

Piano programma Bilancio di Previsione 2015/2017



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 2015/2017

Deliberato dal Consiglio di Amministrazione con provvedimento n. 10 del 23/12/2014

INDICE

- 3. Piano programma

- 13. Relazione ai dati economici di bilancio

- 25. Bilancio di Previsione 2015 e Pluriennale 2015/2017

- 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 2015/2016/2017

1. PREMESSE

Anche nel 2014 (a livello di pre-consuntivo) si registra una contrazione del fatturato del settore farmacie 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 della spesa farmaceutica convenzionata (SSN) si assiste ad una minor propensione all'acquisto di prodotto extrafarmaco da parte dell'utente.

Se negli anni precedenti le contrazioni erano imputabili alla situazione congiunturale e dall'incremento della concorrenza, è possibile affermare che il 2014 è fortemente condizionato dalla particolare situazione che interessa l'area circostante la principale farmacia dell'Azienda (via Paoli) oltre all'apertura di una nuova farmacia nell'area di interesse che ha drenato una parte di clientela.

Nel corso del 2014 si sono intraprese alcune azioni strategiche volte al contenimento della spesa ed al miglioramento delle performance aziendali ed in particolare: si è potenziata l'azione su alcuni settori del parafarmaco adottando un piano di comunicazione e marketing legato ad iniziative di interesse per il pubblico; sono state realizzate economie attraverso l'analisi dei processi organizzativi in tutti i settori di attività dell'Azienda; si è adottata 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; si è continuato il percorso di acquisizione di elementi di flessibilità gestionali in alcuni servizi.

Con il 2016, a seguito della concentrazione nella zona della stazione ex Autocorriere di un importante polo commerciale e di servizi, si auspica un significativo cambio di afflussi presso la farmacia di via Paoli con potenziali interessanti prospettive in termini di recupero di fatturato e, conseguentemente, di marginalità per l'Azienda.

Inoltre, nel corso del 2015 saranno portati a termine alcuni importanti investimenti realizzati dall'amministrazione comunale sui parcheggi sotterranei, che dovrebbero permettere di incrementare e consolidare l'attuale fatturato a seguito dell'incremento dell'offerta di posti auto a pagamento.

Il recente rinnovo dei contratti di servizio contiene alcuni importanti cambiamenti rispetto all'ampliamento degli ambiti di azione dell'azienda nel settore culturale, attraverso il supporto alla gestione dei Teatri comunali, e nel settore dell'edilizia cimiteriale.

Nel corso del 2015, inoltre, saranno portati a termine alcuni importanti progetti sui quali l'azienda sta lavorando da tempo, come la Farmacia presso il Centro Commerciale Millenium e la razionalizzazione del parcheggio presso la Stazione dei Treni con la realizzazione del parcheggio sicuro per le biciclette.

Sono inoltre in fase di conclusione le trattative con il Comune di Mori per la stipula di una convenzione tra le due amministrazioni per la possibilità di erogare servizi anche su quel territorio, in analogia a quanto già accade per il comune di Isera, che si espletterà in prima battuta in ambito cimiteriale per ampliarsi successivamente negli altri settori dell'azienda.

Inoltre, in collaborazione con l'amministrazione ed altre strutture di servizio comunali, si sta ragionando sull'istituzione di un service amministrativo da parte di AMR che dovrebbe potenziare ed ampliare la struttura organizzativa dell'Azienda.

2. SERVIZIO FARMACEUTICO

L'ANDAMENTO DEL MERCATO

Permane una situazione complessa per quanto attiene al settore farmacie.

Nel 2014 i ricavi aziendali evidenziano un risultato di decrescita in termini di fatturato (meno - 4,9%); la contrazione del fatturato risulta essere più marcata rispetto all'andamento medio del settore (fonte IMS – Gen-Set 2014: Italia -0.1%; Regione TAA +0,2%). Come già chiarito al precedente capitolo, incidono in maniera rilevante, oltre all'oramai consolidato trend di riduzione delle spesa per il SSN, anche il consolidamento del ruolo dei competitor (ci si riferisce in particolare alla farmacia di S. Giorgio) nonché la chiusura dell'area di parcheggio ex stazione autocorriere.

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

LE LINEE DI AZIONE

Come già 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 il percorso citato nelle premesse che, nel settore farmaceutico ha già prodotto alcuni importanti risultati attraverso: il contenimento di costi di gestione, il miglioramento delle performance in alcuni settori di vendita nonché l'incremento della produttività del personale.

Il percorso continuerà anche nel corso del 2015 con la messa a regime di alcune indicazioni provenienti dagli studi effettuati sui dati delle singole farmacie, sull'analisi diretta e indiretta delle strategie di vendita e dalle indagini di benchmark con i principali concorrenti e con le Farmacie Comunali di Trento.

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 un'interessante prospettiva in termini di fatturato e di marginalità.

Si attende la conclusione dell'iter autorizzativo da parte della PAT con l'obiettivo di aprire la nuova farmacia entro il primo semestre del 2015.

Nel 2014, inoltre, è stato perfezionato l'iter autorizzativo da parte della PAT per l'utilizzo della Centrale di telesoccorso provinciale che ha sede presso gli uffici della Comunità di Valle, come punto di raccolta delle esigenze per la distribuzione del Farmaco a domicilio per particolari categorie di utenti.

A questo proposito, l'Azienda ha trasmesso tutto il materiale relativo al progetto agli uffici della Comunità e rimane in attesa dell'autorizzazione definitiva.

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 2015 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 aziendali

Immobile di via Benacense - 1° piano.

Prosegue sino al 31/12/2015 il contratto di comodato gratuito con Agsat per le attività del "Centro Autismo". L'Associazione ha comunicato l'orientamento ad individuare soluzioni alternative, tra le quali un'unica sede a livello provinciale.

Dal 2016 l' Azienda valuterà alcuni piani di utilizzo di detti spazi, funzionali all'attuazione di nuovi progetti ed attività aziendali.

Immobile ex farmacia di via Brione.

In accoglimento di indirizzo attivato dall'Amministrazione comunale, l'immobile è attualmente utilizzato nell'ambito del progetto "Centro Aiuto Anziani" con il quale saranno organizzati appositi incontri informativi per esplorare possibili scenari di collaborazione..

Immobile ex ambulatori di via Paoli

Come noto, in attuazione di preciso indirizzo formulato dall'Amministrazione Comunale, l'immobile è stato concesso in locazione a Trentino Trasporti Esercizio (TTE) per l'ubicazione della biglietteria, a seguito dei lavori di riqualificazione dell'area ex stazione autocorriere.

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 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

Si confermano le considerazioni già formulate nella Relazione programmatica 2014/2016.

Si ritiene che, coerentemente alla propria mission, l'Azienda possa assumere un ruolo di "cabina di regia" - in stretto collegamento con l'Amministrazione - nell'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 completati nuovi parcheggi per la sosta in struttura. La gestione delle nuove strutture di sosta pubblica ex Bimac ed ex Mensa Bimac saranno affidati 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	
Lizzana - Via Panizza	Comune	60			60	fine 2014
Ex mensa Bimac	Ppp	80	40		120	marzo 2015
ex Bimac (ITEA)	ITEA	177			177	2016
Palazzo Balista (CRR)	Ppp			85	85	2016
ex Stazione autocorriere	Ppp	50		205	255	2016
Parcheggio Ospedale	Ppp	200		95	295	2016

L'Azienda ha già attivato un tavolo di confronto con Aps per l'ipotesi di collaborazione nella gestione del parcheggio ex Bimac (ITEA), nonché con Cassa Rurale di Rovereto e Consorzio Urban City per la gestione dei nuovi parcheggi privati.

Non si può non evidenziare che, nella trattativa con soggetti privati (C.R.R. e Consorzio Urban), potrebbero emergere alcuni potenziali elementi di criticità connessi al rischio che altri competitor (di rilievo nazionale) potrebbero formulare proposte economiche di gestione più aggressive (o, addirittura, antieconomiche) nell'obiettivo di attestarsi sul territorio. La natura privata dei due soggetti potrebbe anche portare gli stessi ad effettuare delle scelte, legittimamente privilegiando il dato economico rispetto all'obiettivo di avere una regia unica sul territorio per la gestione dei parcheggi in struttura. Per contro, A.M.R. (stante la sua natura pubblica), può formulare proposte solamente all'interno di un quadro di piena sostenibilità economica.

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

Progetto "Rovereto sicura" – sistema di videosorveglianza urbana

Il progetto, avviato a fine 2012, è oramai consolidato: 44 telecamere (integrando anche apparecchi esistenti) delle quali 10 del sistema lettura targhe.

L'utilizzo nel sistema di lettura targhe di tecnologia e soluzioni evolute (è in fase di test l'interfacciamento con database della Motorizzazione civile per controllo in tempo reale delle autovetture con revisione o assicurazione scaduta), pone il sistema VDS di Rovereto come un sistema all'avanguardia nel panorama nazionale.

Progetto "ZTL – controllo con varchi elettronici"

Sono previsti ad inizio anno gli incontri con le parti sociali per l'illustrazione del progetto e per raccogliere suggerimenti, proposte, difficoltà applicative.

Parallelamente potranno essere attivate le procedure di gara, ipotizzando quindi la fase di infrastrutturazione nel periodo maggio-giugno 2015 e la fase di test nel periodo estivo dello stesso anno.

ALTRI PROGETTI

Area di Parcheggio Stazione dei Treni - parcheggio sicuro per biciclette

Risulta particolarmente complesso ed articolato il dialogo con le società di Trenitalia, titolari della proprietà e gestione dell'area.

L'Azienda ha già formulato una proposta di intervento per:

- a) addivenire ad una regolamentazione della sosta nell'area in questione (considerando la valenza strategica in relazione alla sua ubicazione) nell'ottica di privilegiare l'utilizzo del parcheggio da parte degli utenti che utilizzano il servizio di trasporto ferroviario eliminando in tal modo la sosta parassitaria;
- b) utilizzare l'attuale struttura utilizzata per il ricovero dei ciclomotori e biciclette per la realizzazione di un parcheggio sicuro per biciclette, analogamente a quanto realizzato a Trento.

Da parte dell'Azienda è stato previsto, nel corso del 2015, il seguente cronoprogramma dei lavori (fatti salvi i tempi tecnici delle società di Trenitalia per il rilascio di eventuali pareri/autorizzazioni ove necessari):

- gennaio: stipula contratto di locazione;
- fine gennaio: primo intervento di sistemazione dell'area ed istituzione della sosta a pagamento;
- aprile-maggio: realizzazione parcheggio sicuro biciclette.

5. SERVIZIO GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI E CULTURALI

Il rinnovo del Contratto di servizio

Il Contratto di servizio è stato rinnovato per il periodo 2015-2018.

Gli elementi di novità più significativi sono rappresentati dal consolidamento, nel contratto, delle collaborazioni attivate in via sperimentale nel 2014:

- a) l'affidamento dei servizi di custodia, sala ed altre attività presso teatro Zandonai o presso altre strutture teatrali. Nello specifico: servizio custodia (Responsabile di sala); servizio sala e guardaroba; servizio di facchinaggio; servizio di palcoscenico; responsabile gestione delle emergenze;
- b) servizi di custodia, controllo accessi/reception della sede municipale "Infocomune".

Il modello organizzativo di gestione delle attività di supporto a Teatro Zandonai (ed altre strutture teatrali) prevede l'impiego di professionalità esterne, opportunamente integrate - laddove necessario - da risorse interne in ottica sinergica, con obiettivi di ampia flessibilità ed economicità di gestione.

Si consolida quindi, diversificando l'ambito di azione, il ruolo di A.M.R. a supporto dell'Amministrazione Comunale nella gestione dei servizi.

I percorsi di inserimento di soggetti deboli

Si conferma - coerentemente anche a quanto previsto dal nuovo contratto di Servizio - l'impegno dell'Azienda a proseguire nel percorso già intrapreso di favorire l'inserimento di soggetti deboli anche mediante specifici accordi gli enti provinciali preposti (ed in particolare l'impiego delle risorse nell'ambito delle disposizioni di cui all'art. 4 L.P. 27/11/1990 nr. 32 e ss.mm.ii.) e/o le cooperative sociali.

Le collaborazioni a livello sovracomunale

Assume particolare rilievo, in considerazione anche dell'esperienza e del know-how acquisito, approfondire gli scenari di possibili collaborazioni a livello sovracomunale - in convenzione con altre Amministrazioni comunali - in ragione anche dell'opportunità di perseguire economie di scala con potenziali ricadute positive, in termini economici, sul bilancio aziendale.

6. SERVIZIO GESTIONE CIMITERI COMUNALI

Il rinnovo del Contratto di servizio

Il Contratto di servizio è stato rinnovato per il periodo 2015-2018.

Gli elementi di novità più significativi riguardano:

- 1) supporto nella gestione di attività della manutenzione del verde
- 2) ruolo attività dell'Azienda nella progettazione e realizzazione di manufatti cimiteriali (edilizia cimiteriale)

Le collaborazioni a livello sovracomunale

Come già considerato nel capitolo relativo alla gestione degli Impianti sportivi, assume particolare rilievo (in considerazione anche dell'esperienza e del know-how acquisito) approfondire gli scenari di possibili collaborazioni a livello sovracomunale - in convenzione con altre Amministrazioni comunali - in ragione anche dell'opportunità di perseguire economie di scala con potenziali ricadute positive, in termini economici, sul bilancio aziendale.

I comuni di Mori e di Isera necessitano di supporto nella gestione del servizio cimiteriale. La collaborazione verrebbe attivata con un modello organizzativo che possa efficacemente coniugare controllo delle attività e flessibilità:

- 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 ditte esterne.

Possibili scenari di sviluppo

Relativamente alla possibilità di ampliare l'azione di A.M.R. anche su altri aspetti dei servizi funebri (es. onoranze funebri) si rinvia alle considerazioni critiche già formulate nella Relazione programmatica 2014/2017. A questo proposito sarà importante monitorare gli sviluppi del mercato per verificare se gli attuali player continueranno nella attività o se sia possibile occupare quote di mercato che si libereranno in un prossimo futuro.

Studi ed analisi

Il Piano regolatore cimiteriale del Comune di Rovereto è stato predisposto da A.M.R, su incarico dell'Amministrazione Comunale e da questa adottato nel 2006. Le linee guida di carattere generale del Piano sono tutt'ora valide. Peraltro l'analisi dei fabbisogni dei campi cimiteriali richiederebbe una nuova analisi alla luce di uno scenario di riferimento che si sta progressivamente modificando avuto riguardo a: popolazione e mortalità; tipologie di sepolture e tendenze; maggior propensione alla pratica della cremazione.

Avuto riguardo a quest'ultimo elemento, si riporta il dato per cui in diverse realtà del paese (e della nostra regione) le Amministrazioni pubbliche incentivano - con interventi economici - la pratica della cremazione con una serie di interessanti conseguenze, dal punto di vista economico-organizzativo ed ambientale. A fronte di una spesa immediata per l'amministrazione (l'incentivo alla cremazione) si ottiene:

- un incrementano degli interventi di edilizia cimiteriale: sostenimento dei costi per la costruzione di loculi ossari e correlativo introito delle tariffe da concessione;
- una riduzione, nel medio (e lungo) periodo, del costo per la manutenzione del cimitero (in conseguenza di minori sepolture in terra e successivi interventi di riesumazione).

Ne consegue che le analisi, in termini di fabbisogno di spazi cimiteriali, svolte nel passato (cfr in particolare Cimitero S. Marco) possono ora essere riconsiderate

Su questo tema A.M.R. potrà fornire un contributo alle analisi che l'Amministrazione vorrà effettuare.

7. PROGETTO "SERVICE AMMINISTRATIVO"

Con l'Amministrazione comunale si sta delineando un progetto per il 2015 che vede il coinvolgimento di A.M.R. a supporto degli organismi associativi e culturali cittadini (in primo luogo la Fondazione Museo Civico). L'idea è di creare una piattaforma di service funzionale a più soggetti che operano in ambito comunale mettendo in rete le esperienze maturate dall'azienda sulle tematiche gestionali, sugli gli aspetti fiscali, amministrativi e contrattuali legati anche all'utilizzo del mercato elettronico, l'approntamento e la gestione di sistemi di monitoraggio in linea con gli obiettivi previsti dalla normativa 231/2001 e sull'attuazione del piano di prevenzione della corruzione integrato con il programma di trasparenza e integrità. Si ritiene infatti che il potenziamento con una unità di personale qualificato della struttura amministrativa di AMR possa generare positivi ritorni in termini di efficacia ed efficienza, sia all'Azienda sia agli organismi di diritto pubblico, attraverso economie di scala derivante da una maggior specializzazione del personale, da un potenziamento della struttura, dalla razionalizzazione di consulenze e software.

8. 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, auspicata, ma non ancora certa) della nuova farmacia presso il

“Millennium Center” di Rovereto.

Preme qui evidenziare un dato, relativo all’impegno ed agli sforzi attuati dal C.d.A. in materia di contenimento delle spese (c.d. “*spending review*”). In tabella viene evidenziato l’andamento del costo del personale e dei costi generali.

	2010	2011	2012	2013	2014	2010-2014
Costo del personale [B.9]	2.169.677	2.171.823	2.125.904	2.086.606	2.060.600	-109.077
Costi di gestione comuni	408.892	366.759	331.091	345.476	329.600	-79.292

Rovereto 23 dicembre 2014

Il Presidente

dott. Roberto Pallanch



RELAZIONE TECNICA

ai dati economici del Bilancio di previsione 2015

1. L'ANALISI DEI DATI DELL'ESERCIZIO IN CORSO (2014)

Permane una situazione complessa per quanto attiene al settore **farmacie**. I ricavi evidenziano un risultato negativo di decrescita del fatturato (-4,9%; meno €. 234 mila); la contrazione delle entrate risulta essere più marcata rispetto all'andamento medio del settore (fonte IMS – Gen-Set 2014: Italia - 0.1%; Regione TAA +0,2%). Incidono in maniera rilevante, oltre all'oramai consolidato trend di riduzione delle spesa per il SSN, anche il consolidamento del ruolo di competitor della farmacia di S. Giorgio nonché la chiusura dell'area di parcheggio ex stazione autocorriere.

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

Sul versante del **settore sosta e mobilità**, si è registrato un calo degli introiti per quasi € 48 mila in considerazione del venir meno di posti auto nell'area ex stazione autocorriere, in ragione dell'avvio del cantiere di riqualificazione dell'area.

Nell'ambito della **gestione degli impianti sportivi e culturali**, si è registrato un calo nelle ore di attività (custodia e pulizia) negli impianti sportivi per circa 2.400 ore, in gran parte a seguito ad interventi di riorganizzazione/razionalizzazione delle attività di pulizia degli impianti, che ha portato ad una diminuzione del fatturato per A.M.R. e quindi di minori costi per l'Amministrazione Comunale. E' proseguita la collaborazione con l'Amministrazione Comunale a supporto delle attività di gestione dello sportello "Infocomune"; nella seconda parte del 2014 è stata avviata la collaborazione con il Comune nel supporto alle attività del Teatro Melotti e Zandonai.

Per quanto riguarda i **servizi cimiteriali** la gestione si è svolta senza particolari problematiche; sono diminuite le entrate da operazioni cimiteriali.

DATI ECONOMICI DI SINTESI

BILANCIO A.M.R.	2013		2014			2014	
	Consuntivo	%	Pre-Consunt.	%	Variaz. 2014/2013	Previsione	%
1 Ricavi	6.642.398	100,0%	6.355.000	100,0%	-287.398	6.653.700	100,0%
2 Acquisto merci	-3.117.378	-46,9%	-2.983.200	-46,9%	134.178	-3.202.000	-48,1%
3 Materiale/spese/servizi	-672.104	-10,1%	-621.900	-9,8%	50.204	-669.300	-10,1%
4 Personale [e servizi esternalizzati]	-2.147.606	-32,3%	-2.112.300	-33,2%	35.306	-2.131.500	-32,0%
5 Ammortamenti	-207.177	-3,1%	-180.700	-2,8%	26.477	-206.000	-3,1%
6 Risultato operat. netto (R.O.N)	498.133	7,5%	456.900	7,2%	-41.233	444.900	6,7%
7 Investimenti P.E.F. Park (ammort)	-219.339	-3,3%	-224.200	-3,5%	-4.861	-245.100	-3,7%
8 Canone concessione Park	-185.820	-2,8%	-176.000	-2,8%	9.820	-121.800	-1,8%
9 Gestione finanziaria	11.930	0,2%	9.100	0,1%	-2.830	9.000	0,1%
10 Altri proventi diversi	20.210	0,3%	23.400	0,4%	3.190	16.800	0,3%
11 Oneri/proventi straordinari	-8.258	-0,1%	25.900	0,4%	34.158	0	0,0%
12 Utile lordo imposte	116.856	1,8%	115.100	1,8%	-1.756	103.800	1,6%
13 Imposte	-80.073	-1,2%	-88.100	-1,4%	-8.027	-90.100	-1,4%
14 Utile netto	36.783	0,6%	27.000	0,4%	-9.783	13.700	0,2%
						Cons/Prev	13.300

L'Azienda ha proseguito negli interventi di contenimento delle spese, razionalizzando - ove percorribile e non a scapito della qualità dei servizi - il costo del personale, percorrendo e

consolidando anche soluzioni organizzative di flessibilità.

In dettaglio

- ricavi: si riducono per €. 287 mila:

FATTURATO	Farmacie	Sconto SSN	Parcheggi	Impianti sport	Cimiteriali	Totale
Consuntivo 2013	4.754.362	-124.147	1.237.862	498.425	275.896	6.642.398
Pre-Consuntivo 2014	4.520.000	-113.000	1.190.000	486.200	271.800	6.355.000
Variazione	-234.362	11.147	-47.862	-12.225	-4.096	-287.398
	-4,9%		-3,9%	-2,5%	-1,5%	-4,3%

- spese per il personale: si riducono di €. 35 mila (considerando anche i costi per i servizi esternalizzati di custodia e pulizia impianti sportivi)

Totale: costo personale+estern.	Farmacie	Parcheggi	Impianti sport	Cimiteriali	Costi com.	Totale
Consuntivo 2012	957.006	341.795	459.484	207.875	207.803	2.173.963
Consuntivo 2013	943.339	326.629	458.680	213.792	205.167	2.147.607
Pre-Consuntivo 2014	923.400	345.200	429.500	197.200	217.000	2.112.300
Variazione	-19.939	18.571	-29.180	-16.592	11.833	-35.307

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

- le spese per servizi: si riducono di €. 50 mila; nel dettaglio si registrano le seguenti variazioni principali:

Spese generali e per servizi	2013	PreC.2014	Variaz
Acquisti vari	66.958	57.900	-9.058
Manutenzioni	139.383	107.000	-32.383
Prestazioni professionali varie	41.406	36.100	-5.306
Energie (acqua, en.elett, gas)	122.289	120.500	-1.789
Altre spese commerciali	116.624	106.300	-10.324
Progetto "Eventi green"	27.325	21.000	-6.325
Spese per attività istituzionali	67.738	62.800	-4.938
Spese per il personale	44.683	43.000	-1.683
Altre spese per servizi	30.194	43.700	13.506
Spese per godimento beni di terz	15.076	13.700	-1.376
Oneri diversi di gestione	39.460	39.100	-360
Rimborsi spese	-39.033	-29.200	9.833
Totale	672.104	621.900	-50.204

- il risultato operativo netto (R.O.N.), al lordo degli ammortamenti per gli investimenti previsti dal Piano strategico della sosta (P.S.S.) e del canone di concessione sempre riferito al servizio sosta, evidenzia una contrazione di €. 41 mila rispetto all'anno precedente (da €. 498 mila a €. 457 mila del 2014);
- il costo per gli investimenti previsti dal P.S.S. passa da €. 219 mila (del 2013) a €. 224 mila (l'incremento è legato agli investimenti sul sistema Videosorveglianza urbana) a cui si aggiungono €. 176 mila di canone di concessione dovuto al Comune per il servizio sosta (nel 2013 erano €. 185 mila);
- altri proventi diversi: più €. 3 mila (dai €. 20 mila nel 2013 ai €. 23 mila del 2014);
- gestione straordinaria: complessivamente €. 26 mila (nel 2013: meno €. 8 mila) in conseguenza di storno parziale nel 2014 del fondo rischi (a seguito dell'avvenuta conferma del rinnovo contratto di servizio gestione impianti sportivi e servizi cimiteriali);
- l'utile lordo imposte ammonta ad €. 115 mila (in linea con i 116 mila del 2013);
- l'utile netto: ammonta ad €. 27 mila (contro i 36 mila del 2013. Nota: in questa sede il calcolo delle imposte è stato effettuato in via prudenziale senza tener conto dei potenziali risparmi di imposta connessi a deduzione Irap da Ires e ACE-"Aiuto alla crescita economica").

2. LA PREVISIONE PER IL 2015

BILANCIO A.M.R.	2013		2014		Variaz. 2014/2013	2015		Variaz. 2015/2014
	Consuntivo	%	Pre-Consunt.	%		Previsione	%	
1 Ricavi	6.642.398	100,0%	6.355.000	100,0%	-287.398	6.522.700	100,0%	167.700
2 Acquisto merci	-3.117.378	-46,9%	-2.983.200	-46,9%	134.178	-2.983.000	-45,7%	200
3 Materiale/spese/servizi	-672.104	-10,1%	-621.900	-9,8%	50.204	-685.800	-10,5%	-63.900
4 Personale [e servizi esternalizzati]	-2.147.606	-32,3%	-2.112.300	-33,2%	35.306	-2.124.600	-32,6%	-12.300
5 Ammortamenti	-207.177	-3,1%	-180.700	-2,8%	26.477	-198.300	-3,0%	-17.600
6 Risultato operat. netto (R.O.I)	498.133	7,5%	456.900	7,2%	-41.233	531.000	8,1%	74.100
7 Investimenti P.E.F. Park (ammort)	-219.339	-3,3%	-224.200	-3,5%	-4.861	-296.200	-4,5%	-72.000
8 Canone concessione Park	-185.820	-2,8%	-176.000	-2,8%	9.820	-143.000	-2,2%	33.000
9 Gestione finanziaria	11.930	0,2%	9.100	0,1%	-2.830	6.000	0,1%	-3.100
10 Altri proventi diversi	20.210	0,3%	23.400	0,4%	3.190	19.500	0,3%	-3.900
11 Oneri/proventi straordinari	-8.258	-0,1%	25.900	0,4%	34.158	0	0,0%	-25.900
12 Utile lordo imposte	116.856	1,8%	115.100	1,8%	-1.756	117.300	1,8%	2.200
13 Imposte	-80.073	-1,2%	-88.100	-1,4%	-8.027	-89.800	-1,4%	-1.700
14 Utile netto	36.783	0,6%	27.000	0,4%	-9.783	27.500	0,4%	500

Per il 2015 i dati essenziali del bilancio di previsione sono così sintetizzati:

▪ **ricavi:**

FATTURATO	Farmacie	Sconto SSN	Parcheggi	Impianti sport	Cimiteriali	Totale
Consuntivo 2013	4.754.362	-124.147	1.237.862	498.425	275.896	6.642.398
Pre-Consuntivo 2014	4.520.000	-113.000	1.190.000	486.200	271.800	6.355.000
Preventivo 2015	4.520.000	-110.000	1.300.000	537.700	275.000	6.522.700
Variazione (2015-2014)	0	3.000	110.000	51.500	3.200	167.700

- vendite di farmacia: l'obiettivo è quello di poter confermare il fatturato nel 2014 (come già considerato nella relazione programmatica, in questa fase non si considera il potenziale incremento di fatturato derivante dall'ipotesi di apertura di nuova farmacia);
- ricavi del servizio parcheggi: si prevede un incremento di €. 110 mila, in considerazione dell'avvio dei nuovi parcheggi Lizzana (gen 2015), ex mensa Bimac (ipotesi: mar 2015) e Bimac-Itea (ipotesi: Lug 2015);
- servizio gestione impianti sportivi: si prevede un incremento di €. 51 mila in ragione dell'affidamento di una serie di servizi a supporto delle attività teatrali presso Teatro Zandonai ed altro;
- servizi cimiteriali: sostanzialmente confermato il dato complessivo previsto per il 2014;

▪ **spese per il Personale:** si prevede un incremento di €. 12 mila (considerando anche i costi per i servizi esternalizzati di custodia e pulizia impianti sportivi)

Totale: costo personale+estern.	Farmacie	Parcheggi	Impianti sport	Cimiteriali	Costi com.	Totale
Consuntivo 2013	943.339	326.629	458.680	213.792	205.167	2.147.607
Pre-Consuntivo 2014	923.400	345.200	429.500	197.200	217.000	2.112.300
Preventivo 2015	916.805	355.960	469.340	190.400	192.095	2.124.600
Variazione (2015-2014)	-6.595	10.760	39.840	-6.800	-24.905	12.300

▪ **spese per servizi:** una incremento di €.63; le principali variazioni sono connesse ai maggiori costi di gestione relativi ai nuovi parcheggi in struttura;

Spese generali e per servizi	2013	PreC.2014	Variaz	2015	Variaz
Acquisti vari	66.958	57.900	-9.058	59.500	1.600
Manutenzioni	139.383	107.000	-32.383	143.000	36.000
Prestazioni professionali varie	41.406	36.100	-5.306	33.600	-2.500
Energie (acqua, en.elett, gas)	122.289	120.500	-1.789	143.500	23.000
Altre spese commerciali	116.624	106.300	-10.324	114.100	7.800
Progetto "Eventi green"	27.325	21.000	-6.325	20.000	-1.000
Spese per attività istituzionali	67.738	62.800	-4.938	58.400	-4.400
Spese per il personale	44.683	43.000	-1.683	38.900	-4.100
Altre spese per servizi	30.194	43.700	13.506	39.000	-4.700
Spese per godimento beni di terz	15.076	13.700	-1.376	17.300	3.600
Oneri diversi di gestione	39.460	39.100	-360	43.500	4.400
Rimborsi spese	-39.033	-29.200	9.833	-25.000	4.200
Totale	672.104	621.900	-50.204	685.800	63.900

- investimenti:

INVESTIMENTI PROGRAMMATI ANNO 2015		
Farmacie		€ 295.000
Progetto "Ipotesi apertura nuova sede farmacia"	€ 150.000	
Impianto di condizionamento farmacie via Paoli e via Benacense	€ 80.000	
Interventi su arredo Farmacia 1	€ 40.000	
Altro	€ 25.000	
Parcheggi		€ 990.000
Progetto "Rovereto sicura" (completamento)	€ 120.000	
Progetto "Controllo ZTL"	€ 300.000	
Nuovi park in struttura "ex mensa bimac" e "Bimac-ltea"	€ 300.000	
Area parcheggio RFI: a) sistemazione; b) parcheggio biciclette	€ 80.000	
Sistema pannelli solari parcheggio Manzoni	€ 40.000	
Manutenzione straordinaria impianto illuminazione park Colli	€ 25.000	
Sistema rilascio abbonamenti sosta via web	€ 25.000	
Gestione verbali sosta ausiliari: rinnovo applicativo sw e dotazioni h	€ 15.000	
Rinnovo parcometri	€ 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		€ 25.000
Sostituzione Server ed applicativi [Exchange]	€ 20.000	
Altro	€ 5.000	
TOTALE		€ 1.350.000

- 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 2015 in €. 531 mila (più €. 74 mila rispetto al 2014);
- l'incidenza degli ammortamenti per gli investimenti previsti dal piano della sosta e Contratto di servizio si incrementano di €. 72 mila (da €. 224 €. 296 mila); si stima in €. 143 mila (anno 2014 = €. 176 mila) il canone di concessione per il servizio sosta dovuto al Comune per l'anno 2015; le variazioni sono conseguenti all'attuazione degli investimenti sul progetto videosorveglianza e ZTL nonché per i nuovi parcheggi in struttura;
- altri proventi diversi: complessivi €. 20 mila da contratti di locazione per immobili di proprietà aziendale (Brione e via Paoli);
- utile lordo imposte ammonta ad €. 117 mila;
- l'utile netto: è previsto in €. 27 mila (nota: in questa sede il calcolo delle imposte è stato effettuato in via prudenziale senza tener conto dei potenziali risparmi di imposta connessi a deduzione deduzione Irap da Ires e ACE-"Aiuto alla crescita economica").

3. Il SERVIZIO FARMACEUTICO

SERVIZIO FARMACIE solo costi di diretta imputazione	2013		2014			2015		
	Consuntivo	%	Pre-Consunt.	%	Variaz. 2014/2013	Previsione	%	Variaz. .2015/2014
1 Ricavi commerciali (*)	4.754.362	100,0%	4.520.000	100,0%	-234.362	4.520.000	100,0%	0
2 Totale costo del venduto	-3.117.378	-65,6%	-2.983.200	-66,0%	134.178	-2.983.000	-66,0%	200
3 1' Margine di contrib. lordo	1.636.984	34,4%	1.536.800	34,0%	-100.184	1.537.000	34,0%	200
4 Sconto al Ssn	-124.147	-2,6%	-113.000	-2,5%	11.147	-110.000	-2,4%	3.000
5 2' Margine di contrib. lordo	1.512.837	31,8%	1.423.800	31,5%	-89.037	1.427.000	31,6%	3.200
6 Costi del personale	-943.339	-19,8%	-923.400	-20,4%	19.939	-916.805	-20,3%	6.595
7 Spese per servizi e costi generali	-253.483	-5,3%	-236.600	-5,2%	16.883	-219.400	-4,9%	17.200
8 Ammortamenti	-112.842	-2,4%	-106.800	-2,4%	6.042	-127.900	-2,8%	-21.000
9 Risultato operat. netto (R.O.N)	203.173	4,3%	157.000	3,5%	-46.173	162.895	3,6%	5.895
10 Gestione finanziaria	561	0,0%	0	0,0%	-561	0	0,0%	0
11 Altri proventi diversi	30.244	0,6%	28.600	0,6%	-1.644	24.500	0,5%	-4.100
12 Oneri/proventi straordinari	-256	0,0%	-300	0,0%	-44	0	0,0%	300
13 Utile lordo imposte	233.721	4,9%	185.300	4,1%	-48.421	187.395	4,1%	2.095
14 Irap	-22.420	-0,5%	-21.060	-0,5%	1.360	-20.700	-0,5%	360
15 Utile netto Irap / lordo Ires	211.301	4,4%	164.240	3,6%	-47.061	166.695	3,7%	-2.455

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

I ricavi di farmacia per il 2014 (proiezione dati al 31/12) evidenziano una contrazione rispetto al 2013 per € .234 mila euro (meno 4,9%) articolati in un meno 2,5% delle vendite al pubblico (farmaco senza obbligo di ricetta e parafarmaco) ed un meno 8,0% di vendite al SSN.

Ricavi commerciali	anno 2013	PreC.2014	Variazione	Prev. 2015	Variazione
Specialità	1.143.310	1.092.940	-50.370	1.100.000	7.060
Parafarmaco	1.423.592	1.429.677	6.085	1.490.000	60.323
Altro	49.320	30.000	-19.320	30.000	0
Totale vendite al pubblico	2.616.222	2.552.617	-63.605	2.620.000	67.383
Aps - Assistenza integ. prov.l	341.480	270.000	-71.480	250.000	-20.000
S.S.N. e galenici	1.796.660	1.698.000	-98.660	1.650.000	-48.000
Totale vendite al SSN	2.138.140	1.968.000	-170.140	1.900.000	-68.000
Totale	4.754.362	4.520.617	-233.745	4.520.000	-617
Vendite al pubblico			-2,4%		2,6%
Vendite al SSN			-8,0%		-3,5%
Totale			-4,9%		0,0%

La contrazione delle entrate risulta essere più marcata rispetto all'andamento medio del settore (fonte IMS – Gen-Set 2014: Italia -0.1%; Regione TAA +0,2%). Incidono in maniera rilevante, oltre all'oramai consolidato trend di riduzione delle spesa per il SSN, anche il consolidamento del ruolo di competitor della farmacia di S. Giorgio nonché la chiusura dell'area di parcheggio ex stazione autocorriere.

Per il 2015 le ipotesi di lavoro sono state così formulate:

- Fatturato di farmacia: in via prudenziale si prevede una sostanziale conferma del fatturato atteso per il 2014, per complessivi € .4.520.000;
- Margine lordo commerciale: conferma della proiezione del dato al 31/12/2014: 34.0%;
- Personale dipendente: l'obiettivo è un contenimento delle spese (attraverso alcuni minimi 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 € .17 mila.

4. GESTIONE PARCHEGGI COMUNALI

Per il 2014 gli introiti della sosta sono previsti in €. 1.190.000, con un calo di €. 47 mila in conseguenza del venir meno della disponibilità di posti auto presso l'area ex stazione autocorriere.

Anno	Superficie	Struttura	Nuovi P.	Totale
2012	944.880	259.906		1.204.786
2013	968.857	269.005		1.237.862
Pre.Cons 2014	913.000	277.000		1.190.000
Variazione	-55.857	7.995		-47.862
Previsioni 2015	908.000	280.000	112.000	1.300.000
Variazione	-5.000	3.000	12.000	110.000

Per il 2015:

- permane l'indisponibilità dei posti auto presso l'area ex stazione autocorriere;
- si prevede un incremento delle entrate in relazione all'affidamento ad A.M.R. della gestione dei nuovi parcheggi pubblici (o misto pubblico/privato) in corso di realizzazione: parcheggi Lizzana (gen 2015); ex mensa Bimac (ipotesi: mar 2015); ex Bimac-Itea (ipotesi: Lug 2015);
- 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 predisposto da A.M.R.

Il quadro economico è di seguito rappresentato.

SERVIZIO PARCHEGGI solo costi di diretta imputazione	2013		2014			2015		
	Consuntivo	%	Pre-Consunt.	%	Variaz. 2014/2013	Previsione	%	Variaz. .2015/2014
1 Ricavi	1.237.862	100,0%	1.190.000	100,0%	-47.862	1.300.000	100,0%	110.000
2 Materiale/spese/servizi	-190.614	-15,4%	-161.700	-13,6%	28.914	-228.600	-17,6%	-66.900
3 Personale	-326.629	-26,4%	-345.200	-29,0%	-18.571	-355.960	-27,4%	-10.760
4 Ammortamenti	-37.834	-3,1%	-19.700	-1,7%	18.134	-18.300	-1,4%	1.400
5 Risultato operat. netto (R.O.N)	682.786	55,2%	663.400	55,7%	-19.386	697.140	53,6%	33.740
6 Investimenti P.E.F. Park (ammort)	-219.339	-17,7%	-224.200	-18,8%	-4.861	-296.200	-22,8%	-72.000
7 Canone concessione Park	-185.820	-15,0%	-176.000	-14,8%	9.820	-143.000	-11,0%	33.000
8 Gestione finanziaria	1.296	0,1%	0	0,0%	-1296	0	0,0%	0
9 Altri proventi diversi	2.050	0,2%	1.300	0,1%	-750	0	0,0%	-1.300
10 Oneri/proventi straordinari	-2.524	-0,2%	-2.800	-0,2%	-276	0	0,0%	2.800
11 Utile lordo imposte	278.449	22,5%	261.700	22,0%	-16.749	257.940	19,8%	-3.760
12 Irap	-17.600	-1,4%	-18.220	-1,5%	-620	-18.100	-1,4%	120
13 Utile netto Irap / lordo Ires	260.849	21,1%	243.480	20,5%	-17.369	239.840	18,4%	-3.640

Spese per acquisti e servizi

Per il 2014 le spese per acquisti e servizi sono previste in complessive €. 162 mila, in decremento rispetto al 2013. Per il 2015 è previsto un incremento in relazione alla gestione dei nuovi parcheggi in struttura.

Spese per il personale

Il costo del personale nel 2014 risulta in linea con il 2013. Per il 2015 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

Sistema VDS	Inziale	Agg. 2015
A.1 Sistema videosorveglianza	175.000	230.000
A.1 Interfacciamento: MTCT e M in.Interno		10.000
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	325.000
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	355.000

	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Realizzato	162.000	70.000	123.000
Progressivo	162.000	232.000	355.000

- **Progetto "Rovereto controllo ZTL"**

Il progetto verrà realizzato nel corso del 2015.

PROGETTO "Rovereto ZTL"		
A.1 Sistema ZTL	180.000	
A.2 Opere edili	30.000	
A.3 Opere da elettricista	5.000	
A.4 Oneri allacciamenti SET	3.500	
A.5 Connettività	30.000	
		248.500
B.1 Imprevisti 10%	24.900	
B.2 Spese tecniche	20.000	
B.3 Altro/arrot.	6.600	
		51.500
		300.000

- **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

Investimenti	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Totale
Progetto Videosorveglianza	162.000	70.000	123.000					355.000
Progetto ZTL		0	300.000					300.000
	162.000	70.000	423.000					655.000
Ammortamenti								
Progetto Videosorveglianza	20.250	58.000	88.750	88.750	88.750	10.500		355.000
Progetto ZTL	0	0	37.500	75.000	75.000	75.000	37.500	300.000
	20.250	58.000	126.250	163.750	163.750	85.500	37.500	655.000

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.

5. GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI

GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI solo costi di diretta imputazione	2013		2014			2015	
	Consuntivo	%	Pre-Consunt.	%	Variaz. 2014/2013	Previsione	%
1 Ricavi	498.425	100,0%	486.200	100,0%	-12.225	537.700	100,0%
2 Spese servizi	-38.153	-7,7%	-33.800	-7,0%	4.353	-36.500	-6,8%
3 Personale [e servizi esternalizzati]	-458.680	-92,0%	-429.500	-88,3%	29.180	-469.340	-87,3%
4 Ammortamenti	-2.251	-0,5%	-4.300	-0,9%	-2.049	-4.900	-0,9%
5 Risultato operat. netto (R.O.N)	-659	-0,1%	18.600	3,8%	19.259	26.960	5,0%
6 Gestione finanziaria	337	0,1%	-100	0,0%	-437	0	0,0%
7 Altri proventi diversi	2.630	0,5%	1.700	0,3%	-930	0	0,0%
8 Oneri/proventi straordinari	-16.833	-3,4%	0	0,0%	16.833	0	0,0%
9 Utile lordo imposte	-14.526	-2,9%	20.200	4,2%	34.726	26.960	5,0%
10 Irap	-11.600	-2,3%	-11.900	-2,4%	-300	-12.900	-2,4%
11 Utile netto Irap / lordo Ires	-26.126	-5,2%	8.300	1,7%	34.426	14.060	2,6%

Nel 2014 si è registrato un calo nelle ore di attività (custodia e pulizia) negli impianti sportivi per circa 2.400 ore in gran parte a seguito ad interventi di riorganizzazione/razionalizzazione delle attività di pulizia degli impianti, che ha portato ad una diminuzione del fatturato per A.M.R. (meno € 44 mila) e quindi di minori costi per l'Amministrazione Comunale.

E' proseguita la collaborazione con l'Amministrazione a supporto delle attività di gestione dello sportello "Infocomune"; nella seconda parte del 2014 è stata avviata la collaborazione con il Comune nel supporto alle attività

	2013	Pre.C 2014	Variaz	Prev. 2015	Variaz
Ore: a tariffa ordinaria	21.503 h.	19.000 h.	-2.503 h.	19.000 h.	0 h.
Tariffa	€ 20,24	€ 20,36		€ 21,00	€ 0,64
Ore: a tariffa ridotta (L.P. 32/90)	5.404 h.	5.500 h.	97 h.	6.500 h.	1.000 h.
Tariffa	10,12	€ 10,18		€ 10,50	€ 0,32
Totale ore	26.906 h.	24.500 h.	-2.406 h.	25.500 h.	1.000 h.
Entrate gestione palestre	€ 487.813	€ 443.000	-€ 44.813	€ 467.000	€ 24.000
Altre entrate	€ 10.612	€ 43.200	€ 32.588	€ 70.700	€ 27.500
Totale entrate	€ 498.425	€ 486.200	-€ 12.225	€ 537.700	€ 51.500

(custodia, sala, facchinaggio, aiuto tecnico) del Teatro Melotti e Zandonai. Le entrate generate da tali attività (voce "Altre Entrate" nella tabella a fianco) sono state di € 43 mila.

Per il 2015 si prevede:

- un aggiornamento del corrispettivo orario riconosciuto ad A.M.R. a € 21,00 /ora per le attività di custodia e pulizia impianti;
- una incremento di ore di attività negli impianti (previste 1.000 ore);
- il consolidamento (nel rinnovo del Contratto di servizio) dei servizi di gestione del Teatro Zandonai (custodia, sala, facchinaggio, aiuto tecnico e resp.tecnico squadra emergenze durante gli spettacoli);
- un incremento dei costi per personale (dipendente e collaborazioni esterne) in ragione dell'incremento di attività.

Il miglioramento del quadro economico atteso per il 2015 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.

Da segnalare che, proprio grazie all'impiego di personale assegnato dalla P.A.T. ex L.P. 32/1990, si sono registrati significativi risparmi per l'Amministrazione; infatti il costo orario effettivo per il Comune nel corso degli anni si è progressivamente ridotto (e nonostante un incremento del tasso inflattivo nel periodo del 8,20% circa nell'orizzonte temporale considerato):

Costo orario effettivo

	2010	2011	2012	2013	2014	2010-2014
a Costo orario teorico	€ 18,80	€ 19,16	€ 19,77	€ 20,24	€ 20,36	€ 1,56
b Costo orario effettivo	€ 18,80	€ 18,82	€ 18,38	€ 18,13	€ 18,08	-€ 0,72

6. GESTIONE SERVIZI CIMITERIALI

SERVIZI CIMITERIALI <small>solo costi di diretta imputazione</small>	2013		2014		Variaz. 2014/2013	2015		Variaz. .2015/2014
	Consuntivo	%	Pre-Consunt.	%		Previsione	%	
1 Ricavi	275.896	100,0%	271.800	100,0%	-4.096	275.000	100,0%	3.200
2 Materiale/spese/servizi	-74.545	-27,0%	-75.600	-27,8%	-1055	-60.400	-22,0%	15.200
3 Personale	-213.792	-77,5%	-197.200	-72,6%	16.592	-190.400	-69,2%	6.800
4 Ammortamenti	-21.915	-7,9%	-21.500	-7,9%	414	-17.900	-6,5%	3.600
5 Risultato operat. netto (R.O.N)	-34.356	-12,5%	-22.500	-8,3%	11.856	6.300	2,3%	28.800
6 Gestione finanziaria	95	0,0%	0	0,0%	-95	0	0,0%	0
7 Altri proventi diversi	0	0,0%	0	0,0%	0	0	0,0%	0
8 Oneri/proventi straordinari	-1.052	-0,4%	0	0,0%	1052	0	0,0%	0
9 Utile lordo imposte	-35.312	-12,8%	-22.500	-8,3%	12.812	6.300	2,3%	28.800
10 Irap	-5.194	-1,9%	-5.220	-1,9%	-26	-5.800	-2,1%	-580
11 Utile netto Irap / lordo Ires	-40.506	-14,7%	-27.720	-10,2%	12.786	500	0,2%	28.220

Ricavi

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

PREVENTIVO 2015

Introiti da Servizi Cimiteriali	2013	PreC.2014	Prev. 2015	Variaz
Corrispettivo da Comune	178.757	179.800	180.000	200
Ricavi da prestazioni	97.140	92.000	95.000	3.000
Totale entrate	275.896	271.800	275.000	3.200

Nel corso del 2014 le attività più rilevanti hanno riguardato:

- Cimitero di Noriglio: turno di rotazione per 60 defunti.

Le attività programmate nel 2015 riguardano:

- Cimitero di S. Marco: esumazione per turno di rotazione per 105 defunti;
- Cimitero di S. Maria: esumazione per turno di rotazione per 104 defunti.

Per il 2015 le entrate stimate assommano complessivamente a €. 275 mila dei quali €. 180 mila da corrispettivo per le attività di manutenzione ordinaria.

7. 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	2013		2014		Variaz. 2014/2013	2015		Variaz. .2015/2014
	Consuntivo	%	Pre-Consunt.	%		Previsione	%	
1 Ricavi	0		0		0	0	0	0
2 Materiale/spese/servizi	-130.023		-122.400		7.623	-145.900		-23.500
3 Personale	-205.167		-217.000		-11833	-192.095		24.905
4 Ammortamenti	-32.336		-28.400		3.936	-29.300		-900
5 Risultato operat. netto (R.O.N)	-367.526		-367.800		-274	-367.295		505
6 Gestione finanziaria	9.642		9.200		-442	6.000		-3.200
7 Altri proventi diversi	0		0		0	0		0
8 Oneri/proventi straordinari	12.408		29.000		16.592	0		-29.000
9 Utile lordo imposte	-345.476		-329.600		15.876	-361.295		-31.695
10 Imposte	-23.259		-31.700		-8.441	-32.300		-600
11 Utile netto	-368.735		-361.300		7.435	-393.595		-32.295

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

8. EVOLUZIONE NEL TRIENNIO

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 (parcheggio ex stazione autocorriere; parcheggio ospedale); per contro si è tenuto conto dei nuovi parcheggi: Lizzana; ex mensa Bimac e Bimac-Itea.

Con il 2016, a seguito della concentrazione nella zona della stazione ex Autocorriere, di un importante polo commerciale e di servizi, ci si auspica un significativo cambio di afflussi presso la farmacia di via Paoli con potenziali interessanti prospettive in termini di recupero di fatturato e, conseguentemente, di marginalità per l'Azienda: in tal senso nel 2016 è stato previsto un incremento di fatturato sul settore farmacie.

EVOLUZIONE NEL TRIENNIO	2015		2016		Variaz.	2017		Variaz.
	Preventivo	%	Preventivo	%		Preventivo	%	
1 Ricavi	6.522.700	100,0%	6.691.000	100,0%	168.300	6.761.000	100,0%	70.000
2 Acquisto merci	-2.983.000	-45,7%	-3.079.000	-46,0%	-96.000	-3.110.000	-46,0%	-31.000
3 Materiale/spese/servizi	-685.800	-10,5%	-693.500	-10,4%	-7.700	-701.200	-10,4%	-7.700
4 Personale [e servizi esternalizzati]	-2.124.600	-32,6%	-2.151.200	-32,2%	-26.600	-2.177.900	-32,2%	-26.700
5 Rimborsi spese Personale/Servizi	0	0,0%	0	0,0%	0	0	0,0%	0
6 Ammortamenti	-198.300	-3,0%	-224.400	-3,4%	-26.100	-234.600	-3,5%	-10.200
7 Risultato operat. netto (R.O.I)	531.000	8,1%	542.900	8,1%	11.900	537.300	7,9%	-5.600
8 Investimenti P.E.F. Park (ammort)	-296.200	-4,5%	-386.700	-5,8%	-90.500	-348.900	-5,2%	37.800
9 Canone concessione Park	-143.000	-2,2%	-49.000	-0,7%	94.000	-86.000	-1,3%	-37.000
10 Gestione finanziaria	6.000	0,1%	9.100	0,1%	3.100	9.200	0,1%	100
11 Altri proventi diversi	19.500	0,3%	19.700	0,3%	200	19.900	0,3%	200
12 Oneri/proventi straordinari	0	0,0%	0	0,0%	0	0	0,0%	0
13 Utile lordo imposte	117.300	1,8%	136.000	2,0%	18.700	131.500	1,9%	-4.500
14 Imposte	-89.800	-1,4%	-96.200	-1,4%	-6.400	-95.700	-1,4%	500
15 Utile netto	27.500	0,4%	39.800	0,6%	12.300	35.800	0,5%	-4.000

9. Pianta organica del personale

QUADRO NORMATIVO IN MATERIA DI CONTENIMENTO COSTI DEL PERSONALE E LIMITI ASSUNZIONI

In materia di contenimento di costi del personale si richiama l'art. 18, comma 2bis - D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008 - "Reclutamento del personale delle società pubbliche" come modificato dal comma 12 bis dell'art. 4 d.l. 24 aprile 2014, n.66, conv. con l. n.89 del 23 giugno 2014: «...Le aziende speciali e le istituzioni che gestiscono servizi socio-assistenziali ed educativi, scolastici e per l'infanzia, **culturali** e alla persona (ex IPAB) e **le farmacie** sono escluse dai limiti di cui al precedente periodo, fermo restando l'obbligo di mantenere un livello dei costi del personale coerente rispetto alla quantità di servizi erogati. Per le aziende speciali cosiddette multiservizi le disposizioni di cui al periodo precedente si applicano qualora l'incidenza del fatturato dei servizi esclusi risulti superiore al 50 per cento del totale del valore della produzione.»

La ratio è quella di escludere dai vincoli in materia di assunzione di personale le società che operano in regime di concorrenza (quale è il settore delle farmacie).

Lo stesso "Protocollo d'intesa per l'individuazione delle misure di contenimento delle spese relative alle società controllate dagli enti locali " dd. 20/09/2012 prevede le direttive per il controllo e per il contenimento delle spese «...non trovano applicazione nei confronti delle società che operano in regimi di concorrenza, vale a dire società che agiscono in un contesto di concorrenza nel mercato ...».

Inoltre, il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2013 – cap. 1.6 "Vincoli alle assunzioni di personale per gli enti controllati" prevede che «...queste limitazioni non trovano applicazione nei confronti delle società che operano in regime di concorrenza; sono comunque consentite le assunzioni strettamente finalizzate a garantire i livelli di servizio ai cittadini richiesti dall' ente di riferimento».

Alla luce della suesposta ricognizione normativa ne consegue che A.M.R., in quanto azienda speciale con fatturato derivante dal settore farmacia (= in regime di concorrenza) per oltre il 67%, è da ritenersi esclusa dall'applicazione dei vincoli in materia di limiti alla assunzioni.

L'ANDAMENTO DEL COSTO DEL LAVORO 2010-2015

Fermo restando quanto sopra considerato e fermo restando i livelli qualitativi del servizio, l'Azienda ha comunque attivato nel corso degli anni una politica di contenimento del costo del personale come si può evincere dalla tabella sotto riportata:

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2010-2015
Costo del personale [C.E - B.9]	2.169.677	2.171.823	2.125.904	2.086.606	2.060.600	2.063.400	-106.277
Variaz.		2.146	-45.919	-39.298	-26.006	2.800	

Costo del personale iscritto nel Conto economico alla voce [B.9]

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2015

Farmacie

Progetto nuova farmacia

Nell'ipotesi di apertura di nuova farmacia, si valuterà la necessità di integrare l'organico di farmacia procedendo **alla assunzione di una o più unità**, in relazione all'evoluzione delle attività (andamento del fatturato e carichi di lavoro) coerentemente con l'equilibrio economico dell'operazione.

Assunzioni a termine periodo estivo

Nel budget del personale è stata allocata la spesa per assunzione a termine di un farmacista collaboratore e di un commesso di farmacia durante il periodo estivo per consentire la fruizione delle ferie al personale dipendente.

Impianti sportivi e culturali-teatrali

I percorsi di inserimento di soggetti deboli

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.

Nel nuovo Contratto di Servizio è previsto l'impegno dell'Azienda a proseguire nel percorso già intrapreso di «...favorire l'inserimento di soggetti deboli anche mediante specifici accordi gli enti provinciali preposti (ed in particolare l'impiego delle risorse nell'ambito delle disposizioni di cui all'art. 4 L.P. 27/11/1990 nr. 32 e ss.mm.ii.) e/o le cooperative sociali.». In tal senso si valuteranno con la P.A.T. gli spazi per l'inserimento in Azienda di ulteriori risorse ex L.P. 32/90.

Le attività presso strutture teatrali

Nel 2015 è stato confermato l'affidamento ad A.M.R. dei servizi di custodia, sala ed altre attività presso teatro Zandonai e presso altre strutture teatrali.

Come già considerato nella relazione programmatica, il modello organizzativo di gestione delle attività di supporto al Teatro Zandonai (ed altre strutture teatrali) prevede l'impiego di professionalità esterne, opportunamente integrate - laddove necessario - da risorse interne in ottica sinergica, con obiettivi di ampia flessibilità ed economicità di gestione.

Al momento non sono previste assunzioni con contratti di lavoro dipendente; si utilizzeranno altre forme contrattuali contemplate dalla normativa sul Lavoro.

Ufficio Amministrativo

Sostituzione collaboratore amministrativo

Nel corso del 2015 terminerà (per collocamento volontario a riposo) la collaborazione con A.M.R. di una impiegata dell'ufficio amministrativo.

Risulta necessario procedere alla sua sostituzione, al fine di garantire l'operatività della struttura.

Il Bil. Previsione 2015 contempla il costo per la sua sostituzione.

Si rammenta che rispetto al 30/09/2009 l'organico amministrativo ha subito la seguente evoluzione (a parità di carichi di lavoro): 30/09/2009 = 7,0 unità; 31/12/2014 = 5,6 unità.

Progetto "Service amministrativo"

Con l'Amministrazione comunale si sta delineando un progetto per il 2015 che vede il coinvolgimento di A.M.R. a supporto degli organismi associativi e culturali cittadini (in primo luogo la Fondazione Museo Civico). L'idea è di creare una piattaforma di service funzionale a più soggetti che operano in ambito comunale mettendo in rete le esperienze maturate dall'azienda sulle tematiche gestionali sugli aspetti fiscali, amministrativi e contrattuali legati anche all'utilizzo del mercato elettronico, l'approntamento e la gestione di sistemi di monitoraggio in linea con gli obiettivi previsti dalla normativa 231/2001 e sull'attuazione del piano di prevenzione della corruzione integrato con il programma di trasparenza e integrità. Si ritiene infatti che il potenziamento con una unità di personale qualificato della struttura amministrativa di AMR possa generare positivi ritorni in termini di efficacia ed efficienza sia all'azienda sia agli organismi di diritto pubblico, attraverso economie di scala derivanti da una maggior specializzazione del personale, da un potenziamento della struttura, dalla razionalizzazione di consulenze e software.

Al momento non si è provveduto ad allocare nessuna specifica previsione di spesa: puntuali valutazioni saranno effettuate nel momento in cui si lo scenario sarà delineato nei suoi aspetti operativi, fermo restando che la quota principale del costo verrebbe assunta dai soggetti destinatari del "Service".

Bilancio di previsione

BILANCIO di PREVISIONE

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 31.12.2013	Pre-Consuntivo 31.12.2014	Previsione 2015
A) Valore della produzione:			
1 ricavi delle vendite e delle prestazioni			
a) delle vendite e delle prestazioni	6.642.398	6.355.000	6.522.700
5 altri ricavi e proventi			
a) diversi	59.243	52.600	44.500
c) contributi in conto esercizio	0	0	0
Totale valore della produzione	6.701.641	6.407.600	6.567.200
B) Costi della produzione:			
6 per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-3.184.607	-3.077.000	-3.042.500
7 per servizi	-650.643	-592.100	-651.700
8 per godimento di beni di terzi	-200.896	-189.700	-160.300
9 per il personale	-2.086.606	-2.060.600	-2.063.400
a) salari e stipendi	-1.458.872	-1.426.400	-1.436.600
b) oneri sociali	-506.609	-517.200	-502.500
c) trattamento di fine rapporto	-112.413	-109.000	-115.800
d) trattamento di quiescenza e simili	-8.712	-8.000	-8.500
e) altri costi	0	0	0
10 ammortamenti e svalutazioni	-426.516	-404.900	-494.500
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-107.174	-108.700	-126.200
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-319.342	-296.200	-368.300
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
d) svalutazione dei crediti dell'attivo circolante	-2.000	0	0
11 variazioni delle rimanenze di merci	271	35.900	0
12 accantonamento per rischi	0	0	0
13 altri accantonamenti	0	0	0
14 oneri diversi di gestione	-39.460	-39.100	-43.500
Totale costi della produzione	-6.590.457	-6.327.500	-6.455.900
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	111.184	80.100	111.300
C) Proventi e oneri finanziari:			
15 proventi da partecipazioni			
c) in altre imprese	10.236	6.700	7.000
16 altri proventi finanziari			
d) proventi diversi dai precedenti da:			
4 altri	1.707	2.500	2.000
17 interessi e altri oneri finanziari verso:			
d) altri	-13	-100	-3.000
Totale proventi e oneri finanziari	11.930	9.100	6.000
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.	14.748	29.000	0
d) altri	-1	0	0
21 oneri			
b) sopravven.passive/insussist.attive straord.	-21.005	-3.100	0
Totale oneri e proventi straordinari	-6.258	25.900	0
Risultato prima delle imposte	116.856	115.100	117.300
22 imposte sul reddito dell'esercizio	-80.073	-88.100	-89.800
23 Utile dell'esercizio	36.783	27.000	27.500

BILANCIO di PREVISIONE - triennale 2015/2017

CONTO ECONOMICO	Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
A) Valore della produzione:			
1 ricavi delle vendite e delle prestazioni			
a) delle vendite e delle prestazioni	6.522.700	6.691.000	6.761.000
5 altri ricavi e proventi			
a) diversi	44.500	45.100	45.700
c) contributi in conto esercizio	0	0	0
Totale valore della produzione	6.567.200	6.736.100	6.806.700
B) Costi della produzione:			
6 per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-3.042.500	-3.138.900	-3.170.300
7 per servizi	-651.700	-659.500	-667.300
8 per godimento di beni di terzi	-160.300	-66.500	-103.700
9 per il personale	-2.063.400	-2.089.200	-2.115.100
a) salari e stipendi	-1.436.600	-1.454.600	-1.472.800
b) oneri sociali	-502.500	-508.800	-515.100
c) trattamento di fine rapporto	-115.800	-117.200	-118.500
d) trattamento di quiescenza e simili	-8.500	-8.600	-8.700
e) altri costi	0	0	0
10 ammortamenti e svalutazioni	-494.500	-611.100	-583.500
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-126.200	-128.000	-131.200
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-368.300	-483.100	-452.300
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	-6.455.900	-6.609.200	-6.684.400
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	111.300	126.900	122.300
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	-3.000	0	0
Totale proventi e oneri finanziari	6.000	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	117.300	136.000	131.500
22 imposte sul reddito dell'esercizio	-89.800	-96.200	-95.700
23 Utile dell'esercizio	27.500	39.800	35.800

Commento tecnico alle voci del bilancio di previsione 2015

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

La suddivisione dei ricavi per linea merceologica è la seguente:

Ricavi commerciali	anno 2013	Pre-cons. 2014	Var.	Previs. 2015	Var.
Farmaco (senza obbligo di ricetta)	1.143.310	1.092.940	-4,4%	1.100.000	0,6%
Parafarmaco	1.423.592	1.429.060	0,4%	1.490.000	4,3%
Altro	49.320	30.000	-39,2%	30.000	0,0%
Totale vendite al pubblico	2.616.222	2.552.000	-2,5%	2.620.000	2,7%
Assistenza integrativa Apss	341.480	270.000	-20,9%	250.000	-7,4%
S.S.N. e galenici	1.796.660	1.698.000	-5,5%	1.650.000	-2,8%
Totale vendite al SSN	2.138.140	1.968.000	-8,0%	1.900.000	-3,5%
Totale	4.754.362	4.520.000	-4,9%	4.520.000	0,0%
Sconto al S.s.n.	-67.509	-62.000		-60.000	
Sconto Det. AIFA	-54.192	-51.000		-50.000	
Resi su vendite	-2.446	0		0	
	-124.147	-113.000		-110.000	
A.1) Ricavi da vendite e prestazioni	4.630.215	4.407.000	-4,8%	4.410.000	0,1%

Mix	anno 2013	Pre-cons. 2014	Var.	Previs. 2015	Var.
Farmaco - con obbligo di ricetta	37,8%	37,6%		36,5%	
Farmaco - senza obbligo di ricetta	24,0%	24,2%		24,3%	
Totale farmaco	61,8%	61,8%		60,8%	
Parafarmaco	38,2%	38,2%		39,2%	
Totale	100,0%	100,0%		100,0%	

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

Ricavi	anno 2013	Pre-cons. 2014	Var.	Previs. 2015	Var.
Da gestione parcheggi di superfice	968.857	913.000	-55.857	947.000	34.000
Da gestione parcheggi in struttura	263.931	277.000	13.069	353.000	76.000
Totale	1.237.862	1.190.000	-42.787	1.300.000	110.000

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

Ricavi	anno 2013	Pre-cons. 2014	Var.	Previs. 2015	Var.
Ore gestione impianti (tariffa ordinaria)	21.503 h.	19.000 h.	-2.503 h.	19.000 h.	0 h.
corrispettivo orario	€ 20,24	€ 20,36		€ 21,00	
Ore gestione impianti (tariffa ridotta L.P. 32/'90)	5.404 h.	5.500 h.	97 h.	6.500 h.	1.000 h.
corrispettivo orario	€ 10,12	€ 10,18		€ 10,50	
Totale ore	26.906 h.	24.500 h.	-2.406 h.	25.500 h.	1.000 h.
Entrate gestione palestre	487.813	443.000	-44.813	467.000	24.000
Altre entrate	10.612	43.200	32.588	70.700	27.500
Totale	498.425	486.200	-12.225	537.700	51.500

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

Ricavi	anno 2013	Pre-cons. 2014	Var.	Previs. 2015	Var.
Corrispettivo del servizio (fatturato al Comune)	178.757	179.800	1.043	180.000	200
Entrate da tariffe del servizio	97.140	92.000	-5.140	95.000	3.000
Totale	275.896	271.800	-4.096	275.000	3.200

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 2013	Pre-cons. 2014	Var.	Previs. 2015	Var.
<i>Proventi per prestazioni</i>					
Proventi affitto locali proprietà AMR	13.753	18.500	4.747	19.500	1.000
Altro	0	0	0	0	0
Altri proventi diversi	3.802	3.500	-302	0	-3.500
Risarcim. assicurativi	2.555	1.400	-1.155	0	-1.400
Rimborsi spese diversi	39.033	29.200	-9.833	25.000	-4.200
Plusvalenze da alienazioni ordinarie	100	0	-100	0	0
Ricavi netti in bilancio	59.243	52.600	-6.643	44.500	-8.100

Nella voce "Rimborsi spese diversi" è ricompreso 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 2013	Pre-cons. 2014	Var.	Previs. 2015	Var.
Acquisto medicinali (netto Resi, Assinde)	3.117.649	3.019.100	-98.549	2.983.000	-36.100
Acquisto materiale di consumo	19.015	16.500	-2.515	16.000	-500
Acquisto materiale di consumo e componenti - Park	13.551	11.400	-2.151	10.000	-1.400
Acquisto tessere magnetiche ed elettroniche - Park	885	1.100	215	0	-1.100
Acquisto indumenti da lavoro	10.370	5.700	-4.670	9.000	3.300
Acquisto carburanti e lubrificanti per automezzi	6.786	6.500	-286	5.500	-1.000
Acquisto materiale per manutenzioni e riparazioni	10.025	11.000	975	10.000	-1.000
Acquisto materiale per pulizie	3.798	3.600	-198	4.000	400
Altri acquisti	2.528	2.100	-428	5.000	2.900
Valore in bilancio	3.184.607	3.077.000	-107.607	3.042.500	-34.500

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 2013	Pre-cons. 2014	Var.	Previs. 2015	Var.
<u>Manutenzioni</u>					
Interventi per manutenzione ordinaria	67.910	40.400	-27.510	50.000	9.600
Manutenzione automezzi	13.689	9.900	-3.789	6.000	-3.900
Contratti di manutenzione e assistenza	26.144	26.700	556	60.000	33.300
Manutenzioni/assistenza hardware e software	31.639	30.000	-1.639	27.000	-3.000
	139.383	107.000	-32.383	143.000	36.000
<u>Prestazioni professionali varie</u>					
Consulenze amministrative, legali, tecniche	13.100	11.200	-1.900	13.000	1.800
Spese elaborazione stipendi	21.661	20.800	-861	20.600	-200
Spese per ricerca personale, concorsi	0	0	0	0	0
Altre prestazioni professionali	63.644	53.400	-10.244	61.200	7.800
	98.405	85.400	-13.005	94.800	9.400
<u>Spese commerciali e amministrative</u>					
Spese di informazione e promozione sanitaria	2.184	1.300	-884	5.000	3.700
Spese per vigilanza e sorveglianza	7.744	6.400	-1.344	7.700	1.300
Spese per pulizie locali	26.594	19.600	-6.994	21.900	2.300
Spese telefoniche	25.686	24.900	-786	25.000	100
Spese postali	3.060	2.600	-460	4.000	1.400
Spese per trasporti	52	0	-52	500	500
Premi di assicurazione	27.911	29.500	1.589	30.000	500
Acqua, energia elettrica, gas	122.289	120.500	-1.789	143.500	23.000
Spese condominiali (riscald., manuf.fabb., pulizie)	23.394	22.000	-1.394	20.000	-2.000
	238.913	226.800	-12.113	257.600	30.800

Spese per attività istituzionali					
Spese per iniziative di promoz., marketing, comu	37.583	26.600	-10.983	25.000	-1.600
Spese di rappresentanza	339	0	-339	500	500
C.d.A.: compensi e rimborsi spese	40.501	41.200	699	36.900	-4.300
Collegio dei Revisori: compensi	16.640	16.000	-640	16.000	0
	95.063	83.800	-11.263	78.400	-5.400
Spese per il Personale					
Aggiornamento professionale del personale	5.168	7.900	2.732	10.000	2.100
Spese viaggio, vitto, alloggio	8.086	2.300	-5.786	2.500	200
Spese per servizio mensa	11.521	18.100	6.579	9.900	-8.200
Costi per sicurezza luoghi di lavoro	19.908	14.700	-5.208	16.500	1.800
Altri servizi per il Personale	4.002	2.400	-1.602	0	-2.400
	48.685	45.400	-1.683	38.900	-4.100
Altre					
Spese bancarie	6.106	5.800	-306	14.000	8.200
Spese per sistemi pagamento sosta	1.432	800	-632	2.000	1.200
Spese per smaltimento rifiuti	4.339	5.100	761	5.000	-100
Altre spese per servizi	18.317	32.000	13.683	18.000	-14.000
	30.194	43.700	13.506	39.000	-4.700
Valore in bilancio	650.643	592.100	-128.990	651.700	126.300

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 2015 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.; sono stati altresì previsti i maggiori costi per la gestione dei nuovi parcheggi: Lizzana, ex mensa Bimac e Bimac-Itea.

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 ed altri supporti consulenziali.

-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. In via prudenziale si è provveduto ad appostare la relativa voce di spesa anche nel Bilancio di previsione 2015.

Servizi al Personale

-spese per servizio mensa: il servizio, reso in convenzione con Risto3, viene fruito da tutto il Personale dei reparti aziendali.

-aggiornamento professionale del personale: nel 2015 si prevede un potenziamento degli interventi di formazione sul personale impiegato nei diversi settori;

Altre spese

-spese bancarie: nel 2015 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

B.8) Godimento beni di terzi

Descrizione	anno 2013	Pre-cons. 2014	Var.	Previs. 2015	Var.
Canoni di locazione	7.200	7.200	0	7.800	600
Canone di concessione	201.156	189.514	-11.642	148.000	-41.514
Canoni utilizzo licenze software	0	0	0	2.500	2.500
Noleggi vari di attrezzature/mezzi	3.248	4.182	934	2.000	-2.182
	211.604	200.896	-10.708	160.300	-40.596

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 2013	Pre-cons. 2014	Var.	Previs. 2015	Var.
1) Attività di farmacia	943.339	923.400	-19.939	916.805	-6.595
2) Servizio Parcheggi	326.629	345.200	18.571	355.960	10.760
3) Servizio custodia e pulizia impianti sportivi	397.680	377.800	-19.880	408.140	30.340
4) Servizi cimiteriali	213.792	197.200	-16.592	190.400	-6.800
5) Servizi comuni	205.167	217.000	11.833	192.095	-24.905
	2.086.607	2.060.600	-26.007	2.063.400	2.800

L'organico medio aziendale nel corso dell'anno:

Organico	anno 2013	Pre-cons. 2014	Var.	Previs. 2015	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	11,9	-1,0	11,9	0,0
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	48,3	-2,4	48,3	0,0

La situazione al 31/12

Organico	anno 2013	Pre-cons. 2014	Var.	Previs. 2015	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 2013	Pre-cons. 2014	Var.	Previs. 2015	Var.
<i>[B.10.a] - Amm. di beni immateriali</i>					
1) Attività di farmacia	160	200	40	1.000	800
2) Servizio Parcheggi	101.460	100.900	-560	118.600	17.700
3) Servizio custodia e pulizia impianti sportivi	0	2.000	2.000	2.000	0
4) Servizi cimiteriali	984	1.000	16	900	-100
5) Servizi comuni	4.570	4.600	30	3.700	-900
	107.174	108.700	1.526	126.200	17.500
<i>[B.10.b] - Amm. di beni materiali</i>					
1) Attività di farmacia	112.682	106.600	-6.082	126.900	20.300
2) Servizio Parcheggi	155.713	143.000	-12.713	195.900	52.900
3) Servizio custodia e pulizia impianti sportivi	2.251	2.300	49	2.900	600
4) Servizi cimiteriali	20.930	20.500	-430	17.000	-3.500
5) Servizi comuni	27.766	23.800	-3.966	25.600	1.800
	319.342	296.200	-23.142	368.300	72.100
	426.516	404.900	-21.616	494.500	89.600

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 2013	Pre-cons. 2014	Var.	Previs. 2015	Var.
Contributi associativi	3.312	2.800	-512	3.500	700
Erogazioni benefiche e liberalità	1.200	200	-1.000	2.000	1.800
Abbonamenti a giornali e riviste	943	600	-343	2.000	1.400
Oneri e spese diverse	366	400	34	1.000	600
Minusvalenze da alienazioni ordinarie	125	0	-125	0	0
Imposte indirette e tasse	33.515	35.100	1.585	35.000	-100
Valore in bilancio	39.460	39.100	-360	43.500	4.400

C.15.16.17) Proventi ed oneri finanziari

I proventi finanziari sono rappresentati da:

Descrizione	Voce	anno 2013	Pre-cons. 2014	Var.	Previs. 2015	Var.
Proventi da partecipazioni	C.15)	10.236	6.700	-3.536	7.000	300
Interessi attivi su c/c bancari	C.16.d.4)	1.707	2.500	793	2.000	-500
Altri proventi finanziari	C.16.d.4)	0	0	0	0	0
Oneri finanziari passivi	C.17.d)	-13	-100	-87	-3.000	-2.900
		11.930	9.100	-2.830	6.000	-3.100

E) Proventi ed oneri straordinari

Descrizione	Voce	anno 2013	Pre-cons. 2014	Var.	Previs. 2015	Var.
Plusvalenze da alienazioni	E.20.a)	0	0	0	0	0
Sopravv. attive/insussist. passive	E.20.b)	14.748	29.000	14.252	0	-29.000
Minusvalenze da alienazioni	E.21.a)	0	0	0	0	0
Sopravv. passive/insussist. attive	E.21.b)	-21.005	-3.100	17.905	0	3.100
Totale		-6.257	25.900	32.157	0	-25.900

22) Imposte sul reddito d'esercizio

Descrizione	anno 2013	Pre-cons. 2014	Var.	Previs. 2015	Var.
Utile ante-imposte	116.856	115.100	-1.756	117.300	2.200
IRAP	56.814	56.400	-414	57.500	1.100
IRES	23.259	31.700	8.441	32.300	600
Totale	80.073	88.100	8.027	89.800	1.700

Bilancio per settori

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	4.410.000	1.300.000	537.700	275.000	0	6.522.700
5 altri ricavi e proventi						
a) diversi	24.500	20.000	0	0	0	44.500
Totale valore della produzione	4.434.500	1.320.000	537.700	275.000	0	6.567.200
B) Costi della produzione:						
6 per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-2.994.500	-21.000	-9.000	-11.000	-7.000	-3.042.500
- Acquisto medicinali (netto Resi, Assinde)	-2.983.000	0	0	0	0	-2.983.000
- Acquisto materiale di consumo	-8.000	-2.000	-1.000	-500	-4.500	-16.000
- Acquisto materiale di consumo per parcometri	0	-10.000	0	0	0	-10.000
- Acquisto tessere magnetiche ed elettroniche per la sosta	0	0	0	0	0	0
- Acquisto indumenti da lavoro	-2.000	-3.000	-3.000	-1.000	0	-9.000
- Acquisto carburanti e lubrificanti per automezzi	0	-2.000	-500	-3.000	0	-5.500
- Acquisto materiale per manutenzioni e riparazioni	-500	-3.000	-1.000	-500	-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	-214.600	-85.700	-47.900	-130.400	-651.700
- Interventi per manutenzione ordinaria	-17.000	-25.000	-2.000	-4.000	-2.000	-50.000
- Manutenzione automezzi	0	-1.000	-1.000	-4.000	0	-6.000
- Contratti di manutenzione e assistenza	-8.000	-50.000	-500	-500	-1.000	-60.000
- 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
- Spese elaborazione paghe	-7.000	-2.500	-6.000	-1.900	-3.200	-20.600
- Spese per concorsi, ricerca personale	0	0	0	0	0	0
- Altre prestazioni professionali	0	0	-61.200	0	0	-61.200
- 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	-1.000	-4.500	-25.000
- Spese Postali	-1.000	-500	-500	-1.000	-4.000	-4.000
- Premi di assicurazione	-8.500	-10.000	-3.500	-4.000	-4.000	-30.000
- Acqua, energia elettrica, gas	-50.000	-76.500	0	-13.000	-4.000	-143.500
- Spese condominiali (riscald., manif.fabb., pulizie)	-10.000	0	0	0	-10.000	-20.000
- Spese per iniziative di comunicazione, promoz., marketing	-5.000	-20.000	0	0	0	-25.000
- Spese di rappresentanza	0	0	0	0	-500	-500
- Compensi al C.d.A.	0	0	0	0	-36.400	-36.400
- 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	-500	-1.000	-2.500
- Spese per mensa convenzionata	-1.300	-3.600	-500	-1.500	-3.000	-9.900
- Costi per sicurezza luoghi di lavoro	-4.000	-3.000	-6.000	-2.500	-1.000	-16.500
- Altri servizi per il Personale	0	0	0	0	0	0
- 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	-3.000	0	-5.000
- Altre spese per servizi	-3.000	-500	-500	-10.000	-4.000	-18.000
8 per godimento di beni di terzi	-13.800	-143.000	-2.500	-1.000	0	-160.300
- Canoni di locazione	-7.800	0	0	0	0	-7.800
- Canoni di concessione/royalties	-5.000	-143.000	0	0	0	-148.000
- 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	-916.805	-355.960	-408.140	-190.400	-192.095	-2.063.400
a) salari e stipendi	-624.800	-248.440	-297.760	-133.100	-132.500	-1.436.600
b) oneri sociali	-231.905	-88.080	-90.220	-46.900	-45.395	-502.500
c) trattamento di fine rapporto	-56.100	-18.940	-19.660	-9.900	-11.200	-115.800
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	-127.900	-314.500	-4.900	-17.900	-29.300	-494.500
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-1.000	-118.600	-2.000	-900	-3.700	-126.200
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-126.900	-195.900	-2.900	-17.000	-25.600	-368.300
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	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.	-15.000	-13.000	-500	-500	-6.000	-35.000
Totale costi della produzione	-4.247.105	-1.062.060	-510.740	-268.700	-367.295	-6.455.900
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	187.395	257.940	26.960	6.300	-367.295	111.300
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 da:						
4 altri	0	0	0	0	2.000	2.000
17 interessi e altri oneri finanziari verso:						
d) altri	0	0	0	0	-3.000	-3.000
Totale proventi e oneri finanziari	0	0	0	0	6.000	6.000
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	187.395	257.940	26.960	6.300	-361.295	117.300
22 imposte sul reddito dell'esercizio	-20.700	-18.100	-12.900	-5.800	-32.300	-89.800
- Irap	-20.700	-18.100	-12.900	-5.800	0	-57.500
- Ires	0	0	0	0	-32.300	-32.300
23 Utile dell'esercizio	166.695	239.840	14.060	500	-393.595	27.500

(*) 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	4.555.000	1.313.000	546.000	277.000	0	6.691.000
5 altri ricavi e proventi						
a) diversi	24.800	20.300	0	0	0	45.100
Totale valore della produzione	4.579.800	1.333.300	546.000	277.000	0	6.736.100
B) Costi della produzione:						
6 per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-3.090.600	-21.100	-9.000	-11.100	-7.100	-3.138.900
- Acquisto medicinali (netto Resi, Assinde)	-3.079.000	0	0	0	0	-3.079.000
- Acquisto materiale di consumo	-8.100	-2.000	-1.000	-500	-4.600	-16.200
- Acquisto materiale di consumo per parcometri	0	-10.100	0	0	0	-10.100
- Acquisto tessere magnetiche ed elettroniche per la sosta	0	0	0	0	0	0
- Acquisto indumenti da lavoro	-2.000	-3.000	-3.000	-1.000	0	-9.000
- Acquisto carburanti e lubrificanti per automezzi	0	-2.000	-500	-3.000	0	-5.500
- 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	-217.100	-86.700	-48.500	-131.900	-659.500
- Interventi per manutenzione ordinaria	-17.200	-25.300	-2.000	-4.100	-2.000	-50.600
- Manutenzione automezzi	0	-1.000	-1.000	-4.100	0	-6.100
- Contratti di manutenzione e assistenza	-8.100	-50.600	-500	-500	-1.000	-60.700
- 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
- Spese elaborazione paghe	-7.100	-2.500	-6.100	-1.900	-3.200	-20.800
- Spese per concorsi, ricerca personale	0	0	0	0	0	0
- Altre prestazioni professionali	0	0	-62.000	0	0	-62.000
- 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	-1.000	-4.600	-25.300
- 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	-77.500	0	-13.200	-4.100	-145.400
- Spese condominiali (riscald., manif.fabb., pulizie)	-10.100	0	0	0	-10.100	-20.200
- Spese per iniziative di comunicazione, promoz., marketing	-5.100	-20.300	0	0	0	-25.400
- Spese di rappresentanza	0	0	0	0	-500	-500
- Compensi al C.d.A.	0	0	0	0	-36.900	-36.900
- 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	-500	-1.000	-2.500
- Spese per mensa convenzionata	-1.300	-3.600	-500	-1.500	-3.000	-9.900
- Costi per sicurezza luoghi di lavoro	-4.100	-3.000	-6.100	-2.500	-1.000	-16.700
- Altri servizi per il Personale	0	0	0	0	0	0
- 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	-3.000	0	-5.000
- Altre spese per servizi	-3.000	-500	-500	-10.100	-4.100	-18.200
8 per godimento di beni di terzi	-14.000	-49.000	-2.500	-1.000	0	-66.500
- Canoni di locazione	-7.900	0	0	0	0	-7.900
- Canoni di concessione/royalties	-5.100	-49.000	0	0	0	-54.100
- 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	-928.300	-360.400	-413.200	-192.800	-194.500	-2.089.200
a) salari e stipendi	-632.600	-251.500	-301.500	-134.800	-134.200	-1.454.600
b) oneri sociali	-234.800	-89.200	-91.300	-47.500	-46.000	-508.800
c) trattamento di fine rapporto	-56.800	-19.200	-19.900	-10.000	-11.300	-117.200
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	-152.100	-410.900	-5.300	-11.000	-31.800	-611.100
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-2.000	-119.900	-2.000	0	-4.100	-128.000
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-150.100	-291.000	-3.300	-11.000	-27.700	-483.100
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	-21.200	-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	-4.381.500	-1.071.700	-517.200	-264.900	-373.900	-6.609.200
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	198.300	261.600	28.800	12.100	-373.900	126.900
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 da:						
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	198.300	261.600	28.800	12.100	-364.800	136.000
22 imposte sul reddito dell'esercizio	-21.300	-18.400	-13.000	-6.100	-37.400	-96.200
- Irap	-21.300	-18.400	-13.000	-6.100	0	-58.800
- Ires	0	0	0	0	-37.400	-37.400
23 Utile dell'esercizio	177.000	243.200	15.800	6.000	-402.200	39.800

(*) 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 2017
A) Valore della produzione:						
1 ricavi delle vendite e delle prestazioni						
a) delle vendite e delle prestazioni	4.602.000	1.326.000	554.000	279.000	0	6.761.000
5 altri ricavi e proventi						
a) diversi	25.100	20.600	0	0	0	45.700
Totale valore della produzione	4.627.100	1.346.600	554.000	279.000	0	6.806.700
B) Costi della produzione:						
6 per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-3.121.700	-21.200	-9.000	-11.200	-7.200	-3.170.300
- Acquisto medicinali (netto Resi, Assinde)	-3.110.000	0	0	0	0	-3.110.000
- Acquisto materiale di consumo	-8.200	-2.000	-1.000	-500	-4.700	-16.400
- Acquisto materiale di consumo per parcometri	0	-10.200	0	0	0	-10.200
- Acquisto tessere magnetiche ed elettroniche per la sosta	0	0	0	0	0	0
- Acquisto indumenti da lavoro	-2.000	-3.000	-3.000	-1.000	0	-9.000
- Acquisto carburanti e lubrificanti per automezzi	0	-2.000	-500	-3.000	0	-5.500
- Acquisto materiale per manutenzioni e riparazioni	-500	-3.000	-1.000	-500	-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	-219.600	-87.700	-49.100	-133.400	-667.300
- Interventi per manutenzione ordinaria	-17.400	-25.600	-2.000	-4.200	-2.000	-51.200
- Manutenzione automezzi	0	-1.000	-1.000	-4.200	0	-6.200
- Contratti di manutenzione e assistenza	-8.200	-51.200	-500	-500	-1.000	-61.400
- 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
- Spese elaborazione paghe	-7.200	-2.500	-6.200	-1.900	-3.200	-21.000
- Spese per concorsi, ricerca personale	0	0	0	0	0	0
- Altre prestazioni professionali	0	0	-62.800	0	0	-62.800
- 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	-1.000	-4.700	-25.600
- 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	-78.500	0	-13.400	-4.200	-147.300
- Spese condominiali (riscald., manif.fabb., pulizie)	-10.200	0	0	0	-10.200	-20.400
- Spese per iniziative di comunicazione, promoz., marketing	-5.200	-20.600	0	0	0	-25.800
- Spese di rappresentanza	0	0	0	0	-500	-500
- Compensi al C.d.A.	0	0	0	0	-37.400	-37.400
- 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	-500	-1.000	-2.500
- Spese per mensa convenzionata	-1.300	-3.600	-500	-1.500	-3.000	-9.900
- Costi per sicurezza luoghi di lavoro	-4.200	-3.000	-6.200	-2.500	-1.000	-16.900
- Altri servizi per il Personale	0	0	0	0	0	0
- 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	-3.000	0	-5.000
- Altre spese per servizi	-3.000	-500	-500	-10.200	-4.200	-18.400
8 per godimento di beni di terzi	-14.200	-86.000	-2.500	-1.000	0	-103.700
- Canoni di locazione	-8.000	0	0	0	0	-8.000
- Canoni di concessione/royalties	-5.200	-86.000	0	0	0	-91.200
- 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	-939.900	-364.800	-418.300	-195.200	-196.900	-2.115.100
a) salari e stipendi	-640.500	-254.600	-305.300	-136.500	-135.900	-1.472.800
b) oneri sociali	-237.700	-90.300	-92.400	-48.100	-46.600	-515.100
c) trattamento di fine rapporto	-57.500	-19.400	-20.100	-10.100	-11.400	-118.500
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	-157.600	-378.700	-4.700	-10.700	-31.800	-583.500
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-3.000	-123.200	-2.000	0	-3.000	-131.200
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-154.600	-255.500	-2.700	-10.700	-28.800	-452.300
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	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.	-15.400	-13.400	-500	-500	-6.200	-36.000
Totale costi della produzione	-4.432.300	-1.083.700	-522.700	-267.700	-378.000	-6.684.400
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	194.800	262.900	31.300	11.300	-378.000	122.300
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 da:						
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	194.800	262.900	31.300	11.300	-368.800	131.500
22 imposte sul reddito dell'esercizio	-21.600	-18.500	-13.300	-6.100	-36.200	-95.700
- Irap	-21.600	-18.500	-13.300	-6.100	0	-59.500
- Ires	0	0	0	0	-36.200	-36.200
23 Utile dell'esercizio	173.200	244.400	18.000	5.200	-405.000	35.800

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

Tabella numerica del personale

Tabella numerica del personale dipendente

□ Pianta organica 2015

Qualifica	Anno 2014					Anno 2015				
	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 <i>CCNL Dirigenti aziende pubbliche</i> Direttore Generale	1,00		1,00	1	1	1,00		1,00	1	
Servizio farmacie <i>CCNL Farmacie pubbliche</i> 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		5,05	6	6	5,05		5,05	6	
	17,95		17,95	21	21	17,95		17,95	21	
Servizio parcheggi <i>CCNL Terziario e servizi</i> 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 <i>CCNL Imprese pulizia/Multiservizi</i> Responsabile settore	1,00		1,00	1	1	1,00		1,00	1	
Custodi palestre	10,50	-0,25	10,25	12	12	10,25		10,25	12	
Aiuto custode	0,40		0,40	1	1	0,40		0,40	1	
	11,90		11,65	14	14	11,65		11,65	14	
Servizi Cimiteriali <i>CCNL Terziario e servizi</i> Responsabile settore	1,00		1,00	1	1	1,00		1,00	1	
Operaio	3,50		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 <i>CCNL Farmacie / Terziario e servizi</i> 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 -1,00	1,00	1	
Sportello palestre	1,00		1,00	1	1	1,00		1,00	1	
Sportello parcheggi	0,56		0,56	1	1	0,56		0,56	1	
Sportello servizi cimiteriali	1,00		1,00	1	1	1,00		1,00	1	
	4,56		4,56	5	5	4,56		4,56	5	
	48,31		48,06	55	55	48,06		48,06	55	
Risorse assegnate ex L.P. 32/1990	5,25	1,97 -1,00	6,22	5	7	6,22		6,22	7	

Si rinvia alla lettura del cap. 9 della Relazione tecnica

Prospetto degli investimenti

Prospetto degli investimenti

SERVIZIO FARMACIA

Investimenti previsti	anno 2015	anno 2016	anno 2017
□ Impiantistica			
– Interventi di manutenzione straordinaria su impianto di condizionamento/trattamento aria - Farmacia 1 Via Paoli	€ 40.000		
– Interventi di manutenzione straordinaria su impianto di condizionamento/trattamento aria - Farmacia 2 Via Benacense	€ 40.000		
	€ 80.000	€ -	€ -
□ Integrazione arredo			
– Interventi vari per rifunionalizzazione degli spazi di vendita e layout di farmacia	€ 40.000	€ 10.000	€ 10.000
– Interventi manutenzione straordinaria ex uffici locali via Benacense		€ 30.000	
	€ 40.000	€ 40.000	€ 10.000
□ Attrezzature per la farmacia			
– Impianti, macchinari, attrezzature per la farmacia e altre apparecchiature varie	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
□ Hardware/Software			
– Rinnovo hardware	€ 10.000	€ 5.000	€ 5.000
– Implementazione software	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
	€ 15.000	€ 10.000	€ 10.000
□ Progetto "Ipotesi apertura nuova sede farmacia"			
– Arredo	€ 70.000		
– Impiantistica	€ 50.000		
– Attrezzature per la farmacia	€ 15.000		
– Hardware/Software	€ 15.000		
	€ 150.000	€ -	€ -
Totale investimenti previsti	€ 295.000	€ 60.000	€ 30.000

Prospetto degli investimenti

SERVIZIO PARCHEGGI

Investimenti previsti	anno 2015	anno 2016	anno 2017
<input type="checkbox"/> Parcheggio "Rovereto Centro" via Manzoni			
– Interventi manutenzione straordinaria	€ 20.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
– Progetto sperimentale pannelli fotovoltaici	€ 40.000,00	€ -	€ -
Totale	€ 60.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
<input type="checkbox"/> Parcheggio "Centro Storico" - Viale dei Colli			
– Interventi di manutenzione straordinaria	€ 5.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
– Manutenzione straordinaria impianto illuminazione	€ 25.000,00	€ -	€ -
Totale	€ 30.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
<input type="checkbox"/> Parcheggio Via Brione			
– Interventi manutenzione straordinaria	€ 10.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Totale	€ 10.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
<input type="checkbox"/> Parcheggio via Magazol			
– Interventi di manutenzione straordinaria	€ 5.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Totale	€ 5.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
<input type="checkbox"/> Parcheggio via B. Acqui			
– Interventi di manutenzione straordinaria	€ 5.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Totale	€ 5.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
<input type="checkbox"/> Parcheggi "ex mensa Bimac" e "Itea-Bimac"			
– Sistema gestione automatizzata ingressi	€ 200.000,00		
– Sistema videosorveglianza parcheggio	€ 50.000,00		
– Altri sistemi	€ 50.000,00	€ -	€ -
Totale	€ 300.000,00	€ -	€ -
<input type="checkbox"/> Interventi complementari nel settore della mobilità			
– Progetto VDS - "Rovereto Sicura" - completamento	€ 120.000,00		
– Progetto "Controllo ZTL"	€ 300.000,00		
– Area parcheggio RFI: a) sistemazione; b) parcheggio biciclette	€ 80.000,00	€ -	€ -
Totale	€ 500.000,00	€ -	€ -
<input type="checkbox"/> Altri investimenti			
– Rinnovo parcometri	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
– Sistema rilascio abbonamenti sosta via web	€ 25.000,00	€ -	€ -
– Gestione verbali sosta ausiliari: rinnovo applicativo sw e dotazioni hw	€ 15.000,00	€ -	€ -
	€ 80.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
Totale investimenti previsti	€ 990.000,00	€ 67.000,00	€ 67.000,00

Prospetto degli investimenti

SERVIZIO GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI

Investimenti previsti	anno 2015	anno 2016	anno 2017
<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 2015	anno 2016	anno 2017
<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 2015	anno 2016	anno 2017
<input type="checkbox"/> Rinnovo, sostituzione e integrazione apparecchiature hardware			
– Sostituzione Server ed applicativi [Exchange]	€ 20.000	€ 10.000	€ 10.000
	€ 20.000	€ 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	€ 25.000	€ 15.000	€ 15.000

RIASSUNTO

Investimenti previsti	anno 2015	anno 2016	anno 2017
<input type="checkbox"/> INVESTIMENTI			
da servizio farmacia	€ 295.000	€ 60.000	€ 30.000
da servizio parcheggi	€ 990.000	€ 67.000	€ 67.000
da servizio palestre	€ 5.000	€ 1.000	€ 1.000
da servizi Cimiteriali	€ 35.000	€ 5.000	€ 5.000
da sede	€ 25.000	€ 15.000	€ 15.000
Totale investimenti previsti	€ 1.350.000	€ 148.000	€ 118.000

PROSPETTO FABBISOGNO FINANZIARIO

Investimenti previsti	anno 2015	anno 2016	anno 2017
<input type="checkbox"/> Disponibilita' di cassa (a inizio anno)	€ 600.000	€ -	€ 206.000
<input type="checkbox"/> Cash-flow	€ 490.000	€ 614.000	€ 583.000
<input type="checkbox"/> Ricorso a fonti di finanziamento esterne			
Rimborso anticipazioni/mutui		-€ 260.000	€ -
Anticipazioni di cassa	€ 260.000	€ -	€ -
Mutui	€ -	€ -	€ -
<input type="checkbox"/> Investimenti	-€ 1.350.000	-€ 148.000	-€ 118.000
<input type="checkbox"/> Disponibilita' di cassa (a fine anno)	€ -	€ 206.000	€ 671.000

Relazione Collegio dei Revisori

AZIENDA MULTISERVIZI ROVERETO
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO DI PREVISIONE
RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2015

Il Collegio dei Revisori, verificati gli atti fondamentali costituiti dal Piano programma 2015/2016/2017 e dal Bilancio di Previsione 2015 e Pluriennale 2015/2017 presentati dalla Direzione e approvati dal Consiglio di Amministrazione nella riunione di data 23 dicembre 2014, consegnati nella versione definitiva il 12 febbraio 2015, ritiene utile riportare le seguenti considerazioni relative al completamento di alcuni importanti progetti a cui l'Azienda sta lavorando da tempo:

- Nel corso del 2015 verranno portati a termine alcuni importanti investimenti realizzati dall'Amministrazione comunale sui parcheggi sotterranei che dovrebbero permettere, in seguito all'incremento dell'offerta di posti auto a pagamento, di incrementare e consolidare l'attuale fatturato.
- Sempre nel corso del 2015 saranno portati a termine importanti progetti tra cui la farmacia presso il Centro Commerciale Millenium e la razionalizzazione del parcheggio presso la Stazione dei treni con la realizzazione di un parcheggio per le biciclette.
- Inoltre con il rinnovo dei contratti di servizio ci sono stati importanti cambiamenti negli ambiti di azione in cui l'Azienda opera sia nel settore culturale, attraverso il supporto alla gestione dei teatri comunali, sia nel settore dell'edilizia cimiteriale.
- Nel corso del 2016 l'Azienda auspica un incremento degli afflussi presso la farmacia di Via Paoli e quindi di un incremento di fatturato a seguito della concentrazione nella zona della stazione ex Autocorriere di un polo commerciale e di servizi.

Tutto ciò premesso, si espone quanto segue:

- nel preventivo economico vengono posti a confronto i dati a consuntivo 2013 con i dati previsionali del consuntivo 2014 e i dati del previsionale 2015;
- vengono esposti separatamente i dati 2015/2016/2017 per settori di attività;
- 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

L'Azienda, anche nel 2014, evidenzia un risultato di decrescita in termini di fatturato. Incidono in modo rilevante sia la riduzione delle vendite SSN che il consolidamento del ruolo dei competitors nonché la chiusura dell'area parcheggio ex stazione autocorriere.

L'Azienda, nel corso del 2014 – proiezione al 31.12.2014, ha subito una contrazione rispetto al 2013 del 4,9%.

Il fatturato 2015 relativo al settore farmacie risulta stimato in linea con l'andamento emergente dal preconsuntivo relativo al 2014.

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 1.537.000, pari al 34% 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 162.895, pari al 3,6% dei ricavi stimati.

RICAVI

I dati pre-consuntivo 2014, considerando sia le vendite al pubblico (farmaco senza obbligo di ricetta e parafarmaco) che le vendite al SSN, pari ad euro 4.520.000, raffrontati con il consuntivo 2013 (euro 4.754.362), evidenziano una contrazione netta della voce ricavi pari al 4,9% (-2,5% delle vendite al pubblico (farmaco senza obbligo di ricetta e parafarmaco) e -8% di vendite al SSN.

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 2015 (euro 916.805), raffrontati al pre-consuntivo 2014, evidenziano, in termini assoluti, un decremento.

RISULTATO OPERATIVO NETTO

In raffronto al pre-consuntivo 2014 il margine si mantiene praticamente costante, passando dal 3,5% al 3,6%

2. SERVIZIO PARCHEGGI

Il bilancio di previsione 2015 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 2015 si riferiscono proprio al settore parcheggi per complessivi euro 990.000.

A bilancio di previsione 2014 sono stati stanziati canoni di concessione a favore del Comune per euro 143.000 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 dei servizi cimiteriali l'Azienda riporta una previsione gestionale di sostanziale pareggio tra costi e ricavi direttamente imputabili, secondo quanto verificato nei prospetti relativi mentre nel Settore impianti sportivi la previsione per il 2015 è di un leggero utile. 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 2015 e per il preconsuntivo 2014.

Previsionale 2015	Farmacia	Parcheggi	Servizio palestre	Servizi cimiteriali	Costi comuni	TOTALE
Valore della produzione	€ 4.434.500	€ 1.320.000	€ 537.700	€ 275.000	€ 0	€ 6.567.200
Costi della produzione	€ 4.247.105	€ 1.062.060	€ 510.740	€ 268.700	€ 367.295	€ 6.455.900
Differenza	€ 187.395	€ 257.940	€ 26.960	€ 6.300	-€ 367.295	€ 111.300
Proventi e oneri finanziari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 6.000	€ 6.000
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	€ 187.395	€ 257.940	€ 26.960	€ 6.300	-€ 361.295	€ 117.300
Imposte dell'esercizio						
Irap	€ 20.700	€ 18.100	€ 12.900	€ 5.800	€ 0	€ 57.500
Ires					€ 32.300	€ 32.300
Utile dell'esercizio	€ 166.695	€ 239.840	€ 14.060	€ 500	-€ 393.595	€ 27.500

Preconsuntivo 2014	Farmacia	Parcheggi	Servizio palestre	Servizi cimiteriali	Costi comuni	TOTALE
Valore della produzione	€ 4.435.600	€ 1.191.300	€ 487.900	€ 271.800	€ 0	€ 6.386.600
Costi della produzione	€ 4.250.000	€ 926.800	€ 467.700	€ 294.300	€ 367.800	€ 6.306.600
Differenza	€ 185.600	€ 264.500	€ 20.200	-€ 22.500	-€ 367.800	€ 80.000
Proventi e oneri finanziari	-€ 300	€ 0	€ 0	€ 0	€ 9.200	€ 8.900
Rettifiche di valore alle attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Proventi e oneri straordinari	€ 0	-€ 2.800	€ 0	€ 0	€ 29.000	€ 26.200
Risultato ante imposte	€ 185.300	€ 261.700	€ 20.200	-€ 22.500	-€ 329.600	€ 115.100
Imposte dell'esercizio						
Irap	€ 21.060	€ 18.220	€ 11.900	€ 5.220	€ 0	€ 56.400
Ires					€ 31.700	€ 31.700
Utile dell'esercizio	€ 164.240	€ 243.480	€ 8.300	-€ 27.720	-€ 361.300	€ 27.000

Il bilancio preventivo 2015, complessivamente considerato, presenta un sostanziale pareggio (utile d'esercizio euro 27.500,00). I diversi servizi evidenziano un fatturato 2015 in linea con i ricavi preconsuntivi relativi all'esercizio 2014.

Il saldo della gestione finanziaria prevede per l'esercizio 2015 un margine positivo in riduzione rispetto al preconsuntivo 2014 (da euro 9.000a euro 6.000) 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 2015 risulti in linea con il preconsuntivo 2014.

4. INVESTIMENTI

La previsione degli investimenti 2015/2016/2017 presenta una maggiore attività nell'esercizio 2015 soprattutto nel settore dei parcheggi:

INVESTIMENTI PREVISTI				
		2015	2016	2017
Servizio farmacia		€ 295.000	€ 60.000	€ 30.000
Servizio parcheggi		€ 990.000	€ 67.000	€ 67.000
Servizio palestre		€ 5.000	€ 1.000	€ 1.000
Totale investimenti previsti		€ 1.290.000	€ 128.000	€ 98.000

5. PREVISIONI PER IL TRIENNIO

Le proiezioni per il triennio 2015/2017 indicano una costanza di risultati mantenendo un utile al lordo delle imposte nell'intorno dei 130 mila euro (euro 117.300,00 nel 2015, euro 136.000,00 nel 2016 ed euro 131.500,00 nel 2017).

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 2015/2016/2017 e il Bilancio di Previsione 2015 e Pluriennale 2015/2017, 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 2015.

Rovereto, 20 febbraio 2015

Il Collegio dei revisori

Dott.ssa Mara Davi _____

Dott. Enrico Bettini _____

Dott. Guido Depetris _____