per il 2014 si prevede un incremento legato ad automatismi contrattuali.

Schede progetto "ROVERETO SICURA" E "ROVERETO CONTROLLO ZTL"

▪ Progetto "Rovereto Sicura" - Videosorveglianza

L'intervento è in fase di completamento

	Inziale	Aggiornamento
A.1 Sistema videosorveglianza	175.000	205.000
A.2 Opere edili	38.000	35.000
A.3 Opere da elettricista	5.000	5.000
A.4 Oneri allacciamenti SET	5.000	5.000
A.5 Rete wireless	45.000	10.000
A.6 Rete F.O.		30.000
	268.000	290.000
B.1 Imprevisti	13.400	10.000
B.2 Spese tecniche	16.500	16.500
B.3 Altro/arrot.	2.100	3.500
	32.000	30.000
	300.000	320.000
	Realizzato 2013	220.000
	Da completare	100.000

▪ Progetto "Rovereto controllo ZTL"

Il progetto verrà realizzato nel corso del 2014.

A.1 Sistema ZTL (6 varchi)	180.000	
A.2 Opere edili	20.000	
A.3 Connettività	20.000	
		220.000
B.1 Imprevisti 5%	11.000	
B.2 Spese tecniche	11.000	
B.3 Altro/arrot.	8.000	
		30.000
		250.000

▪ Ammortamenti ed oneri finanziari

Il finanziamento degli investimenti avviene con il cash flow aziendale.

Ammortamenti: in ragione dell'aliquota del 25% (ridotta della metà per il primo anno) in considerazione della prudente valutazione di durata utile dei sistemi.

AMMORTAMENTI ED ONERI FINANZIARI

	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Progetto Videosorveglianza	-27.500	-67.500	-95.000	-95.000	-35.000	
Progetto ZTL		-28.750	-57.500	-57.500	-57.500	-28.750
Oneri finanziari						
Totale	-27.500	-96.300	-152.500	-152.500	-92.500	-28.800

In forza di quanto previsto dal Contratto di servizio per la gestione della sosta, gli ammortamenti ed oneri finanziari vengono detratti dall'ammontare del canone di concessione dovuto all'Amministrazione Comunale.

▪ Costi di gestione

- *Manutenzioni:* l'impostazione del capitolato prevede l'impegno della ditta appaltatrice a garantire, all'interno del contratto di appalto, un servizio di manutenzione per cinque anni.
- *Servizi:* si prevede una spesa di circa €. 10 mila per la connettività del sistema VDS e ZTL.

4. GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI

GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI <small>solo costi di diretta imputazione</small>	2012		2013		Variaz. 2013/2012	2014		Variaz. 2014/2013
	Consuntivo	%	Pre-Consunt.	%		Previsione	%	
1 Ricavi	490.262	100,0%	493.000	100,0%	2.738	509.200	100,0%	16.200
2 Spese servizi	-90.086	-18,4%	-86.700	-17,6%	3.386	-68.200	-13,4%	18.500
3 Personale	-411.425	-83,9%	-404.800	-82,1%	6.625	-416.440	-81,8%	-11640
4 Ammortamenti	-3.040	-0,6%	-6.700	-1,4%	-3.660	-7.000	-1,4%	-300
5 Risultato operat. netto (R.O.N)	-14.288	-2,9%	-5.200	-1,1%	9.088	17.560	3,4%	22.760
6 Gestione finanziaria	627	0,1%	0	0,0%	-627	0	0,0%	0
7 Altri proventi diversi	2.576	0,5%	1.900	0,4%	-676	0	0,0%	-1900
8 Oneri/proventi straordinari	0	0,0%	0	0,0%	0	0	0,0%	0
9 Utile lordo imposte	-11.085	-2,3%	-3.300	-0,7%	7.785	17.560	3,4%	20.860
10 Irap	-11.940	-2,4%	-12.690	-2,6%	-750	-13.600	-2,7%	-910
11 Utile netto Irap / lordo Ires	-23.025	-4,7%	-15.990	-3,2%	7.035	3.960	0,8%	19.950

Ricavi

L'andamento complessivo nel 2013 evidenzia un leggero recupero, a sostanziale parità di fatturato, sul fronte della marginalità.

Per il 2014 si prevede una leggera contrazione per circa 455 ore di attività, a seguito del venire meno della gestione palestra presso scuola ITI Marconi.

La voce "Altre entrate" della tabella, corrisponde ai corrispettivi per altri servizi svolti a favore dell'Amministrazione Comunale (progetto di collaborazione nella gestione del punto informativo presso l'URP Comunale; servizi apertura /chiusura e custodia giardino Fedrigotti nel periodo estivo).

	2012	pre.C 2013	Prev. 2014	Variaz
Ore: a tariffa ordinaria	22.793 h.	21.935 h.	21.480 h.	-455 h.
Tariffa	€ 19,77	€ 20,24	€ 20,58	€ 0,34
Ore: a tariffa ridotta (L.P. 32/90)	3.878 h.	4.817 h.	4.800 h.	-17 h.
Tariffa	9,89	€ 10,12	€ 10,29	€ 0,17
Totale ore	26.672 h.	26.752 h.	26.280 h.	-472 h.
Entrate gestione palestre	€ 490.262	€ 493.000	€ 491.000	
Altre entrate			€ 18.200	
Totale entrate	€ 490.262	€ 493.000	€ 509.200	€ 16.200

Come noto 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. Il risparmio per l'Amministrazione (rispetto all'applicazione della tariffa oraria da Contratto di servizio) è stimato in € 59 mila e € 60 mila per il 2014.

	2012	pre.C 2013	Prev.2014
Ore: a tariffa ridotta (L.P. 32/90)	3.878 h.	4.817 h.	4.800 h.
Totale risparmio (Iva inclusa)	€ 46.400	€ 59.000	€ 60.300

Spese per il personale

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. Per il 2014 il dato è sostanzialmente in linea l'anno precedente.

Costi per attività custodia e pulizia

	Personale	Estern	Totale
Anno 2012	411.425	48.059	459.484
Anno 2013 - Pre Cons.	404.800	52.700	457.500
Anno 2014 - Previsione	416.440	35.300	451.740
Variaz.	11.640	-17.400	-5.760

Il miglioramento del quadro economico atteso per il 2014 consegue ad una razionalizzazione dei costi per lavoro dipendente in relazione alla possibilità di un maggiore impiego delle risorse assegnata dalla P.A.T. (ex L.P. 32/1990) nell'ambito dei progetti definiti con l'Amministrazione Comunale.

5. GESTIONE SERVIZI CIMITERIALI

SERVIZI CIMITERIALI <small>solo costi di diretta imputazione</small>	2012		2013		Variaz. 2013/2012	2014		Variaz. .2014/2103
	Consuntivo	%	Pre-Consunt.	%		Previsione	%	
1 Ricavi	282.232	100,0%	274.800	100,0%	-7.432	282.000	100,0%	7.200
2 Materiale/spese/servizi	-62.329	-22,1%	-70.500	-25,7%	-8.171	-66.200	-23,5%	4.300
3 Personale	-207.875	-73,7%	-217.600	-79,2%	-9.725	-209.300	-74,2%	8.300
4 Rimborsi spese Personale/Servizi	0	0,0%	0	0,0%	0	0	0,0%	0
5 Ammortamenti	-21.970	-7,8%	-23.000	-8,4%	-1030	-24.500	-8,7%	-1500
6 Risultato operat. netto (R.O.N)	-9.942	-3,5%	-36.300	-13,2%	-26.358	-18.000	-6,4%	18.300
8 Gestione finanziaria	166	0,1%	0	0,0%	-166	0	0,0%	0
9 Altri proventi diversi	150	0,1%	0	0,0%	-150	0	0,0%	0
10 Oneri/proventi straordinari	-157	-0,1%	-1.100	-0,4%	-943	0	0,0%	1.100
11 Utile lordo imposte	-9.782	-3,5%	-37.400	-13,6%	-27.618	-18.000	-6,4%	19.400
12 Irap	-5.906	-2,1%	-5.710	-2,1%	196	-6.000	-2,1%	-290
13 Utile netto Irap / lordo Ires	-15.688	-5,6%	-43.110	-15,7%	-27.422	-24.000	-8,5%	19.110

Ricavi

Nel corso dell'anno sono lievemente diminuite le entrate da operazioni cimiteriali.

Introiti da Servizi Cimiteriali	2012	PreC.2013	Prev. 2014	Variaz.
Corrispettivo da Comune	174.567	178.800	182.000	3.200
Ricavi da prestazioni	107.665	96.000	100.000	4.000
Totale entrate	282.232	274.800	282.000	7.200

Nel corso del 2013 le attività più rilevanti hanno riguardato:

- Cimitero di B. Sacco: turno di rotazione per 108 defunti.

Le attività programmate nel 2014 riguardano:

- Cimitero di S. Maria: esumazione per turno di rotazione per 104 defunti;
- Cimitero di Noriglio: esumazione per turno di rotazione per 60 defunti.

Le entrate stimante assommano complessivamente a €. 282 mila dei quali €. 182 mila da corrispettivo per le attività di manutenzione ordinaria.

6. 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	2012		2013		Variaz. 2013/2012	2014		Variaz. .2014/2103
	Consuntivo	%	Pre-Consunt.	%		Previsione	%	
1 Ricavi	0		0		0		0	
3 Materiale/spese/servizi	-147.971		-130.500		17.471	-149.500	-19.000	
4 Personale	-207.803		-211.300		-3.497	-202.085	9.215	
5 Ammortamenti	-32.467		-31.200		1.267	-29.700	1.500	
6 Risultato operat. netto (R.O.N)	-388.241		-373.000		15.240	-381.285	-8.285	
7 Gestione finanziaria	6.128		11.800		5.672	9.000	-2.800	
8 Altri proventi diversi	2.735		0		-2.735	0	0	
9 Oneri/proventi straordinari	48.287		14.400		-33.887	0	-14.400	
10 Utile lordo imposte	-331.091		-346.800		-15.709	-372.285	-25.485	
11 Imposte	-41.585		-28.000		13.585	-28.500	-500	
12 Utile netto	-372.676		-374.800		-2.124	-400.785	-25.985	

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

7. EVOLUZIONE NEL TRIENNIO

Al 31/12/2014 scadono i Contratti di Servizio relativi ai servizi di gestione impianti sportivi e culturali comunali e dei servizi cimiteriali. Fermorestando le valutazioni di carattere strategico formulate nella *Relazione programmatica* in ordine ai due servizi, nella formulazione delle previsioni per il 2015 e 2016 si è considerato la prosecuzione della collaborazione secondo le condizioni tecnico-economiche previste dagli attuali Contratti.

Come già chiarito precedentemente, nello sviluppo delle proiezioni su base triennale non sono stati considerati - in una logica di approccio prudente alla costruzione del Bilancio di previsione - i maggiori introiti / costi legati ai seguenti progetti:

- ipotesi di apertura di una sede di farmacia presso il centro commerciale "Millenium Center" (ipotesi non ancora certa alla data di predisposizione del Bilancio di previsione 2014-2106);
- eventuali modifiche nel Piano Tariffario della Sosta o maggiori introiti (e relativi costi) da gestione di futuri parcheggi in struttura in corso di realizzazione (nell'ipotesi di affidamento della gestione ad A.M.R.).

EVOLUZIONE NEL TRIENNIO	2014		2015		Variaz.	2016		Variaz.
	Preventivo	%	Preventivo	%		Preventivo	%	
1 Ricavi	6.653.700	100,0%	6.732.500	100,0%	78.800	6.805.500	100,0%	73.000
2 Acquisto merci	-3.202.000	-48,1%	-3.234.000	-48,0%	-32.000	-3.266.000	-48,0%	-32.000
3 Materiale/spese/servizi	-681.400	-10,2%	-689.100	-10,2%	-7.700	-696.800	-10,2%	-7.700
4 Personale	-2.096.200	-31,5%	-2.122.400	-31,5%	-26.200	-2.149.000	-31,6%	-26.600
5 Rimborsi spese Personale/Servizi	5.000	0,1%	5.100	0,1%	100	5.200	0,1%	100
6 Ammortamenti	-206.000	-3,1%	-220.000	-3,3%	-14.000	-219.100	-3,2%	900
7 Risultato operat. netto (R.O.N)	473.100	7,1%	472.100	7,0%	-1.000	479.800	7,1%	7.700
8 Investimenti P.E.F. Park (ammort)	-245.100	-3,7%	-287.600	-4,3%	-42.500	-284.600	-4,2%	3.000
9 Canone concessione Park	-150.000	-2,3%	-110.000	-1,6%	40.000	-111.000	-1,6%	-1.000
10 Gestione finanziaria	9.000	0,1%	9.100	0,1%	100	9.200	0,1%	100
11 Altri proventi diversi	16.800	0,3%	17.000	0,3%	200	17.200	0,3%	200
12 Oneri/proventi straordinari	0	0,0%	0	0,0%	0	0	0,0%	0
13 Utile lordo imposte	103.800	1,6%	100.600	1,5%	-3.200	110.600	1,6%	10.000
14 Imposte	-90.100	-1,4%	-90.100	-1,3%	0	-94.100	-1,4%	-4.000
15 Utile netto	13.700	0,2%	10.500	0,2%	-3.200	16.500	0,2%	6.000



Bilancio di previsione

BILANCIO di PREVISIONE

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 31.12.2012	Pre-Consuntivo 31.12.2013	Previsione 2014
A) Valore della produzione:			
1 ricavi delle vendite e delle prestazioni			
a) delle vendite e delle prestazioni	6.819.425	6.658.900	6.653.700
5 altri ricavi e proventi			
a) diversi	82.473	42.800	21.800
c) contributi in conto esercizio	0	0	0
Totale valore della produzione	6.901.898	6.701.700	6.675.500
B) Costi della produzione:			
6 per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-3.365.089	-3.284.600	-3.264.500
7 per servizi	-622.286	-593.000	-558.100
8 per godimento di beni di terzi	-211.604	-185.500	-167.300
9 per il personale	-2.125.904	-2.099.900	-2.096.200
a) salari e stipendi	-1.489.359	-1.447.500	-1.430.000
b) oneri sociali	-504.187	-533.400	-510.800
c) trattamento di fine rapporto	-123.547	-110.700	-146.900
d) trattamento di quiescenza e simili	-8.811	-8.300	-8.500
e) altri costi	0	0	0
10 ammortamenti e svalutazioni	-416.040	-435.300	-451.100
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-107.464	-107.400	-117.500
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-308.576	-327.900	-333.600
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
d) svalutazione dei crediti dell'attivo circolante	0	0	0
11 variazioni delle rimanenze di merci	-25.678	14.600	0
12 accantonamento per rischi	-42.000	0	0
13 altri accantonamenti	0	0	0
14 oneri diversi di gestione	-40.877	-38.900	-43.500
Totale costi della produzione	-6.849.478	-6.622.600	-6.580.700
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	52.420	79.100	94.800
C) Proventi e oneri finanziari:			
15 proventi da partecipazioni			
c) in altre imprese	6.780	10.300	7.000
16 altri proventi finanziari			
d) proventi diversi dai precedenti da:			
4 altri	3.369	1.500	2.000
17 interessi e altri oneri finanziari verso:			
d) altri	-41	0	0
Totale proventi e oneri finanziari	10.108	11.800	9.000
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:			
18 rivalutazioni			
19 svalutazioni			
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
E) proventi e oneri straordinari:			
20 proventi			
b) sopravven.attive/insussist.passive straordin.	90.304	14.700	0
d) altri	-1	0	0
21 oneri			
b) sopravven.passive/insussist.attive straord.	-8.287	-3.900	0
Totale oneri e proventi straordinari	82.016	10.800	0
Risultato prima delle imposte	144.544	101.700	103.800
22 imposte sul reddito dell'esercizio	-101.141	-89.200	-90.100
23 Utile dell'esercizio	43.403	12.500	13.700

BILANCIO di PREVISIONE - triennale 2014/2016

CONTO ECONOMICO	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016
A) Valore della produzione:			
1 ricavi delle vendite e delle prestazioni			
a) delle vendite e delle prestazioni	6.653.700	6.732.500	6.805.500
5 altri ricavi e proventi			
a) diversi	21.800	22.100	22.400
c) contributi in conto esercizio	0	0	0
Totale valore della produzione	6.675.500	6.754.600	6.827.900
B) Costi della produzione:			
6 per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-3.264.500	-3.297.100	-3.329.700
7 per servizi	-558.100	-564.500	-570.900
8 per godimento di beni di terzi	-167.300	-127.500	-128.700
9 per il personale	-2.096.200	-2.122.400	-2.149.000
a) salari e stipendi	-1.430.000	-1.447.800	-1.465.900
b) oneri sociali	-510.800	-517.100	-523.600
c) trattamento di fine rapporto	-146.900	-148.900	-150.800
d) trattamento di quiescenza e simili	-8.500	-8.600	-8.700
e) altri costi	0	0	0
10 ammortamenti e svalutazioni	-451.100	-507.600	-503.700
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-117.500	-117.900	-119.600
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-333.600	-389.700	-384.100
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
d) svalutazione dei crediti dell'attivo circolante	0	0	0
11 variazioni delle rimanenze di merci	0	0	0
12 accantonamento per rischi	0	0	0
13 altri accantonamenti	0	0	0
14 oneri diversi di gestione	-43.500	-44.000	-44.500
Totale costi della produzione	-6.580.700	-6.663.100	-6.726.500
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	94.800	91.500	101.400
C) Proventi e oneri finanziari:			
15 proventi da partecipazioni			
c) in altre imprese	7.000	7.100	7.200
16 altri proventi finanziari			
d) proventi diversi dai precedenti da:			
4 altri	2.000	2.000	2.000
17 interessi e altri oneri finanziari verso:			
d) altri	0	0	0
Totale proventi e oneri finanziari	9.000	9.100	9.200
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:			
18 rivalutazioni			
19 svalutazioni			
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
E) proventi e oneri straordinari:			
20 proventi			
b) sopravven.attive/insussist.passive straordin.	0	0	0
d) altri	0	0	0
21 oneri			
b) sopravven.passive/insussist.attive straord.	0	0	0
Totale oneri e proventi straordinari	0	0	0
Risultato prima delle imposte	103.800	100.600	110.600
22 imposte sul reddito dell'esercizio	-90.100	-90.100	-94.100
23 Utile dell'esercizio	13.700	10.500	16.500

Commento tecnico alle voci del bilancio di previsione 2014

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

La suddivisione dei ricavi per linea merceologica è la seguente:

Ricavi commerciali	anno 2012	Pre-cons. 2013	Var.	Previs. 2014	Var.
Farmaco (senza obbligo di ricetta)	1.249.360	1.153.000	-7,7%	1.110.000	-3,7%
Parafarmaco	1.271.149	1.442.000	13,4%	1.630.000	13,0%
Altro	30.149	30.000	-0,5%	30.000	0,0%
Totale vendite al pubblico	2.550.658	2.625.000	2,9%	2.770.000	5,5%
Assistenza integrativa Apss	448.159	347.000	-22,6%	350.000	0,9%
S.S.N. e galenici	1.985.750	1.828.000	-7,9%	1.680.000	-8,1%
Totale vendite al SSN	2.433.909	2.175.000	-10,6%	2.030.000	-6,7%
Totale	4.984.567	4.800.000	-3,7%	4.800.000	0,0%

Sconto al S.s.n.	-81.183	-69.000		-65.500	
Sconto Det. AIFA	-55.056	-54.000		-52.000	
Resi su vendite	-6.184	-1.900		0	
	-142.422	-124.900		-117.500	

A.1) Ricavi da vendite e prestazioni	4.842.145	4.675.100	-3,4%	4.682.500	0,2%
---	------------------	------------------	--------------	------------------	-------------

Mix	anno 2012	Pre-cons. 2013	Var.	Previs. 2014	Var.
Farmaco - con obbligo di ricetta	39,8%	38,1%		35,0%	
Farmaco - senza obbligo di ricetta	25,1%	24,0%		23,1%	
Totale farmaco	64,9%	62,1%		58,1%	
Parafarmaco	35,1%	37,9%		41,9%	
Totale	100,0%	100,0%		100,0%	

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

Ricavi	anno 2012	Pre-cons. 2013	Var.	Previs. 2014	Var.
Da gestione parcheggi di superfice	944.880	953.000	8.120	947.000	-6.000
Da gestione parcheggi in struttura	263.931	263.000	-931	233.000	-30.000
Totale	1.204.786	1.216.000	7.190	1.180.000	-36.000

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

Ricavi	anno 2012	Pre-cons. 2013	Var.	Previs. 2014	Var.
Ore gestione impianti (tariffa ordinaria)	22.793 h.	21.935 h.	-858 h.	21.480 h.	-455 h.
corrispettivo orario	€ 19,77	€ 20,24		€ 20,58	
Ore gestione impianti (tariffa ridotta L.P. 32/'90)	3.878 h.	4.817 h.	939 h.	4.800 h.	-17 h.
corrispettivo orario	€ 9,89	€ 10,12		€ 10,29	
Totale ore	26.672 h.	26.752 h.	81 h.	26.280 h.	-472 h.
Entrate gestione palestre	490.262	493.000	2.738	491.000	-2.000
Altre entrate	0	0	0	18.200	
Corrispettivo del servizio (fatturato al Comune)	490.262	493.000	2.738	509.200	16.200

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

Ricavi	anno 2012	Pre-cons. 2013	Var.	Previs. 2014	Var.
Corrispettivo del servizio (fatturato al Comune)	174.567	178.800	4.233	182.000	3.200
Entrate da tariffe del servizio	107.665	96.000	-11.665	100.000	4.000
Totale	282.232	274.800	-7.432	282.000	7.200

Il corrispettivo riconosciuto dal Comune è aggiornato annualmente al 01/01 in ragione della variazione dell'indice Istat.

A.5.a) Altri ricavi e proventi diversi

Descrizione	anno 2012	Pre-cons. 2013	Var.	Previs. 2014	Var.
Proventi per prestazioni					
Proventi affitto locali proprietà AMR	34.920	7.900	-27.020	16.800	8.900
Altro	2.021	0	-2.021	0	0
Altri proventi diversi	10.110	3.400	-6.710	0	-3.400
Risarcim. assicurativi	420	300	-120	0	-300
Rimborsi spese diversi	34.983	31.200	-3.783	5.000	-26.200
Plusvalenze da alienazioni ordinarie	20	0	-20	0	0
Ricavi netti in bilancio	82.473	42.800	-39.673	21.800	-21.000

Nel 2013 si prevede una contrazione degli introiti da locazione di immobili di proprietà dell'Azienda per scadenza di alcuni contratti.

La voce "Rimborsi spese diversi" è previsto il rimborso da parte del Comune di Rovereto delle spese sostenute da A.M.R. per l'organizzazione degli eventi sulla mobilità ed a valenza ambientale.

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

Descrizione	anno 2012	Pre-cons. 2013	Var.	Previs. 2014	Var.
Acquisto medicinali (netto Resi, Assinde)	3.299.793	3.216.200	-83.593	3.202.000	-14.200
Acquisto materiale di consumo	22.839	19.000	-3.839	16.000	-3.000
Acquisto materiale di consumo e componenti - Park	6.569	15.200	8.631	12.000	-3.200
Acquisto tessere magnetiche ed elettroniche - Park	1.338	0	-1.338	0	0
Acquisto indumenti da lavoro	5.075	10.700	5.625	8.000	-2.700
Acquisto carburanti e lubrificanti per automezzi	7.544	6.800	-744	7.500	700
Acquisto materiale per manutenzioni e riparazioni	14.733	10.300	-4.433	10.000	-300
Acquisto materiale per pulizie	3.136	4.400	1.264	4.000	-400
Altri acquisti	4.062	2.000	-2.062	5.000	3.000
Valore in bilancio	3.365.089	3.284.600	-80.489	3.264.500	-20.100

Commento:

- Acquisto di merci: accoglie il costo di acquisizione dei prodotti destinati alla rivendita: il valore viene determinato con riferimento al volume dei ricavi preventivati, sulla base delle attuali condizioni medie di acquisto nonché della prevista variazione delle rimanenze finali.

- 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 videoterminali, carta e nastri per le stampanti ed i registratori di cassa, etc.

- Acquisto materiale di consumo e componenti - Park: rappresenta il costo per l'acquisto dei rotoli ticket; pile; batterie; etc. per i parcometri e per le casse automatiche presso i parcheggi in struttura.

B.7) Costi della produzione: per servizi

Descrizione	anno 2012	Pre-cons. 2013	Var.	Previs. 2014	Var.
Manutenzioni					
Interventi per manutenzione ordinaria	53.292	64.000	10.708	50.000	-14.000
Manutenzione automezzi	8.688	9.900	1.212	8.000	-1.900
Contratti di manutenzione e assistenza	24.273	21.500	-2.773	34.000	12.500
Manutenzioni/assistenza hardware e software	33.481	28.800	-4.681	27.000	-1.800
	119.735	124.200	4.465	119.000	-5.200
Prestazioni professionali varie					
Consulenze amministrative, legali, tecniche	17.654	6.100	-11.554	13.000	6.900
Spese elaborazione stipendi	20.917	20.800	-117	20.000	-800
Spese per ricerca personale, concorsi	0	0	0	0	0
Altre prestazioni professionali	48.727	52.700	3.973	35.300	-17.400
	87.298	79.600	-7.698	68.300	-11.300
Spese commerciali e amministrative					
Spese di informazione e promozione sanitaria	3.580	1.900	-1.680	5.000	3.100
Spese per vigilanza e sorveglianza	7.059	7.100	41	7.700	600
Spese per pulizie locali	33.731	25.700	-8.031	21.900	-3.800
Spese telefoniche	24.376	24.500	124	25.500	1.000
Spese postali	3.386	3.300	-86	4.000	700
Spese per trasporti	92	100	8	500	400
Premi di assicurazione	29.433	29.500	67	30.000	500

Acqua, energia elettrica, gas	110.626	116.000	5.374	116.000	0
Spese condominiali (riscald., manut.fabb., pulizi)	24.364	22.200	-2.164	20.000	-2.200
	236.647	230.300	-6.347	230.600	300
Spese per attività istituzionali					
Spese per iniziative di promoz., marketing, comu	44.977	26.200	-18.777	5.000	-21.200
Spese di rappresentanza	49	0	-49	500	500
C.d.A.: compensi e rimborsi spese	40.314	40.400	86	41.500	1.100
Collegio dei Revisori: compensi	26.843	16.000	-10.843	16.000	0
	112.182	82.600	-29.582	63.000	-19.600
Spese per il Personale					
Aggiornamento professionale del personale	2.935	6.400	3.465	10.000	3.600
Spese viaggio, vitto, alloggio	2.243	8.500	6.257	8.500	0
Spese per servizio mensa	9.238	10.400	1.162	10.700	300
Costi per sicurezza luoghi di lavoro	25.502	16.000	-9.502	15.000	-1.000
Altri servizi per il Personale	6.842	4.100	-2.742	2.000	-2.100
	46.760	45.400	1.381	46.200	2.900
Altre					
Spese bancarie	3.672	6.700	3.028	14.000	7.300
Spese per sistemi pagamento sosta	1.546	1.500	-46	2.000	500
Spese per smaltimento rifiuti	4.950	3.200	-1.750	6.000	2.800
Altre spese per servizi	9.496	19.500	10.004	9.000	-10.500
	19.665	30.900	11.235	31.000	100
Valore in bilancio	622.286	593.000	-67.067	558.100	-67.800

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; l'entità elevata della spesa registrata nel 2013 è conseguente al sostenimento di costi per manutenzioni a carattere non ricorrente, in particolare interventi nei parcheggi in struttura;

-contratti di manutenzione ed assistenza: nel 2014 è stata prudenzialmente prevista la spesa per l'attivazione di contratti di assistenza per gli impianti di automazione ingresso/uscita parcheggi, e sistema di messaggistica variabile; sono altresì previsti i costi relativi ai canoni di gestione del sistema di connettività del progetto videosorveglianza urbana e ZTL.

Prestazioni professionali varie

-consulenze amministrative, legali, tecniche: sono previste spese per consulenza in materia contabile-fiscale; per il funzionamento dell'OdV ex D.Lgs 231/2001 e per alcuni supporti consulenziali relativi all'approfondimenti di possibili scenari di ampliamento/sviluppo delle attività aziendali.

-altre prestazioni professionali: la voce contiene anche la spesa relativa all'attivazione di una collaborazione con una cooperativa di inserimento lavorativo nell'ambito dei servizi di custodia e pulizia presso gli impianti sportivi.

Spese commerciali e amministrative

-spese telefoniche: la voce comprende, oltre ai costi per il sistema di 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 la centrale operativa ubicata al parcheggio Manzoni.

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". A fronte del sostenimento di dette spese è previsto il rimborso da parte dell'Amministrazione Comunale. Al momento della redazione del presente Bilancio, non è stata ancora confermata la previsione di spesa sul bilancio comunale relativa al rimborso spese per l'attuazione, nel 2014, degli eventi sulla mobilità e a valenza ambientale; conseguentemente non si è provveduto ad appostare la relativa voce di spesa sul bilancio previsionale di A.M.R.

Servizi al Personale

-spese per servizio mensa: il servizio, reso in convenzione con Risto3, viene fruito da tutto il Personale dei comparti aziendali. La previsione di spesa per il 2013 è stata prudenzialmente incrementata in relazione all'eventuale ipotesi di istituzione di un nuovo servizio mensa per il personale del settore impianti sportivi che svolge servizio in orario serale.

-aggiornamento professionale del personale: nel 2014 si prevede un potenziamento degli interventi di formazione sul personale impiegato nei diversi settori;

Altre spese

-spese bancarie: nel 2014 si dovrà procedere al rinnovo della convenzione per il servizio di cassa aziendale; considerando il mutato scenario anche per quanto riguarda i servizi bancari, si è ritenuto in via prudenziale di prevedere un incremento delle spese per detti servizi.

-spese per sistemi pagamento sosta: per il servizio parcheggi la voce rappresenta, in modo particolare, i costi per l'acquisto e la distribuzione attraverso il circuito Cogitat dei sistemi di pagamento del servizio sosta (tessere magnetiche; tessere elettroniche, tessere per servizio pagamento sosta con telefono cellulare).

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

B.8) Godimento beni di terzi

Descrizione	anno 2012	Pre-cons. 2013	Var.	Previs. 2014	Var.
Canoni di locazione	7.200	7.200	0	7.800	600
Canone di concessione	201.156	173.500	-27.656	155.000	-18.500
Canoni utilizzo licenze software	0	0	0	2.500	2.500
Noleggi vari di attrezzature/mezzi	3.248	4.800	1.552	2.000	-2.800
	211.604	185.500	-26.104	167.300	-18.200

Canoni di locazione: rappresenta il costo per l'affitto dei locali che ospitano la farmacia di Isera.

Canone di concessione: comprende il canone per il servizio parcheggi, nonché quello relativo alla gestione della farmacia di Isera. La riduzione del Canone di concessione (per il servizio parcheggi) è connessa all'investimento sul sistema Videosorveglianza e ZTL.

B.9) Costi della produzione: per il personale

Descrizione	anno 2012	Pre-cons. 2013	Var.	Previs. 2014	Var.
1) Attività di farmacia	957.006	925.100	-31.906	917.815	-7.285
2) Servizio Parcheggi	341.795	341.100	-695	350.560	9.460
3) Servizio custodia e pulizia impianti sportivi	411.425	404.800	-6.625	416.440	11.640
4) Servizi cimiteriali	207.875	217.600	9.725	209.300	-8.300
5) Servizi comuni	207.803	211.300	3.497	202.085	-9.215
	2.125.904	2.099.900	-26.004	2.096.200	-3.700

L'organico medio aziendale nel corso dell'anno:

Organico	anno 2012	Pre-cons. 2013	Var.	Previs. 2014	Var.
Attività di farmacia	18,9	18,0	-0,9	18,0	0,0
Servizio Parcheggi	8,0	8,0	0,0	8,0	0,0
Servizio custodia e pulizia impianti sportivi	12,9	12,4	-0,5	11,9	-0,5
Servizi cimiteriali	4,9	4,9	0,0	4,9	0,0
Amministrazione	6,0	5,6	-0,4	5,6	0,0
Totale	50,7	48,8	-1,8	48,3	-0,5

La situazione al 31/12

Organico	anno 2012	Pre-cons. 2013	Var.	Previs. 2014	Var.
Dirigenti	1,0	1,0	0,0	1,0	0,0
Quadri	5,0	5,0	0,0	5,0	0,0
Impiegati/operai	51,0	49,0	-2,0	49,0	0,0
	57,0	55,0	-2,0	55,0	0,0

B.10) Ammortamenti e svalutazioni

Ammortamenti	anno 2012	Pre-cons. 2013	Var.	Previs. 2014	Var.
<i>[B.10.a] - Amm. di beni immateriali</i>					
1) Attività di farmacia	1.724	300	-1.424	1.200	900
2) Servizio Parcheggi	102.270	99.600	-2.670	107.900	8.300
3) Servizio custodia e pulizia impianti sportivi	0	4.000	4.000	4.000	0
4) Servizi cimiteriali	984	1.100	116	1.000	-100
5) Servizi comuni	2.486	2.400	-86	3.400	1.000
	107.464	107.400	-64	117.500	10.100
<i>[B.10.b] - Amm. di beni materiali</i>					
1) Attività di farmacia	122.332	114.000	-8.332	120.600	6.600
2) Servizio Parcheggi	132.237	160.500	28.263	160.200	-300
3) Servizio custodia e pulizia impianti sportivi	3.040	2.700	-340	3.000	300
4) Servizi cimiteriali	20.986	21.900	914	23.500	1.600
5) Servizi comuni	29.981	28.800	-1.181	26.300	-2.500
	308.576	327.900	19.324	333.600	5.700
	416.040	435.300	19.260	451.100	15.800

Il dettaglio degli investimenti è riportato nello specifico capitolo del Bilancio.

L'incremento degli ammortamenti sul servizio parcheggi è legato alla realizzazione del progetto "Rovereto sicura" e "Rovereto controllo ZTL".

B.14) Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono rappresentati da:

Descrizione	anno 2012	Pre-cons. 2013	Var.	Previs. 2014	Var.
Contributi associativi	4.312	2.500	-1.812	3.500	1.000
Erogazioni benefiche e liberalità	1.422	300	-1.122	2.000	1.700
Abbonamenti a giornali e riviste	907	1.200	293	2.000	800
Oneri e spese diverse	404	400	-4	1.000	600
Minusvalenze da alienazioni ordinarie	0	0	0	0	0
Imposte indirette e tasse	33.832	34.500	668	35.000	500
Valore in bilancio	40.877	38.900	-1.977	43.500	4.600

C.15.16.17) Proventi ed oneri finanziari

I proventi finanziari sono rappresentati da:

Descrizione	Voce	anno 2012	Pre-cons. 2013	Var.	Previs. 2014	Var.
Proventi da partecipazioni	C.15)	6.780	10.300	3.520	7.000	-3.300
Interessi attivi su c/c bancari	C.16.d.4)	3.314	1.500	-1.814	2.000	500
Altri proventi finanziari	C.16.d.4)	55	0	-55	0	0
Oneri finanziari passivi	C.17.d)	-41	0	41	0	0
		10.108	11.800	1.692	9.000	-2.800

E) Proventi ed oneri straordinari

Descrizione	Voce	anno 2012	Pre-cons. 2013	Var.	Previs. 2014	Var.
Plusvalenze da alienazioni	E.20.a)	0	0	0	0	0
Sopravv. attive/insussist. passive	E.20.b)	90.304	14.700	-75.604	0	-14.700
Minusvalenze da alienazioni	E.21.a)	0	0	0	0	0
Sopravv. passive/insussist. attive	E.21.b)	-8.287	-3.900	4.387	0	3.900
Totale		82.017	10.800	-71.217	0	-10.800

22) Imposte sul reddito d'esercizio

Descrizione	anno 2012	Pre-cons. 2013	Var.	Previs. 2014	Var.
Utile ante-imposte	144.544	101.700	-42.844	103.800	2.100
IRAP	59.556	61.200	1.644	61.600	400
IRES	41.585	28.000	-13.585	28.500	500
Totale	101.141	89.200	-11.941	90.100	900

Bilancio per settori

BILANCIO PER SETTORI

CONTO ECONOMICO	Attività di farmacia	Servizio parcheggi	Servizio palestre	Servizi Cimiteriali	Costi comuni	Previsione 2014
A) Valore della produzione:						
1 ricavi delle vendite e delle prestazioni						
a) delle vendite e delle prestazioni	4.682.500	1.180.000	509.200	282.000	0	6.653.700
5 altri ricavi e proventi						
a) diversi	21.800	0	0	0	0	21.800
Totale valore della produzione	4.704.300	1.180.000	509.200	282.000	0	6.675.500
B) Costi della produzione:						
6 per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-3.213.500	-23.000	-8.000	-13.000	-7.000	-3.264.500
- Acquisto medicinali (netto Resi, Assinde)	-3.202.000	0	0	0	0	-3.202.000
- Acquisto materiale di consumo	-8.000	-2.000	-1.000	-500	-4.500	-16.000
- Acquisto materiale di consumo per parcometri	0	-12.000	0	0	0	-12.000
- Acquisto tessere magnetiche ed elettroniche per la sosta	0	0	0	0	0	0
- Acquisto indumenti da lavoro	-2.000	-3.000	-2.000	-1.000	0	-8.000
- Acquisto carburanti e lubrificanti per automezzi	0	-2.000	-500	-5.000	0	-7.500
- Acquisto materiale per manutenzioni e riparazioni	-500	-3.000	-1.000	-5.000	-500	-10.000
- Acquisto materiale di pulizie	0	-500	-3.000	-500	0	-4.000
- Altri acquisti	-1.000	-500	-500	-1.000	-2.000	-5.000
7 per servizi	-173.100	-142.100	-57.200	-51.700	-134.000	-558.100
- Interventi per manutenzione ordinaria	-17.000	-25.000	-2.000	-4.000	-2.000	-50.000
- Manutenzione automezzi	0	-1.000	-1.000	-6.000	0	-8.000
- Contratti di manutenzione e assistenza	-8.000	-24.000	-500	-500	-1.000	-34.000
- Manutenzioni/assistenza hardware e software	-14.000	-1.000	-2.000	0	-10.000	-27.000
- Consulenze amministrative	0	0	0	0	-10.000	-10.000
- Consulenze legali	0	0	0	0	-2.000	-2.000
- Consulenze tecniche	0	0	0	0	-1.000	-1.000
- Spese elaborazione paghe	-7.000	-2.500	-5.400	-1.900	-3.200	-20.000
- Spese per concorsi, ricerca personale	0	0	0	0	0	0
- Altre prestazioni professionali	0	0	-35.300	0	0	-35.300
- Spese di informazione e promozione sanitaria	-5.000	0	0	0	0	-5.000
- Spese per vigilanza e sorveglianza	-2.700	-4.000	0	0	-1.000	-7.700
- Spese pulizie locali	-20.600	0	0	0	-1.300	-21.900
- Spese Telefoniche	-7.500	-11.000	-1.000	-1.500	-4.500	-25.500
- Spese Postali	-1.000	-500	-500	-1.000	-1.000	-4.000
- Premi di assicurazione	-8.500	-10.000	-3.500	-4.000	-4.000	-30.000
- Acqua, energia elettrica, gas	-50.000	-50.000	0	-13.000	-3.000	-116.000
- Spese condominiali (riscald., manuf.fabb., pulizie)	-10.000	0	0	0	-10.000	-20.000
- Spese per iniziative di comunicazione, promoz., marketing	-5.000	0	0	0	0	-5.000
- Spese di rappresentanza	0	0	0	0	-500	-500
- Compensi al C.d.A.	0	0	0	0	-41.000	-41.000
- Compensi a Collegio dei Revisori	0	0	0	0	-16.000	-16.000
- Aggiornamento professionale del personale	-4.000	-2.000	-1.000	-1.000	-2.000	-10.000
- Spese viaggio, vitto, alloggio	-1.000	0	0	-6.500	-1.000	-8.500
- Spese per mensa convenzionata	-1.300	-3.600	-500	-2.300	-3.000	-10.700
- Costi per sicurezza luoghi di lavoro	-4.000	-3.000	-4.000	-3.000	-1.000	-15.000
- Altri servizi per il Personale	0	0	0	-2.000	0	-2.000
- Spese bancarie	-2.000	-1.000	0	0	-11.000	-14.000
- Spese per sistemi pagamento sosta	0	-2.000	0	0	0	-2.000
- Spese per smaltimento rifiuti	-1.000	-1.000	0	-4.000	0	-6.000
- Altre spese per servizi	-3.000	-500	-500	-1.000	-4.000	-9.000
8 per godimento di beni di terzi	-13.800	-150.000	-2.500	-1.000	0	-167.300
- Canoni di locazione	-7.800	0	0	0	0	-7.800
- Canoni di concessione/royalties	-5.000	-150.000	0	0	0	-155.000
- Canoni utilizzo licenze software	0	0	-2.500	0	0	-2.500
- Noleggi vari	-1.000	0	0	-1.000	0	-2.000
9 per il personale	-917.815	-350.560	-416.440	-209.300	-202.085	-2.096.200
a) salari e stipendi	-617.100	-241.420	-288.080	-145.000	-138.400	-1.430.000
b) oneri sociali	-226.215	-85.670	-101.230	-51.100	-46.585	-510.800
c) trattamento di fine rapporto	-70.500	-22.970	-26.630	-12.700	-14.100	-146.900
d) trattamento di quiescenza e simili	-4.000	-500	-500	-500	-3.000	-8.500
e) altri costi	0	0	0	0	0	0
10 ammortamenti e svalutazioni	-121.800	-268.100	-7.000	-24.500	-29.700	-451.100
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-1.200	-107.900	-4.000	-1.000	-3.400	-117.500
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-120.600	-160.200	-3.000	-23.500	-26.300	-333.600
11 variazioni delle rimanenze di merci	0	0	0	0	0	0
12 accantonamento per rischi	0	0	0	0	0	0
13 altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0
14 oneri diversi di gestione	-21.000	-13.000	-500	-500	-8.500	-43.500
- Contributi associativi	-3.000	0	0	0	-500	-3.500
- Erogazioni benefiche e liberalità	-1.000	0	0	-1.000	-2.000	-2.000
- Abbonamenti a periodici, riviste, banche dati	-1.000	0	0	0	-1.000	-2.000
- Oneri e spese diverse	-1.000	0	0	0	0	-1.000
- Imposte indirette, tasse, concess.	-15.000	-13.000	-500	-500	-6.000	-35.000
Totale costi della produzione	-4.461.015	-946.760	-491.640	-300.000	-381.285	-6.580.700
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	243.285	233.240	17.560	-18.000	-381.285	94.800
C) Proventi e oneri finanziari:						
15 proventi da partecipazioni						
c) in altre imprese	0	0	0	0	7.000	7.000
16 altri proventi finanziari						
d) proventi diversi dai precedenti dai:						
4 altri	0	0	0	0	2.000	2.000
17 interessi e altri oneri finanziari verso:						
d) altri	0	0	0	0	0	0
Totale proventi e oneri finanziari	0	0	0	0	9.000	9.000
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:						
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
E) proventi e oneri straordinari:						
Totale oneri e proventi straordinari	0	0	0	0	0	0
Risultato prima delle imposte	243.285	233.240	17.560	-18.000	-372.285	103.800
22 imposte sul reddito dell'esercizio	-23.700	-18.300	-13.600	-6.000	-28.500	-90.100
- Irap	-23.700	-18.300	-13.600	-6.000	0	-61.600
- Ires	0	0	0	0	-28.500	-28.500
23 Utile dell'esercizio	219.585	214.940	3.960	-24.000	-400.785	13.700

(*) L'IRES viene caricata per intero sul bilancio sezionale "Costi comuni".

BILANCIO PER SETTORI

CONTO ECONOMICO	Attività di farmacia	Servizio parcheggi	Servizio palestre	Servizi Cimiteriali	Costi comuni	Previsione 2015
A) Valore della produzione:						
1 ricavi delle vendite e delle prestazioni						
a) delle vendite e delle prestazioni	4.730.500	1.198.000	519.000	285.000	0	6.732.500
5 altri ricavi e proventi						
a) diversi	22.100	0	0	0	0	22.100
Totale valore della produzione	4.752.600	1.198.000	519.000	285.000	0	6.754.600
B) Costi della produzione:						
6 per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-3.245.600	-23.200	-8.000	-13.200	-7.100	-3.297.100
- Acquisto medicinali (netto Resi, Assinde)	-3.234.000	0	0	0	0	-3.234.000
- Acquisto materiale di consumo	-8.100	-2.000	-1.000	-500	-4.600	-16.200
- Acquisto materiale di consumo per parcometri	0	-12.200	0	0	0	-12.200
- Acquisto tessere magnetiche ed elettroniche per la sosta	0	0	0	0	0	0
- Acquisto indumenti da lavoro	-2.000	-3.000	-2.000	-1.000	0	-8.000
- Acquisto carburanti e lubrificanti per automezzi	0	-2.000	-500	-5.100	0	-7.600
- Acquisto materiale per manutenzioni e riparazioni	-500	-3.000	-1.000	-5.100	-500	-10.100
- Acquisto materiale di pulizie	0	-500	-3.000	-500	0	-4.000
- Altri acquisti	-1.000	-500	-500	-1.000	-2.000	-5.000
7 per servizi	-175.300	-143.600	-57.800	-52.400	-135.400	-564.500
- Interventi per manutenzione ordinaria	-17.200	-25.300	-2.000	-4.100	-2.000	-50.600
- Manutenzione automezzi	0	-1.000	-1.000	-6.100	0	-8.100
- Contratti di manutenzione e assistenza	-8.100	-24.300	-500	-500	-1.000	-34.400
- Manutenzioni/assistenza hardware e software	-14.200	-1.000	-2.000	0	-10.100	-27.300
- Consulenze amministrative	0	0	0	0	-10.100	-10.100
- Consulenze legali	0	0	0	0	-2.000	-2.000
- Consulenze tecniche	0	0	0	0	-1.000	-1.000
- Spese elaborazione paghe	-7.100	-2.500	-5.500	-1.900	-3.200	-20.200
- Spese per concorsi, ricerca personale	0	0	0	0	0	0
- Altre prestazioni professionali	0	0	-35.700	0	0	-35.700
- Spese di informazione e promozione sanitaria	-5.100	0	0	0	0	-5.100
- Spese per vigilanza e sorveglianza	-2.700	-4.100	0	0	-1.000	-7.800
- Spese pulizie locali	-20.900	0	0	0	-1.300	-22.200
- Spese Telefoniche	-7.600	-11.100	-1.000	-1.500	-4.600	-25.800
- Spese Postali	-1.000	-500	-500	-1.000	-1.000	-4.000
- Premi di assicurazione	-8.600	-10.100	-3.500	-4.100	-4.100	-30.400
- Acqua, energia elettrica, gas	-50.600	-50.600	0	-13.200	-3.000	-117.400
- Spese condominiali (riscald., manuf.fabb., pulizie)	-10.100	0	0	0	-10.100	-20.200
- Spese per iniziative di comunicazione, promoz., marketing	-5.100	0	0	0	0	-5.100
- Spese di rappresentanza	0	0	0	0	-500	-500
- Compensi al C.d.A.	0	0	0	0	-41.500	-41.500
- Compensi a Collegio dei Revisori	0	0	0	0	-16.200	-16.200
- Aggiornamento professionale del personale	-4.100	-2.000	-1.000	-1.000	-2.000	-10.100
- Spese viaggio, vitto, alloggio	-1.000	0	0	-6.600	-1.000	-8.600
- Spese per mensa convenzionata	-1.300	-3.600	-500	-2.300	-3.000	-10.700
- Costi per sicurezza luoghi di lavoro	-4.100	-3.000	-4.100	-3.000	-1.000	-15.200
- Altri servizi per il Personale	0	0	0	-2.000	0	-2.000
- Spese bancarie	-2.000	-1.000	0	0	-11.100	-14.100
- Spese per sistemi pagamento sosta	0	-2.000	0	0	0	-2.000
- Spese per smaltimento rifiuti	-1.000	-1.000	0	-4.100	0	-6.100
- Altre spese per servizi	-3.000	-500	-500	-1.000	-4.100	-9.100
8 per godimento di beni di terzi	-14.000	-110.000	-2.500	-1.000	0	-127.500
- Canoni di locazione	-7.900	0	0	0	0	-7.900
- Canoni di concessione/royalties	-5.100	-110.000	0	0	0	-115.100
- Canoni utilizzo licenze software	0	0	-2.500	0	0	-2.500
- Noleggi vari	-1.000	0	0	-1.000	0	-2.000
9 per il personale	-929.300	-354.900	-421.700	-211.900	-204.600	-2.122.400
a) salari e stipendi	-624.800	-244.400	-291.700	-146.800	-140.100	-1.447.800
b) oneri sociali	-229.000	-86.700	-102.500	-51.700	-47.200	-517.100
c) trattamento di fine rapporto	-71.400	-23.300	-27.000	-12.900	-14.300	-148.900
d) trattamento di quiescenza e simili	-4.100	-500	-500	-500	-3.000	-8.600
e) altri costi	0	0	0	0	0	0
10 ammortamenti e svalutazioni	-133.300	-313.900	-7.300	-22.900	-30.200	-507.600
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-2.000	-108.400	-4.000	-900	-2.600	-117.900
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-131.300	-205.500	-3.300	-22.000	-27.600	-389.700
11 variazioni delle rimanenze di merci	0	0	0	0	0	0
12 accantonamento per rischi	0	0	0	0	0	0
13 altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0
14 oneri diversi di gestione	-21.200	-13.200	-500	-500	-8.600	-44.000
- Contributi associativi	-3.000	0	0	0	-500	-3.500
- Erogazioni benefiche e liberalità	-1.000	0	0	0	-1.000	-2.000
- Abbonamenti a periodici, riviste, banche dati	-1.000	0	0	0	-1.000	-2.000
- Oneri e spese diverse	-1.000	0	0	0	0	-1.000
- Imposte indirette, tasse, concess.	-15.200	-13.200	-500	-500	-6.100	-35.500
Totale costi della produzione	-4.518.700	-958.800	-497.800	-301.900	-385.900	-6.663.100
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	233.900	239.200	21.200	-16.900	-385.900	91.500
C) Proventi e oneri finanziari:						
15 proventi da partecipazioni						
c) in altre imprese	0	0	0	0	7.100	7.100
16 altri proventi finanziari						
d) proventi diversi dai precedenti dai:						
4 altri	0	0	0	0	2.000	2.000
17 interessi e altri oneri finanziari verso:						
d) altri	0	0	0	0	0	0
Totale proventi e oneri finanziari	0	0	0	0	9.100	9.100
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:						
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
E) proventi e oneri straordinari:						
Totale oneri e proventi straordinari	0	0	0	0	0	0
Risultato prima delle imposte	233.900	239.200	21.200	-16.900	-376.800	100.600
22 imposte sul reddito dell'esercizio	-23.800	-18.600	-13.900	-6.100	-27.700	-90.100
- Irap	-23.800	-18.600	-13.900	-6.100	0	-62.400
- Ires	0	0	0	0	-27.700	-27.700
23 Utile dell'esercizio	210.100	220.600	7.300	-23.000	-404.500	10.500

(*) L'IRES viene caricata per intero sul bilancio sezionale "Costi comuni".

BILANCIO PER SETTORI

CONTO ECONOMICO	Attività di farmacia	Servizio parcheggi	Servizio palestre	Servizi Cimiteriali	Costi comuni	Previsione 2016
A) Valore della produzione:						
1 ricavi delle vendite e delle prestazioni						
a) delle vendite e delle prestazioni	4.778.500	1.210.000	529.000	288.000	0	6.805.500
5 altri ricavi e proventi						
a) diversi	22.400	0	0	0	0	22.400
Totale valore della produzione	4.800.900	1.210.000	529.000	288.000	0	6.827.900
B) Costi della produzione:						
6 per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-3.277.700	-23.400	-8.000	-13.400	-7.200	-3.329.700
- Acquisto medicinali (netto Resi, Assinde)	-3.266.000	0	0	0	0	-3.266.000
- Acquisto materiale di consumo	-8.200	-2.000	-1.000	-500	-4.700	-16.400
- Acquisto materiale di consumo per parcometri	0	-12.400	0	0	0	-12.400
- Acquisto tessere magnetiche ed elettroniche per la sosta	0	0	0	0	0	0
- Acquisto indumenti da lavoro	-2.000	-3.000	-2.000	-1.000	0	-8.000
- Acquisto carburanti e lubrificanti per automezzi	0	-2.000	-500	-500	0	-7.700
- Acquisto materiale per manutenzioni e riparazioni	-500	-3.000	-1.000	-5.200	-500	-10.200
- Acquisto materiale di pulizie	0	-500	-3.000	-500	0	-4.000
- Altri acquisti	-1.000	-500	-500	-1.000	-2.000	-5.000
7 per servizi	-177.500	-145.100	-58.400	-53.100	-136.800	-570.900
- Interventi per manutenzione ordinaria	-17.400	-25.600	-2.000	-4.200	-2.000	-51.200
- Manutenzione automezzi	0	-1.000	-1.000	-6.200	0	-8.200
- Contratti di manutenzione e assistenza	-8.200	-24.600	-500	-500	-1.000	-34.800
- Manutenzioni/assistenza hardware e software	-14.400	-1.000	-2.000	0	-10.200	-27.600
- Consulenze amministrative	0	0	0	0	-10.200	-10.200
- Consulenze legali	0	0	0	0	-2.000	-2.000
- Consulenze tecniche	0	0	0	0	-1.000	-1.000
- Spese elaborazione paghe	-7.200	-2.500	-5.600	-1.900	-3.200	-20.400
- Spese per concorsi, ricerca personale	0	0	0	0	0	0
- Altre prestazioni professionali	0	0	-36.100	0	0	-36.100
- Spese di informazione e promozione sanitaria	-5.200	0	0	0	0	-5.200
- Spese per vigilanza e sorveglianza	-2.700	-4.200	0	0	-1.000	-7.900
- Spese pulizie locali	-21.200	0	0	0	-1.300	-22.500
- Spese Telefoniche	-7.700	-11.200	-1.000	-1.500	-4.700	-26.100
- Spese Postali	-1.000	-500	-500	-1.000	-1.000	-4.000
- Premi di assicurazione	-8.700	-10.200	-3.500	-4.200	-4.200	-30.800
- Acqua, energia elettrica, gas	-51.200	-51.200	0	-13.400	-3.000	-118.800
- Spese condominiali (riscald., manuf.fabb., pulizie)	-10.200	0	0	0	-10.200	-20.400
- Spese per iniziative di comunicazione, promoz., marketing	-5.200	0	0	0	0	-5.200
- Spese di rappresentanza	0	0	0	0	-500	-500
- Compensi al C.d.A.	0	0	0	0	-42.000	-42.000
- Compensi a Collegio dei Revisori	0	0	0	0	-16.400	-16.400
- Aggiornamento professionale del personale	-4.200	-2.000	-1.000	-1.000	-2.000	-10.200
- Spese viaggio, vitto, alloggio	-1.000	0	0	-6.700	-1.000	-8.700
- Spese per mensa convenzionata	-1.300	-3.600	-500	-2.300	-3.000	-10.700
- Costi per sicurezza luoghi di lavoro	-4.200	-3.000	-4.200	-3.000	-1.000	-15.400
- Altri servizi per il Personale	0	0	0	-2.000	0	-2.000
- Spese bancarie	-2.000	-1.000	0	0	-11.200	-14.200
- Spese per sistemi pagamento sosta	0	-2.000	0	0	0	-2.000
- Spese per smaltimento rifiuti	-1.000	-1.000	0	-4.200	0	-6.200
- Altre spese per servizi	-3.000	-500	-500	-1.000	-4.200	-9.200
8 per godimento di beni di terzi	-14.200	-111.000	-2.500	-1.000	0	-128.700
- Canoni di locazione	-8.000	0	0	0	0	-8.000
- Canoni di concessione/royalties	-5.200	-111.000	0	0	0	-116.200
- Canoni utilizzo licenze software	0	0	-2.500	0	0	-2.500
- Noleggi vari	-1.000	0	0	-1.000	0	-2.000
9 per il personale	-941.000	-359.400	-426.900	-214.500	-207.200	-2.149.000
a) salari e stipendi	-632.600	-247.500	-295.300	-148.600	-141.900	-1.465.900
b) oneri sociali	-231.900	-87.800	-103.800	-52.300	-47.800	-523.600
c) trattamento di fine rapporto	-72.300	-23.600	-27.300	-13.100	-14.500	-150.800
d) trattamento di quiescenza e simili	-4.200	-500	-500	-500	-3.000	-8.700
e) altri costi	0	0	0	0	0	0
10 ammortamenti e svalutazioni	-137.500	-315.000	-7.400	-12.100	-31.700	-503.700
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-3.000	-109.600	-4.000	0	-3.000	-119.600
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-134.500	-205.400	-3.400	-12.100	-28.700	-384.100
11 variazioni delle rimanenze di merci	0	0	0	0	0	0
12 accantonamento per rischi	0	0	0	0	0	0
13 altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0
14 oneri diversi di gestione	-21.400	-13.400	-500	-500	-8.700	-44.500
- Contributi associativi	-3.000	0	0	0	-500	-3.500
- Erogazioni benefiche e liberalità	-1.000	0	0	-1.000	-2.000	-2.000
- Abbonamenti a periodici, riviste, banche dati	-1.000	0	0	0	-1.000	-2.000
- Oneri e spese diverse	-1.000	0	0	0	0	-1.000
- Imposte indirette, tasse, concess.	-15.400	-13.400	-500	-500	-6.200	-36.000
Totale costi della produzione	-4.569.300	-967.300	-503.700	-294.600	-391.600	-6.726.500
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	231.600	242.700	25.300	-6.600	-391.600	101.400
C) Proventi e oneri finanziari:						
15 proventi da partecipazioni						
c) in altre imprese	0	0	0	0	7.200	7.200
16 altri proventi finanziari						
d) proventi diversi dai precedenti dai:						
4 altri	0	0	0	0	2.000	2.000
17 interessi e altri oneri finanziari verso:						
d) altri	0	0	0	0	0	0
Totale proventi e oneri finanziari	0	0	0	0	9.200	9.200
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:						
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
E) proventi e oneri straordinari:						
Totale oneri e proventi straordinari	0	0	0	0	0	0
Risultato prima delle imposte	231.600	242.700	25.300	-6.600	-382.400	110.600
22 imposte sul reddito dell'esercizio	-24.100	-18.900	-14.200	-6.500	-30.400	-94.100
- Irap	-24.100	-18.900	-14.200	-6.500	0	-63.700
- Ires	0	0	0	0	-30.400	-30.400
23 Utile dell'esercizio	207.500	223.800	11.100	-13.100	-412.800	16.500

(*) L'IRES viene caricata per intero sul bilancio sezionale "Costi comuni".

Tabella numerica del personale

Tabella numerica del personale dipendente

□ Pianta organica 2014

Qualifica	Anno 2013					Anno 2014				
	Unità medie			Dipendenti		Unità medie			Dip	
	Al 01/01	Variaz.	Al 31/12	01/01	31/12	Al 01/01	Variaz.	Al 31/12		
Direzione Generale CCNL Dirigenti aziende pubbliche Direttore Generale	1,00		1,00	1	1	1,00		1,00	1	
Servizio farmacie CCNL Farmacie pubbliche Direttore di Farmacia	4,00		4,00	4	4	4,00		4,00	4	
Farmacista Collaboratore	8,90		8,90	11	11	8,90		8,90	11	
Commesso di Farmacia	5,05	-1,00 1,00	5,05	6	6	5,05		5,05	6	
	17,95		17,95	21	21	17,95		17,95	21	
Servizio parcheggi CCNL Terziario e servizi Responsabile settore	1,00		1,00	1	1	1,00		1,00	1	
Ausiliari della sosta	5,00		5,00	5	5	5,00		5,00	5	
Custodi parcheggi in struttura	2,00		2,00	2	2	2,00		2,00	2	
	8,00		8,00	8	8	8,00		8,00	8	
Servizio impianti sportivi CCNL Imprese pulizia/Multiservizi Responsabile settore	1,00		1,00	1	1	1,00		1,00	1	
Custodi palestre	11,54	0,59 -1,63	10,50	14	12	10,50		10,50	12	
Aiuto custode	0,40		0,40	1	1	0,40		0,40	1	
	12,94		11,90	16	14	11,90		11,90	14	
Servizi Cimiteriali CCNL Terziario e servizi Responsabile settore	1,00		1,00	1	1	1,00		1,00	1	
Operaio	3,50	1,00 -1,00	3,50	4	4	3,50		3,50	4	
Operaio	0,40		0,40	1	1	0,40		0,40	1	
	4,90		4,90	6	6	4,90		4,90	6	
Amministrazione CCNL Farmacie / Terziario e servizi Contabilità	1,00		1,00	1	1	1,00		1,00	1	
Servizio personale / segreteria	1,00		1,00	1	1	1,00		1,00	1	
Sportello palestre	1,00		1,00	1	1	1,00		1,00	1	
Sportello parcheggi	1,00	-0,44	0,56	1	1	0,56		0,56	1	
Sportello servizi cimiteriali	1,00		1,00	1	1	1,00		1,00	1	
	5,00		4,56	5	5	4,56		4,56	5	
	49,79		48,31	57	55	48,31		48,31	55	
Risorse assegnate ex L.P. 32/1990	4,00	1,00	5,00			5,00		5,00		

Prospetto degli investimenti

Prospetto degli investimenti

SERVIZIO FARMACIA

Investimenti previsti	anno 2014	anno 2015	anno 2016
<input type="checkbox"/> Impiantistica			
– Interventi di manutenzione straordinaria su impianto di condizionamento/trattamento aria	€ 35.000		
	€ 35.000	€ -	€ -
<input type="checkbox"/> Integrazione arredo			
– Interventi vari per rifunzionalizzazione degli spazi di vendita e layout di farmacia	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
– Interventi manutenzione straordinaria ex uffici locali via Benacese			€ 30.000
	€ 10.000	€ 10.000	€ 40.000
<input type="checkbox"/> Attrezzature per la farmacia			
– Impianti, macchinari, attrezzature per la farmacia e altre apparecchiature varie	€ -	€ 10.000	€ 10.000
	€ -	€ 10.000	€ 10.000
<input type="checkbox"/> Hardware/Software			
– Rinnovo hardware	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
– Implementazione software	€ -	€ 5.000	€ 5.000
	€ 5.000	€ 10.000	€ 10.000
<input type="checkbox"/> Progetto "Ipotesi apertura nuova sede farmacia"			
– Arredo	€ 70.000		
– Impiantistica	€ 50.000		
– Attrezzature per la farmacia	€ 10.000		
– Hardware/Software	€ 10.000		
	€ 140.000	€ -	€ -
Totale investimenti previsti	€ 190.000	€ 30.000	€ 60.000

Prospetto degli investimenti

SERVIZIO PARCHEGGI

Investimenti previsti	anno 2014	anno 2015	anno 2016
<input type="checkbox"/> Parceggio "Rovereto Centro" via Manzoni			
– Interventi manutenzione straordinaria	20.000	10.000	10.000
– Progetto sperimentale pannelli fotovoltaici	20.000	0	0
Totale	40.000	10.000	10.000
<input type="checkbox"/> Parceggio "Centro Storico" - Viale dei Colli			
– Interventi di manutenzione straordinaria	5.000	10.000	10.000
– Manutenzione straordinaria impianto illuminazione	25.000	0	0
Totale	30.000	10.000	10.000
<input type="checkbox"/> Parceggio Via Brione			
– Interventi manutenzione straordinaria	10.000	5.000	5.000
– Altro	0	0	0
Totale	10.000	5.000	5.000
<input type="checkbox"/> Parceggio via Magazol			
– Interventi di manutenzione straordinaria	5.000	1.000	1.000
– Altro	0	0	0
Totale	5.000	1.000	1.000
<input type="checkbox"/> Parceggio via B. Acqui			
– Interventi di manutenzione straordinaria	5.000	1.000	1.000
– Altro	0	0	0
Totale	5.000	1.000	1.000
<input type="checkbox"/> Interventi complementari nel settore della mobilità			
– Progetto "Rovereto Sicura"	100.000		
– Progetto "Controllo ZTL"	250.000		
– Altro	0	0	0
Totale	350.000	0	0
<input type="checkbox"/> Altri investimenti			
– Rinnovo parcometri	40.000	40.000	40.000
– Varie		0	0
	40.000	40.000	40.000
Totale investimenti previsti	480.000	67.000	67.000

Prospetto degli investimenti

SERVIZIO GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI

Investimenti previsti	anno 2014	anno 2015	anno 2016
<input type="checkbox"/> ATTREZZATURE/APPARECCHIATURE			
– Macchine pulitrici	€ 3.500		
– Attrezzature per pulizie	€ 1.500	€ 1.000	€ 1.000
	€ 5.000	€ 1.000	€ 1.000
 <input type="checkbox"/> Altri investimenti			
	€ -	€ -	€ -
 Totale investimenti previsti	€ 5.000	€ 1.000	€ 1.000

Prospetto degli investimenti

SERVIZI CIMITERIALI

Investimenti previsti	anno 2014	anno 2015	anno 2016
<input type="checkbox"/> Automezzi			
– Rinnovo automezzi	€ 20.000	€ -	€ -
	€ 20.000	€ -	€ -
<input type="checkbox"/> Attrezzature			
– Varie	€ 10.000	€ 3.000	€ 3.000
	€ 10.000	€ 3.000	€ 3.000
<input type="checkbox"/> Hardware/software			
– Dotazioni hardware	€ 3.000		
– Altro			
	€ 3.000	€ -	€ -
<input type="checkbox"/> Altri investimenti			
– Altro	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000
	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000
Totale investimenti previsti	€ 35.000	€ 5.000	€ 5.000

Prospetto degli investimenti

SEDE

Investimenti previsti	anno 2014	anno 2015	anno 2016
<input type="checkbox"/> Rinnovo, sostituzione e integrazione apparecchiature hardware			
– Altro	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
<input type="checkbox"/> Implementazione software di base e applicativo			
– Altro	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
Totale investimenti previsti	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000

RIASSUNTO

Investimenti previsti	anno 2014	anno 2015	anno 2016
<input type="checkbox"/> INVESTIMENTI			
da servizio farmacia	€ 190.000	€ 30.000	€ 60.000
da servizio parcheggi	€ 480.000	€ 67.000	€ 67.000
da servizio palestre	€ 5.000	€ 1.000	€ 1.000
da servizi Cimiteriali	€ 35.000	€ 5.000	€ 5.000
da sede	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
Totale investimenti previsti	€ 725.000	€ 118.000	€ 148.000

PROSPETTO FABBISOGNO FINANZIARIO

Investimenti previsti	anno 2014	anno 2015	anno 2016
<input type="checkbox"/> Disponibilita' di cassa (al 01/01/2014)	€ 300.000		
<input type="checkbox"/> Cash-flow	€ 436.300		
<input type="checkbox"/> Ricorso a fonti di finanziamento esterne			
Anticipazioni di cassa	€ -		
Mutui	€ -		
<input type="checkbox"/> Totale disponibilità finanziarie	€ 736.300		

Relazione Collegio dei Revisori

AZIENDA MULTISERVIZI ROVERETO
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO DI PREVISIONE
RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2014

Il Collegio dei Revisori, verificati gli atti fondamentali costituiti dal Piano programma 2014/2015/2016 e dal Bilancio di Previsione 2014 e Pluriennale 2014/2016 presentati dalla Direzione e approvati dal Consiglio di Amministrazione nella riunione di data 20 dicembre 2013, consegnati nella versione definitiva il 17 marzo 2014, ritiene utile riportare le seguenti considerazioni di carattere macroeconomico e congiunturale relative ai settori di attività in cui opera l'Azienda:

- Le prospettive per il 2014 e per tutto il triennio 2014-2016 non permettono di formulare scenari di crescita del fatturato;
- In un contesto di crescita fisiologica dei costi di gestione e del personale risulta necessario
 - ✓ adottare strategie di intervento mirate sia nel breve periodo che nel medio-lungo periodo tra cui valutare le opzioni possibili per contenere l'erosione di fatturato del settore farmacie potenziando l'azione su alcuni settori del parafarmaco ed adottando un piano di comunicazione e marketing;
 - ✓ verificare la possibilità di recupero di economie attraverso l'analisi dei processi organizzativi in tutti i settori di attività dell'Azienda;
 - ✓ adottare particolare prudenza nella gestione dei turn-over del personale;
 - ✓ acquisire elementi di flessibilità gestionale in alcuni servizi.

Tutto ciò premesso, si espone quanto segue:

- nel preventivo economico vengono posti a confronto i dati a consuntivo 2012 con i dati previsionali del consuntivo 2013 e i dati del previsionale 2014;
- vengono esposti separatamente i dati 2014/2015/2016 per settori di attività;
- nell'esposizione dei dati previsionali non si tiene conto dell'apertura, al momento della redazione del documento non ancora certa, della nuova farmacia presso il "Millennium Center" di Rovereto mentre i dati relativi ai servizi di gestione degli Impianti Sportivi e dei Servizi Cimiteriali vengono esposti considerando una prosecuzione dei rapporti di collaborazione con il Comune;
- viene riportato il prospetto investimenti suddiviso per servizi e per annate, riportando poi un prospetto riepilogativo degli investimenti;
- vengono individuate le quattro aree di attività (Farmacie, Parcheggi, Palestre e Cimiteri) alle quali si aggiunge un'area generale, che accoglie gli importi relativi ai costi di struttura strettamente connessi al funzionamento della sede amministrativa, al relativo personale, nonché ai costi non direttamente imputabili ai singoli servizi e spese generali.

1. ATTIVITA' DI FARMACIA

Come indicato nella relazione del C.d.A. anche il 2014 sarà un anno particolare per l'attività del settore farmacie. L'Azienda, anche nel 2013, ha subito una riduzione sia delle vendite SSN che delle vendite dell'area parafarmaco. La riduzione del fatturato SSN è imputabile prevalentemente a due fattori: riduzione della spesa farmaceutica complessiva e alla maggiore incidenza dei farmaci generici. La riduzione del fatturato del settore farmacie dipende anche dalla minor propensione all'acquisto di prodotti extra farmaco da parte dell'utenza.

L'Azienda, nel corso del 2013 – proiezione al 31.12.2013, ha subito una contrazione rispetto al 2012 del 3,7%.

Il fatturato 2014 relativo al settore farmacie risulta stimato in linea con l'andamento emergente dal preconsuntivo relativo al 2013.

La redditività indicata nel 2014 sia a livello di margine di contribuzione che di risultato operativo netto evidenzia quanto segue:

- il margine di contribuzione lordo si attesta in previsione su importo pari a euro 1.598.000, pari al 33,3% dei ricavi stimati;
- il risultato operativo netto (R.O.N.), che conteggia anche i costi del personale, delle spese per servizi, generali e ammortamenti, si attesta in previsione su importo pari a euro 221.485, pari al 4,6% dei ricavi stimati.

RICAVI

I dati pre-consuntivo 2013, considerando sia le vendite al pubblico (farmaco senza obbligo di ricetta e parafarmaco) che le vendite al SSN, pari ad euro 4.800.000, raffrontati con il consuntivo 2012 (euro 4.984.567), evidenziano una contrazione netta della voce ricavi pari al 3,7% (+2,9% delle vendite al pubblico (farmaco senza obbligo di ricetta e parafarmaco) e -10,6% di vendite al SSN, sulla quale ha inciso anche una riduzione delle vendite di prodotti per celiaci.

Il costo del personale ed il costo delle merci hanno un'incidenza percentuale pari al 90% dei costi complessivi del servizio farmacia, mentre le altre voci hanno un peso poco significativo.

L'attenzione del Collegio dei revisori si è concentrata sulle voci di cui sopra, perché le altre assumono un peso poco significativo nell'analisi dell'andamento del bilancio.

PERSONALE

I dati previsionali 2014 (euro 917.815), raffrontati al pre-consuntivo 2013, evidenziano, in termini assoluti, un leggero decremento dovuto sostanzialmente a movimentazioni del personale.

RISULTATO OPERATIVO NETTO

In raffronto all'esercizio 2013 il margine evidenzia un incremento, passando dal 4,1% al 4,6%, dovuto principalmente alla riduzione della voce spese per servizi e costo del personale.

2. SERVIZIO PARCHEGGI

Il bilancio di previsione 2014 dell'area di attività "gestione parcheggi comunali" si riferisce alla pura attività di gestione e manutenzione degli spazi e delle strutture dedicate alla sosta.

Si evidenzia come la maggior parte degli investimenti che l'Azienda intende effettuare nel 2014 si riferiscono proprio al settore parcheggi per complessivi euro 480.000.

A bilancio di previsione 2014 sono stati stanziati canoni di concessione a favore del Comune per euro 150.000 a fronte dell'affidamento della gestione dei parcheggi. L'ammontare di detti canoni annui è parametrato al fatturato dell'azienda – settore parcheggi – al netto dell'incidenza degli ammortamenti e degli oneri finanziari relativi agli investimenti previsti nel Piano strategico della sosta.

3. ALTRI SERVIZI (GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI E GESTIONE SERVIZI CIMITERIALI)

Nei servizi di gestione degli impianti sportivi e dei servizi cimiteriali l'Azienda riporta una previsione gestionale di sostanziale pareggio tra costi e ricavi direttamente imputabili, secondo quanto verificato nei prospetti relativi. Il grado di copertura dei ricavi non tiene conto della quota parte dei costi di struttura dell'Azienda in quanto non risulta facilmente individuabile un criterio oggettivo per la ripartizione dei costi generali sui diversi servizi. Si prende atto di come l'Azienda ritiene di non ripartire i costi generali sui singoli servizi, ma di tenerli distintamente rappresentati.

Il Collegio dei Revisori, al fine di rappresentare sinteticamente un quadro d'insieme delle diverse attività aziendali, di seguito propone le tabelle riepilogative dei risultati parziali dei singoli servizi per il bilancio di previsione 2014 e per il preconsuntivo 2013.

Previsionale 2014	Farmacia	Parcheggi	Servizio palestre	Servizi cimiteriali	Costi comuni	TOTALE
Valore della produzione	€ 4.704.300	€ 1.180.000	€ 509.200	€ 282.000	€ 0	€ 6.675.500
Costi della produzione	€ 4.461.015	€ 946.760	€ 491.640	€ 300.000	€ 381.285	€ 6.580.700
Differenza	€ 243.285	€ 233.240	€ 17.560	-€ 18.000	-€ 381.285	€ 94.800
Proventi e oneri finanziari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 9.000	€ 9.000
Rettifiche di valore alle attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Proventi e oneri straordinari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Risultato ante imposte	€ 243.285	€ 233.240	€ 17.560	-€ 18.000	-€ 372.285	€ 103.800
Imposte dell'esercizio						
Irap	€ 23.700	€ 18.300	€ 13.600	€ 6.000	€ 0	€ 61.600
Ires					€ 28.500	€ 28.500
Utile dell'esercizio	€ 219.585	€ 214.940	€ 3.960	-€ 24.000	-€ 400.785	€ 13.700

Preconsuntivo 2013	Farmacia	Parcheggi	Servizio palestre	Servizi cimiteriali	Costi comuni	TOTALE
Valore della produzione	€ 4.694.900	€ 1.216.000	€ 493.000	€ 274.800	€ 0	€ 6.678.700
Costi della produzione	€ 4.476.900	€ 942.300	€ 496.300	€ 311.100	€ 373.000	€ 6.599.600
Differenza	€ 218.000	€ 273.700	-€ 3.300	-€ 36.300	-€ 373.000	€ 79.100
Proventi e oneri finanziari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 11.800	€ 11.800
Rettifiche di valore alle attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Proventi e oneri straordinari	€ 0	-€ 2.500	€ 0	-€ 1.100	€ 14.400	€ 10.800
Risultato ante imposte	€ 218.000	€ 271.200	-€ 3.300	-€ 37.400	-€ 346.800	€ 101.700
Imposte dell'esercizio						
Irap	€ 23.360	€ 19.440	€ 12.690	€ 5.710	€ 0	€ 61.200
Ires					€ 28.000	€ 28.000
Utile dell'esercizio	€ 194.640	€ 251.760	-€ 15.990	-€ 43.110	-€ 374.800	€ 12.500

Il bilancio preventivo 2014, complessivamente considerato, presenta un sostanziale pareggio (utile d'esercizio euro 13.700,00). I diversi servizi evidenziano un fatturato 2014 in linea con i ricavi preconsuntivi relativi all'esercizio 2013.

Il saldo della gestione finanziaria prevede per l'esercizio 2014 un margine positivo in riduzione rispetto al preconsuntivo 2013 (da euro 11.800 a euro 9.000) in relazione alla minore redditività degli investimenti e ad una previsione di oneri finanziari.

Si pone in evidenza come la previsione relativa ai costi comuni per l'esercizio 2014 risulti in linea con il preconsuntivo 2013.

Il Collegio dei revisori condivide l'orientamento degli amministratori finalizzato a valutare nuove attività per l'assorbimento e la copertura dei costi generali di struttura.

4. INVESTIMENTI

La previsione degli investimenti 2014/2015/2016 presenta una maggiore attività nell'esercizio 2014 soprattutto nel settore dei parcheggi:

INVESTIMENTI PREVISTI				
		2014	2015	2016
Servizio farmacia		€ 190.000	€ 30.000	€ 60.000
Servizio parcheggi		€ 480.000	€ 67.000	€ 67.000
Servizio palestre		€ 5.000	€ 1.000	€ 1.000
Servizi cimiteriali		€ 35.000	€ 5.000	€ 5.000
Sede		€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
Totale investimenti previsti		€ 725.000	€ 118.000	€ 148.000

5. PREVISIONI PER IL TRIENNIO

Le proiezioni per il triennio 2014/2016 indicano una costanza di risultati mantenendo un utile al lordo delle imposte nell'intorno dei 105 mila euro (euro 103.800,00 nel 2014, euro 100.600,00 nel 2015 ed euro 110.600,00 nel 2016).

L'andamento previsto corrisponde sostanzialmente ad una diretta conseguenza dei ricavi previsionali e al contenimento dei costi di struttura.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori ritiene che si sia mantenuta una giusta prudenza nella formulazione dei dati previsionali dei settori in cui opera l'Azienda in considerazione delle difficoltà relative alla situazione economica generale. Va sottolineato che la gestione del servizio farmacie, unitamente alla gestione del servizio parcheggi, permette di coprire i costi generali e di struttura da attribuire ai servizi cimiteriali e di gestione degli impianti sportivi.

In conclusione si ritiene che il Piano programma 2014/2015/2016 e il Bilancio di Previsione 2014 e Pluriennale 2014/2016, predisposti e sottoposti al Collegio per il dovuto parere, tenga conto di quanto portato a conoscenza ed esaminato e lo stesso sia stato redatto secondo canoni di correttezza e di prudenza, nonché secondo il principio della continuità.

Il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione per l'anno 2014.

Rovereto, 24 marzo 2014

Il Collegio dei revisori

Dott.ssa Mara Davi _____

Dott. Enrico Bettini _____

Dott. Guido Depetris _____