

Piano programma Bilancio di Previsione 2016/2018



Azienda Multiservizi Rovereto



Azienda Multiservizi Rovereto

Azienda speciale del Comune di Rovereto

Presidente

dott. Roberto Pallanch

Consiglieri

dott. Remo Gregori

(1) I consiglieri Buseti e Polli, rispettivamente in data 02/04 e 06/04/2015, hanno rassegnato le dimissioni per rimuovere la causa di incompatibilità (ex art. 19, comma 1, lett. f) del TULLROC - D.P.Reg. 1 febbraio 2005 n. 1/L) ai fini del deposito delle candidature alle elezioni comunali del 10/05/2015.

Collegio dei Revisori

dott.ssa Mara Davi

Presidente

dott. Enrico Bettini

dott. Guido Depetris

Direttore

Claudio Bertolini

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

Piano programma e Bilancio di previsione 2016/2018

Deliberato dal Consiglio di Amministrazione con provvedimento n. 11 del 28/12/2015

INDICE

- 3. Piano programma

- 13. Relazione ai dati economici di bilancio

- 25. Bilancio di Previsione 2016 e Pluriennale 2016/2018

- 28. Relazione di commento alle voci di bilancio

- Allegati al bilancio
 - 33. Bilanci Sezionali
 - 43. Tabella numerica del personale
 - 45. Programma degli investimenti

- 51. Relazione del Collegio dei Revisori

PIANO PROGRAMMA 2016/2017/2018

1. PREMESSE

Il 2015 (a livello di pre-consuntivo) evidenzia un recupero di fatturato complessivo.

In particolare, sul settore farmacie, pur proseguendo una situazione complessa per la farmacia di via Paoli (la cui attività è fortemente condizionata dal particolare contesto che interessa l'area circostante la relativa sede) si registra una interessante recupero sulle altre farmacie.

Nel corso dell'anno è stato portato a termine il progetto di apertura della nuova sede presso il centro commerciale "Millennium center" di Rovereto, i cui risultati nei primi mesi di attività corrispondono alle aspettative dell'Azienda.

Proseguono anche nel 2015 le 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.

Sul settore parcheggi, da rilevare nel 2015 l'affidamento all'Azienda della gestione delle nuove strutture del parcheggio Lizzana e parcheggio Municipio. Sono in corso di ultimazione le trattative con la proprietà del nuovo complesso "Urban City" per la gestione del nuovo parcheggio interrato di 250 posti auto (dei quali 50 di proprietà pubblica).

Nel corso del 2016, inoltre, saranno portati a termine alcuni importanti progetti sui quali l'Azienda sta lavorando da tempo, tra cui la razionalizzazione del parcheggio presso la Stazione dei Treni con la realizzazione del parcheggio sicuro per le biciclette.

Da evidenziare l'importante risultato conseguito, a conclusione delle 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, che si espletterà in prima battuta in ambito cimiteriale per ampliarsi successivamente negli altri settori dell'Azienda.

Si è concretizzata nella seconda metà del 2015 la collaborazione con la Fondazione Museo Civico di Rovereto per attività di supporto da parte di A.M.R. in ambito amministrativo-contabile: ciò rappresenta un primo tassello per la costituzione di un di un service amministrativo da parte di A.M.R. che dovrebbe potenziare ed ampliare la struttura organizzativa dell'Azienda.

2. SERVIZIO FARMACEUTICO

2.1 L'ANDAMENTO DEL MERCATO

Pur in un contesto di difficoltà dovuto a fattori ambientali (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) nel 2015 l'Azienda è riuscita ad invertire il trend degli ultimi anni di contrazione del fatturato: infatti per l'anno che si sta per chiudere è prevista una crescita del 4,0%, ciò grazie anche al consolidamento della propria presenza sul territorio attraverso l'apertura di una nuova sede farmaceutica presso il centro commerciale "Millennium Center".

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.

2.2 LE LINEE DI AZIONE

Processi di riorganizzazione interna.

Come già considerato in premessa, il C.d.A. ha da tempo 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.

Sviluppo delle attività

Come già osservato, nel corso del 2015 si è concretizzato il progetto di apertura della nuova sede farmaceutica presso il centro commerciale "Millennium Center". L'intervento promosso dall'Azienda, oltre a rivestire una valenza sanitaria e sociale assicurando una migliore accessibilità del servizio farmaceutico sul territorio, consente all'Azienda di consolidare la propria presenza sul territorio in un'ottica di crescita di fatturato.

Investimenti in su qualificazione organizzativa e funzionale delle farmacie

Nel corso del 2016 è intenzione dell'azienda procedere ad un intervento di ristrutturazione del layout della farmacia di via Paoli (il precedente intervento risale al 2000) attraverso:

- rivalutazione degli spazi dedicati all'area vendita e rapporto con l'Utente in relazione anche alla necessità di ricavare spazi più adeguati per l'area servizi;
- attenta valutazione sull'opportunità di introdurre un sistema di gestione del magazzino automatizzata (per le referenze a più elevata rotazione);
- intervento di adeguamento dell'impianto di climatizzazione ed altra impiantistica.

L'intervento complessivo risulta significativo sotto il profilo economico (si stima a budget una spesa nell'ordine di 350/400 mila euro); l'investimento sulla via Paoli risulta strategicamente importante sia per "rimanere al passo" con i tradizionali competitor ma anche per cogliere

appieno la sfida derivante dall'apertura del vicino nuovo complesso commerciale ove, tra l'altro, è previsto un corner farmaceutico (parafarmacia).

Conferma del 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 le farmacie di Via Paoli e Millennium Center)

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

2.3 LE PROPRIETÀ AZIENDALI

Immobile di via Benacense - 1° piano.

Nel 2015 è terminato il contratto di comodato gratuito con Agsat per le attività del "Centro Autismo"; l'Associazione ha deciso di accentrare a livello provinciale le proprie attività nella nuova sede di Gardolo. Nel 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"

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.

3. SERVIZIO SOSTA E MOBILITA'

3.1 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"

3.2 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 in struttura

Nel prossimo triennio saranno completati nuovi parcheggi per la sosta in struttura. Oltre ai parcheggi di Lizzana e Municipio (c.d. "ex mensa Bimac"), la cui gestione è già stata affidata ad A.M.R., si persegue l'obiettivo che la gestione di tutte le nuove strutture avvenga attraverso A.M.R., nella logica di una regia unitaria della sosta in struttura.

Nuovi parcheggi programmati

PARCHEGGIO	NOTE	N° POSTI AUTO				Data apertura
		Pubblici	Pertinenziali	Pubb /Privati	Totali	
Lizzana - Via Panizza	Comune	60			60	fine 2014
Park Municipio (ex mensa Bimac)	Ppp	80	40		120	marzo 2015
Urban City (ex staz. autocorr.)	Ppp	50		192	242	Gen 2016
Palazzo Balista (CRR)	Ppp			85	85	2016 – 2° sem
Parcheggio Ospedale	Ppp	200		95	295	2017 – 1° sem
ex Bimac (ITEA)	ITEA	170		170	340	2017 – 2° sem

- parcheggio Urban City: sono in corso di definizione gli accordi con la proprietà per l'affidamento della gestione ad A.M.R.; mancano gli ultimi dettagli di carattere economico;
- parcheggio palazzo Balista (C.R.R.): sono già stati avviati contatti con la proprietà; si confida che, in seguito al buon esito delle trattative per la gestione del parcheggi U.City, anche quello di proprietà di C.R.R. possa essere affidato all'Azienda (stante anche la vicinanza tra le due strutture e la condivisione della rampa di accesso);
- parcheggio Ospedale: in attuazione del contratto di "acquisto di cosa futura", i parcheggi

saranno acquisiti nel patrimonio del Comune; la gestione potrà essere quindi affidata direttamente ad A.M.R.;

- parcheggio ex Bimac (ITEA): potrà essere disponibile nella seconda metà del 2017; il parcheggio si articolerà su due piani di circa 170 posti auto ciascuno: il primo piano di proprietà comunale sarà destinato a sosta pubblica; il secondo piano sarà di proprietà dell'Azienda sanitaria. Sono già stati avviati contatti preliminari con l'A.p.s.s. per valutare ipotesi di gestione unitaria del parcheggio, in capo ad A.M.R.

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 (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"

L'Azienda ha completato le analisi tecniche per l'esecuzione dell'intervento; dovrà essere concertato con la nuova Amministrazione Comunale l'eventuale attivazione di un percorso di incontri con le parti sociali per l'illustrazione del progetto e per raccogliere suggerimenti, proposte, difficoltà applicative.

3.3 ALTRI PROGETTI

Area di Parcheggio Stazione dei Treni - parcheggio sicuro per biciclette

Si sta attendendo risposta da parte di R.F.I. (titolari della proprietà e gestione dell'area) per la stipula del contratto di locazione.

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.

4. SERVIZIO GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI E CULTURALI

4.1 IL NUOVO CONTRATTO DI SERVIZIO 2015-2018

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.

4.2 RIPENSARE IL MODELLO ORGANIZZATIVO

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

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

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

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

- a) in capo ad A.M.R. rimarrebbero le seguenti competenze:
 - il controllo e coordinamento generale del servizio;
 - la gestione e regia del calendario di prenotazione degli impianti (secondo l'attuale modello, ovvero in stretta collaborazione con l'ufficio sport del Comune) nonché la fatturazione ed incasso delle tariffe d'uso degli impianti;

- la gestione delle piccole manutenzioni degli impianti;
- b) le attività di custodia degli impianti culturali (Filarmonica, Auditorium Brione, etc) nonché le attività di custodia/front-office presso strutture comunali di relazioni con il Pubblico (Urban Center, punto informativo presso URP, etc) verrebbero gestite attraverso le risorse assegnate dalla P.A.T. ex L.P. 32/1990 (c.d. "progettone");
- c) le rimanenti attività di custodia e pulizia impianti sportivi verrebbero esternalizzate; ciò presuppone l'individuazione di un nuovo soggetto cui affidare in appalto le attività di custodia e pulizia, fermo restando la piena e totale garanzia occupazionale del personale attualmente in forza presso l'Azienda.

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

4.3 | 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.

5. SERVIZIO GESTIONE CIMITERI COMUNALI

5.1 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)

5.2 LE COLLABORAZIONI A LIVELLO SOVRACOMUNALE

Come già osservato nella presente relazione, nel corso del 2015 si è concretizzato lo scenario di collaborazione a livello sovracomunale attraverso la stipula, tra le due amministrazioni comunali, di un convenzione con il Comune di Mori.

La collaborazione è stata 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.

Tali collaborazioni assumo particolare importanza anche in ragione anche dell'opportunità di perseguire economie di scala con potenziali ricadute positive, in termini economici, sul bilancio aziendale.

5.3 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 incremento 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

Proprio in relazione al Cimitero di S. Marco, su richiesta dell'Amministrazione l'Azienda ha svolto

una analisi in ordine alle necessità, nell'orizzonte temporale dei prossimi 10-15 anni, in termini di spazi per inumazioni in terra e nuove costruzioni per loculi individuali e cinerari, con le seguenti conclusioni *“Alla luce delle suesposte valutazioni e considerazioni si perviene alla conclusione per cui l'attuale sedime del cimitero S. Marco è sufficiente a garantire gli spazi necessari per le inumazioni da funerale in campo comune (osservando un turno di rotazione pari o superiore a 20 anni), non ravvisando pertanto la necessità, a giudizio del Gestore, di procedere ad ampliamenti dei campi a disposizione, fino all'anno 2029 (fatto salvo eventuali variazioni significative che dovessero intervenire, nel corso dell'orizzonte temporale considerato, della media di inumazioni/anno in campo comune).”*

5.4 EDILIZIA CIMITERIALE

Il nuovo Contratto di servizio prevede la possibilità per l'Amministrazione comunale di affidare all'Azienda *«...le attività di progettazione e realizzazione di nuovi manufatti cimiteriali sulla base di un “Piano economico finanziario degli investimenti”. L'Azienda provvederà alla gestione in nome proprio delle concessioni d'uso dei manufatti così realizzati, provvedendo ad introitare sul proprio bilancio i relativi canoni di concessione.»*

Proprio a seguito dell'analisi condotta da A.M.R. in relazione agli interventi di sviluppo sul Cimitero di S. Marco, l'Amministrazione Comunale ha incaricato l'Azienda di predisporre un Piano finanziario per la realizzazione, e successiva gestione, di una serie di batterie di loculi.

5.5 ALTRI 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.

6. PROGETTO "SERVICE AMMINISTRATIVO"

Con l'Amministrazione comunale si sta delineando un progetto 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 derivante da una maggior specializzazione del personale, da un potenziamento della struttura, dalla razionalizzazione di consulenze e software.

Tale progetto ha trovato concretizzazione con un primo importante tassello attraverso l'avviata collaborazione con la Fondazione Museo Civico di Rovereto per attività di supporto da parte di A.M.R. in ambito amministrativo-contabile.

7. DATI ECONOMICI

Per l'approfondimento dei dati economici di bilancio si rinvia all'apposita Relazione.

Rovereto 28 dicembre 2015

Il Presidente
dott. Roberto Pallanch

RELAZIONE TECNICA

ai dati economici del Bilancio di previsione 2016

1. L'ANALISI DEI DATI DELL'ESERCIZIO IN CORSO (2015)

Pur in un contesto di difficoltà dovuto a fattori ambientali (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) nel 2015 l'Azienda è riuscita ad invertire il trend degli ultimi anni di contrazione del fatturato: infatti per l'anno che si sta per chiudere è prevista una crescita del 4.0%, ciò grazie anche al consolidamento della propria presenza sul territorio attraverso l'apertura di una nuova sede farmaceutica presso il centro commerciale "Millennium Center".

Sul versante del **settore sosta e mobilità**, si è registrato un calo degli introiti per €. 25 mila in considerazione del venir meno di posti auto nell'area ex stazione autocorriere e di uno progressivo cambiamento delle abitudini degli utenti volto ad utilizzare maggiormente il parcheggio di P.zza Achille Leoni (c.d. "zona gialla") in luogo delle aree all'interno della c.d. "zona rossa".

Nell'ambito della **gestione degli impianti sportivi e culturali**, si è registrato un incremento nelle entrate complessive in relazione ai servizi di supporto (custodia, sala, facchinaggio, aiuto tecnico) alle attività del Teatro Zandonai.

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

DATI ECONOMICI DI SINTESI

BILANCIO A.M.R.	2014		2015		Variaz. 2015/2014	2015		Variaz. 2015/P2015
	Consuntivo	%	Pre-Consunt.	%		Previsione	%	
1 Ricavi	6.341.322	100,0%	6.598.700	100,0%	257.378	6.522.700	89,1%	76.000
2 Acquisto merci	-2.951.023	-46,5%	-3.078.500	-46,7%	-127.477	-2.983.000	-40,8%	-95.500
3 Materiale/spese/servizi	-651.078	-10,3%	-675.400	-10,2%	-24.322	-772.900	-10,6%	97.500
4 Personale [e servizi esternalizzati]	-2.076.746	-32,7%	-2.182.200	-33,1%	-105.454	-2.124.600	-29,0%	-57.600
5 Ammortamenti	-176.442	-2,8%	-172.300	-2,6%	4.142	-181.900	-2,5%	9.600
6 Risultato operat. netto (R.O.N)	486.033	7,7%	490.300	7,4%	4.267	460.300	6,3%	30.000
7 Investimenti P.E.F. Park (ammort)	-217.495	-3,4%	-193.300	-2,9%	24.195	-245.100	-3,3%	51.800
8 Canone concessione Park	-186.240	-2,9%	-198.000	-3,0%	-11.760	-121.900	-1,7%	-76.100
9 Gestione finanziaria	9.228	0,1%	6.400	0,1%	-2.828	6.000	0,1%	400
10 Altri proventi diversi	34.817	0,5%	41.800	0,6%	6.983	34.500	0,5%	7.300
11 Oneri/proventi straordinari	3.644	0,1%	-3.900	-0,1%	-7.544	0	0,0%	-3.900
12 Utile lordo imposte	129.986	2,0%	143.300	2,2%	13.314	133.800	1,8%	9.500
13 Imposte	-74.724	-1,2%	-90.800	-1,4%	-16.076	-94.800	-1,3%	4.000
14 Utile netto	55.262	0,9%	52.500	0,8%	-2.762	39.000	0,5%	13.500

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 incrementano per €. 257 mila:

FATTURATO	Farmacie	Sconto SSN	Parcheggi	Impiati sport	Cimiteriali	Totale
Consuntivo 2014	4.520.617	-114.270	1.187.311	480.886	266.777	6.341.322
Pre-Consuntivo 2015	4.700.000	-114.500	1.161.800	566.200	285.200	6.598.700
Variazione	179.383	-230	-25.511	85.314	18.423	257.378

- spese per il personale: si incrementano di €. 105 mila (considerando anche i costi per i servizi esternalizzati di custodia e pulizia impianti sportivi e collaborazioni per servizi teatrali) in particolare per le seguenti ragioni:

- maggiori costi del personale di farmacia in relazione all'apertura della nuova sede presso il centro commerciale "Millennium Center";
- maggiori costi per le attività di supporto (custodia e sala) nei Teatri;

Totale: costo personale+estern.	Farmacie	Parcheggi	Impiati sport	Cimiteriali	Costi com.	Totale
Consuntivo 2013	943.339	326.629	458.680	213.792	205.167	2.147.606
Consuntivo 2014	914.922	343.694	419.363	198.104	200.663	2.076.746
Pre-Consuntivo 2015	949.700	343.200	484.600	199.800	204.900	2.182.200
Variazione	34.778	-494	65.237	1.696	4.237	105.454

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

- le spese per servizi: si incrementano per €. 24 mila; nel dettaglio si registrano le seguenti variazioni principali:

Spese generali e per servizi	2014	2015	Variaz
Acquisti vari	60.144	54.200	-5.944
Manutenzioni	126.926	124.700	-2.226
Prestazioni professionali varie	38.956	47.500	8.544
Energie (acqua, en.elett, gas)	119.491	125.000	5.509
Altre spese commerciali	108.951	114.800	5.849
Progetto "Eventi green"	22.754	21.000	-1.754
Spese per attività istituzionali	63.747	54.200	-9.547
Servizi per il personale	37.368	37.200	-168
Altre spese per servizi	50.076	48.600	-1.476
Spese per godimento beni di terz	12.868	35.200	22.332
Oneri diversi di gestione	41.463	39.000	-2.463
Rimborsi spese	-31.665	-26.000	5.665
Totale	651.078	675.400	24.322

- 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 un incremento di €. 4 mila rispetto all'anno precedente (da €. 486 mila a €. 490 mila del 2015);
- l'incidenza degli ammortamenti relativi agli investimenti previsti dal P.S.S. passa da €. 217 mila (del 2014) a €.193 mila (si completa l'ammortamento di alcuni investimenti) a cui si aggiungono €. 198 mila di canone di concessione dovuto al Comune per il servizio sosta (nel 2014 erano €. 186 mila);
- altri proventi diversi: più €. 7 mila (dai €. 35 mila nel 2014 ai €. 42 mila del 2015);
- l'utile lordo imposte ammonta ad €. 143 mila (più 13 mila rispetto ai 130 mila del 2014);
- l'utile netto: ammonta ad €. 52 mila (contro i €. 55 mila del 2014. Nota: in questa sede il calcolo delle imposte è stato effettuato in via prudenziale e sommaria senza tener conto degli eventuali potenziali risparmi di imposta connessi a deduzione Irap da Ires e ACE-"Aiuto alla crescita economica").

2. LA PREVISIONE PER IL 2016

DATI ECONOMICI DI SINTESI

BILANCIO A.M.R.	2014		2015		Variaz. 2015/2014	2016		Variaz. 2016/2015
	Consuntivo	%	Pre-Consunt.	%		Previsione	%	
1 Ricavi	6.341.322	100,0%	6.598.700	100,0%	257.378	7.316.800	100,0%	718.100
2 Acquisto merci	-2.951.023	-46,5%	-3.078.500	-46,7%	-127.477	-3.577.000	-48,9%	-498.500
3 Materiale/spese/servizi	-651.078	-10,3%	-675.400	-10,2%	-24.322	-751.800	-10,3%	-76.400
4 Personale [e servizi esternalizzati]	-2.076.746	-32,7%	-2.182.200	-33,1%	-105.454	-2.227.200	-30,4%	-45.000
5 Ammortamenti	-176.442	-2,8%	-172.300	-2,6%	4.142	-218.300	-3,0%	-46.000
6 Risultato operat. netto (R.O.I)	486.033	7,7%	490.300	7,4%	4.267	542.500	7,4%	52.200
7 Investimenti P.E.F. Park (ammort)	-217.495	-3,4%	-193.300	-2,9%	24.195	-262.300	-3,6%	-69.000
8 Canone concessione Park	-186.240	-2,9%	-198.000	-3,0%	-11760	-122.000	-1,7%	76.000
9 Gestione finanziaria	9.228	0,1%	6.400	0,1%	-2.828	6.000	0,1%	-400
10 Altri proventi diversi	34.817	0,5%	41.800	0,6%	6.983	30.000	0,4%	-11800
11 Oneri/proventi straordinari	3.644	0,1%	-3.900	-0,1%	-7.544	0	0,0%	3.900
12 Utile lordo imposte	129.986	2,0%	143.300	2,2%	13.314	194.200	2,7%	50.900
13 Imposte	-74.724	-1,2%	-90.800	-1,4%	-16.076	-108.800	-1,5%	-18.000
14 Utile netto	55.262	0,9%	52.500	0,8%	-2.762	85.400	1,2%	32.900

Per il 2016 i dati essenziali del bilancio di previsione sono così sintetizzati:

▪ ricavi:

FATTURATO	Farmacie	Sconto SSN	Parcheggi	Impiati sport	Cimiteriali	Totale
Consuntivo 2014	4.520.617	-114.270	1.187.311	480.886	266.777	6.341.322
Pre-Consuntivo 2015	4.700.000	-114.500	1.161.800	566.200	285.200	6.598.700
Preventivo 2016	5.420.000	-122.000	1.150.000	546.100	322.700	7.316.800
Variaz	720.000	-7.500	-11.800	-20.100	37.500	718.100

- ricavi di farmacia: con l'apertura del nuovo complesso commerciale presso Urban City l'obiettivo è quello di poter recuperare fatturato sulla farmacia di via Paoli; a questo si aggiungono i maggiori ricavi attesi della nuova farmacia presso il "Millennium Center";
- ricavi del servizio parcheggi: si stima un decremento di €. 12 mila, considerando (in via prudentiale) un minor introito nei parcheggi in struttura del Manzoni e Colli a seguito dell'apertura del nuovo parcheggio Urban City (sempre in via prudentiale nel presente Bil.Previsione non si tiene conto dei potenziali maggiori introiti/costi derivati dalla gestione del nuovo parcheggio qualora affidata ad A.M.R.);
- servizio gestione impianti sportivi: si stimano minori introiti per €. 20 mila;
- servizi cimiteriali: si prevede un incremento derivante dall'avvio della gestione della collaborazione con il Comune di Mori.

▪ spese per il Personale: si prevede un incremento di €. 45 mila (considerando anche i costi per i servizi esternalizzati di custodia e pulizia impianti sportivi e collaborazioni per servizi teatrali) in particolare per le seguenti ragioni:

- maggiori costi del personale di farmacia in relazione all'apertura della nuova sede presso il centro commerciale "Millennium Center";
- maggiori costi per attività pulizie / manutenzione aree verdi nei parcheggi in struttura;
- automatismi contrattuali;

Totale: costo personale + estern.	Farmacie	Parcheggi	Impiati sport	Cimiteriali	Costi com.	Totale
Consuntivo 2014	914.922	343.694	419.363	198.104	200.663	2.076.746
Pre-Consuntivo 2015	949.700	343.200	484.600	199.800	204.900	2.182.200
Preventivo 2016	993.655	353.560	476.440	203.600	199.945	2.227.200
Variazione	43.955	10.360	-8.160	3.800	-4.955	45.000

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

- spese per servizi: è previsto un incremento di €.76 mila; le principali variazioni sono connesse a maggiori costi per:
 - nuova farmacia F5 "Millennium Center" (attiva da Lug 2015);
 - parcheggio Municipio (attivo da Mag 2015);
 - servizi per gestione cimiteri comunali di Mori (servizi di inumazione esternalizzati);

Spese generali e per serviz	2014	PreC.2015	Variaz	2016	Variaz
Acquisti vari	60.144	54.200	-5.944	64.000	9.800
Manutenzioni	126.926	124.700	-2.226	129.500	4.800
Prestazioni professionali varie	38.956	47.500	8.544	63.500	16.000
Energie (acqua, en.elett, gas)	119.491	125.000	5.509	130.000	5.000
Altre spese commerciali	108.951	114.800	5.849	124.200	9.400
Progetto "Eventi green"	22.754	21.000	-1.754	20.000	-1.000
Spese per attività istituzionali	63.747	54.200	-9.547	47.300	-6.900
Spese per il personale	37.368	37.200	-168	46.000	8.800
Altre spese per servizi	50.076	48.600	-1.476	59.000	10.400
Spese per godimento beni di terz	12.868	35.200	22.332	47.300	12.100
Oneri diversi di gestione	41.463	39.000	-2.463	46.000	7.000
Rimborsi spese	-31.665	-26.000	5.665	-25.000	1.000
Totale	651.078	675.400	24.322	751.800	76.400

- investimenti:

INVESTIMENTI PROGRAMMATI ANNO 2016		
Farmacie		€ 535.000
Interventi su arredo Farmacia 1 e automazione magazzino	€ 350.000	
Impianto di condizionamento farmacie via Paoli e via Benacense	€ 110.000	
Interventi sistemazione locali Via Benacense	€ 50.000	
Altro	€ 25.000	
Parcheggi		€ 610.000
Progetto "Rovereto sicura" (implementazione)	€ 50.000	
Progetto "Controllo ZTL"	€ 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	€ 30.000	
Sistema rilascio abbonamenti sosta via web	€ 25.000	
Rinnovo parcometri	€ 40.000	
Manutenzioni straordinarie parcheggi	€ 45.000	
Impianti sportivi		€ 5.000
Altro	€ 5.000	
Servizi cimiteriali		€ 105.000
Rinnovo/potenziamento parco automezzi ed attrezzature	€ 30.000	
Interventi edilizia Cimiteriale	€ 75.000	
Attività comuni		€ 15.000
Sostituzione Server ed applicativi [Exchange]	€ 10.000	
Altro	€ 5.000	
TOTALE		€ 1.270.000

- 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 2016 in €. 542 mila (più €. 52 mila rispetto al 2015);
- l'incidenza degli ammortamenti per gli investimenti previsti dal piano della sosta e Contratto di servizio si incrementano di €. 69 mila (da €. 193 €. 262 mila); si stima in €. 122 mila (anno 2015 = €. 198 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;
- l'utile lordo imposte ammonta ad €. 194 mila (più 51 mila rispetto ai 143 mila del 2015);
- l'utile netto: ammonta ad €. 85 mila (contro i €. 52 mila previsti per il 2015).

3. Il SERVIZIO FARMACEUTICO

SERVIZIO FARMACIE solo costi di diretta imputazione	2014		2015			2016		
	Consuntivo	%	Pre-Consunt.	%	Variaz. 2015/2014	Previsione	%	Variaz. .2016/2015
1 Ricavi commerciali (*)	4.520.617	100,0%	4.700.000	100,0%	179.383	5.420.000	100,0%	720.000
2 Totale costo del venduto	-2.951.023	-65,3%	-3.078.500	-65,5%	-127.477	-3.577.000	-66,0%	-498.500
3 1' Margine di contrib. lordo	1.569.594	34,7%	1.621.500	34,5%	51.906	1.843.000	34,0%	221.500
4 Sconto al Ssn	-114.270	-2,5%	-114.500	-2,4%	-230	-122.000	-2,3%	-7.500
5 2' Margine di contrib. lordo	1.455.324	32,2%	1.507.000	32,1%	51.676	1.721.000	31,8%	214.000
6 Costi del personale	-914.922	-20,2%	-949.700	-20,2%	-34.778	-993.655	-18,3%	-43.955
7 Spese per servizi e costi generali	-240.042	-5,3%	-266.400	-5,7%	-26.358	-280.900	-5,2%	-14.500
8 Ammortamenti	-104.653	-2,3%	-111.300	-2,4%	-6.647	-161.400	-3,0%	-50.100
9 Risultato operat. netto (R.O.N)	195.707	4,3%	179.600	3,8%	-16.107	285.045	5,3%	105.445
10 Gestione finanziaria	559	0,0%	0	0,0%	-559	0	0,0%	0
11 Altri proventi diversi	39.112	0,9%	45.800	1,0%	6.688	35.000	0,6%	-10.800
12 Oneri/proventi straordinari	-230	0,0%	200	0,0%	430	0	0,0%	-200
13 Utile lordo imposte	235.148	5,2%	225.600	4,8%	-9.548	320.045	5,9%	94.445
14 Irap	-18.720	-0,4%	-20.110	-0,4%	-1390	-23.600	-0,4%	-3.490
15 Utile netto Irap / lordo Ires	216.428	4,8%	205.490	4,4%	-10.938	296.445	5,5%	-90.955

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

I ricavi di farmacia per il 2015 (proiezione dati al 31/12) evidenziano una crescita rispetto al 2014 per € 179 mila euro (più 4,0%) articolati in un più 8,1% delle vendite al pubblico (farmaco senza obbligo di ricetta e parafarmaco) ed un meno 1,1% di vendite al SSN.

Ricavi commerciali	anno 2014	PreC.2015	Variazione	Prev. 2016	Variazione
Specialità	1.112.460	1.136.900	24.440	1.330.000	193.100
Parafarmaco	1.337.807	1.510.100	172.293	1.950.000	439.900
Altro	45.300	50.000	4.700	50.000	0
Totale vendite al pubblico	2.495.567	2.697.000	201.433	3.330.000	633.000
Apps - Assistenza integr. prov.l	313.850	276.000	-37.850	280.000	4.000
S.S.N. e galenici	1.711.200	1.727.000	15.800	1.810.000	83.000
Totale vendite al SSN	2.025.050	2.003.000	-22.050	2.090.000	87.000
Totale	4.520.617	4.700.000	179.383	5.420.000	720.000
Vendite al pubblico			8,1%		23,5%
Vendite al SSN			-1,1%		4,3%
Totale			4,0%		15,3%

Per il 2016 le ipotesi di lavoro sono state così formulate:

- Fatturato di farmacia: con l'apertura del nuovo complesso commerciale presso Urban City l'obiettivo è quello di poter recuperare fatturato sulla farmacia di via Paoli; a questo si aggiungono i maggiori ricavi attesi della nuova farmacia presso il "Millennium Center".
- Margine lordo commerciale: si assume, in via prudenziale, il dato del 34,0% (2015 = 34,5%);
- Personale dipendente: l'incremento di spesa (2015 = +€. 34mila e 2016 +€. 45mila) è in relazione all'incremento di organico resosi necessario per gestire la nuova farmacia nonché ad automatismi contrattuali;
- Spese per servizi: è previsto un incremento di €. 14 mila in relazione alla nuova farmacia.

4. GESTIONE PARCHEGGI COMUNALI

Per il 2015 gli introiti della sosta sono previsti in € 1.161.800, con un calo di € 25 mila rispetto al 2014 in conseguenza del venir meno della disponibilità di posti auto presso l'area ex stazione autocorriere e di un progressivo cambiamento delle abitudini degli utenti volto ad utilizzare maggiormente il parcheggio di P.zza Achille Leoni (c.d. "zona gialla" a tariffa € 0,50/ora) in luogo delle aree all'interno della c.d. "zona rossa" (a tariffa € 1,00/ora).

Importi al netto di IVA

Anno	Superficie	Manz/Colli	Altri Park	Totale
2013	968.857	269.005		1.237.862
2014	910.059	277.252		1.187.311
Pre-Cons. 2015	891.700	262.500	7.600	1.161.800
Variazione	-8.359	-14.752		-25.511
Previsioni 2016	890.000	220.000	40.000	1.150.000
Variazione	-1700	-42.500	32.400	-11.800

Per il 2016 in via prudenziale:

- non si tiene conto di eventuali ricavi/costi dalla gestione del nuovo parcheggio "ex stazione autocorriere", nell'ipotesi (auspicata) che la gestione venga affidata ad A.M.R.;
- si ipotizza un calo di entrate su park Manzoni e Colli per effetto della apertura del nuovo parcheggio U.City;
- si prevede un lieve incremento delle entrate dai parcheggi in struttura Lizzana e "Municipio";
- 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	2014		2015		Variaz. 2015/2014	2016		Variaz. 2016/2015
	Consuntivo	%	Pre-Consunt.	%		Previsione	%	
1 Ricavi	1.187.311	100,0%	1.161.800	100,0%	-25.511	1.150.000	100,0%	-11.800
2 Materiale/spese/servizi	-183.727	-15,5%	-187.300	-16,1%	-3.573	-194.000	-16,9%	-6.700
3 Personale	-343.694	-28,9%	-343.200	-29,5%	494	-353.560	-30,7%	-10.360
4 Ammortamenti	-20.929	-1,8%	-17.700	-1,5%	3.229	-18.700	-1,6%	-1000
5 Risultato operat. netto (R.O.N)	638.961	53,8%	613.600	52,8%	-25.361	583.740	50,8%	-29.860
6 Investimenti P.E.F. Park (ammort)	-217.495	-18,3%	-193.300	-16,6%	24.195	-262.300	-22,8%	-69.000
7 Canone concessione Park	-186.240	-15,7%	-198.000	-17,0%	-11.760	-122.000	-10,6%	76.000
8 Gestione finanziaria	1.296	0,1%	0	0,0%	-1296	0	0,0%	0
9 Altri proventi diversi	1.328	0,1%	900	0,1%	-428	0	0,0%	-900
10 Oneri/proventi straordinari	-2.904	-0,2%	-8.100	-0,7%	-5.196	0	0,0%	8.100
11 Utile lordo imposte	234.946	19,8%	215.100	18,5%	-19.846	199.440	17,3%	-15.660
12 Irap	-14.580	-1,2%	-14.770	-1,3%	-190	-14.300	-1,2%	470
13 Utile netto Irap / lordo Ires	220.366	18,6%	200.330	17,2%	-20.036	185.140	16,1%	-15.190

Spese per acquisti e servizi

Per il 2015 le spese per acquisti e servizi sono previste in complessive € 187 mila, in incremento rispetto al 2014; per il 2016 è previsto un incremento di € 7 mila.

Spese per il personale

Il costo del personale nel 2015 risulta in linea con il 2014; per il 2016 si prevede un incremento per:

- maggiori costi per attività pulizie / manutenzione aree verdi nei parcheggi in struttura;
- automatismi contrattuali.

5. GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI

GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI solo costi di diretta imputazione	2014		2015		Variaz. 2015/2014	2016		Variaz. .2016/2015
	Consuntivo	%	Pre-Consunt.	%		Previsione	%	
1 Ricavi	480.886	100,0%	566.200	100,0%	85.314	546.100	100,0%	-20.100
2 Spese servizi	-39.563	-8,2%	-42.000	-7,4%	-2.437	-39.600	-7,3%	2.400
3 Personale [e servizi esternalizzati]	-419.363	-87,2%	-484.600	-85,6%	-65.237	-476.440	-87,2%	8.160
4 Ammortamenti	-2.015	-0,4%	-1.900	-0,3%	115	-2.100	-0,4%	-200
5 Risultato operat. netto (R.O.N)	19.945	4,1%	37.700	6,7%	17.755	27.960	5,1%	-9.740
6 Gestione finanziaria	290	0,1%	0	0,0%	-290	0	0,0%	0
7 Altri proventi diversi	2.220	0,5%	100	0,0%	-2.120	0	0,0%	-100
8 Oneri/proventi straordinari	0	0,0%	0	0,0%	0	0	0,0%	0
9 Utile lordo imposte	22.456	4,7%	37.800	6,7%	15.344	27.960	5,1%	-9.840
10 Irap	-9.980	-2,1%	-11.380	-2,0%	-1400	-12.100	-2,2%	-720
11 Utile netto Irap / lordo Ires	12.476	2,6%	26.420	4,7%	13.944	15.860	2,9%	-10.560

Nel 2015 si registra un lieve calo nelle ore di attività (custodia e pulizia) negli impianti sportivi per circa 300 ore; le entrate complessive dalla gestione impianti sportivi ammontano a €. 444 mila.

A queste si aggiungono €. 122mila dai servizi di supporto (custodia, sala, facchinaggio, aiuto tecnico) alle attività del Teatro Zandonai nonché dalla collaborazione con l'Amministrazione a supporto delle attività di gestione dello sportello "Infocomune".

	2014	Pre.C 2015	Variaz	Prev. 2016	Variaz
Ore: a tariffa ordinaria	18.078 h.	18.500 h.	422 h.	18.500 h.	0 h.
Tariffa	€ 20,36	€ 21,00		€ 21,00	€ 0,00
Ore: a tariffa ridotta (L.P. 32/90)	6.017 h.	5.300 h.	-717 h.	5.300 h.	0 h.
Tariffa	10,18	€ 10,50		€ 10,50	€ 0,00
Totale ore	24.095 h.	23.800 h.	-295 h.	23.800 h.	0 h.
Entrate gestione palestre	€ 434.535	€ 444.000	€ 9.465	€ 444.000	€ 0
Altre entrate	€ 46.352	€ 122.200	€ 75.848	€ 102.100	-€ 20.100
Totale entrate	€ 480.886	€ 566.200	€ 85.314	€ 546.100	-€ 20.100

Nel 2015 è stata attivata in via sperimentale una collaborazione con il Centro Servizi Culturali S. Chiara (CSSC) per la gestione dei servizi presso auditorium "Melotti".

Per il 2016 si prevede una sostanziale conferma dei volumi di lavoro e di ricavo dalle attività tipiche; in via prudenziale non sono stati inseriti ricavi per l'eventuale prosecuzione (al momento non ancora confermata) della collaborazione con il CSSC.

In conseguenza dell'incremento di attività per i servizi presso Teatro Zandonai si sono incrementate le spese per personale (dipendente e collaborazioni esterne).

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 (come evidenziato nella tabella a fianco).

	2014	Pre.C 2015	Variaz	Prev. 2016	Variaz
Costo orario teorico	€ 20,36	€ 21,00	€ 0,64	€ 21,00	€ 0,00
Costo orario effettivo	€ 18,03	€ 18,66	€ 0,62	€ 18,66	€ 0,00

Il risparmio per l'Amministrazione (rispetto all'applicazione della tariffa oraria da Contratto di servizio) è quantificato in €. 68 mila per il 2016 (IVA inclusa).

	2014	Pre.C 2015	Prev. 2016
Ore: a tariffa ridotta (L.P. 32/90)	6.017 h.	5.300 h.	5.300 h.
Totale risparmio (Iva inclusa)	€ 74.100	€ 67.900	€ 67.900

6. GESTIONE SERVIZI CIMITERIALI

SERVIZI CIMITERIALI <small>solo costi di diretta imputazione</small>	2014		2015			2016		
	Consuntivo	%	Pre-Consunt.	%	Variaz. 2015/2014	Previsione	%	Variaz. 2016/2015
1 Ricavi	266.777	100,0%	285.200	100,0%	18.423	322.700	100,0%	37.500
2 Materiale/spese/servizi	-81.244	-30,5%	-72.800	-25,5%	8.444	-103.500	-32,1%	-30.700
3 Personale	-198.104	-74,3%	-199.800	-70,1%	-1696	-203.600	-63,1%	-3.800
4 Ammortamenti	-20.977	-7,9%	-15.600	-5,5%	5.377	-9.300	-2,9%	6.300
5 Risultato operat. netto (R.O.N)	-33.546	-12,6%	-3.000	-1,1%	30.546	6.300	2,0%	9.300
6 Gestione finanziaria	94	0,0%	0	0,0%	-94	0	0,0%	0
7 Altri proventi diversi	1.281	0,5%	0	0,0%	-1281	0	0,0%	0
8 Oneri/proventi straordinari	-600	-0,2%	0	0,0%	600	0	0,0%	0
9 Utile lordo imposte	-32.771	-12,3%	-3.000	-1,1%	29.771	6.300	2,0%	9.300
10 Irap	-4.169	-1,6%	-5.140	-1,8%	-971	-5.400	-1,7%	-260
11 Utile netto Irap / lordo Ires	-36.940	-13,8%	-8.140	-2,9%	28.800	900	0,3%	9.040

Ricavi

Nel corso dell'anno sono lievemente diminuite le entrate da operazioni cimiteriali. Le attività più rilevanti hanno riguardato:

- Cimitero di S. Marco: turno di rotazione per 108 defunti.
- Cimitero di S. Maria: turno di rotazione per 104 defunti.

Le attività programmate nel 2016 riguardano:

- Cimitero di S. Marco: esumazione per turno di rotazione per 150 defunti;

PREVENTIVO 2016

Introiti da Servizi Cimiteriali	2014	PreC.2015	Prev. 2016	Variaz
Corrispettivo da Comune	179.829	180.000	180.000	0
Ricavi da prestazioni	86.948	105.200	95.000	-10.200
Altri ricavi			47.700	47.700
Totale entrate	266.777	285.200	322.700	37.500

Per il 2016 le entrate stimate assommano complessivamente a €. 322 mila dei quali €. 45 mila dalla gestione del servizio presso il Comune di Mori, a fronte dei quali si registrano un incremento di spese di gestione per i servizi esternalizzati di inumazione.

Interventi di edilizia cimiteriale.

Il nuovo Contratto di servizio prevede la possibilità per l'Amministrazione comunale di affidare all'Azienda «...le attività di progettazione e realizzazione di nuovi manufatti cimiteriali sulla base di un "Piano economico finanziario degli investimenti". L'Azienda provvederà alla gestione in nome proprio delle concessioni d'uso dei manufatti così realizzati, provvedendo ad introitare sul proprio bilancio i relativi canoni di concessione.»

L'Amministrazione Comunale ha incarico l'Azienda di predisporre un Piano finanziario per la realizzazione, e successiva gestione, di una serie di batterie di loculi cinerari presso il Cimitero di S. Marco.

In attesa di definire puntualmente con l'Amministrazione comunale gli aspetti relativi ai rapporti economico-patrimoniali tra Comune ed Azienda relativamente a tale intervento, nel presente Bilancio di previsione sono state inserite le seguenti appostazioni:

- nel piano degli investimenti è stata prevista una spesa per €. 70 mila nel 2016 (per 75 loculi) ed €. 70 mila nel 2017; in questa fase si è determinato di applicare l'ammortamento tipico delle opere edilizie di proprietà (che hanno una vita utile tabellare - ad aliquota 3% - di 33 anni);
- l'incasso dei contratti di concessione viene imputato sul bilancio 2016 in ragione di 1/20 (la durata del contratto di concessione per i loculi cinerari è di 20 anni).

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	2014		2015		Variaz. 2015/2014	2016		Variaz. .2016/2015
	Consuntivo	%	Pre-Consunt.	%		Previsione	%	
1 Ricavi	0		0		0		0	
2 Materiale/spese/servizi	-115.626		-111.900		3.726		-138.800	-26.900
3 Personale	-200.665		-204.900		-4.235		-199.945	4.955
4 Ammortamenti	-27.868		-25.800		2.068		-26.800	-1000
5 Risultato operat. netto (R.O.N)	-344.159		-342.600		1.559		-365.545	-22.945
6 Gestione finanziaria	6.989		6.400		-589		6.000	-400
7 Altri proventi diversi	0		0		0		0	0
8 Oneri/proventi straordinari	7.378		4.000		-3.378		0	-4.000
9 Utile lordo imposte	-329.792		-332.200		-2.408		-359.545	-27.345
10 Imposte	-27.275		-39.400		-12.125		-53.400	-14.000
11 Utile netto	-357.067		-371.600		-14.533		-412.945	-41.345

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

8. EVOLUZIONE NEL TRIENNIO

Le proiezioni per il 2017 e 2018 considerano un incremento medio dell'1,0% dei ricavi di farmacia; una sostanziale stabilità dei ricavi derivanti dalla sosta; l'aggiornamento all'indice inflattivo dei ricavi per i settore impianti sportivi e servizi cimiteriali.

EVOLUZIONE NEL TRIENNIO	2016		2017		Variaz.	2018		Variaz.
	Preventivo	%	Preventivo	%		Preventivo	%	
1 Ricavi	7.316.800	100,0%	7.406.000	100,0%	89.200	7.484.000	100,0%	78.000
2 Acquisto merci	-3.577.000	-48,9%	-3.613.000	-48,8%	-36.000	-3.649.000	-48,8%	-36.000
3 Materiale/spese/servizi	-751.800	-10,3%	-760.200	-10,3%	-8.400	-768.600	-10,3%	-8.400
4 Personale [e servizi esternalizzati]	-2.227.200	-30,4%	-2.254.900	-30,4%	-27.700	-2.283.000	-30,5%	-28.100
5 Rimborsi spese Personale/Servizi	0	0,0%	0	0,0%	0	0	0,0%	0
6 Ammortamenti	-218.300	-3,0%	-274.400	-3,7%	-56.100	-278.300	-3,7%	-3.900
7 Risultato operat. netto (R.O.N)	542.500	7,4%	503.500	6,8%	-39.000	505.100	6,7%	1.600
8 Investimenti P.E.F. Park (ammort)	-262.300	-3,6%	-301.200	-4,1%	-38.900	-284.400	-3,8%	16.800
9 Canone concessione Park	-122.000	-1,7%	-80.000	-1,1%	42.000	-99.000	-1,3%	-19.000
10 Gestione finanziaria	6.000	0,1%	9.100	0,1%	3.100	9.200	0,1%	100
11 Altri proventi diversi	30.000	0,4%	30.400	0,4%	400	30.800	0,4%	400
12 Oneri/proventi straordinari	0	0,0%	0	0,0%	0	0	0,0%	0
13 Utile lordo imposte	194.200	2,7%	161.800	2,2%	-32.400	161.700	2,2%	-100
14 Imposte	-108.800	-1,5%	-99.600	-1,3%	9.200	-100.400	-1,3%	-800
15 Utile netto	85.400	1,2%	62.200	0,8%	-23.200	61.300	0,8%	-900

9. Pianta organica del personale

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

Ricognizione delle principali disposizioni statali e provinciali sulla materia:

- a) 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).

- b) “Protocollo d’intesa per l’individuazione delle misure di contenimento delle spese relative alle società controllate dagli enti locali “ dd. 20/09/2012 prevede che 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 ...».*
- c) Protocollo d’intesa in materia di finanza locale per il 2013 (Adottato dalla Conferenza permanente per i rapporti tra la Provincia e le Autonomie locali) – 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».*
- d) Protocollo d’intesa in materia di finanza locale per il 2014 cap. 2 *“Misure relative alle società partecipate dagli enti locali”* prevede che *“Le parti concordano sulla necessità: a) di aggiornare le misure per il controllo e per il contenimento delle spese delle società partecipate dagli enti locali qualora necessario per adeguamento alla disciplina statale e in considerazione delle misure che la Provincia assumerà con riferimento alle proprie società”*
- e) Protocollo d’intesa in materia di finanza locale per il 2015 prevede l’eventuale necessità di *“...modifica della disciplina provinciale in vigore in relazione alla corrispondente disciplina statale e tenuto conto della giurisprudenza costituzionale in materia”* e che l’eventuale nuova disciplina sia *“...tendenzialmente omogenea per gli organismi partecipati dalla Provincia e per quelli partecipati dai Comuni”*
- f) Delibera PAT 1551/2014 *“Direttive sul personale agli enti strumentali in attuazione degli obiettivi della manovra finanziaria provinciale per il triennio 2014-2016”.* La delibera pone vincoli stringenti su nuove assunzioni a tempo indeterminato, peraltro in un contesto in cui si prevede la attivazione del progetto *Centro servizi condiviso*. Detta delibera consente assunzioni a tempo indeterminato *“per posizioni collegate a nuove attività caratteristiche o al consolidamento delle stesse, non di carattere temporaneo o straordinario”.*

Conclusioni:

- alla luce della suesposta ricognizione, con particolare riferimento al quadro normativo nazionale, emerge 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, in via generale, esclusa dall’applicazione dei vincoli in materia di limiti alla assunzioni;
- peraltro, alla luce di un orientamento generale tendente ad adottare vincoli sempre più stringenti in tema di controllo della spesa del personale nelle aziende pubbliche di servizi, si ritiene di condividere il principio per cui gli interventi di assunzione del Personale dipendente (a tempo indeterminato) vengono condivisi con il proprio Ente proprietario.

2. ASSUNZIONI A TEMPO INDETERMINATO NEL 2015

Anche valutando attentamente le opportunità (in termini di risparmio economico) previste dalla L. 190/2014 in materia di "Esonero contributivo per le nuove assunzioni con contratto di lavoro a tempo indeterminato effettuate nel corso del 2015", nel mese di dicembre 2015 l'Azienda, previa autorizzazione della Giunta Municipale, ha provveduto alla assunzione a tempo indeterminato di alcune figure:

- un farmacista collaboratore: in relazione all'apertura della nuova sede presso il centro Commerciale "Millennium Center"; i maggiori costi sono coperti dai ricavi commerciali della nuova farmacia;
- un Coordinatore dei servizi teatrali: (ruolo già presente nell'organigramma aziendale); i costi - già comunque previsti nel bilancio aziendale - sono coperti dalle entrate dalle attività svolte come da Contratto di servizio con il Comune di Rovereto;
- il responsabile dell'ufficio personale: trattasi della trasformazione da tempo determinato a tempo indeterminato della figura assunta nel 2015 a seguito di collocamento volontario a riposo della precedente collaboratrice; il costo era già previsto nel bilancio aziendale.

3. INTERVENTI SULLA PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE NEL 2016

Settore Farmacie

Farmacia "Millennium Center"

Da attente analisi e valutazioni è emerso che l'Azienda non era in grado di garantire l'operatività della nuova farmacia con l'attuale organico: si è quindi provveduto all'assunzione in organico di una nuova figura.

Nel corso del 2016, in relazione all'evoluzione dell'attività della nuova sede (andamento del fatturato e carichi di lavoro) si valuterà la necessità di ulteriormente integrare l'organico coerentemente con l'equilibrio economico complessivo della gestione della farmacia.

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.

Settore 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 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

L'esperienza maturata da A.M.R. nel primo anno di attività di gestione dei servizi teatrali ha portato l'Azienda a considerare la necessità di prevedere, all'interno del proprio organico, una figura stabile

con il ruolo di "Coordinatore": come detto, a fine 2015 si è proceduto, a seguito di procedura selettiva, nell'assunzione in organico della figura del Coordinatore dei servizi teatrali.

I servizi di sala e guardaroba vengono svolti da risorse esterne, in rapporto di collaborazione occasionale.

Ufficio Amministrativo

Sostituzione collaboratore amministrativo

Si è già detto che nel 2015 si è provveduto alla trasformazione a tempo indeterminato del responsabile ufficio personale, assunto a seguito di collocamento volontario a riposo della precedente collaboratrice.

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 delineano 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 31.12.2014	Pre-Consuntivo 31.12.2015	Previsione 2016
A) Valore della produzione:			
1 ricavi delle vendite e delle prestazioni			
a) delle vendite e delle prestazioni	6.341.322	6.598.700	7.316.800
5 altri ricavi e proventi			
a) diversi	66.482	67.800	55.000
c) contributi in conto esercizio	0	0	0
Totale valore della produzione	6.407.804	6.666.500	7.371.800
B) Costi della produzione:			
6 per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-3.037.555	-3.143.800	-3.641.000
7 per servizi	-612.353	-658.800	-657.900
8 per godimento di beni di terzi	-199.108	-233.200	-169.300
9 per il personale	-2.032.662	-2.096.400	-2.188.800
a) salari e stipendi	-1.425.992	-1.465.900	-1.538.600
b) oneri sociali	-486.903	-518.000	-519.500
c) trattamento di fine rapporto	-111.283	-105.500	-122.200
d) trattamento di quiescenza e simili	-8.484	-7.000	-8.500
e) altri costi	0	0	0
10 ammortamenti e svalutazioni	-393.937	-365.600	-480.600
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-107.934	-108.300	-126.000
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-286.003	-257.300	-354.600
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	26.388	11.100	0
12 accantonamento per rischi	0	0	0
13 altri accantonamenti	0	0	0
14 oneri diversi di gestione	-41.463	-39.000	-46.000
Totale costi della produzione	-6.292.690	-6.525.700	-7.183.600
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	115.114	140.800	188.200
C) Proventi e oneri finanziari:			
15 proventi da partecipazioni			
c) in altre imprese	6.754	5.100	7.000
16 altri proventi finanziari			
d) proventi diversi dai precedenti da:			
4 altri	2.556	1.300	2.000
17 interessi e altri oneri finanziari verso:			
d) altri	-82	0	-3.000
Totale proventi e oneri finanziari	9.228	6.400	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.	15.158	4.100	0
d) altri	0	0	0
21 oneri			
b) sopravven.passive/insussist.attive straord.	-9.514	-8.000	0
Totale oneri e proventi straordinari	5.644	-3.900	0
Risultato prima delle imposte	129.986	143.300	194.200
22 imposte sul reddito dell'esercizio	-74.724	-90.800	-108.800
23 Utile dell'esercizio	55.262	52.500	85.400

BILANCIO di PREVISIONE - triennale 2016/2018

CONTO ECONOMICO	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
A) Valore della produzione:			
1 ricavi delle vendite e delle prestazioni			
a) delle vendite e delle prestazioni	7.316.800	7.406.000	7.484.000
5 altri ricavi e proventi			
a) diversi	55.000	55.800	56.600
c) contributi in conto esercizio	0	0	0
Totale valore della produzione	7.371.800	7.461.800	7.540.600
B) Costi della produzione:			
6 per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-3.641.000	-3.677.400	-3.713.800
7 per servizi	-657.900	-665.700	-673.500
8 per godimento di beni di terzi	-169.300	-127.900	-147.500
9 per il personale	-2.188.800	-2.216.000	-2.243.600
a) salari e stipendi	-1.538.600	-1.557.800	-1.577.200
b) oneri sociali	-519.500	-526.000	-532.500
c) trattamento di fine rapporto	-122.200	-123.600	-125.200
d) trattamento di quiescenza e simili	-8.500	-8.600	-8.700
e) altri costi	0	0	0
10 ammortamenti e svalutazioni	-480.600	-575.600	-562.700
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-126.000	-131.900	-135.800
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-354.600	-443.700	-426.900
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	-46.000	-46.500	-47.000
Totale costi della produzione	-7.183.600	-7.309.100	-7.388.100
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	188.200	152.700	152.500
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	194.200	161.800	161.700
22 imposte sul reddito dell'esercizio	-108.800	-99.600	-100.400
23 Utile dell'esercizio	85.400	62.200	61.300

Commento tecnico alle voci del bilancio di previsione 2016

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

La suddivisione dei ricavi per linea merceologica è la seguente:

Ricavi commerciali	anno 2014	Pre-cons. 2015	Var.	Previs. 2016	Var.
Farmaco (senza obbligo di ricetta)	1.112.460	1.136.900	2,2%	1.330.000	17,0%
Parafarmaco	1.337.807	1.510.100	12,9%	1.950.000	29,1%
Altro	45.300	50.000	10,4%	50.000	0,0%
Totale vendite al pubblico	2.495.567	2.697.000	8,1%	3.330.000	23,5%
Assistenza integrativa Apss	313.850	276.000	-12,1%	280.000	1,4%
S.S.N. e galenici	1.711.200	1.727.000	0,9%	1.810.000	4,8%
Totale vendite al SSN	2.025.050	2.003.000	-1,1%	2.090.000	4,3%
Totale	4.520.617	4.700.000	4,0%	5.420.000	15,3%

Sconto al S.s.n.	-67.509	-62.451		-67.000	
Sconto Det. AIFA	-54.192	-51.791		-55.000	
Resi su vendite	-2.446	-28		0	
	-124.147	-114.270		-122.000	

A.1) Ricavi da vendite e prestazioni	4.396.470	4.585.730	4,3%	5.298.000	15,5%
---	------------------	------------------	-------------	------------------	--------------

Mix	anno 2014	Pre-cons. 2015	Var.	Previs. 2016	Var.
Farmaco - con obbligo di ricetta	37,9%	36,7%		33,4%	
Farmaco - senza obbligo di ricetta	24,6%	24,2%		24,5%	
Totale farmaco	62,5%	60,9%		57,9%	
Parafarmaco	37,5%	39,1%		42,1%	
Totale	100,0%	100,0%		100,0%	

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

Ricavi	anno 2014	Pre-cons. 2015	Var.	Previs. 2016	Var.
Da gestione parcheggi di superfice	910.059	891.700	-18.359	947.000	55.300
Da gestione parcheggi in struttura	263.931	295.611	31.680	203.000	-92.611
Totale	1.237.862	1.187.311	13.321	1.150.000	-37.311

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

Ricavi	anno 2014	Pre-cons. 2015	Var.	Previs. 2016	Var.
Ore gestione impianti (tariffa ordinaria)	18.078 h.	18.500 h.	422 h.	18.500 h.	0 h.
corrispettivo orario	€ 20,36	€ 21,00		€ 21,00	
Ore gestione impianti (tariffa ridotta L.P. 32/'90)	6.017 h.	5.300 h.	-717 h.	5.300 h.	0 h.
corrispettivo orario	€ 10,18	€ 10,50		€ 10,50	
Totale ore	24.095 h.	23.800 h.	-295 h.	23.800 h.	0 h.
Entrate gestione palestre	434.535	444.000	9.465	444.000	0
Altre entrate	46.352	122.200	75.848	102.100	-20.100
Totale	480.886	566.200	85.314	546.100	-20.100

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

Ricavi	anno 2014	Pre-cons. 2015	Var.	Previs. 2016	Var.
Corrispettivo del servizio (fatturato al Comune)	179.829	180.000	171	180.000	0
Entrate da tariffe del servizio	86.948	105.200	18.252	95.000	-10.200
Altre entrate	0	0	0	47.700	47.700
Totale	266.777	285.200	18.423	322.700	37.500

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 2014	Pre-cons. 2015	Var.	Previs. 2016	Var.
<i>Proventi per prestazioni</i>					
Proventi affitto locali proprietà AMR	18.640	22.700	4.060	30.000	7.300
Altro	0	0	0	0	0
Altri proventi diversi	14.729	18.100	3.371	0	-18.100
Risarcim. assicurativi	1.448	1.000	-448	0	-1.000
Rimborsi spese diversi	31.665	26.000	-5.665	25.000	-1.000
Plusvalenze da alienazioni ordinarie	0	0	0	0	0
Ricavi netti in bilancio	66.482	67.800	1.318	55.000	-12.800

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 2014	Pre-cons. 2015	Var.	Previs. 2016	Var.
Acquisto medicinali (netto Resi, Assinde)	2.977.411	3.089.600	112.189	3.577.000	487.400
Acquisto materiale di consumo	17.726	17.700	-26	17.500	-200
Acquisto materiale di consumo e componenti - Park	12.802	7.600	-5.202	10.000	2.400
Acquisto tessere magnetiche ed elettroniche - Park	898	1.200	302	0	-1.200
Acquisto indumenti da lavoro	4.704	5.200	496	9.000	3.800
Acquisto carburanti e lubrificanti per automezzi	6.352	5.400	-952	5.500	100
Acquisto materiale per manutenzioni e riparazioni	11.165	8.500	-2.665	13.000	4.500
Acquisto materiale per pulizie	2.803	3.000	197	4.000	1.000
Altri acquisti	3.694	5.600	1.906	5.000	-600
Valore in bilancio	3.037.555	3.143.800	106.245	3.641.000	497.200

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 2014	Pre-cons. 2015	Var.	Previs. 2016	Var.
<u>Manutenzioni</u>					
Interventi per manutenzione ordinaria	56.104	52.600	-3.504	53.000	400
Manutenzione automezzi	9.751	5.200	-4.551	8.500	3.300
Contratti di manutenzione e assistenza	26.910	37.600	10.690	40.000	2.400
Manutenzioni/assistenza hardware e software	34.161	29.300	-4.861	28.000	-1.300
	126.926	124.700	-2.226	129.500	4.800
<u>Prestazioni professionali varie</u>					
Consulenze amministrative, legali, tecniche	8.923	8.400	-523	13.000	4.600
Spese elaborazione stipendi	23.163	23.300	137	23.500	200
Spese per ricerca personale, concorsi	0	5.500	5.500	0	-5.500
Altre prestazioni professionali	47.279	94.800	47.521	65.400	-29.400
	79.365	132.000	52.635	101.900	-30.100
<u>Spese commerciali e amministrative</u>					
Spese di informazione e promozione sanitaria	1.515	1.900	385	4.000	2.100
Spese per vigilanza e sorveglianza	7.739	9.500	1.761	9.800	300
Spese per pulizie locali	22.044	23.000	956	24.500	1.500
Spese telefoniche	23.950	24.600	650	26.000	1.400
Spese postali	2.543	4.100	1.558	4.000	-100
Spese per trasporti	5	0	-5	500	500
Premi di assicurazione	27.600	29.500	1.900	30.000	500
Acqua, energia elettrica, gas	119.491	125.000	5.509	130.000	5.000
Spese condominiali (riscald., manuf.fabb., pulizi)	23.555	22.200	-1.355	25.400	3.200
	228.442	239.800	11.358	254.200	14.400

Spese per attività istituzionali					
Spese per iniziative di promoz., marketing, comu	28.690	30.500	1.810	25.000	-5.500
Spese di rappresentanza	45	0	-45	500	500
C.d.A.: compensi e rimborsi spese	41.125	28.000	-13.125	25.100	-2.900
Collegio dei Revisori: compensi	16.640	16.700	60	16.700	0
	86.500	75.200	-11.300	67.300	-7.900
Spese per il Personale					
Aggiornamento professionale del personale	3.034	11.500	8.466	12.000	500
Spese viaggio, vitto, alloggio	690	200	-490	2.500	2.300
Spese per servizio mensa	13.274	14.900	1.626	15.000	100
Costi per sicurezza luoghi di lavoro	20.370	10.600	-9.770	16.500	5.900
Altri servizi per il Personale	3.675	1.300	-2.375	0	-1.300
	41.043	38.500	-2.543	46.000	7.500
Altre					
Spese bancarie	5.572	5.900	328	19.000	13.100
Spese per sistemi pagamento sosta	929	800	-129	2.000	1.200
Spese per smaltimento rifiuti	8.367	4.500	-3.867	5.000	500
Altre spese per servizi	35.209	37.400	2.191	33.000	-4.400
	50.076	48.600	-1.476	59.000	10.400
Valore in bilancio	612.353	658.800	46.447	657.900	-900

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;

-contratti di manutenzione ed assistenza: l'incremento nel 2015 è legato ai canoni di gestione del sistema di connettività del progetto videosorveglianza urbana e ZTL. nonché i maggiori costi per la gestione dei nuovi parcheggi di Lizzana e Municipio.

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 2016.

Servizi al Personale

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

-aggiornamento professionale del personale: iniziato nel 2015, proseguirà anche nel 2016 un potenziamento degli interventi di formazione sul personale impiegato nei diversi settori;

Altre spese

-spese bancarie: nel 2016 si dovrà procedere al rinnovo della convenzione per il servizio di cassa aziendale; considerando il mutato scenario anche per quanto riguarda i servizi bancari, si è ritenuto in via prudenziale di prevedere un incremento delle spese per detti servizi.

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

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

-altre spese per servizi: sono ricomprese, tra l'altro, le spese per prestazioni esterne in supporto e/o in sostituzione del personale aziendale per determinate attività (attività di apertura/chiusura dei cimiteri; attività straordinarie di pulizia etc).

B.8) Godimento beni di terzi

Descrizione	anno 2014	Pre-cons. 2015	Var.	Previs. 2016	Var.
Canoni di locazione	7.200	24.700	17.500	37.800	13.100
Canone di concessione	189.720	202.500	12.780	127.000	-75.500
Canoni utilizzo licenze software	0	0	0	2.500	2.500
Noleggi vari di attrezzature/mezzi	2.188	6.000	3.812	2.000	-4.000
	199.108	233.200	34.092	169.300	-63.900

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 2014	Pre-cons. 2015	Var.	Previs. 2016	Var.
1) Attività di farmacia	914.922	949.700	34.778	993.655	43.955
2) Servizio Parcheggi	343.694	343.200	-494	353.560	10.360
3) Servizio custodia e pulizia impianti sportivi	375.279	398.800	23.521	438.040	39.240
4) Servizi cimiteriali	198.104	199.800	1.696	203.600	3.800
5) Servizi comuni	200.665	204.900	4.235	199.945	-4.955
	2.032.664	2.096.400	63.737	2.188.800	92.400

L'organico medio aziendale nel corso dell'anno:

Organico	anno 2014	Pre-cons. 2015	Var.	Previs. 2016	Var.
Attività di farmacia	18,9	18,0	-0,9	19,0	1,0
Servizio Parcheggi	8,0	8,0	0,0	8,0	0,0
Servizio custodia e pulizia impianti sportivi	12,9	11,1	-1,8	12,1	1,0
Servizi cimiteriali	4,9	4,5	-0,4	4,5	0,0
Amministrazione	6,0	5,6	-0,4	5,6	0,0
Totale	50,7	47,1	-3,6	49,1	2,0

La situazione al 31/12

Organico	anno 2014	Pre-cons. 2015	Var.	Previs. 2016	Var.
Dirigenti	1,0	1,0	0,0	1,0	0,0
Quadri	5,0	6,0	1,0	6,0	0,0
Impiegati/operai	49,0	48,0	-1,0	50,0	2,0
	55,0	55,0	0,0	57,0	2,0

B.10) Ammortamenti e svalutazioni

Ammortamenti	anno 2014	Pre-cons. 2015	Var.	Previs. 2016	Var.
<i>[B.10.a] - Amm. di beni immateriali</i>					
1) Attività di farmacia	160	0	-160	1.000	1.000
2) Servizio Parcheggi	102.220	104.700	2.480	121.900	17.200
3) Servizio custodia e pulizia impianti sportivi	0	0	0	0	0
4) Servizi cimiteriali	984	900	-84	0	-900
5) Servizi comuni	4.570	2.700	-1.870	3.100	400
	107.934	108.300	366	126.000	17.700
<i>[B.10.b] - Amm. di beni materiali</i>					
1) Attività di farmacia	104.493	111.300	6.807	160.400	49.100
2) Servizio Parcheggi	136.205	106.300	-29.905	159.100	52.800
3) Servizio custodia e pulizia impianti sportivi	2.015	1.900	-115	2.100	200
4) Servizi cimiteriali	19.992	14.700	-5.292	9.300	-5.400
5) Servizi comuni	0	0	0	23.700	23.700
	262.705	234.200	-28.505	354.600	120.400
	370.638	342.500	-28.138	480.600	138.100

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 2014	Pre-cons. 2015	Var.	Previs. 2016	Var.
Contributi associativi	3.312	2.400	-912	3.500	1.100
Erogazioni benefiche e liberalità	1.200	300	-900	2.000	1.700
Abbonamenti a giornali e riviste	581	700	119	2.000	1.300
Oneri e spese diverse	350	300	-50	1.000	700
Minusvalenze da alienazioni ordinarie	0	0	0	0	0
Imposte indirette e tasse	36.020	35.300	-720	37.500	2.200
Valore in bilancio	41.463	39.000	-2.463	46.000	7.000

C.15.16.17) Proventi ed oneri finanziari

I proventi finanziari sono rappresentati da:

Descrizione	Voce	anno 2014	Pre-cons. 2015	Var.	Previs. 2016	Var.
Proventi da partecipazioni	C.15)	0	5.100	5.100	7.000	1.900
Interessi attivi su c/c bancari	C.16.d.4)	2.556	1.300	-1.256	2.000	700
Altri proventi finanziari	C.16.d.4)	0	0	0	0	0
Oneri finanziari passivi	C.17.d)	0	0	0	-3.000	-3.000
		2.556	6.400	3.844	6.000	-400

E) Proventi ed oneri straordinari

Descrizione	Voce	anno 2014	Pre-cons. 2015	Var.	Previs. 2016	Var.
Plusvalenze da alienazioni	E.20.a)	0	0	0	0	0
Sopravv. attive/insussist. passive	E.20.b)	15.158	4.100	-11.058	0	-4.100
Minusvalenze da alienazioni	E.21.a)	0	0	0	0	0
Sopravv. passive/insussist. attive	E.21.b)	-9.514	-8.000	1.514	0	8.000
Totale		5.644	-3.900	-9.544	0	3.900

22) Imposte sul reddito d'esercizio

Descrizione	anno 2014	Pre-cons. 2015	Var.	Previs. 2016	Var.
Utile ante-imposte	129.986	143.300	13.314	194.200	50.900
IRAP	47.449	51.400	3.951	55.400	4.000
IRES	27.275	39.400	12.125	53.400	14.000
Totale	74.724	90.800	16.076	108.800	18.000

Bilancio per settori

BILANCIO PER SETTORI

CONTO ECONOMICO	Attività di farmacia	Servizio parcheggio	Servizio palestre	Servizi Cimiteriali	Costi comuni	Pre-Cons. 31.12.2015
A) Valore della produzione:						
1 ricavi delle vendite e delle prestazioni						
a) delle vendite e delle prestazioni	4.585.500	1.161.800	566.200	285.200	0	6.598.700
- Ricavi commerciali	4.700.000	1.161.800	566.200	285.200	0	6.713.200
- Sconto al SSN	-62.000	0	0	0	0	-62.000
- Sconto da ripiano sfondamento	-51.000	0	0	0	0	-51.000
- Resi su vendite	-1.500	0	0	0	0	-1.500
5 altri ricavi e proventi						
a) diversi	45.800	21.900	100	0	0	67.800
- Proventi affitto locali di proprietà dell'Azienda	22.700	0	0	0	0	22.700
- Altri proventi diversi	18.100	0	0	0	0	18.100
- Risarcimenti assicurativi	0	900	100	0	0	1.000
- Rimborsi spese diversi	5.000	21.000	0	0	0	26.000
- Plusvalenze da alienazioni ordinarie	0	0	0	0	0	0
b) corrispettivi	0	0	0	0	0	0
c) contributi in conto esercizio	0	0	0	0	0	0
Totale valore della produzione	4.631.300	1.183.700	566.300	285.200	0	6.666.500
B) Costi della produzione:						
6 per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-3.101.500	-18.400	-7.100	-11.500	-5.300	-3.143.800
- Acquisto medicinali (netto Resi, Assinde)	-3.089.600	0	0	0	0	-3.089.600
- Acquisto materiale di consumo	-9.600	-2.700	0	-100	-5.300	-17.700
- Acquisto materiale di consumo per parcometri	0	-7.600	0	0	0	-7.600
- Acquisto tessere magnetiche ed elettroniche per la sosta	0	-1.200	0	0	0	-1.200
- Acquisto indumenti da lavoro	-300	-3.300	-1.500	-100	0	-5.200
- Acquisto carburanti e lubrificanti per automezzi	0	-1.500	-400	-3.500	0	-5.400
- Acquisto materiale per manutenzioni e riparazioni	-300	-400	-1.900	-5.900	0	-8.500
- Acquisto materiale di pulizie	0	0	-3.000	0	0	-3.000
- Altri acquisti	-1.700	-1.700	-300	-1.900	0	-5.600
7 per servizi	-204.200	-174.300	-120.700	-58.500	-101.100	-658.800
- Interventi per manutenzione ordinaria	-14.300	-25.200	-8.800	-3.500	-800	-52.600
- Manutenzione automezzi	0	-1.200	-500	-3.500	0	-5.200
- Contratti di manutenzione e assistenza	-6.900	-28.800	-700	-700	-500	-37.600
- Manutenzioni/assistenza hardware e software	-15.500	-1.100	-2.100	-700	-9.900	-29.300
- Consulenze amministrative, tecniche, legali	0	0	0	0	-6.500	-6.500
- Spese elaborazione paghe	-8.500	-3.000	-7.000	-2.000	-2.800	-23.300
- Spese per concorsi, ricerca personale	-3.000	0	0	0	-2.500	-5.500
- Altre prestazioni professionali	-7.100	-700	-85.800	0	-1.200	-94.800
- Spese di informazione e promozione sanitaria	-1.900	0	0	0	0	-1.900
- Spese per vigilanza e sorveglianza	-2.500	-5.500	-800	0	-700	-9.500
- Spese pulizie locali	-21.000	-500	0	0	-1.500	-23.000
- Spese Telefoniche	-7.500	-11.000	-600	-1.500	-4.000	-24.600
- Spese Postali	-700	-400	-700	-1.900	-400	-4.100
- Spese per trasporti	0	0	0	0	0	0
- Premi di assicurazione	-8.500	-10.000	-3.500	-4.000	-3.500	-29.500
- Acqua, energia elettrica, gas	-48.000	-56.400	0	-15.000	-5.600	-125.000
- Spese condominiali (riscald., manuf.fabb., pulizie)	-11.100	0	0	0	-11.100	-22.200
- Spese per iniziative di comunicazione, promoz., marketing	-9.500	-21.000	0	0	0	-30.500
- Spese di rappresentanza	0	0	0	0	0	0
- Consiglio di Amministrazione: compensi e rimborsi spese	0	0	0	0	-28.000	-28.000
- Collegio dei Revisori: compensi	0	0	0	0	-16.700	-16.700
- Aggiornamento professionale del personale	-8.300	0	0	-2.700	-500	-11.500
- Spese viaggio, vitto, alloggio	-100	0	0	-100	0	-200
- Spese per mensa convenzionata	-5.600	-3.300	-900	-1.900	-3.200	-14.900
- Costi per sicurezza luoghi di lavoro	-2.400	-800	-4.300	-2.400	-700	-10.600
- Altri servizi al Personale	-1.100	0	-100	0	-100	-1.300
- Spese bancarie	-3.600	-1.700	-100	-100	-400	-5.900
- Spese per sistemi pagamento sosta	0	-800	0	0	0	-800
- Spese per smaltimento rifiuti	-1.900	-500	0	-2.100	0	-4.500
- Altre spese per servizi	-15.200	-500	-4.800	-16.400	-500	-37.400

CONTO ECONOMICO	Attività di farmaggi	Servizio parcheggi	Servizio palestre	Servizi Cimiteriali	Costi comuni	Pre-Cons. 31.12.2015
8 per godimento di beni di terzi	-31.900	-198.500	0	-2.800	0	-233.200
- Canoni di locazione	-24.700	0	0	0	0	-24.700
- Canoni di concessione/royalties	-4.500	-198.000	0	0	0	-202.500
- Canoni utilizzo licenze software	0	0	0	0	0	0
- Noleggi vari	-2.700	-500	0	-2.800	0	-6.000
9 per il personale	-949.700	-343.200	-398.800	-199.800	-204.900	-2.096.400
a) salari e stipendi	-655.900	-239.800	-290.400	-140.400	-139.400	-1.465.900
b) oneri sociali	-241.900	-85.800	-89.400	-49.300	-51.600	-518.000
c) trattamento di fine rapporto	-47.900	-17.500	-18.900	-10.100	-11.100	-105.500
d) trattamento di quiescenza e simili	-4.000	-100	-100	0	-2.800	-7.000
e) altri costi	0	0	0	0	0	0
10 ammortamenti e svalutazioni	-111.300	-211.000	-1.900	-15.600	-25.800	-365.600
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0	-104.700	0	-900	-2.700	-108.300
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-111.300	-106.300	-1.900	-14.700	-23.100	-257.300
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0
d) svalutazione dei crediti dell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
11 variazioni delle rimanenze di merci	11.100	0	0	0	0	11.100
12 accantonamento per rischi	0	0	0	0	0	0
13 altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0
14 oneri diversi di gestione	-18.400	-15.100	0	0	-5.500	-39.000
- Contributi associativi	-2.400	0	0	0	0	-2.400
- Erogazioni benefiche e liberalità	-300	0	0	0	0	-300
- Abbonamenti a periodici, riviste, banche dati	-300	0	0	0	-400	-700
- Oneri e spese diverse	-300	0	0	0	0	-300
- Minusvalenze da alienazioni ordinarie	0	0	0	0	0	0
- Imposte indirette, tasse, concess.	-15.100	-15.100	0	0	-5.100	-35.300
Totale costi della produzione	-4.405.900	-960.500	-528.500	-288.200	-342.600	-6.525.700
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	225.400	223.200	37.800	-3.000	-342.600	140.800
C) Proventi e oneri finanziari:						
15 proventi da partecipazioni						
c) in altre imprese	0	0	0	0	5.100	5.100
16 altri proventi finanziari						
d) proventi diversi dai precedenti da:						
4 altri	0	0	0	0	1.300	1.300
17 interessi e altri oneri finanziari verso:						
d) altri	0	0	0	0	0	0
Totale proventi e oneri finanziari	0	0	0	0	6.400	6.400
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:						
18 rivalutazioni						
19 svalutazioni						
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
E) proventi e oneri straordinari:						
20 proventi						
b) sopravven.attive/insussist.passive straordin.	0	0	0	0	4.100	4.100
d) altri	0	0	0	0	0	0
21 oneri						
b) sopravven.passive/insussist.attive straord.	200	-8.100	0	0	-100	-8.000
Totale oneri e proventi straordinari	200	-8.100	0	0	4.000	-3.900
Risultato prima delle imposte	225.600	215.100	37.800	-3.000	-332.200	143.300
22 imposte sul reddito dell'esercizio	-20.110	-14.770	-11.380	-5.140	-39.400	-90.800
- Irap	-20.110	-14.770	-11.380	-5.140	0	-51.400
- Ires	0	0	0	0	-39.400	-39.400
23 Utile dell'esercizio	205.490	200.330	26.420	-8.140	-371.600	52.500

BILANCIO PER SETTORI

CONTO ECONOMICO	Attività di farmacia	Servizio parcheggio	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	5.298.000	1.150.000	546.100	322.700	0	7.316.800
- Ricavi commerciali	5.420.000	1.150.000	546.100	322.700	0	7.438.800
- Sconto al SSN	-67.000	0	0	0	0	-67.000
- Sconto da ripiano sfondamento	-55.000	0	0	0	0	-55.000
- Resi su vendite	0	0	0	0	0	0
5 altri ricavi e proventi						
a) diversi	35.000	20.000	0	0	0	55.000
- Proventi affitto locali di proprietà dell'Azienda	30.000	0	0	0	0	30.000
- Altri proventi diversi	0	0	0	0	0	0
- Risarcimenti assicurativi	0	0	0	0	0	0
- Rimborsi spese diversi	5.000	20.000	0	0	0	25.000
- Plusvalenze da alienazioni ordinarie	0	0	0	0	0	0
b) corrispettivi	0	0	0	0	0	0
c) contributi in conto esercizio	0	0	0	0	0	0
Totale valore della produzione	5.333.000	1.170.000	546.100	322.700	0	7.371.800
B) Costi della produzione:						
6 per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-3.589.000	-22.000	-10.000	-13.000	-7.000	-3.641.000
- Acquisto medicinali (netto Resi, Assinde)	-3.577.000	0	0	0	0	-3.577.000
- Acquisto materiale di consumo	-9.000	-2.500	-1.000	-500	-4.500	-17.500
- 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	-1.500	-3.500	-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	-2.000	-7.000	-500	-13.000
- 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	-202.600	-177.000	-65.000	-89.000	-124.300	-657.900
- Interventi per manutenzione ordinaria	-20.000	-25.000	-2.000	-4.000	-2.000	-53.000
- Manutenzione automezzi	0	-1.000	-1.000	-6.500	0	-8.500
- Contratti di manutenzione e assistenza	-8.000	-30.000	-500	-500	-1.000	-40.000
- Manutenzioni/assistenza hardware e software	-15.000	-1.000	-2.000	0	-10.000	-28.000
- Consulenze amministrative, tecniche, legali	0	0	0	0	-10.000	-10.000
- Spese elaborazione paghe	-8.500	-3.000	-7.000	-2.000	-3.000	-23.500
- Spese per concorsi, ricerca personale	0	0	0	0	0	0
- Altre prestazioni professionali	0	0	-38.400	-27.000	0	-65.400
- Spese di informazione e promozione sanitaria	-4.000	0	0	0	0	-4.000
- Spese per vigilanza e sorveglianza	-2.700	-5.500	-600	0	-1.000	-9.800
- Spese pulizie locali	-23.000	0	0	0	-1.500	-24.500
- Spese Telefoniche	-7.500	-11.000	-1.000	-2.000	-4.500	-26.000
- Spese Postali	-1.000	-500	-500	-1.000	-1.000	-4.000
- Spese per trasporti	-500	0	0	0	0	-500
- Premi di assicurazione	-8.500	-10.000	-3.500	-4.000	-4.000	-30.000
- Acqua, energia elettrica, gas	-54.000	-57.000	0	-15.000	-4.000	-130.000
- Spese condominiali (riscald., manuf.fabb., pulizie)	-15.400	0	0	0	-10.000	-25.400
- 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
- Consiglio di Amministrazione: compensi e rimborsi spese	0	0	0	0	-24.600	-24.600
- Collegio dei Revisori: compensi	0	0	0	0	-16.700	-16.700
- Aggiornamento professionale del personale	-6.000	-2.000	-1.000	-1.000	-2.000	-12.000
- Spese viaggio, vitto, alloggio	-1.000	0	0	-500	-1.000	-2.500
- Spese per mensa convenzionata	-5.500	-3.500	-1.000	-2.000	-3.000	-15.000
- Costi per sicurezza luoghi di lavoro	-4.000	-3.000	-6.000	-2.500	-1.000	-16.500
- Altri servizi al Personale	0	0	0	0	0	0
- Spese bancarie	-2.000	-1.000	0	0	-16.000	-19.000
- 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	-10.000	-500	-500	-18.000	-4.000	-33.000

CONTO ECONOMICO	Attività di farmacia	Servizio parcheggi	Servizio palestre	Servizi Cimiteriali	Costi comuni	Previsione 2016
8 per godimento di beni di terzi	-43.800	-122.000	-2.500	-1.000	0	-169.300
- Canoni di locazione	-37.800	0	0	0	0	-37.800
- Canoni di concessione/royalties	-5.000	-122.000	0	0	0	-127.000
- 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	-993.655	-353.560	-438.040	-203.600	-199.945	-2.188.800
a) salari e stipendi	-683.000	-246.740	-323.560	-142.300	-143.000	-1.538.600
b) oneri sociali	-247.055	-87.780	-92.320	-50.300	-42.045	-519.500
c) trattamento di fine rapporto	-59.600	-18.540	-21.660	-10.500	-11.900	-122.200
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	-161.400	-281.000	-2.100	-9.300	-26.800	-480.600
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-1.000	-121.900	0	0	-3.100	-126.000
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-160.400	-159.100	-2.100	-9.300	-23.700	-354.600
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0
d) svalutazione dei crediti dell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
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	-22.500	-15.000	-500	-500	-7.500	-46.000
- 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
- Minusvalenze da alienazioni ordinarie	0	0	0	0	0	0
- Imposte indirette, tasse, concess.	-16.500	-15.000	-500	-500	-5.000	-37.500
Totale costi della produzione	-5.012.955	-970.560	-518.140	-316.400	-365.545	-7.183.600
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	320.045	199.440	27.960	6.300	-365.545	188.200
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:						
18 rivalutazioni						
19 svalutazioni						
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
E) proventi e oneri straordinari:						
20 proventi						
b) sopravven.attive/insussist.passive straordin.	0	0	0	0	0	0
d) altri	0	0	0	0	0	0
21 oneri						
b) sopravven.passive/insussist.attive straord.	0	0	0	0	0	0
Totale oneri e proventi straordinari	0	0	0	0	0	0
Risultato prima delle imposte	320.045	199.440	27.960	6.300	-359.545	194.200
22 imposte sul reddito dell'esercizio	-23.600	-14.300	-12.100	-5.400	-53.400	-108.800
- Irap	-23.600	-14.300	-12.100	-5.400	0	-55.400
- Ires	0	0	0	0	-53.400	-53.400
23 Utile dell'esercizio	296.445	185.140	15.860	900	-412.945	85.400

BILANCIO PER SETTORI

CONTO ECONOMICO	Attività di farmacia	Servizio parcheggio	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	5.364.000	1.162.000	554.000	326.000	0	7.406.000
- Ricavi commerciali	5.474.000	1.162.000	554.000	326.000	0	7.516.000
- Sconto al SSN	-60.000	0	0	0	0	-60.000
- Sconto da ripiano sfondamento	-50.000	0	0	0	0	-50.000
- Resi su vendite	0	0	0	0	0	0
5 altri ricavi e proventi						
a) diversi	35.500	20.300	0	0	0	55.800
- Proventi affitto locali di proprietà dell'Azienda	30.400	0	0	0	0	30.400
- Altri proventi diversi	0	0	0	0	0	0
- Risarcimenti assicurativi	0	0	0	0	0	0
- Rimborsi spese diversi	5.100	20.300	0	0	0	25.400
- Plusvalenze da alienazioni ordinarie	0	0	0	0	0	0
b) corrispettivi	0	0	0	0	0	0
c) contributi in conto esercizio	0	0	0	0	0	0
Totale valore della produzione	5.399.500	1.182.300	554.000	326.000	0	7.461.800
B) Costi della produzione:						
6 per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-3.625.100	-22.100	-10.000	-13.100	-7.100	-3.677.400
- Acquisto medicinali (netto Resi, Assinde)	-3.613.000	0	0	0	0	-3.613.000
- Acquisto materiale di consumo	-9.100	-2.500	-1.000	-500	-4.600	-17.700
- 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	-1.500	-3.500	-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	-2.000	-7.100	-500	-13.100
- 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	-205.300	-179.000	-65.700	-90.000	-125.700	-665.700
- Interventi per manutenzione ordinaria	-20.300	-25.300	-2.000	-4.100	-2.000	-53.700
- Manutenzione automezzi	0	-1.000	-1.000	-6.600	0	-8.600
- Contratti di manutenzione e assistenza	-8.100	-30.400	-500	-500	-1.000	-40.500
- Manutenzioni/assistenza hardware e software	-15.200	-1.000	-2.000	0	-10.100	-28.300
- Consulenze amministrative, tecniche, legali	0	0	0	0	-10.100	-10.100
- Spese elaborazione paghe	-8.600	-3.000	-7.100	-2.000	-3.000	-23.700
- Spese per concorsi, ricerca personale	0	0	0	0	0	0
- Altre prestazioni professionali	0	0	-38.900	-27.300	0	-66.200
- Spese di informazione e promozione sanitaria	-4.100	0	0	0	0	-4.100
- Spese per vigilanza e sorveglianza	-2.700	-5.600	-600	0	-1.000	-9.900
- Spese pulizie locali	-23.300	0	0	0	-1.500	-24.800
- Spese Telefoniche	-7.600	-11.100	-1.000	-2.000	-4.600	-26.300
- Spese Postali	-1.000	-500	-500	-1.000	-1.000	-4.000
- Spese per trasporti	-500	0	0	0	0	-500
- Premi di assicurazione	-8.600	-10.100	-3.500	-4.100	-4.100	-30.400
- Acqua, energia elettrica, gas	-54.700	-57.700	0	-15.200	-4.100	-131.700
- Spese condominiali (riscald., manuf.fabb., pulizie)	-15.600	0	0	0	-10.100	-25.700
- 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
- Consiglio di Amministrazione: compensi e rimborsi spese	0	0	0	0	-24.900	-24.900
- Collegio dei Revisori: compensi	0	0	0	0	-16.900	-16.900
- Aggiornamento professionale del personale	-6.100	-2.000	-1.000	-1.000	-2.000	-12.100
- Spese viaggio, vitto, alloggio	-1.000	0	0	-500	-1.000	-2.500
- Spese per mensa convenzionata	-5.600	-3.500	-1.000	-2.000	-3.000	-15.100
- Costi per sicurezza luoghi di lavoro	-4.100	-3.000	-6.100	-2.500	-1.000	-16.700
- Altri servizi al Personale	0	0	0	0	0	0
- Spese bancarie	-2.000	-1.000	0	0	-16.200	-19.200
- 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	-10.100	-500	-500	-18.200	-4.100	-33.400

CONTO ECONOMICO	Attività di farmaggi	Servizio parcheggi	Servizio palestre	Servizi Cimiteriali	Costi comuni	Previsione 2017
8 per godimento di beni di terzi	-44.400	-80.000	-2.500	-1.000	0	-127.900
- Canoni di locazione	-38.300	0	0	0	0	-38.300
- Canoni di concessione/royalties	-5.100	-80.000	0	0	0	-85.100
- 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	-1.006.000	-358.000	-443.500	-206.100	-202.400	-2.216.000
a) salari e stipendi	-691.500	-249.800	-327.600	-144.100	-144.800	-1.557.800
b) oneri sociali	-250.100	-88.900	-93.500	-50.900	-42.600	-526.000
c) trattamento di fine rapporto	-60.300	-18.800	-21.900	-10.600	-12.000	-123.600
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	-202.600	-326.800	-1.800	-15.400	-29.000	-575.600
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-2.000	-125.800	0	0	-4.100	-131.900
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-200.600	-201.000	-1.800	-15.400	-24.900	-443.700
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0
d) svalutazione dei crediti dell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
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	-22.700	-15.200	-500	-500	-7.600	-46.500
- 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
- Minusvalenze da alienazioni ordinarie	0	0	0	0	0	0
- Imposte indirette, tasse, concess.	-16.700	-15.200	-500	-500	-5.100	-38.000
Totale costi della produzione	-5.106.100	-981.100	-524.000	-326.100	-371.800	-7.309.100
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	293.400	201.200	30.000	-100	-371.800	152.700
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:						
18 rivalutazioni						
19 svalutazioni						
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
E) proventi e oneri straordinari:						
20 proventi						
b) sopravven.attive/insussist.passive straordin.	0	0	0	0	0	0
d) altri	0	0	0	0	0	0
21 oneri						
b) sopravven.passive/insussist.attive straord.	0	0	0	0	0	0
Totale oneri e proventi straordinari	0	0	0	0	0	0
Risultato prima delle imposte	293.400	201.200	30.000	-100	-362.700	161.800
22 imposte sul reddito dell'esercizio	-23.100	-14.400	-12.200	-5.400	-44.500	-99.600
- Irap	-23.100	-14.400	-12.200	-5.400	0	-55.100
- Ires	0	0	0	0	-44.500	-44.500
23 Utile dell'esercizio	270.300	186.800	17.800	-5.500	-407.200	62.200

BILANCIO PER SETTORI

CONTO ECONOMICO	Attività di farmacia	Servizio parcheggio	Servizio palestre	Servizi Cimiteriali	Costi comuni	Previsione 2018
A) Valore della produzione:						
1 ricavi delle vendite e delle prestazioni						
a) delle vendite e delle prestazioni	5.419.000	1.174.000	562.000	329.000	0	7.484.000
- Ricavi commerciali	5.529.000	1.174.000	562.000	329.000	0	7.594.000
- Sconto al SSN	-60.000	0	0	0	0	-60.000
- Sconto da ripiano sfondamento	-50.000	0	0	0	0	-50.000
- Resi su vendite	0	0	0	0	0	0
5 altri ricavi e proventi						
a) diversi	36.000	20.600	0	0	0	56.600
- Proventi affitto locali di proprietà dell'Azienda	30.800	0	0	0	0	30.800
- Altri proventi diversi	0	0	0	0	0	0
- Risarcimenti assicurativi	0	0	0	0	0	0
- Rimborsi spese diversi	5.200	20.600	0	0	0	25.800
- Plusvalenze da alienazioni ordinarie	0	0	0	0	0	0
b) corrispettivi	0	0	0	0	0	0
c) contributi in conto esercizio	0	0	0	0	0	0
Totale valore della produzione	5.455.000	1.194.600	562.000	329.000	0	7.540.600
B) Costi della produzione:						
6 per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-3.661.200	-22.200	-10.000	-13.200	-7.200	-3.713.800
- Acquisto medicinali (netto Resi, Assinde)	-3.649.000	0	0	0	0	-3.649.000
- Acquisto materiale di consumo	-9.200	-2.500	-1.000	-500	-4.700	-17.900
- 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	-1.500	-3.500	-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	-2.000	-7.200	-500	-13.200
- 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	-208.000	-181.000	-66.400	-91.000	-127.100	-673.500
- Interventi per manutenzione ordinaria	-20.600	-25.600	-2.000	-4.200	-2.000	-54.400
- Manutenzione automezzi	0	-1.000	-1.000	-6.700	0	-8.700
- Contratti di manutenzione e assistenza	-8.200	-30.800	-500	-500	-1.000	-41.000
- Manutenzioni/assistenza hardware e software	-15.400	-1.000	-2.000	0	-10.200	-28.600
- Consulenze amministrative, tecniche, legali	0	0	0	0	-10.200	-10.200
- Spese elaborazione paghe	-8.700	-3.000	-7.200	-2.000	-3.000	-23.900
- Spese per concorsi, ricerca personale	0	0	0	0	0	0
- Altre prestazioni professionali	0	0	-39.400	-27.600	0	-67.000
- Spese di informazione e promozione sanitaria	-4.200	0	0	0	0	-4.200
- Spese per vigilanza e sorveglianza	-2.700	-5.700	-600	0	-1.000	-10.000
- Spese pulizie locali	-23.600	0	0	0	-1.500	-25.100
- Spese Telefoniche	-7.700	-11.200	-1.000	-2.000	-4.700	-26.600
- Spese Postali	-1.000	-500	-500	-1.000	-1.000	-4.000
- Spese per trasporti	-500	0	0	0	0	-500
- Premi di assicurazione	-8.700	-10.200	-3.500	-4.200	-4.200	-30.800
- Acqua, energia elettrica, gas	-55.400	-58.400	0	-15.400	-4.200	-133.400
- Spese condominiali (riscald., manuf.fabb., pulizie)	-15.800	0	0	0	-10.200	-26.000
- 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
- Consiglio di Amministrazione: compensi e rimborsi spese	0	0	0	0	-25.200	-25.200
- Collegio dei Revisori: compensi	0	0	0	0	-17.100	-17.100
- Aggiornamento professionale del personale	-6.200	-2.000	-1.000	-1.000	-2.000	-12.200
- Spese viaggio, vitto, alloggio	-1.000	0	0	-500	-1.000	-2.500
- Spese per mensa convenzionata	-5.700	-3.500	-1.000	-2.000	-3.000	-15.200
- Costi per sicurezza luoghi di lavoro	-4.200	-3.000	-6.200	-2.500	-1.000	-16.900
- Altri servizi al Personale	0	0	0	0	0	0
- Spese bancarie	-2.000	-1.000	0	0	-16.400	-19.400
- 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	-10.200	-500	-500	-18.400	-4.200	-33.800

CONTO ECONOMICO	Attività di farmacia	Servizio parcheggi	Servizio palestre	Servizi Cimiteriali	Costi comuni	Previsione 2018
8 per godimento di beni di terzi	-45.000	-99.000	-2.500	-1.000	0	-147.500
- Canoni di locazione	-38.800	0	0	0	0	-38.800
- Canoni di concessione/royalties	-5.200	-99.000	0	0	0	-104.200
- 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	-1.018.600	-362.400	-449.100	-208.600	-204.900	-2.243.600
a) salari e stipendi	-700.100	-252.900	-331.700	-145.900	-146.600	-1.577.200
b) oneri sociali	-253.200	-90.000	-94.700	-51.500	-43.100	-532.500
c) trattamento di fine rapporto	-61.100	-19.000	-22.200	-10.700	-12.200	-125.200
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	-204.100	-311.800	-1.800	-15.400	-29.600	-562.700
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-3.000	-129.800	0	0	-3.000	-135.800
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-201.100	-182.000	-1.800	-15.400	-26.600	-426.900
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0
d) svalutazione dei crediti dell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
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	-22.900	-15.400	-500	-500	-7.700	-47.000
- 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
- Minusvalenze da alienazioni ordinarie	0	0	0	0	0	0
- Imposte indirette, tasse, concess.	-16.900	-15.400	-500	-500	-5.200	-38.500
Totale costi della produzione	-5.159.800	-991.800	-530.300	-329.700	-376.500	-7.388.100
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	295.200	202.800	31.700	-700	-376.500	152.500
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:						
18 rivalutazioni						
19 svalutazioni						
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
E) proventi e oneri straordinari:						
20 proventi						
b) sopravven.attive/insussist.passive straordin.	0	0	0	0	0	0
d) altri	0	0	0	0	0	0
21 oneri						
b) sopravven.passive/insussist.attive straord.	0	0	0	0	0	0
Totale oneri e proventi straordinari	0	0	0	0	0	0
Risultato prima delle imposte	295.200	202.800	31.700	-700	-367.300	161.700
22 imposte sul reddito dell'esercizio	-23.500	-14.600	-12.400	-5.400	-44.500	-100.400
- Irap	-23.500	-14.600	-12.400	-5.400	0	-55.900
- Ires	0	0	0	0	-44.500	-44.500
23 Utile dell'esercizio	271.700	188.200	19.300	-6.100	-411.800	61.300



Tabella numerica del personale

Tabella numerica del personale dipendente

□ Pianta organica 2016

Qualifica	Anno 2015						Anno 2016					
	Unità medie			Dipendenti			Unità medie			Dipendenti		
	Al 01/01	Variaz.	Al 31/12	01/01	Variaz.	31/12	Al 01/01	Variaz.	Al 31/12	01/01	Variaz.	31/12
Direzione Generale CCNL Dirigenti aziende pubbliche Direttore Generale	1,00		1,00	1		1	1,00		1,00	1		1
Servizio farmacie CCNL Farmacie pubbliche Direttore di Farmacia	4,00		4,00	4	1	5	4,00		4,00	5		5
Farmacista Collaboratore	8,90		8,90	12	-1	11	8,90	1,00	9,90	11	1	12
Commesso di Farmacia	5,05		5,05	6		6	5,05		5,05	6		6
	17,95		17,95	22		22	17,95		18,95	22		23
Servizio parcheggi CCNL Terziario e servizi Responsabile settore	1,00		1,00	1		1	1,00		1,00	1		1
Ausiliari della sosta	5,00		5,00	5		5	5,00		5,00	5		5
Custodi parcheggi in struttura	2,00		2,00	2		2	2,00		2,00	2		2
	8,00		8,00	8		8	8,00		8,00	8		8
Servizio impianti sportivi CCNL Imprese pulizia/Multiservizi Responsabile settore	1,00		1,00	1		1	1,00		1,00	1		1
Custodi palestre	10,25	-1,00 0,40	9,65	12	-1 1	12	9,65		9,65	12		12
Aiuto custode	0,40		0,40	1		1	0,40		0,40	1		1
Resp. Coord. Settore Teatri							1,00	1,00	1,00	1	1	1
	11,65		11,05	14		14	11,05		12,05	14		15
Servizi Cimiteriali CCNL Terziario e servizi Responsabile settore	1,00		1,00	1		1	1,00		1,00	1		1
Operaio	3,50		3,50	4		4	3,50		3,50	4		4
Operaio	0,40	-0,40		1	-1							
	4,90		4,50	6		5	4,50		4,50	5		5
Amministrazione CCNL Farmacie / Terziario e servizi Contabilità	1,00		1,00	1		1	1,00		1,00	1		1
Servizio personale / segreteria	1,00	-1,00 1,00	1,00	1	-1 1	1	1,00		1,00	1		1
Sportello palestre	1,00		1,00	1		1	1,00		1,00	1		1
Sportello parcheggi	0,56		0,56	1		1	0,56		0,56	1		1
Sportello servizi cimiteriali	1,00		1,00	1		1	1,00		1,00	1		1
	4,56		4,56	5		5	4,56		4,56	5		5
	48,06		47,06	56		55	47,06		49,06	55		57
Risorse assegnate ex L.P. 32/1990	6,67	-1,00 1,00	6,67	7	-1 1	7	6,67		6,67	7		7

Si rinvia alla lettura del cap. 9 della Relazione tecnica

Prospetto degli investimenti

Prospetto degli investimenti

SERVIZIO FARMACIA

Investimenti previsti	anno 2016	anno 2017	anno 2018
□ Impiantistica			
– Interventi di manutenzione straordinaria su impianto di condizionamento/trattamento aria - Farmacia 1 Via Paoli	€ 60.000		
– Interventi di manutenzione straordinaria su impianto di condizionamento/trattamento aria - Farmacia 2 Via Benacense	€ 50.000		
	€ 110.000	€ -	€ -
□ Integrazione arredo			
– Interventi vari per rifunzionalizzazione degli spazi di vendita e layout di farmacia	€ 200.000	€ 10.000	€ 10.000
– Introduzione sistema automazione farmacia	€ 150.000		
– Interventi manutenzione straordinaria ex uffici locali via Benacense	€ 50.000		
	€ 400.000	€ 10.000	€ 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
Totale investimenti previsti	€ 535.000	€ 30.000	€ 30.000

Prospetto degli investimenti

SERVIZIO PARCHEGGI

Investimenti previsti	anno 2016	anno 2017	anno 2018
<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 di illuminazione	€ 30.000,00	€ -	€ -
Totale	€ 35.000,00	€ 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
– Altro	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 5.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
<input type="checkbox"/> Parcheggio "Ita-Bimac"			
– Sistema gestione automatizzata ingressi		€ 150.000,00	
– Sistema videosorveglianza parcheggio		€ 20.000,00	
– Altri sistemi		€ 50.000,00	
Totale	€ -	€ 220.000,00	€ -
<input type="checkbox"/> Interventi complementari nel settore della mobilità			
– Progetto VDS - "Rovereto Sicura" - Implementazioni	€ 50.000,00		
– Progetto "Controllo ZTL"	€ 300.000,00		
– Area parcheggio RFI: a) sistemazione; b) parcheggio biciclette	€ 80.000,00	€ -	€ -
Totale	€ 430.000,00	€ -	€ -
<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	€ -	€ -
	€ 65.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
Totale investimenti previsti	€ 610.000,00	€ 67.000,00	€ 67.000,00

Prospetto degli investimenti

SERVIZIO GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI

Investimenti previsti	anno 2016	anno 2017	anno 2018
<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			
– Altro	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -
Totale investimenti previsti	€ 5.000	€ 1.000	€ 1.000

Prospetto degli investimenti

SERVIZI CIMITERIALI

Investimenti previsti	anno 2016	anno 2017	anno 2018
<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
<input type="checkbox"/> Interventi di edilizia cimiteriale			
– Realizzazione batterie loculi ossari in S. Marco	€ 70.000	€ 70.000	
	€ 70.000	€ 70.000	€ -
Totale investimenti previsti	€ 105.000	€ 75.000	€ 5.000

Prospetto degli investimenti

SEDE

Investimenti previsti	anno 2016	anno 2017	anno 2018
<input type="checkbox"/> Rinnovo, sostituzione e integrazione apparecchiature hardware			
– Rinnovo hardware	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
<input type="checkbox"/> Implementazione software di base e applicativo			
– Altro	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
Totale investimenti previsti	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000

RIASSUNTO

Investimenti previsti	anno 2016	anno 2017	anno 2018
<input type="checkbox"/> INVESTIMENTI			
da servizio farmacia	€ 535.000	€ 30.000	€ 30.000
da servizio parcheggi	€ 610.000	€ 67.000	€ 67.000
da servizio palestre	€ 5.000	€ 1.000	€ 1.000
da servizi Cimiteriali	€ 105.000	€ 75.000	€ 5.000
da sede	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
Totale investimenti previsti	€ 1.270.000	€ 188.000	€ 118.000

PROSPETTO FABBISOGNO FINANZIARIO

Investimenti previsti	anno 2016	anno 2017	anno 2018
<input type="checkbox"/> Disponibilita' di cassa (a inizio anno)	€ 800.000	€ 43.000	€ 448.000
<input type="checkbox"/> Cash-flow	€ 513.000	€ 593.000	€ 580.000
<input type="checkbox"/> Ricorso a fonti di finanziamento esterne			
Rimborso anticipazioni/mutui	€ -	€ -	€ -
Anticipazioni di cassa	€ -	€ -	€ -
Mutui	€ -	€ -	€ -
<input type="checkbox"/> Investimenti	-€ 1.270.000	-€ 188.000	-€ 118.000
<input type="checkbox"/> Disponibilita' di cassa (a fine anno)	€ 43.000	€ 448.000	€ 910.000

Relazione Collegio dei Revisori

AZIENDA MULTISERVIZI ROVERETO
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO DI PREVISIONE
RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2016

Il Collegio dei Revisori, verificati gli atti fondamentali costituiti dal Piano programma 2016/2017/2018 e dal Bilancio di Previsione 2016 e Pluriennale 2016/2018 presentati dalla Direzione e approvati dal Consiglio di Amministrazione nella riunione di data 28 dicembre 2015, consegnati nella versione definitiva il 20 gennaio 2016, ritiene utile riportare le seguenti considerazioni relative al completamento di alcuni importanti progetti a cui l'Azienda sta lavorando da tempo:

- Nel corso del 2016 sarà portato a termine l'importante progetto a cui l'Azienda sta lavorando da tempo ossia la razionalizzazione del parcheggio presso la Stazione dei treni con la realizzazione del parcheggio sicuro per le biciclette.
- E' stata conclusa la trattativa con il Comune di Mori riguardante la stipula della convenzione tra le due amministrazioni per l'erogazione di servizi – a partire dai servizi cimiteriali per ampliarsi successivamente agli altri servizi dell'azienda - anche su quel territorio.
- Nella seconda metà del 2015 si è concretizzata la collaborazione con Fondazione Museo Civico di Rovereto per attività di supporto da parte di AMR in ambito amministrativo-contabile, primo tassello per potenziare ed ampliare la struttura organizzativa dell'Azienda.

Tutto ciò premesso, si espone quanto segue:

- nel preventivo economico vengono posti a confronto i dati a consuntivo 2014 con i dati previsionali del consuntivo 2015 e i dati del previsionale 2016;
- vengono esposti separatamente i dati 2016/2017/2018 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

I ricavi di farmacia per il 2015 (proiezione dati al 31.12) evidenziano una crescita rispetto al 2014 (più 4,0%).

La redditività indicata nel 2016 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 1.721.000, pari al 31,8% 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 285.045, pari al 5,3% dei ricavi stimati.

RICAVI

I dati pre-consuntivo 2015, considerando sia le vendite al pubblico (farmaco senza obbligo di ricetta e parafarmaco) che le vendite al SSN, pari ad euro 4.700.000, raffrontati con il consuntivo 2014

(euro 4.520.617), evidenziano un incremento della voce ricavi pari al 4% (8,1% delle vendite al pubblico (farmaco senza obbligo di ricetta e parafarmaco) e -1,1% di vendite al SSN.

Il costo del personale ed il costo delle merci sono le voci che incidono maggiormente sui 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 2016 (euro 993.655), raffrontati al pre-consuntivo 2015, evidenziano, in termini assoluti, un incremento. Nel corso del 2016, in relazione all'evoluzione dell'attività della nuova Farmacia 'Millennium Center', si prevede di integrare l'organico coerentemente con l'equilibrio economico complessivo della gestione della farmacia.

RISULTATO OPERATIVO NETTO

In raffronto al pre-consuntivo 2015 il margine si incrementa, passando dal 3,8% al 5,3%

INVESTIMENTI

Buona parte degli investimenti che l'Azienda intende effettuare nel 2016 riguardano il settore farmacie per euro 535.000 e riguardano prevalentemente investimenti per riqualificazione organizzativa e funzionale delle farmacie.

2. SERVIZIO PARCHEGGI

Il bilancio di previsione 2016 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 parte degli investimenti che l'Azienda intende effettuare nel 2016 si riferiscono proprio al settore parcheggi per complessivi euro 610.000 rappresentati da Progetto 'Controllo ZTL e Area parcheggio Stazione dei treni..

A bilancio di previsione 2016 sono stati stanziati canoni di concessione a favore del Comune per euro 122.000 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 2016 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 2016 e per il preconsuntivo 2015.

Previsionale 2016	Farmacia	Parcheggi	Servizio palestre	Servizi cimiteriali	Costi comuni	TOTALE
Valore della produzione	€ 5.333.000	€ 1.170.000	€ 546.100	€ 322.700	€ 0	€ 7.371.800
Costi della produzione	€ 5.012.955	€ 970.560	€ 518.140	€ 316.400	€ 365.545	€ 7.183.600
Differenza	€ 320.045	€ 199.440	€ 27.960	€ 6.300	-€ 365.545	€ 188.200
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	€ 320.045	€ 199.440	€ 27.960	€ 6.300	-€ 359.545	€ 194.200
Imposte dell'esercizio						
Irap	€ 23.600	€ 14.300	€ 12.100	€ 5.400	€ 0	€ 55.400
Ires					€ 53.400	€ 53.400
Utile dell'esercizio	€ 296.445	€ 185.140	€ 15.860	€ 900	-€ 412.945	€ 85.400

Preconsuntivo 2015	Farmacia	Parcheggi	Servizio palestre	Servizi cimiteriali	Costi comuni	TOTALE
Valore della produzione	€ 4.631.300	€ 1.183.700	€ 566.300	€ 285.200	€ 0	€ 6.666.500
Costi della produzione	€ 4.405.900	€ 960.500	€ 528.500	€ 288.200	€ 342.600	€ 6.525.700
Differenza	€ 225.400	€ 223.200	€ 37.800	-€ 3.000	-€ 342.600	€ 140.800
Proventi e oneri finanziari	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 6.400	€ 6.400
Rettifiche di valore alle attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Proventi e oneri straordinari	€ 200	-€ 8.100	€ 0	€ 0	€ 4.000	-€ 3.900
Risultato ante imposte	€ 225.600	€ 215.100	€ 37.800	-€ 3.000	-€ 332.200	€ 143.300
Imposte dell'esercizio						
Irap	€ 20.110	€ 14.770	€ 11.380	€ 5.140	€ 0	€ 51.400
Ires					€ 39.400	€ 39.400
Utile dell'esercizio	€ 205.490	€ 200.330	€ 26.420	-€ 8.140	-€ 371.600	€ 52.500

Il bilancio preventivo 2016, complessivamente considerato, presenta un utile di euro 85.400. I diversi servizi evidenziano un fatturato 2016 in linea con i ricavi preconsuntivi relativi all'esercizio 2015.

Il saldo della gestione finanziaria prevede per l'esercizio 2016 un margine positivo costante rispetto al preconsuntivo 2015 .

Si pone in evidenza come la previsione relativa ai costi comuni per l'esercizio 2016 risulti in linea con il preconsuntivo 2015.

4. INVESTIMENTI

La previsione degli investimenti 2016/2017/2018 presenta una maggiore attività nell'esercizio 2016 soprattutto nel settore dei parcheggi:

INVESTIMENTI PREVISTI				
		2016	2017	2018
Servizio farmacia		€ 535.000	€ 30.000	€ 30.000
Servizio parcheggi		€ 610.000	€ 67.000	€ 67.000
Servizio palestre		€ 5.000	€ 1.000	€ 1.000
Servizio Cimiteri		€ 105.000	€ 75.000	€ 5.000
Sede		€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
Totale investimenti previsti		€ 1.270.000	€ 188.000	€ 118.000

5. PREVISIONI PER IL TRIENNIO

Le proiezioni per il triennio 2016/2018 indicano una costanza di risultati mantenendo un utile al lordo delle imposte nell'intorno dei 160 mila euro (euro 194.200 nel 2016, euro 161.800,00 nel 2017 ed euro 161.700,00 nel 2018).

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 2016/2017/2018 e il Bilancio di Previsione 2016 e Pluriennale 2016/2018, 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 2016.

Rovereto, 25 gennaio 2016

Il Collegio dei revisori

Dott.ssa Mara Davi _____

Dott. Enrico Bettini _____

Dott. Guido Depetris _____