



Società Multiservizi Rovereto

# **BILANCIO D'ESERCIZIO 2022**

Approvato dall'Assemblea dei Soci il 02/05/2023



# Bilancio d'esercizio 2022

Approvato dall'Assemblea dei Soci il 02/05/2023

## INDICE

- 3. RELAZIONE SULLA GESTIONE
  
- 27. BILANCIO D'ESERCIZIO
  - Stato patrimoniale
  - Conto economico
  - Rendiconto Finanziario
  - Nota integrativa
  
- 73. RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO
  
- 93. RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI SINDACI



FARMACIE  
COMUNALI



SOSTA  
e MOBILITÀ



TEATRI  
e SALE



IMPIANTI  
SPORTIVI



SERVIZI  
CIMITERIALI



VDS  
URBANA

## CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

### Presidente

ing. Marco Pedri

### Consiglieri

rag. Marco Giovanelli

dott.ssa Francesca Martinelli

## SOCIETÀ MULTISERVIZI ROVERETO S.R.L.

IT - 38068 Rovereto (TN)

Via Pasqui, 10

Tel 0464 630100

info@smr.tn.it

www.smr.tn.it

smr.tn@legalmail.it

REA TN-166738

C.F. e P. Iva 01648950226

## COLLEGIO DEI SINDACI

dott. Francesco Cimmino (Presidente)

dott.ssa Micol Marisa

dott.ssa Stefanina Ziu

# RELAZIONE SULLA GESTIONE

al bilancio chiuso al 31/12/2022

## 1. INTRODUZIONE

---

Al sig. Socio,

il bilancio al 31 dicembre 2022 che presentiamo per l'approvazione chiude con un utile di Euro 266.758.=, a fronte di una perdita di €. 295.182 dell'esercizio 2021.

La presente relazione riguarda l'analisi della gestione, con riferimento ai dettami di cui all'art. 2428 del codice civile, e ha la funzione di offrire una panoramica sulla situazione della società e sull'andamento della gestione dell'esercizio, il tutto con particolare attenzione ai costi, ai ricavi ed agli investimenti effettuati.

Si evidenzia che il bilancio chiuso al 31.12.2022 è stato redatto con riferimento alle norme del codice civile, nonché nel rispetto delle norme fiscali vigenti.

Il 2022 è stato per la Società un esercizio di rilancio per quanto riguarda il ritorno all'equilibrio economico e per quanto riguarda il perseguimento degli obiettivi e degli indirizzi assegnati dal Socio fin dal 2020, in gran parte riaffidati con il DPIO 2022-24. L'allentamento della morsa della pandemia ha permesso ai servizi, e quindi alle attività della società, di tornare a regime e di raggiungere in molti casi i livelli degli anni precedenti, si sono potute quindi avviare tutta una serie di iniziative di consolidamento e di sviluppo.

Si ritiene che la Società abbia raggiunto l'obiettivo di equilibrio economico-reddituale e che tale obiettivo possa essere confermato anche nei prossimi esercizi; ai positivi risultati del 2022 (in significativo miglioramento anche rispetto al budget) hanno altresì contribuito alcune voci di entrata di carattere straordinario (e non ripetibili nei prossimi esercizi), quali in particolare: i ricavi del servizio esecuzione test antigenici rapidi in farmacia; la quota parte di miglioramento della marginalità sugli acquisti di farmaci connessa al significativo incremento di fatturato rispetto al 2021; il recupero, nella determinazione del canone del servizio sosta del 2022, della quota di ammortamenti non dedotti dal canone nell'esercizio del 2020.

Sulla base delle previsioni del **Piano delle Attività 2022/2023**, approvato dall'assemblea dei soci in data 03.05.2022, il management ha individuato le proprie priorità ed attuato azioni volte, in particolare, alla messa in sicurezza dei conti aziendali (con una prospettiva di repentino ritorno all'utile, dopo le perdite di bilancio 2020 e 2021) ed al mantenimento della continuità delle attività operative potendo da subito apportare margini di miglioramento.

Lo stesso management ha anche individuato le seguenti direttrici strategiche per lo sviluppo della società nel periodo 2022-2023:

- rilancio del settore farmacie comunali (in corso);
- ottimizzazione ed evoluzione del modello di offerta (in corso);
- dotazione di una struttura interna di servizio tecnico (attuato);
- semplificazione e digitalizzazione dei processi (in corso);
- espansione quantitativa e territoriale (in corso);
- ampliamento della gamma di servizi (in corso);
- miglioramento della qualità dei servizi (in corso);
- concretizzazione del Sistema di Gestione integrato Qualità Sicurezza e Ambiente (in corso);

- revisione ed implementazione delle procedure del Modello di prevenzione dei reati D.lgs. 231/01 (in corso).

Nel 2022 sono entrate in vigore le nuove tariffe per la sosta nella città di Rovereto, in superficie ed in struttura, sia per quanto riguarda la sosta oraria (ticket) che gli abbonamenti, in attuazione del **nuovo Piano Tariffario della Sosta**, deliberato dalla Giunta comunale nel dicembre 2021 sulla base dell'analisi e della proposta avanzate dalla società; tale strumento intende rappresentare una leva per modificare le abitudini ed i comportamenti degli utenti del servizio, puntando ad una mobilità sostenibile che veda un maggiore utilizzo di mezzi pubblici e di mobilità leggera, potendo di conseguenza ottenere una minore pressione veicolare sul centro; ciò in virtù dell'ampia dotazione di parcheggi organizzati a cintura del centro cittadino. Nel corso dell'estate è stata avviata dalla società una campagna di comunicazione denominata "*La sosta che cambia*", finalizzata a informare ed istruire i cittadini e utenti sulle differenti opzioni della sosta.

Prima della conclusione dell'esercizio sociale e nel rispetto delle previsioni contrattuali la società ha elaborato e presentato al socio i **Piani di Manutenzione** per l'efficientamento e mantenimento delle strutture da essa gestite, nell'ambito dei contratti "*servizi cimiteriale*" e "*servizio sosta e mobilità*". Nel corso del 2022 la società ha effettuato investimenti di carattere manutentivo per 46k€ euro per le strutture cimiteriali (oltre a investimenti in edilizia cimiteriale per oltre 100k€) e per 65k€ euro per le strutture e gli impianti relativi alla sosta. Sono stati inoltre programmati per il 2023 investimenti per 75k€ euro per le strutture cimiteriali (di cui 35k€ per edilizia cimiteriale) e per 135,5 euro per le strutture e gli impianti relativi alla sosta.

Il 2022 è stato caratterizzato da un costante confronto con la Direzione Generale del Comune di Rovereto (struttura preposta alla gestione e controllo delle società partecipate) al fine del corretto espletamento del controllo analogo. Con la stessa struttura vi è stata anche una proficua ed intensa collaborazione, che ha consentito di agevolare il dialogo tra la società e gli uffici comunali competenti, al fine di meglio definire alcuni ambiti della gestione dei servizi già affidati dal socio e di poter addivenire all'affidamento dei **nuovi contratti di servizio**: "*Gestione delle strutture sportive e sale conferenze di proprietà comunale, servizi di portineria/reception, gestione calendario d'uso sale circoscrizionali*" e "*Gestione e custodia strutture e servizi teatrali – promozione Teatro Zandonai; supporto logistico e organizzazione eventi teatri e servizi logistici*". Il lavoro svolto dalla società in collaborazione e supporto agli uffici comunali competenti per la finalizzazione di tali nuovi contratti è risultato efficace, nella logica del miglioramento, dell'efficientamento ed anche dell'ampliamento dei servizi stessi ma anche nella logica del raggiungimento di un miglior equilibrio tra la convenienza per l'Ente affidante e la sostenibilità economica per la società.

Nel corso del 2022, in coordinamento con la Direzione Generale del comune di Rovereto ed a seguito dell'indirizzo strategico affidatole, si è avviata anche la fase di studio e preparazione dell'operazione di ampliamento dell'ambito di azione territoriale della società da attuarsi attraverso **l'allargamento della compagine sociale**. Si sono succeduti incontri con i sindaci degli altri comuni della Vallagarina e degli Altipiani Cimbri, è stata affidata a professionisti esterni la perizia di stima del valore della società e la bozza dei patti parasociali da proporre al Socio. È opportuno evidenziare a tal proposito che il c.d.a. della società ha deliberato in seduta del 07.02.2023 la proposta di aumento del capitale sociale, riservato ai comuni della Vallagarina e Altipiani Cimbri, da avanzare al socio Comune di Rovereto con conseguente revisione statutaria.

Nel 2022 si sono poste le basi per il **rilancio del settore farmacie comunali**, il quale aveva registrato una preoccupante contrazione di volumi a partire dal 2019. Sulla base dell'esito di una ricerca di mercato, affidata a società specializzata, volta a misurare il posizionamento delle farmacie comunali di Rovereto nel contesto del mercato nazionale, della situazione del mercato locale e rispetto alle aspettative dell'utenza (modificatesi con la pandemia da Covid-19), si è avviato un progetto di ridefinizione identitaria che ha portato ad individuare i valori su cui investire e di conseguenza una nuova immagine coordinata ed una serie di azioni di rilancio e promozione. In tal senso è stata tra l'altro avviata la revisione dell'offerta di servizi, sono stati effettuati corsi di formazione al personale; è in corso di realizzazione il progetto del nuovo

sito web ed anche il progetto di restyling dell'immagine dei locali delle farmacie; tali progetti sono in corso di attuazione e si concretizzeranno nel corso del 2023.

Il 2022 è stato caratterizzato dall'**aumento straordinario dei costi energetici** e dall'aumento del tasso di inflazione, arrivato all'11% alla fine dell'anno. Tali fenomeni hanno rappresentato elemento di criticità e fattore di rischio anche per la nostra società; già in fase di redazione del budget previsionale si è cercato di prevedere e stimare l'impatto economico di tali eventi. L'andamento dei costi energetici è stato attentamente e costantemente monitorato nel corso dell'esercizio. I maggiori costi, a consuntivo, rispetto al budget previsionale sono stati quantificati in 66k€ euro.

Nel corso dell'esercizio si è regolarmente attuato il **controllo di gestione**, su base trimestrale, comprensivo del raffronto con il budget e analisi degli indicatori economici, patrimoniali e finanziari. Grazie ad esso si è potuto presidiare il progressivo miglioramento dei conti nel corso dell'esercizio, con ritorno all'utile, e gestire l'assunzione di costi e investimenti.

Nel mese di aprile del 2022 è stato ricostituito, senza soluzione di continuità, l'**Organismo di Vigilanza** con la nomina da parte del c.d.a. dei nuovi membri, a seguito della scadenza del mandato dei precedenti.

Nel 2022 si è data attuazione al **Piano di Formazione del personale** predisposto e, in tale contesto, al progetto formativo sul Sistema di Gestione Integrato (SGI) Qualità, Sicurezza, Ambiente che ha visto il coinvolgimento di tutto il personale sui modelli organizzativi aziendali.

Nel 2022 la società, a seguito di interazione e dialogo costruttivo con le organizzazioni sindacali maggiormente rappresentative del proprio personale dipendente, ha potuto riconoscere un **Bonus Spesa al proprio personale** ed agevolare, con la sottoscrizione di un accordo specifico, **l'elezione di RSU** (elezione poi regolarmente finalizzata nel mese di marzo 2023) quale presupposto per la ripresa del tavolo di negoziazione che potrà portare alla sottoscrizione di un nuovo Contratto Integrativo aziendale.

Il socio Comune di Rovereto, nell'ambito del controllo analogo esercitato sulla società, ha rinnovato e inoltrato al management il nuovo **Documento programmatico degli Indirizzi e Obiettivi (DPIO) 2022-2024**. Il documento traccia le linee guida e gli obiettivi sia di breve termine (2022) che di medio periodo (2024) che vengono perseguiti dal management della società.

## 2. L'ANDAMENTO GENERALE

---

### **L'andamento della gestione del 2022**

L'attività della Società si articola in diverse aree di gestione: gestione delle farmacie comunali, gestione parcheggi comunali in superficie e in struttura, gestione delle attività di custodia e pulizia palestre ed impianti sportivi, gestione sale culturali e servizi teatrali, gestione dei servizi cimiteriali, gestione del progetto straordinario di sostegno all'occupazione e gestione degli impianti di videosorveglianza (urbana e del patrimonio comunale).

In sintesi, **l'andamento del 2022** evidenzia i seguenti macro dati:

- fatturato complessivo per €. 8.374 mila, in incremento di €. 1.310 mila rispetto al 2021 (+18%) e di €. 435mila rispetto al budget, con il seguente dettaglio: farmacie più € 452 mila; servizio sosta più €. 510 mila; impianti sportivi più €. 128 mila, sale culturali/servizi teatrali più € 145 mila; servizi cimiteriali più €. 50 mila; FSO e Videosorveglianza con variazioni minori;
- acquisto farmaci per €. 3.050 mila, in incremento di €. 237 mila sul 2021;
- costi operativi per complessivi €. 2.074 mila, in incremento di €273 mila rispetto al 2021, con le seguenti principali variazioni: manutenzioni più €. 40mila (l'incremento è dovuto in gran parte alle attività di manutenzione svolte sui cimiteri, in esecuzione dei compiti previsti dal nuovo contratto di servizio); spese per energie più € 66 mila; spese condominiali più € 29 mila (connesse all'incremento dei costi di

energia nei relativi immobili, in particolare nei parcheggi in struttura); altre spese commerciali più €. 22 mila (in relazione alle attività di rilancio del settore farmacie e campagne di comunicazione sul nuovo tariffario della sosta); la contrazione sui costi per la sicurezza (meno €. 61 mila) è connessa al fatto che nel 2021 sono state sostenute spese per l'aggiornamento dei vari documenti (DVR) previsti dalla normativa in materia di sicurezza sul lavoro;

- il canone di concessione della sosta ammonta a complessi €. 247 mila, in incremento di €. 101 mila rispetto al 2021;
- costi del personale (e servizi esternalizzati) per complessivi €. 2.699 mila (in incremento di €. 281 mila sul 2021); le variazioni rispetto all'anno precedente sono collegate ad un incremento dei volumi di lavoro nel 2022 sul settore gestione impianti sportivi/sale culturali e servizi teatrali, ad un potenziamento dell'organico del settore parcheggi nonché alla implementazione di un servizio tecnico interno;
- EBITDA a €. 552 mila (in incremento di 519 mila sul 2021);
- ammortamenti e accantonamenti per €. 424 mila, in incremento di €. 9 mila sul 2021;
- investimenti effettuati per €. 193 mila;
- disponibilità liquide (cassa e banche) al 31/12 per €. 1.448 mila (in incremento di €. 634 mila);
- il bilancio chiude con un utile di €. 267 mila.

### Bilancio riclassificato

BILANCIO SMR Srl	2020	2021	2022	Var	P.2022	Cons/Prev
<b>Valore della produzione</b>	<b>6.618,3</b>	<b>7.064,4</b>	<b>8.374,3</b>	1.309,9	<b>7.939,4</b>	434,9
Acquisto merci (farmacie)	-2.968,1	-2.812,3	-3.049,5	237,2	-2.910,0	139,5
Costi operativi	-1.519,3	-1.801,0	-2.073,8	272,8	-1.906,4	167,4
Costo del Personale	-2.167,2	-2.418,3	-2.699,4	281,0	-2.776,0	-76,6
<b>EBITDA</b>	<b>-36,3</b>	<b>32,8</b>	<b>551,7</b>	518,9	<b>347,0</b>	204,7
Ammortamenti e accant.	-575,9	-415,0	-423,8	8,8	-400,0	23,8
<b>EBIT</b>	<b>-612,2</b>	<b>-382,2</b>	<b>127,9</b>	510,1	<b>-53,0</b>	180,9
Area Finanz/Access.	124,7	101,2	153,9	52,7	71,0	82,9
Imposte	-5,7	-14,2	-15,0	0,8	-11,4	3,6
<b>Utile netto</b>	<b>-493,3</b>	<b>-295,2</b>	<b>266,8</b>	561,9	<b>6,6</b>	260,2

Importi in migliaia di euro.

### Bilancio riclassificato per aree di business

BILANCIO SMR Srl 2022	Farmacie	Parcheggi	Palestre	Aud./Teatri	Cimiteriali	FSO	VDS	Costi com.	Totale
<b>Valore della produzione</b>	<b>4.989,9</b>	<b>1.776,9</b>	<b>395,5</b>	<b>360,7</b>	<b>447,2</b>	<b>352,0</b>	<b>52,2</b>		<b>8.374,3</b>
Acquisto merci (farmacie)	-3.049,5								-3.049,5
Costi operativi	-490,1	-820,2	-45,0	-46,5	-196,6	-61,6	-25,1	-388,6	-2.073,8
Costo del Personale	-998,0	-324,0	-323,1	-303,5	-216,4	-285,5	-20,2	-228,6	-2.699,4
<b>EBITDA</b>	<b>452,2</b>	<b>632,7</b>	<b>27,4</b>	<b>10,6</b>	<b>34,2</b>	<b>4,9</b>	<b>6,9</b>	<b>-617,2</b>	<b>551,7</b>
Ammortamenti e accant.	-154,3	-144,7	-2,3	-0,6	-22,7			-99,3	-423,8
<b>EBIT</b>	<b>298,0</b>	<b>488,0</b>	<b>25,1</b>	<b>10,0</b>	<b>11,5</b>	<b>4,9</b>	<b>6,9</b>	<b>-716,5</b>	<b>127,9</b>
Area Finanz/Access.	64,9	0,2	0,2	0,0	0,1			88,5	153,9
Imposte	-9,6	-13,2	-0,7	-0,3	-0,5	-7,6		16,9	-15,0
<b>Utile netto</b>	<b>353,3</b>	<b>475,0</b>	<b>24,6</b>	<b>9,7</b>	<b>11,1</b>	<b>-2,7</b>	<b>6,9</b>	<b>-611,1</b>	<b>266,8</b>

Importi in migliaia di euro.

### Variazioni rispetto al 2021

Variaz. 2022 vs 2021	Farmacie	Parcheggi	Palestre	Aud./Teatri	Cimiteriali	FSO	VDS	Costi com.	Totale
<b>Valore della produzione</b>	<b>452,4</b>	<b>509,9</b>	<b>127,8</b>	<b>143,5</b>	<b>50,3</b>	<b>-11,5</b>	<b>37,5</b>		<b>1.309,9</b>
Acquisto merci (farmacie)	237,2								237,2
Costi operativi	-9,1	235,9	-6,5	12,7	21,0	-7,9	6,5	20,2	272,8
Costo del Personale	60,9	41,7	99,5	136,6	-7,4	-23,1	20,2	-47,3	281,0
<b>EBITDA</b>	<b>163,3</b>	<b>232,4</b>	<b>34,8</b>	<b>-5,8</b>	<b>36,7</b>	<b>19,6</b>	<b>10,8</b>	<b>27,1</b>	<b>518,9</b>
Ammortamenti e accant.	-21,2	-8,2	0,2		8,5			29,6	8,8
<b>EBIT</b>	<b>184,6</b>	<b>240,6</b>	<b>34,6</b>	<b>-5,8</b>	<b>28,2</b>	<b>19,6</b>	<b>10,8</b>	<b>-2,5</b>	<b>510,1</b>
Area Finanz/Access.	10,5	-0,2	0,2	0,0	-0,8			43,0	52,7
Imposte	5,2	6,8	-0,9	-0,1	-0,9			12,9	0,8
<b>Utile netto</b>	<b>189,8</b>	<b>233,6</b>	<b>33,9</b>	<b>-5,7</b>	<b>26,5</b>	<b>19,6</b>	<b>10,8</b>	<b>53,4</b>	<b>561,9</b>

### Variazioni rispetto al Budget

Variaz. 2022 vs Budget	Farmacie	Parcheggi	Palestre	Aud./Teatri	Cimiteriali	FSO	VDS	Costi com.	Totale
<b>Valore della produzione</b>	<b>395,9</b>	<b>61,9</b>	<b>-9,8</b>	<b>38,6</b>	<b>-40,8</b>		<b>-10,8</b>		<b>434,9</b>
Acquisto merci (farmacie)	139,5								139,5
Costi operativi	39,4	70,0	0,4	28,3	5,0	1,1	-14,9	38,0	167,4
Costo del Personale	12,0	-60,0	-24,9	5,5	-32,6	7,5	6,2	9,6	-76,6
<b>EBITDA</b>	<b>204,9</b>	<b>51,9</b>	<b>14,7</b>	<b>4,7</b>	<b>-13,2</b>	<b>-8,6</b>	<b>-2,1</b>	<b>-47,6</b>	<b>204,7</b>
Ammortamenti e accant.	-21,7	-18,3	0,5	0,6	6,6			56,2	23,8
<b>EBIT</b>	<b>226,7</b>	<b>70,2</b>	<b>14,2</b>	<b>4,1</b>	<b>-19,8</b>	<b>-8,6</b>	<b>-2,1</b>	<b>-103,8</b>	<b>180,9</b>
Area Finanz/Access.	39,9	0,2	0,2	0,0	0,1			42,5	82,9
Imposte	7,1	2,3	0,4	0,1	-0,3		0,6	5,4	3,6
<b>Utile netto</b>	<b>259,5</b>	<b>68,1</b>	<b>14,0</b>	<b>4,0</b>	<b>-19,4</b>	<b>-8,6</b>	<b>-1,5</b>	<b>-55,9</b>	<b>260,2</b>

NOTA: Nel prosieguo della presente relazione nelle tabelle relative ai dati economici, il confronto con gli esercizi precedenti viene effettuato con il 2021 ed il 2019, considerando che i dati del 2020 risultano non significativi in quanto influenzati dalla contrazione delle attività per effetto della pandemia connessa al virus sars-Cov-19. Il confronto con i dati del 2020 rimane peraltro nell'esame degli indicatori di risultati patrimoniali-economico-finanziari nel cap. 3 della Relazione.

## 2.1 Il fatturato

FATTURATO	2019	2021	2022	Variaz	P. 2022	Variaz		
Farmacie	4.800,8	4.537,5	<b>4.989,9</b>	452,4	10,0%	<b>4.594,0</b>	395,9	7,9%
Parcheggi	1.360,8	1.267,0	<b>1.776,9</b>	509,9	40,2%	<b>1.715,0</b>	61,9	3,5%
Palestre	455,0	267,7	<b>395,5</b>	127,8	47,7%	<b>405,3</b>	-9,8	-2,5%
Aud/Teatri	216,1	217,2	<b>360,7</b>	143,5	66,1%	<b>322,1</b>	38,6	10,7%
Cimiteriali	351,0	396,9	<b>447,2</b>	50,3	12,7%	<b>488,0</b>	-40,8	-9,1%
Progetto FSO	265,8	363,5	<b>352,0</b>	-11,5	-3,2%	<b>352,0</b>	0,0	0,0%
Videosorvegli.		14,7	<b>52,2</b>	37,5	255,0%	<b>63,0</b>	-10,8	-20,7%
	<b>7.449,4</b>	<b>7.064,4</b>	<b>8.374,3</b>	<b>1.309,9</b>	<b>18,5%</b>	<b>7.939,4</b>	<b>434,9</b>	<b>5,2%</b>

### Settore farmacie

Nel 2022 il fatturato ha evidenziato una crescita complessiva di € 452 mila, pari al più 10%, rispetto al 2021. La prosecuzione del servizio di erogazione dei test antigenici rapidi in farmacia (ampliando giornate ed orari di presenza del servizio), oltre a migliorare la qualità della risposta alle esigenze di carattere straordinario dell'utenza, ha consentito di incrementare ulteriormente (quantomeno nel primo semestre) le ottime performance del comparto farmacie: i ricavi del servizio tamponi ammonta a € 183 mila (a fronte dei € 245 mila del 2021, con un calo quindi di € 62 mila); il secondo semestre ha visto una significativa

contrazione della domanda in corrispondenza ad una riduzione della diffusione dell'epidemia.

Grazie anche ad un'efficace attività di razionalizzazione delle politiche di approvvigionamento, è migliorata la marginalità sugli acquisti.

La redditività ha segnato un miglioramento della gestione con un EBIT pari a €. 298 mila (in crescita di €. 184mila sul 2021).

### **Settore sosta e mobilità**

I ricavi complessivi ammontano a €. 1.777 mila, con un incremento di €. 510 mila rispetto al 2021.

Come già precedentemente osservato, nel corso del 2022 sono entrate in vigore le nuove tariffe per la sosta nella città di Rovereto, in superficie ed in struttura, sia per quanto riguarda la sosta oraria (ticket) che gli abbonamenti, in attuazione del nuovo Piano Tariffario della Sosta, deliberato dalla Giunta comunale nel dicembre 2021 sulla base dell'analisi e delle proposte avanzate dalla società.

Il canone dovuto al Comune in forza del contratto di servizio è pari ad €. 247 mila.

L'incremento di fatturato ha determinato un miglioramento della redditività del servizio con un EBIT pari a €. 489 mila, in incremento di €. 241 mila rispetto al 2021.

### **Settore impianti sportivi**

Nel 2022 le attività di custodia e pulizia presso le palestre ed impianti sportivi sono ritornate ad una pressoché piena operatività (dopo un 2021 comunque influenzato da una lieve contrazione delle attività sportive per effetto della pandemia), con un volume di lavoro di 15.347 ore complessive (con un incremento di 4 mila ore circa) che hanno generato ricavi per €. 396 mila (più €. 128 mila sul 2021).

Migliora la redditività con un EBIT che torna in positivo per €. 25 mila (più 35 mila rispetto al periodo precedente).

### **Servizio gestione sale e servizi teatrali**

Nel 2022 le attività di custodia e pulizia in sale ed auditorium hanno generato un volume di lavoro di sostanzialmente in linea con il 2021 (circa 3.300 ore complessive).

Anche il settore dei servizi teatrali ha visto nel corso dell'esercizio un ritorno ad una situazione di normale operatività, con un incremento dei volumi di lavoro per 3.700 ore di attività dei servizi di custodia e servizi tecnici vari.

Il fatturato complessivo del servizio (sale e teatri) si attesta su €. 361 mila con un incremento per €. 143 mila sul 2021; nonostante il recupero di fatturato si è registrato un incremento di costi a seguito di una riorganizzazione interna nell'allocazione di risorse tra il servizio di custodia palestre e la gestione dei servizi front-office presso URP e Scuola Musicale.

L'EBIT è pari a €. 10 mila in contrazione di €. 6 mila rispetto al periodo precedente.

### **Servizi cimiteriali**

A seguito del rinnovo del Contratto di servizio, la gestione ha registrato maggiori ricavi derivanti dall'introito delle concessioni cimiteriali sui manufatti di proprietà del Comune per €. 109 mila.

I ricavi da operazioni cimiteriali hanno registrato una contrazione per €. 39 mila per effetto di minori attività di esumazioni da turni di rotazione nei cimiteri comunali di Rovereto (attività previste nel 2023).

Il fatturato complessivo ammonta a €. 447 mila, in incremento di €. 50 mila sul 2021.

I costi operativi si incrementano complessivamente di € 21 mila per effetto di attività manutentive svolte in esecuzione dei compiti previsti dal nuovo Contratto di servizio.

L'EBIT, torna in positivo per € 12 mila (più €. 28 mila sul 2021).

### **Progetto straordinario di sostegno all'occupazione**

Anche nel 2022 la Società ha accompagnato l'Amministrazione Comunale nell'attuazione di un importante

progetto straordinario di sostegno all'occupazione finalizzato anche a realizzare nuove opportunità lavorative temporanee a favore di cittadini disoccupati e in difficoltà economica. Il progetto ha visto l'incarico, affidato alla Società, di dare attuazione ad una serie di servizi ed interventi di manutenzione a carattere straordinario di interesse pubblico, attraverso l'impiego di 36 lavoratori disoccupati (peraltro con una durata dei rapporti di lavoro superiore rispetto agli anni precedenti).

Il fatturato complessivo del servizio (coincidente con il budget affidato dal Comune di Rovereto) si attesta su €. 352 mila

Il contratto di servizio è stato, nel corso del mese di settembre 2021, rinnovato per il triennio 2022/2024.

### **Servizio Videosorveglianza**

Nel mese di settembre 2021 è stato sottoscritto il Contratto di servizio attraverso il quale l'Amministrazione ha affidato a S.M.R. l'incarico relativo alla gestione e manutenzione di sistemi di videosorveglianza urbana e del patrimonio comunale. Precedentemente il servizio di gestione e manutenzione del sistema di videosorveglianza urbana era incardinato sul contratto di servizio della sosta.

La gestione della VDS Urbana è già a regime mentre per quanto attiene alla gestione della VDS del Patrimonio si stima che possa entrare a pieno regime nel secondo semestre del 2023, in forza del Contratto di servizio che prevede una preliminare valutazione circa consistenza, stato di funzionamento e necessità di adeguamento.

Il corrispettivo previsto dal nuovo servizio (parametrato in relazione alla quantità di dispositivi gestiti dai sistemi di VDS) per il 2022 ammonta a €. 52 mila.

Come si dirà al prossimo paragrafo, gli investimenti realizzati nel 2022 per il primo intervento di ampliamento del sistema VDS urbana ammontano ad €. 136 mila.

## **2.2 Investimenti**

<b>INVESTIMENTI REALIZZATI - Anno 2022</b>	
Loculi cimiteriali (Cimitero S. Marco)	<b>30,0</b>
Loculi cimiteriali (Cimitero S. Maria)	<b>70,4</b>
Rinnovo parcometri	<b>43,0</b>
Misuratori di pressione automatici in farmacia	<b>8,8</b>
Apparecchiature di analisi in farmacia	<b>7,0</b>
Attrezzatura varia	<b>7,7</b>
Rinnovo dotazioni hardware	<b>13,8</b>
Altro	<b>12,2</b>
<b>Totale</b>	<b>192,9</b>

Gli interventi principali hanno riguardato:

- la realizzazione di batterie di loculi cinerari presso il cimitero di S. Marco e S. Maria in Rovereto;
- avvio del percorso di rinnovo del sistema attrezzature per il pagamento della sosta di superficie, con un primo acquisto di n. 9 parcometri mod. "Strada", con possibilità di pagamento da parte dell'utente con carte di credito/debito e controllo in remoto dello stato di funzionamento delle apparecchiature da parte del personale operativo di SMR;
- rinnovo di strumenti per servizio di autoanalisi in farmacia;
- altri interventi per ammodernamento del sistema ICT.

### **Investimenti sul sistema di VDS Urbana**

Con la stipula del nuovo contratto di servizio "Gestione e manutenzione del sistema di videosorveglianza e videoregistrazione" la Società è chiamata, tra l'altro, alla realizzazione degli investimenti per l'ampliamento del sistema di Videosorveglianza Urbana nonché del Patrimonio comunale.

Nel corso del 2022 la Società ha completato la realizzazione del primo “lotto” relativo all’ampliamento del sistema di Videosorveglianza Urbana per una spesa complessiva di **€. 136 mila.**

Considerato che il finanziamento di tali investimenti è a carico del bilancio comunale (finanziamento approvato con determine dirigenziali n.1653/2021 per €. 130.766,20= e n.1276/2022 per €. 29.768,00=), l’investimento è stato iscritto nel bilancio di SMR alla voce *B.II.2 Impianti generici* con valore zero (dal totale delle spese sostenute da SMR è stato detratto, per pari importo, il contributo in conto impianti già stanziato dal Comune).

## 2.3 Dettaglio costi operativi

Costi operativi 2022	2019	2021	2022	Variaz.	Prev. 2022	Cons/Prev
Acquisti vari	93,7	144,6	<b>131,6</b>	-13,0	<b>113,0</b>	18,6
Manutenzioni	91,0	107,2	<b>147,5</b>	40,3	<b>150,0</b>	-2,5
Canoni di manutenzione	86,5	77,3	<b>86,7</b>	9,5	<b>109,0</b>	-22,3
Servizi ITC	66,4	61,7	<b>78,4</b>	16,6	<b>58,0</b>	20,4
Consulenze	40,8	47,3	<b>47,3</b>	0,1	<b>50,0</b>	-2,7
Altre prestazioni	73,5	106,9	<b>87,5</b>	-19,4	<b>71,5</b>	16,0
Pulizie	42,7	90,6	<b>101,0</b>	10,4	<b>94,0</b>	7,0
Energie (acqua, en.elett, gas)	132,6	141,2	<b>207,4</b>	66,1	<b>203,1</b>	4,3
Spese condominiali	73,7	139,2	<b>168,6</b>	29,4	<b>132,0</b>	36,6
Altre spese commerciali	102,8	129,7	<b>151,7</b>	22,0	<b>127,0</b>	24,7
Compensi CdA e Sindaci	67,2	180,3	<b>185,5</b>	5,2	<b>185,0</b>	0,5
Spese per sicurezza sul lavoro	39,4	86,6	<b>25,8</b>	-60,8	<b>40,0</b>	-14,2
Altre spese per il personale	40,1	14,2	<b>23,6</b>	9,4	<b>31,5</b>	-7,9
Altre spese per servizi	136,8	223,9	<b>236,9</b>	12,9	<b>154,5</b>	82,4
Spese per godimento beni di terzi	70,5	91,1	<b>105,8</b>	14,6	<b>87,2</b>	18,6
Oneri diversi di gestione	29,4	32,7	<b>46,4</b>	13,6	<b>38,1</b>	8,3
Rimborsi spese	-34,5	-19,7	<b>-4,8</b>	14,9	<b>-4,0</b>	-0,8
	<b>1.152,5</b>	<b>1.655,0</b>	<b>1.827,0</b>	<b>172,0</b>	<b>1.639,9</b>	<b>187,1</b>
Canone di concessione servizio sosta	73,2	146,0	<b>246,8</b>	100,8	<b>266,5</b>	-19,7
<b>Totale con canone sosta</b>	<b>1.225,7</b>	<b>1.801,0</b>	<b>2.073,8</b>	<b>272,8</b>	<b>1.906,4</b>	<b>167,4</b>

### 3. INDICATORI DI RISULTATO PATRIMONIALI-ECONOMICO-FINANZIARI

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

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

#### RICLASSIFICAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

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

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO	2019	2020	2021	2022
<b>ATTIVO</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Immobilizzazioni immateriali	821,0	912,9	831,0	811,9
Immobilizzazioni materiali	3.646,7	3.459,0	3.277,0	3.114,3
Immobilizzazioni finanziarie	108,0	108,0	103,0	103,0
<b>ATTIVO FISSO (IMM)</b>	<b>4.575,7</b>	<b>4.479,9</b>	<b>4.211,0</b>	<b>4.029,2</b>
Magazzino	738,6	761,9	644,4	663,0
Liquidità differite	900,9	1.003,4	894,9	1.109,6
Liquidità immediate	980,5	493,7	814,0	1.448,4
<b>ATTIVO CIRCOLANTE (AC)</b>	<b>2.620,0</b>	<b>2.259,0</b>	<b>2.353,2</b>	<b>3.221,1</b>
<b>CAPITALE INVESTITO (CI = IMM+AC)</b>	<b>7.195,8</b>	<b>6.738,9</b>	<b>6.564,2</b>	<b>7.250,2</b>

PASSIVO	2019	2020	2021	2022
MEZZI PROPRI	4.975,1	4.481,8	4.186,6	4.453,4
PASSIVITA' FISSE (Consolidate)	500,9	435,8	398,8	304,5
PASSIVITA' CORRENTI	1.719,8	1.821,3	1.978,8	2.492,4
<b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO</b>	<b>7.195,8</b>	<b>6.738,9</b>	<b>6.564,2</b>	<b>7.250,2</b>

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	2019	2020	2021	2022
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA</b>	<b>7.449,4</b>	<b>6.618,3</b>	<b>7.064,4</b>	<b>8.374,3</b>
Costi esterni operativi	4.531,1	4.548,7	4.791,7	5.422,1
<b>Valore aggiunto</b>	<b>2.918,2</b>	<b>2.069,6</b>	<b>2.272,7</b>	<b>2.952,2</b>
Costi del personale	2.523,5	2.116,3	2.259,6	2.405,4
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO [EBITDA]</b>	<b>394,7</b>	<b>-46,7</b>	<b>13,1</b>	<b>546,9</b>
Ammortamenti e accantonamenti	480,7	575,9	415,0	423,8
Risultato dell'area accessoria	102,0	118,7	101,1	125,6
<b>RISULTATO OPERATIVO [EBIT]</b>	<b>16,0</b>	<b>-503,9</b>	<b>-300,8</b>	<b>248,7</b>
Risultato dell'area finanziaria	14,9	16,4	19,8	33,1
Imposte sul reddito	13,7	5,7	14,2	15,0
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>17,2</b>	<b>-493,3</b>	<b>-295,2</b>	<b>266,8</b>

### **INDICATORI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI**

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

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

In particolare:

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

<b>INDICATORI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZ.</b>		<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>Var 22/21</b>
Quoziente primario di struttura	<i>Mezzi propri / Attivo fisso</i>	1,09	1,00	0,99	<b>1,11</b>	0,11
Quoziente secondario di struttura	<i>(Mezzi propri + Pass.fisse) / Attivo fisso</i>	1,20	1,10	1,09	<b>1,18</b>	0,09

### **INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI**

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

<b>INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI</b>		<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>Var 22/21</b>
Leva finanziaria	<i>Pass.fisse.+Pass.correnti / Mezzi Propri</i>	0,45	0,50	0,57	<b>0,63</b>	<b>0,06</b>

### **INDICI DI REDDITIVITA'**

Nella tabella che segue sono riportati gli indici di redditività più frequentemente utilizzati dalla prassi aziendale. Come già considerato in premessa del presente capitolo, va evidenziato che le analisi effettuate attraverso indici di redditività (eventualmente anche in correlazione con dati medi di settore), devono necessariamente tener conto della particolare natura di multiutility di SMR Srl, nonché della mission che, pur in una logica di economicità ed efficienza generale dei servizi gestiti, porta la Società a privilegiare la qualità del servizio e gli investimenti rispetto alla pura redditività della gestione. I dati del 2020 e del 2021 risentono ovviamente della perdita registrata nell'esercizio; gli indici del 2022 evidenziano un significativo miglioramento per effetto dei risultati positivi dell'anno in esame.

<b>INDICI DI REDDITIVITA'</b>		<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>Var 22/21</b>
ROE netto	<i>Risultato netto/Mezzi propri medi</i>	0,3%	<b>-11,0%</b>	<b>-7,1%</b>	<b>6,0%</b>	13,0%
ROI	<i>EBIT/Capitale investito</i>	0,2%	<b>-7,5%</b>	<b>-4,6%</b>	<b>3,4%</b>	8,0%
ROS	<i>EBIT/ Ricavi di vendite</i>	0,2%	<b>-7,6%</b>	<b>-4,3%</b>	<b>3,0%</b>	7,2%

### **INDICATORI DI LIQUIDITA'**

Le perdite di bilancio registrate nel 2020 e nel 2021 hanno inevitabilmente generato i propri riflessi sugli indicatori di liquidità (margine di disponibilità e di liquidità); i risultati positivi del 2022 evidenziano una situazione in significativo miglioramento.

<b>INDICATORI DI LIQUIDITA'</b>		<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>Var 22/21</b>
Margine di disponibilità	<i>Attivo circolante - Passività correnti</i>	900,2 €	437,7 €	374,4 €	<b>728,7 €</b>	354,3 €
Liquidità corrente	<i>Attivo circolante/ Passività correnti</i>	1,52	1,24	1,19	<b>1,29</b>	0,10
Margine di Liquidità	<i>(Liq. diff. +Liq. immed.) - Pass. correnti</i>	161,6 €	<b>-324,2 €</b>	<b>-270,0 €</b>	<b>65,7 €</b>	335,6 €
Quoziente di Liquidità	<i>(Liq. diff. +Liq. immed.) / Pass. correnti</i>	1,09	0,82	0,86	<b>1,03</b>	0,16

## 4. IL SERVIZIO FARMACEUTICO

---

### Analisi del mercato nazionale (fonte: Report “New Line Ricerche di Mercato”)

#### TREND DEI PRINCIPALI COMPARTI

La farmacia chiude l'anno 2022 con trend positivi sia a fatturato (+4,6%) sia a confezioni (+3,8%).

Il dato a consuntivo certifica che il canale è riuscito nel complesso a resistere alla congiuntura economica negativa.

Però il merito di un risultato indubbiamente positivo viene dai primi 9 mesi dell'anno, nei quali il giro d'affari complessivo ha registrato con una crescita sostenuta sia a fatturato (+6,4%) sia a confezioni (+5,9%), mentre l'ultimo trimestre dell'anno ha risentito particolarmente dell'impatto dell'aumento dei prezzi, con trend sostanzialmente flat a fatturato (-0,1%) e negativi a confezioni (-2%).

Su questi numeri ha sicuramente avuto un impatto significativo il confronto con la fine del 2021, una fase ancora caratterizzata dall'obbligo di mascherine e di tamponi e da un periodo natalizio attraversato da un picco di contagi Covid. Escludendo infatti la componente di tamponi effettuati in farmacia dal totale canale si osservano dinamiche positive per il fatturato (+2,2%) e sostanzialmente flat per le confezioni (-0,3%).

Ma a pesare c'è anche l'inflazione perché tra i due trend si è aperta una forbice di quasi due punti, segnale evidente dell'impatto dell'aumento dei prezzi sui consumi.

L'ultimo trimestre del 2022 è stato anche caratterizzato da un andamento anomalo della stagione influenzale, che ha anticipato in modo deciso la curva dei contagi registrando, per la prima volta dal 2009, un picco di diffusione tra novembre e dicembre (fonte Influnet). A beneficiare di questa dinamica è stato soprattutto il mondo dell'automedicazione, che riporta trend in doppia cifra sia a fatturato (+12,3%) sia a confezioni (+10,8%), grazie in particolare alla performance particolarmente positiva del mese di dicembre. I risultati positivi globali sono il frutto della performance dei due assi principali, Etico e Commerciale. Il Farmaco Etico, che ha un peso intorno al 54% sul giro d'affari del canale, registra trend positivi sia a valori (+2,2%) sia a volumi (+1,3%). È però la Libera Vendita, che pesa circa per il 44% del totale, a esprimere i differenziali migliori, chiudendo a consuntivo con dati molto positivi sia a fatturato (+6,7%) sia a confezioni (+6,3%).

#### ETICO

I numeri del farmaco Branded (circa l'80% del totale dei farmaci su ricetta) sono positivi a fatturato (+1,5%) sia a confezioni (+0,7%) ma è la componente GX a riportare i trend migliori, con un delta a fatturato di +4,9% e uno a confezioni di +2,9%.

#### COMMERCIALE

Il dato a consuntivo del mondo Out of Prescription è trainato principalmente dalle aree dell'Automedicazione e della Dermocosmetica.

L'Automedicazione, che pesa per il 58,5% del totale della Libera Vendita, mette a segno trend positivi sia a fatturato (+10,8%) sia a confezioni (+9,6%).

I Sanitari si confermano il secondo segmento del comparto, rappresentando circa il 18% delle vendite totali, con una crescita senz'altro meno vigorosa rispetto ai trend a doppia cifra dei mesi scorsi: +7,5% a confezioni, a cui corrisponde però un differenziale più contenuto a fatturato (+1,3%).

L'ultimo trimestre dell'anno ha un impatto decisamente positivo per il mondo della Dermocosmetica, che beneficia della stagione natalizia e degli acquisti legati a momenti come il Black Friday. Un'area che pesa per circa il 16% sul totale comparto e chiude l'anno con trend positivi a valori (+2,7%) e a volumi (+0,5%).

La Veterinaria registra differenziali sostanzialmente flat a fatturato (+0,8%) ma negativi a volumi (-6,1%).

I trend a consuntivo per gli Alimenti e Dietetici sono positivi a fatturato (+2,3%) ma negativi a confezioni (-3,4%), mentre l'Omeopatia chiude l'anno con differenziali negativi sia a fatturato (-10,8%) sia a confezioni (-15,6%).

### Situazione delle farmacie gestite dalla Società

SERVIZIO FARMACIE	2019	2021	2022	Variaz.		P. 2022	
<b>Ricavi commerciali</b>	<b>4.800,8</b>	<b>4.537,5</b>	<b>4.989,9</b>	100,0%	452,4	<b>4.594,0</b>	395,9
Acquisto farmaci	-3.108,8	-2.812,3	-3.049,5	-61,1%	237,2	-2.910,0	139,5
<b>Margine di contrib. lordo</b>	<b>1.692,0</b>	<b>1.725,1</b>	<b>1.940,3</b>	38,9%	215,2	<b>1.684,0</b>	<b>256,3</b>
Costi operativi	-328,3	-499,2	-490,1	-9,8%	-9,1	-450,7	39,4
Costo del Personale	-1.030,5	-937,1	-998,0	-20,0%	60,9	-986,0	12,0
Ammortamenti	-184,5	-175,5	-154,3	-3,1%	-21,2	-176,0	-21,7
<b>EBIT</b>	<b>148,8</b>	<b>113,4</b>	<b>298,0</b>	6,0%	184,6	<b>71,3</b>	<b>226,7</b>
Gestione finanziaria	0,0	0,0	0,2	0,0%	0,2	0,0	0,2
Altri proventi diversi	32,5	54,5	64,7	1,3%	10,2	25,0	39,7
Irap	-5,6	-4,4	-9,6	-0,2%	5,2	-2,5	7,1
<b>Utile netto</b>	<b>175,7</b>	<b>163,5</b>	<b>353,3</b>	7,1%	189,8	<b>93,8</b>	<b>259,5</b>

(\*) La voce *Ricavi commerciali* è qui esposta al netto sconto SSN

Ricavi	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Mlc	35,2%	33,8%	35,9%	35,0%
Costi operativi e ammort.	-10,7%	-14,9%	-12,9%	-13,6%
Costo del personale	-21,5%	-20,7%	-20,0%	-21,5%
<b>EBIT</b>	<b>3,1%</b>	<b>2,5%</b>	<b>6,0%</b>	<b>1,6%</b>

### Fatturato

Fatturato	2019	2021	2022	Variaz.		P.2022	Variaz.	
Ricavi di farmacia	4.800,7	4.292,7	<b>4.807,3</b>	514,6	12,0%	<b>4.459,0</b>	348,3	7,8%
Servizi		244,7	<b>182,6</b>	-62,1	-25,4%	<b>135,0</b>	47,6	35,3%
<b>Totale</b>	<b>4.800,7</b>	<b>4.537,5</b>	<b>4.989,9</b>	452,4	10,0%	<b>4.594,0</b>	395,9	8,6%

Nel 2022 il fatturato ha evidenziato una crescita complessiva di € 452 mila, pari al più 10%.

La prosecuzione del servizio di erogazione dei test antigenici rapidi in farmacia (ampliando giornate ed orari di presenza del servizio), oltre migliorare la qualità della risposta alle esigenze di carattere straordinario dell'utenza, ha consentito di incrementare ulteriormente (quantomeno nel primo semestre) le ottime performance del comparto farmacie: i ricavi del servizio tamponi ammonta a € 183 mila (a fronte dei € 245 mila del 2021, con un calo quindi di € 62 mila); il secondo semestre ha visto una significativa contrazione della domanda in corrispondenza ad una riduzione della diffusione dell'epidemia.

Le vendite in farmacia sono cresciute del 12,0% (più € 515 mila), con un miglioramento costante nei diversi mesi dell'anno.

### Margine lordo commerciale

Grazie anche ad un efficace attività di razionalizzazione delle politiche di approvvigionamento, è migliorata la marginalità sugli acquisti.

Il dato che emerge dal conto economico riclassificato risulta influenzato dai ricavi connessi al servizio "tamponi": operando un confronto omogeneo, emerge comunque un significativo miglioramento del dato, che passa dal 33,8% del 2021 al 35,9% del 2022.

### Costi operativi e del Personale

I costi operativi sono, in termini assoluti, sostanzialmente in linea con l'anno precedente; peraltro a fronte di una riduzione dei costi connessi al servizio di test antigenici rapidi in farmacia, si è registrato un incremento su altre voci (spese per energie, spese condominiali, etc).

La crescita delle spese del Personale rispetto all'anno precedente segue l'incremento dei volumi di lavoro e quindi dei ricavi di farmacia.

## Redditività

La redditività ha segnato un miglioramento della gestione con un EBIT pari a €. 298 mila (in crescita di €. 185 mila sul 2021).

## 5. GESTIONE PARCHEGGI COMUNALI

Il servizio consta delle attività di gestione della sosta di superficie ed in struttura, nonché manutenzione ordinaria e straordinaria dei parcheggi comunali in struttura, quali P.Manzoni, P.Colli, P. p.zza della Pace, P.Magazol, P. Brigata Acqui, P. Lizzana, P. Municipio, P. Ospedale, Area camper, P. Urban City.

SERVIZIO PARCHEGGI	2019	2021	2022	Variaz.		P. 2022	
<b>Ricavi commerciali</b>	<b>1.360,8</b>	<b>1.267,0</b>	<b>1.776,9</b>	100,0%	509,9	<b>1.715,0</b>	61,9
Costi operativi	-363,2	-438,3	-573,4	-32,3%	135,1	-483,7	89,7
Costo del Personale	-413,6	-282,3	-324,0	-18,2%	41,7	-384,0	-60,0
Ammortamenti	-21,3	-21,0	-13,3	-0,7%	-7,7	-20,0	-6,7
<b>Risultato operativo</b>	<b>562,7</b>	<b>525,3</b>	<b>866,2</b>	48,7%	340,9	<b>827,3</b>	38,9
Ammort. Investim.str. Sosta	-210,7	-131,9	-131,4	-7,4%	-0,5	-143,0	-11,6
Canone concessione Park	-73,2	-146,0	-246,8	-13,9%	100,8	-266,5	-19,7
Altri proventi diversi	1,3	0,4	0,0	0,0%	-0,4	0,0	0,0
Irap	-7,5	-6,4	-13,2	-0,7%	6,8	-10,9	2,3
<b>Utile netto</b>	<b>272,6</b>	<b>241,5</b>	<b>475,0</b>	26,7%	233,6	<b>406,9</b>	68,1

Valore della produzione	1.360,8	1.267,0	1.776,9	509,9	1.715,0	61,9
Costi operativi [+ Canone park]	-436,4	-584,3	-820,2	235,9	-750,2	70,0
Costo del Personale	-413,6	-282,3	-324,0	41,7	-384,0	-60,0
Ammortamenti	-232,0	-152,9	-144,7	-8,2	-163,0	-18,3
<b>EBIT</b>	<b>278,8</b>	<b>247,4</b>	<b>488,0</b>	<b>240,6</b>	<b>417,8</b>	<b>70,2</b>
Area accessoria/Area finanziaria	1,3	0,4	0,2	-0,2	0,0	0,2
Imposte	-7,5	-6,4	-13,2	6,8	-10,9	2,3
<b>Utile netto</b>	<b>272,6</b>	<b>241,5</b>	<b>475,0</b>	<b>233,6</b>	<b>406,9</b>	<b>68,1</b>

### Settore sosta e mobilità

I ricavi complessivi ammontano a €. 1.777 mila, con un incremento di €. 510 mila rispetto al 2021.

Come già precedentemente osservato, nel corso del 2022 sono entrate in vigore le nuove tariffe per la sosta nella città di Rovereto, in superficie ed in struttura, sia per quanto riguarda la sosta oraria (ticket) che gli abbonamenti, in attuazione del nuovo Piano Tariffario della Sosta, deliberato dalla Giunta comunale nel dicembre 2021 sulla base dell'analisi e delle proposte avanzate dalla società.

Il canone dovuto al Comune in forza del contratto di servizio è pari ad €. 247 mila.

Ricavi Sosta (GEN-DIC)	2019	2021	2022	Variaz	P.2022	Variaz
<b>Sosta in superficie</b>						
Parcometri	652,1	359,5	952,9	593,4	900,0	52,9
Abbonamenti	200,4	184,3	232,8	48,5	235,0	-2,2
<b>Totale</b>	<b>852,5</b>	<b>543,8</b>	<b>1.185,6</b>	<b>641,8</b>	<b>1.135,0</b>	<b>50,6</b>
<b>Sosta in struttura</b>						
P.Manzoni	138,0	111,1	129,3	18,2	140,0	-10,7
P.Colli	150,7	125,6	146,2	20,6	165,0	-18,8
P.Ospedale	70,2	38,5	58,4	19,9	50,0	8,4
P.U.City	78,6	107,8	142,7	34,9	125,0	17,7
P.Municipio	28,5	15,1	40,4	25,3	37,0	3,4
P.altri	42,2	36,1	49,8	13,7	43,0	6,8
<b>Totale</b>	<b>508,2</b>	<b>434,2</b>	<b>566,8</b>	<b>132,6</b>	<b>560,0</b>	<b>6,8</b>
<b>Integrazione</b>						
Minori introiti da Delib. 141/:		289,0	24,5	-264,6	20,0	4,5
<b>TOTALE</b>	<b>1.360,7</b>	<b>1.267,0</b>	<b>1.776,9</b>	<b>509,9</b>	<b>1.715,0</b>	<b>61,9</b>

### Costi operativi

I costi operativi hanno registrato un aumento correlato ad un incremento delle attività manutentive (in particolare per l'attuazione del programma di raffrescamento della segnaletica orizzontale), spese per pulizie (in relazione all'obiettivo di incrementare gli standard di qualità dei parcheggi in struttura), energie e spese condominiali (relative ai parcheggi in struttura Urban City e Ospedale) nonché del canone di gestione del parcheggio Urban City.

### Costi del Personale

I costi del Personale sono in incremento rispetto al 2021 per effetto di un potenziamento dell'organico degli ausiliari della sosta (a fronte di un ampliamento dell'orario di pagamento della tariffa sosta in superficie) dell'inserimento di alcune nuove funzioni nell'organico aziendale, quali i servizi tecnici e manutentivi (la cui quota parte del costo viene attribuita al servizio sosta).

### Canone di concessione

L'incremento dell'entità del canone di concessione €. 247 mila per il 2022 è correlato all'aumento degli introiti della sosta.

### Redditività

L'incremento di fatturato ha determinato un miglioramento della redditività del servizio con un EBIT pari a €. 488 mila, in incremento di €. 241 mila rispetto al 2021.

## 6. GESTIONE "IMPIANTI SPORTIVI" E "SPAZI E SERVIZI COMUNALI"

La **gestione degli impianti sportivi e culturali e servizi teatrali** si articola in due separati contratti:

- un contratto per la gestione delle attività di custodia e pulizia palestre ed impianti sportivi;
- un contratto per la gestione degli "spazi e servizi comunali" dedicato a: servizi attinenti al funzionamento del Teatro Zandonai e Teatro alla Cartiera (servizi di custodia, sala, facchinaggio, aiuto tecnico, etc); servizi di supporto logistico e organizzativo per eventi comunali; servizi di gestione delle sale conferenze e auditorium comunali; servizi di front-office presso Urp-Infocomune, Scuola Civica musicale R.Zandonai; servizio di gestione del calendario d'uso delle sale circoscrizionali.

Per ragioni di carattere gestionale i dati vengono esposti e commentati in un unico capitolo

### I RISULTATI DELLA GESTIONE COMPLESSIVA DEI DUE SERVIZI

TOTALE	2019	2021	2022	Variaz.	P. 2022	
<b>Ricavi</b>	<b>671,1</b>	<b>484,9</b>	<b>756,2</b>	100,0%	271,3	<b>727,4</b> 28,8
Costi operativi	-78,8	-85,3	-91,5	-12,1%	6,2	-62,8 28,7
Costo del Personale	-558,6	-390,6	-626,6	-82,9%	236,1	-646,0 <b>-19,4</b>
Ammortamenti	-1,9	-2,7	-2,9	-0,4%	0,2	-1,8 1,1
<b>EBIT</b>	<b>31,9</b>	<b>6,3</b>	<b>35,1</b>	4,6%	<b>28,8</b>	<b>16,8</b> <b>18,3</b>
Gestione finanziaria	-0,0	0,0	0,1	0,0%	0,0	0,0 0,1
Altri proventi diversi	0,0	0,0	0,1	0,0%	0,1	0,0 0,1
Irap	-2,6	-0,2	-1,0	-0,1%	0,8	-0,5 0,5
<b>Utile netto</b>	<b>29,3</b>	<b>6,1</b>	<b>34,3</b>	4,5%	<b>28,2</b>	<b>16,3</b> <b>18,0</b>

### I RICAVI COMPLESSIVI

Ricavi complessivi	2019	2021	2022	Variaz.	P.2022	Cons/Prev
Ricavi gestione Palestre	455,0	267,7	<b>395,5</b>	127,8	<b>405,3</b>	-9,8
Ricavi gestione Sale e Audi	57,5	76,3	<b>82,7</b>	6,4	<b>63,4</b>	19,3
Ricavi Servizi Teatrali	127,7	104,8	<b>215,8</b>	111,0	<b>198,4</b>	17,4
Ricavi gestione Sale circosc	7,0	2,1	<b>26,1</b>	24,0	<b>26,1</b>	-0,0
Servizi c/o URP/Sc.Musicale	23,9	34,0	<b>36,1</b>	2,2	<b>34,2</b>	1,9
<b>Totale ricavi</b>	<b>671,1</b>	<b>484,9</b>	<b>756,2</b>	<b>271,3</b>	<b>727,4</b>	<b>28,8</b>

### I RISULTATI DELLA GESTIONE "CUSTODIA E PULIZIA IMPIANTI SPORTIVI"

IMPIANTI SPORTIVI	2019	2021	2022	Variaz.	P. 2022
<b>Ricavi</b>	<b>455,0</b>	<b>267,7</b>	<b>395,5</b>	100,0% 127,8	<b>405,3</b> -9,8
Costi operativi	-68,0	-51,5	-45,0	-11,4% -6,5	-44,6 0,4
Costo del Personale	-429,0	-223,6	-323,1	-81,7% 99,5	-348,0 -24,9
Ammortamenti	-1,9	-2,1	-2,3	-0,6% 0,2	-1,8 0,5
<b>EBIT</b>	<b>-43,8</b>	<b>-9,5</b>	<b>25,1</b>	6,4% 34,6	<b>10,9</b> 14,2

Nel 2022 le attività di custodia e pulizia presso le palestre ed impianti sportivi sono ritornate ad una pressoché piena operatività (dopo un 2021 comunque influenzato da una lieve contrazione delle attività sportive per effetto della pandemia), con un volume di lavoro di 15 mila ore complessive (con un incremento di 4 mila ore circa) che hanno generato ricavi per €. 396 mila (più €. 128 mila sul 2021).

Migliora la redditività con un EBIT che torna in positivo per €. 25 mila (più 35 mila rispetto al periodo precedente).

#### IMPIANTI SPORTIVI E SALE

Ore attività	2019	2021	2022	Variaz.	P.2022	Cons/Prev
Palestre	21.376 h	10.963 h	<b>15.347 h</b>	4.385 h	16.550 h	-1.203 h
Sale e Audit.	3.603 h	3.278 h	<b>3.391 h</b>	113 h	2.580 h	811 h
Altro		582 h	<b>652 h</b>	69 h	0 h	652 h
<b>Totale</b>	<b>24.979 h</b>	<b>14.823 h</b>	<b>19.390 h</b>	<b>4.567 h</b>	<b>19.130 h</b>	<b>260 h</b>

### I RISULTATI DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO "SPAZI E SERVIZI COMUNALI"

SALE / TEATRI	2019	2021	2022	Variaz.	P. 2022
<b>Ricavi</b>	<b>216,1</b>	<b>217,2</b>	<b>360,7</b>	100,0% 143,5	<b>322,1</b> 38,6
Costi operativi	-10,7	-33,8	-46,5	-12,9% 12,7	-18,2 28,3
Costo del Personale	-129,6	-167,0	-303,5	-84,2% 136,6	-298,0 5,5
Ammortamenti	0,0	-0,6	-0,6	-0,2%	0,0 -0,6
<b>EBIT</b>	<b>75,7</b>	<b>15,8</b>	<b>10,0</b>	2,8% -5,8	<b>5,9</b> 4,1

Nel 2022 le attività di custodia e pulizia in sale ed auditorium hanno generato un volume di lavoro sostanzialmente in linea con il 2021 (circa 3.300 ore complessive).

Anche il settore dei servizi teatrali ha visto nel corso dell'esercizio un ritorno ad una situazione di normale operatività, con un incremento dei volumi di lavoro per 3.700 ore di attività dei servizi di custodia e servizi tecnici vari.

Il fatturato complessivo del servizio (sale e teatri) si attesta su €. 361 mila con un incremento per €. 143 mila; nonostante il recupero di fatturato si è registrato un incremento di costi a seguito di una riorganizzazione interna nell'allocazione di risorse tra il servizio di custodia palestre e la gestione dei servizi

front-office presso URP e Scuola Musicale.

L'EBIT è pari a €. 10 mila con una contrazione di €. 6 mila rispetto al periodo precedente.

#### SERVIZI TEATRALI

Ore attività	2019	2021	2022	Variaz.	P.2022	Cons/Prev
Resp.Emerg	530 h	339 h	<b>478 h</b>	139 h	700 h	-222 h
Custodia	607 h	437 h	<b>472 h</b>	36 h	600 h	-128 h
Servizi di sala	2.369 h	1.906 h	<b>2.292 h</b>	387 h	2.600 h	-308 h
Aiuto tecnico	1.155 h	953 h	<b>2.842 h</b>	1.890 h	2.500 h	342 h
Facchinaggio	871 h	879 h	<b>2.155 h</b>	1.276 h	1.500 h	655 h
Totale	<b>5.531 h</b>	<b>4.513 h</b>	<b>8.240 h</b>	<b>3.727 h</b>	<b>7.900 h</b>	340 h

## 7. GESTIONE SERVIZI CIMITERIALI

La Società cura la gestione dei cimiteri comunali a Rovereto con particolare riferimento all'esecuzione dei servizi di inumazione ed esumazione, tumulazione ed estumulazione, traslazione e manutenzione ordinaria; presso gli uffici amministrativi della Società si provvede all'istruttoria di tutte le pratiche relative agli atti di concessione dei manufatti cimiteriali. Dall'ottobre 2015 è iniziata la collaborazione con il Comune di Mori per la gestione dei cimiteri; dal luglio 2016 analoga collaborazione è stata attivata con il Comune di Brentonico.

#### I RISULTATI DELLA GESTIONE

SERVIZI CIMITERIALI	2019	2021	2022	Variaz.	P. 2022
<b>Ricavi commerciali</b>	<b>351,0</b>	<b>396,9</b>	<b>447,2</b>	100,0% 50,3	<b>488,0 -40,8</b>
Costi operativi	-132,7	-175,6	-196,6	-44,0% 21,0	-191,6 5,0
Costo del Personale	-195,8	-223,8	-216,4	-48,4% -7,4	-249,0 -32,6
Ammortamenti	-8,2	-14,2	-22,7	-5,1% 8,5	-16,1 6,6
<b>EBIT</b>	<b>14,2</b>	<b>-16,7</b>	<b>11,5</b>	2,6% 28,2	<b>31,3 -19,8</b>
Gestione finanziaria	0,0	0,0	0,1	0,0% 0,0	0,0 0,1
Altri proventi diversi	0,3	0,8	0,0	0,0% -0,8	0,0
Irap	-0,4	0,4	-0,5	-0,1% -0,9	-0,8 -0,3
<b>Utile netto</b>	<b>14,1</b>	<b>-15,5</b>	<b>11,1</b>	2,5% 26,5	<b>30,5 -19,4</b>

A seguito del rinnovo del Contratto di servizio, la gestione ha registrato maggiori ricavi derivanti dall'introito delle concessioni cimiteriali sui manufatti di proprietà del Comune per €. 109 mila.

I ricavi da operazioni cimiteriali hanno registrato una contrazione per €. 39 mila per effetto di minori attività di

esumazioni da turni di rotazione nei cimiteri comunali di Rovereto (attività previste nel 2023).

Il fatturato complessivo ammonta a €. 447 mila, in incremento di €. 50 mila sul 2021.

Ricavi	2019	2021	2022	Variaz	P.2022	Variaz
<b>Gestione Comune Rovereto</b>						
Corrispettivo da Comune	184,0	184,7	185,0	0,3	185,0	-0,0
Ricavi da prestazioni	72,8	120,3	81,2	-39,1	101,0	-19,8
Canoni concess. SMR	0,0	7,3	9,9	2,6	12,0	-2,1
Canoni concess. Comune	0,0	0,0	109,4	109,4	115,0	-5,6
<b>Totale</b>	<b>256,7</b>	<b>312,3</b>	<b>385,5</b>	<b>73,2</b>	<b>413,0</b>	<b>-27,5</b>
<b>Gestione altri Comuni</b>						
Gestione ordinaria	62,5	67,0	61,7	-5,3	60,0	1,7
Operazioni straordinarie	31,7	17,6	0,0	-17,6	15,0	-15,0
<b>Totale</b>	<b>94,2</b>	<b>84,6</b>	<b>61,7</b>	<b>-22,8</b>	<b>75,0</b>	<b>-13,3</b>
<b>Totale</b>	<b>351,0</b>	<b>396,9</b>	<b>447,2</b>	<b>50,3</b>	<b>488,0</b>	<b>-40,8</b>

I costi operativi si incrementano complessivamente di € 21 mila per effetto di attività manutentive svolte in esecuzione dei compiti previsti dal nuovo Contratto di servizio, che ammontano a complessive €. 46 mila.

L'EBIT, torna in positivo a € 11mila (più 28 mila sul 2021).

Sono proseguite anche nel 2022 le collaborazioni nell'ambito della gestione dei servizi cimiteriali nel Comune di Mori e di Brentonico .

### **Attività di edilizia cimiteriale**

in attuazione di quanto previsto dal Contratto di servizio per la gestione dei cimiteri comunali, l'Amministrazione comunale ha incaricato la Società di procedere alla progettazione e realizzazione di nuovi manufatti cimiteriali; nel corso del 2022 sono stati realizzati altri interventi come rappresentato in tabella.

LOCULI	Anno	Costo
Cimitero B. Sacco	2018	25.109
Cimitero S. Maria	2020	24.352
Cimitero S. Marco	2021	15.711
Cimitero S. Marco	2022	29.992
Cimitero S. Maria	2022	70.367
<b>Totale</b>		<b>165.531</b>

## **8. PROGETTO STRAORDINARIO DI SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE**

Anche nel 2022 la Società ha accompagnato l'Amministrazione Comunale nell'attuazione di un importante **progetto straordinario di sostegno all'occupazione** finalizzato anche a realizzare nuove opportunità lavorative temporanee a favore di cittadini disoccupati e in difficoltà economica.

Gli interventi riguardano manutenzione a carattere straordinario di interesse pubblico, attraverso l'impiego, nel corso del 2022, di 37 lavoratori disoccupati (assunti a termine per un periodo medio di circa 6 mesi) oltre al Coordinatore. La Società ha confermato la capacità di affrontare tale impegno con capacità e competenza e, attraverso anche un'efficace azione di coordinamento con le competenti strutture del Comune, i risultati del servizio sono stati pienamente in linea con le aspettative.

Le attività che hanno coinvolto il gruppo di lavoro sono state molteplici:

- interventi di valorizzazione e manutenzione in edifici pubblici
- attività di manutenzione straordinaria nei campi cimiteriali
- attività di manutenzione del verde comunale
- supporto alle attività di front-office/custodia presso Museo civico
- supporto alle attività di front-office/custodia presso Biblioteca civica
- attività di presidio in area ZTL
- attività di supporto ad attività di triage in presidi APSS
- attività di presidio presso sovrappasso pedonale P.le orsi
- attività di supporto triage ingresso strutture comunali
- attività a supporto del Piano neve comunale.

Progetto FSO	2020	2021	2022
Operatori attivati	49	53	38
Ore di attività	20.658 h.	27.652 h.	22.989 h.

Risorse ed ore di attività compreso il Coordinatore

Progetto FSO	Progetto	Cons.2022	Var
Ore di attività	21.260 h.	21.289 h.	29 h.
Risorse equiv. 20h/5mesi	49,6	49,7	0,1

Risorse ed ore di attività escluso il Coordinatore

## 9. GESTIONE VIDEOSORVEGLIANZA

Nel mese di settembre 2021 è stato sottoscritto il Contratto di servizio attraverso il quale l'Amministrazione ha affidato a S.M.R. l'incarico relativo alla gestione e manutenzione di sistemi di videosorveglianza urbana e del patrimonio comunale. Precedentemente il servizio di gestione e manutenzione del sistema di videosorveglianza urbana era incardinato sul contratto di servizio della sosta.

La gestione della VDS Urbana è già a regime mentre per quanto attiene alla gestione della VDS del Patrimonio si stima che possa entrare a pieno regime nel secondo semestre del 2023, in forza del Contratto di servizio che prevede una preliminare valutazione circa consistenza, stato di funzionamento e necessità di adeguamento.

Il corrispettivo previsto dal nuovo servizio (parametrato in relazione alla quantità di dispositivi gestiti dai sistemi di VDS) per il 2022 ammonta a €. 52 mila.

Videosorveglianza	2019	2021	2022	Variaz.	P. 2022	
<b>Ricavi commerciali</b>		<b>14,7</b>	<b>52,2</b>	37,5	<b>63,0</b>	<b>-10,8</b>
Costi operativi		-18,6	-25,1	6,5	-40,0	-14,9
Costo del Personale		0,0	-20,2	20,2	-14,0	6,2
Ammortamenti		0,0	0,0		0,0	
<b>EBIT</b>		<b>-3,9</b>	<b>6,9</b>	<b>10,8</b>	<b>9,0</b>	<b>-2,1</b>
Gestione finanziaria		0,0	0,0		0,0	
Altri proventi diversi		0,0	0,0		0,0	
Irap		0,0	0,0		-0,6	0,6
<b>Utile netto</b>		<b>-3,9</b>	<b>6,9</b>	<b>10,8</b>	<b>8,4</b>	<b>-1,5</b>

Sistema VDS Urbana	2021	2022
<b>Siti</b>	<b>20</b>	<b>29</b>
<b>Telecamere</b>		
Fisse	24	36
PTZ/Multisensor	12	16
Lett.Targhe	10	11
Riposizionabili	1	3
<b>Totale telecamere</b>	<b>47</b>	<b>66</b>

Investimenti	2021	2022
VDS Urbana - ampliamento 2022		136,5

Come già osservato al precedente § 2.2, il finanziamento di tali investimenti è a carico del bilancio comunale: l'investimento è stato iscritto nel bilancio di SMR alla voce *B.II.2 Impianti generici* con valore zero (dal totale delle spese sostenute da SMR è stato detratto, per pari importo, il contributo in conto impianti già stanziato dal Comune.).

## 10. 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	2019	2021	2022	Variaz.	P. 2022	
<b>Ricavi commerciali</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	0,0%	<b>0,0</b>	
Costi operativi	-208,7	-368,4	-388,6	-4,6%	20,2	-350,6 38,0
Costo del Personale	-262,7	-275,9	-228,6	-2,7%	-47,3	-219,0 9,6
Ammortamenti	-54,2	-69,7	-99,3	-1,2%	29,6	-43,1 56,2
<b>EBIT</b>	<b>-525,6</b>	<b>-714,0</b>	<b>-716,5</b>	-8,6%	-2,5	<b>-612,7 -103,8</b>
Gestione finanziaria	14,9	24,8	32,5	0,4%	7,8	15,0 17,5
Altri proventi diversi	33,5	20,7	56,0	0,7%	35,3	31,0 25,0
Irap/Ires	8,4	4,0	16,9	0,2%	12,9	11,5 5,4
<b>Utile netto</b>	<b>-468,8</b>	<b>-664,6</b>	<b>-611,1</b>	-7,3%	53,4	<b>-555,2 -55,9</b>

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

## 11. INFORMAZIONI RELATIVE AL PERSONALE DIPENDENTE

Situazione al 31/12/2022

Servizio	Indet	T.Det	Interm	In somm.	Totale	FTE
<b>Farmacie</b>	20		3	1	<b>24</b>	<b>18,07</b>
<b>Parcheggi</b>	7	1		2	<b>10</b>	<b>10,00</b>
<b>Impianti sportivi</b>	7		1		<b>8</b>	<b>5,53</b>
<b>Servizi teatrali</b>	3		17		<b>20</b>	<b>3,00</b>
<b>Servizi cimiteriali</b>	5			1	<b>6</b>	<b>5,50</b>
<b>Progetto FSO</b>		20		1	<b>21</b>	<b>12,10</b>
<b>Amministrazione</b>	8			1	<b>9</b>	<b>8,35</b>
	50	21	21	6	<b>98</b>	<b>62,55</b>

Segnaliamo che nel corso del 2022 non vi sono stati:

- incidenti sul lavoro relativi al personale dipendente con conseguenze mortali, per i quali sia stata accertata definitivamente una responsabilità aziendale;
- infortuni gravi sul lavoro che abbiano comportato lesioni gravi o gravissime al personale, per i quali sia stata accertata definitivamente una responsabilità aziendale;
- addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui la società sia stata dichiarata definitivamente responsabile.

## 12. INFORMAZIONI ex. art. 2428 C.C.

---

### 1. Attività di ricerca e sviluppo

La Società non ha svolto nell'esercizio attività di ricerca e sviluppo.

### 2. Azioni proprie o di società controllanti

Stante la natura di società a responsabilità limitata, SMR Srl non detiene quote del proprio capitale sociale. Altresì non detiene quote di società controllanti.

### 3. Rapporti con imprese controllate e collegate

La Società non ha rapporti con imprese controllate e collegate.

### 4. Rapporti con l'Ente controllante

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

- a) contratto di servizio per la **gestione delle farmacie** (dd. 11/06/1999 n. 7320 rep.com) approvato con deliberazione C.C. 04/12/1998 n. 99, con scadenza del contratto 31/12/2049;
- b) contratto di servizio per la gestione della **sosta in superficie ed in struttura a pagamento e servizi connessi** (dd. 09/09/2021 n. 9927 rep.com) approvato con deliberazione C.C. 20/07/2021 n. 42, con scadenza 09/09/2041;
- c) contratto di servizio per la "**Gestione delle strutture sportive di proprietà comunale o provinciali concesse in uso al comune in orario extrascolastico**" (dd. 06/08/2019 n. 1345 rac.com) approvato con deliberazione C.C. 18/06/2019 n. 23, con scadenza 31/12/2022;  
con il **01/01/2023** la gestione è disciplinata dal nuovo Contratto di servizio per la "**Gestione delle strutture sportive e sale conferenze di proprietà comunale, servizi di portineria/reception, gestione calendario d'uso sale circoscrizionali**" (Contratto dd. 27/02/2023 n. 1717 rep.com, approvato con deliberazione C.C. 13/12/2022 n. 42), il contratto ha durata di 10 anni con scadenza 31/12/2032;
- d) contratto di servizio per la "**Gestione di spazi e servizi comunali, gestione dei servizi teatrali e supporto logistico, calendario utilizzo sale circoscrizionali e altri servizi a supporto**" (dd. 06/08/2019 n. 1344 rac.com), approvato con deliberazione C.C. 18/06/2019 n. 24. con scadenza 31/12/2022;  
con il **01/01/2023** la gestione è disciplinata dal nuovo Contratto di servizio per la "**Gestione e custodia strutture e servizi teatrali - promozione teatro Zandonai; supporto logistico e organizzazione eventi**" (Contratto dd. 27/02/2023 n. 1716 rep.com, approvato con deliberazione C.C. 13/12/2022 n. 42), il contratto ha durata di 10 anni con scadenza 31/12/2032;
- e) contratto di servizio per la **Gestione dei cimiteri comunali** (dd. 28/01/2022 n. 1610 rep.com), approvato con deliberazione C.C. 29/12/2021 n. 76 con scadenza 31/12/2041;
- f) contratto di servizio per la gestione del "**Progetto straordinario per il sostegno all'occupazione 2022-2024**" (dd. 19/01/2022 n. 1606 racc com.) approvato con deliberazione C.C. 14/12/2021 n. 73, con scadenza 31/12/2024;
- g) contratto di servizio per la "**Gestione e manutenzione del sistema di videosorveglianza e videoregistrazione**" (dd. 09/09/2021 n. 1563 racc com.) approvato con deliberazione C.C. 20/07/2021 n. 43, con scadenza 09/09/2026 (prorogabile per ulteriori cinque anni);

e per quanto riguarda le collaborazioni con altre amministrazioni comunali:

- h) *“Convenzione tra il comune di Isera e il comune di Rovereto per la gestione della farmacia comunale di Isera da parte dell’A.M.R. di Rovereto”*, rep. comunale n. 8461 di data 06/04/2005;
- i) *“Accordo amministrativo relativo alla collaborazione per la gestione dei cimiteri del territorio del comune di Mori da parte dell’Azienda Multiservizi di Rovereto”*, raccolta comunale n. 1303 di data 30/05/2019;
- j) *“Accordo amministrativo relativo alla collaborazione per la gestione dei cimiteri del territorio del comune di Brentonico da parte dell’Azienda Multiservizi di Rovereto”*, raccolta comunale n. 1358 di data 04/09/2019.

## **5. Informazioni relative alle relazioni con l’ambiente**

Per quanto concerne l’ambiente, si forniscono le seguenti informazioni:

- non si sono verificate problematiche che abbiano determinato danni ambientali imputabili alla Società;
- la Società non è stata oggetto di sanzioni o pene inflitte per reati ambientali.

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

## **6. Uso di strumenti finanziari**

Ai sensi dell’art. 2428, comma 2, n. 6-bis del codice civile si segnala che, in relazione alla tipologia di attività svolta, la società non ha ritenuto necessario effettuare operazioni di copertura a fronte dei rischi finanziari. La società ha valutato basso il proprio livello di esposizione ai rischi di prezzo, di credito, di liquidità e di variazione dei flussi finanziari.

## **7. Informazione relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell’art. 2428, comma 2, 6.bis C.C.**

Ai sensi dell’art. 2428, comma 2, n. 6-bis C.C., la Società non avendo fatto ricorso a strumenti finanziari di mercato non ha informazioni rilevanti da fornire.

Non sono stati sottoscritti contratti derivati, né di natura speculativa né a copertura di rischi, tassi o altri rischi finanziari.

La Società per fronteggiare il progressivo cambiamento del settore farmaceutico, a seguito di una attenta analisi della organizzazione e struttura della rete di farmacie, ha messo e sta mettendo in campo strategie volte ad incrementare la vendita dei prodotti parafarmaceutici e a fidelizzare la clientela.

Tenuto conto della attività svolta e della struttura patrimoniale e finanziaria, la società non è soggetta ad altri fattori di rischio significativi, quali quelli legati all’andamento dei prezzi dei prodotti, all’andamento dei tassi di interesse e all’insolvenza dei clienti.

Per ulteriori approfondimenti si rinvia ai successivi capitoli 12 e 13.

## **8. Programma valutazione del rischio crisi aziendale ex art. 6 D.lgs. 175/2016**

L’art. 6 del Dlgs 175/2016 stabilisce che le società soggette a controllo pubblico adottino uno specifico programma di valutazione del rischio di crisi aziendale; l’art. 14 del medesimo decreto, prevede, qualora affiorino nella predisposizione di detto programma, uno o più indicatori di una potenziale crisi aziendale, che l’organo di vertice della società a controllo pubblico debba adottare provvedimenti che si rendono necessari per arrestare l’aggravarsi della crisi, per circoscrivere gli effetti ed eliminare le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento.

Le valutazioni in ordine a quanto previsto dalle disposizioni qui richiamate sono state attentamente valutate nell’ambito della Relazione sul governo societario, in allegato al Bilancio, a cui si rinvia.

## 9. Sedi secondarie

La società svolge la propria attività nella sede legale ed amministrativa di via Pasqui, 10 a Rovereto

La società non opera attraverso sedi secondarie

La società dispone di sette unità operative: cinque farmacie (Via Paoli, via Benacense, viale Trento, Via del Garda e via Cavalieri nel Comune di Isera) e due unità operative presso i parcheggi in struttura (Via Manzoni e viale dei Colli).

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

---

### Nuovi Contratti di servizio Palestre e Teatri

Con il 01/01/2023 sono divenuti operativi i nuovi contratti di servizio (approvati dal Consiglio Comunale con deliberazione 13/12/2022 n. 42):

- contratto di servizio per la *“Gestione delle strutture sportive e sale conferenze di proprietà comunale, servizi di portineria/reception, gestione calendario d’uso sale circoscrizionali”* (Contratto dd. 27/02/2023 n. 1717 rep.com), il contratto ha durata di 10 anni con scadenza 31/12/2032;
- contratto di servizio per la *“Gestione e custodia strutture e servizi teatrali – promozione teatro Zandonai; supporto logistico e organizzazione eventi”* (Contratto dd. 27/02/2023 n. 1716 rep.com, approvato con deliberazione C.C. 13/12/2022 n. 42), il contratto ha durata di 10 anni con scadenza 31/12/2032;

### Atti prodromici all’ampliamento compagine sociale.

Gli indirizzi affidati alla società dal socio Comune di Rovereto prevedono l’ampliamento dell’ambito territoriale di azione della società stessa.

Nel corso del 2022 la Società, d’intesa con la Direzione Generale del Comune di Rovereto, ha messo in atto una serie di iniziative, di presentazioni e di incontri sul territorio con i soggetti interessati, al fine di favorire l’ingresso di altri Comuni con una partecipazione di minoranza nella compagine societaria, così da permettere l’affidamento alla società di ulteriori servizi da parte dei nuovi soci secondo il principio del “controllo analogo congiunto” di cui alla normativa specifica delle società “in house”.

Il C.d.a. della società, in seduta del 07 febbraio 2023, ha deliberato di proporre al socio Comune di Rovereto l’operazione di aumento del capitale sociale per 137.000 euro (con sovrapprezzo di 108.080 euro), riservato esclusivamente ai Comuni della Vallagarina e Altipiani Cimbri che si impegneranno a sottoscrivere il Patto parasociale adottato dal Comune di Rovereto e che affideranno alla Società Multiservizi Rovereto uno o più servizi in attinenza a quelli affidati dal Comune di Rovereto. L’operazione prevede l’assunzione da parte del socio del testo del Patto Parasociale e di conseguenza la modifica dello Statuto della società.

Il Consiglio Comunale di Rovereto, con proprio provvedimento dd. 28/03/2023, ha approvato e deliberato l’iter relativo alla operazione; su delega del C.d.a. il presidente della Società ha convocato l’assemblea straordinaria dei soci per il 07 aprile 2023 per l’espressione e la deliberazione dell’operazione da parte del Socio

### Investimenti

Il C.d.A in seduta del 07/02/2023 ha deliberato l’ampliamento degli uffici di sede e la ristrutturazione dell’immobile di proprietà della società in via Venezia a Rovereto (secondo quanto previsto dal piano degli investimenti di cui al Piano della Attività 2023).

## 14. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

---

Si ritiene che la Società nel 2022 abbia raggiunto l'obiettivo di equilibrio economico-reddituale e che tale obiettivo possa essere confermato anche nei prossimi esercizi; ai positivi risultati del 2022 (in significativo miglioramento anche rispetto al budget) hanno altresì contribuito alcune voci di entrata di carattere straordinario (e non ripetibili nei prossimi esercizi), quali in particolare: i ricavi del servizio esecuzione test antigenici rapidi in farmacia; la quota parte di miglioramento della marginalità sugli acquisti di farmaci connessa al significativo incremento di fatturato rispetto al 2021; il recupero, nella determinazione del canone del servizio sosta del 2022, della quota di ammortamenti non dedotti dal canone nell'esercizio del 2020.

Per il 2023, in continuità con il percorso tracciato ed avviato nel Piano delle attività 2022-2023 ed in coerenza con il DPIO 2022-2024 il management ha individuato le seguenti direttrici di sviluppo e specifici obiettivi:

- mantenimento del risultato positivo della gestione economico-finanziaria, sia per i singoli settori di business che per il bilancio della società;
- consolidamento del positivo andamento del settore farmacie e attuazione degli investimenti programmati e delle iniziative avviate relative al rilancio del settore;
- consolidamento del ruolo di S.M.R. quale soggetto gestore "attivo", che può svolgere, in qualità di centro di competenza nei propri settori, attività di monitoraggio e di studio dei mercati, di relazione con soggetti ed Enti di gestione analoghi, di relazione e primo contatto con l'utenza, di programmazione e previsione, di proposta e promozione delle politiche di sviluppo e di miglioramento dei servizi di carattere strategico per il/i socio/i.
- sviluppo e consolidamento della struttura organizzativa, come definita nel nuovo Organigramma Aziendale approvato dal c.d.a. del 28.07.2022, anche attraverso l'assunzione di nuovo personale in coerenza ed attuazione del "*Piano pluriennale delle Assunzioni*" che verrà approvato dal socio; consolidamento dell'attività del servizio tecnico; internalizzazione ed ampliamento delle competenze tecnico-gestionali nei settori di attività;
- mantenimento e miglioramento dello standard di qualità dei servizi mediante l'adeguato presidio degli stessi, il miglioramento della gestione delle infrastrutture, l'ammodernamento tecnologico, il miglioramento e la semplificazione del rapporto con l'utenza anche per mezzo della digitalizzazione di processi e servizi (realizzazione del Piano di digitalizzazione);
- attuazione dell'obiettivo di espansione quantitativa e territoriale dell'attuale offerta di servizi mediante finalizzazione dell'operazione in corso di allargamento della compagine sociale ai comuni della Vallagarina e Altipiani Cimbri

Per il 2023 è atteso un consolidamento (rispetto al 2022) del fatturato nei vari comparti aziendali, anche in considerazione del rinnovo (dal 01/01/2023) dei Contratti di servizio per la gestione degli impianti sportivi/sale/front-office nonché dei servizi teatrali.

Gli interventi previsti dal Piano delle attività 2023/2024 (in particolare gli investimenti sull'organico del Personale) finalizzati a migliorare gli standard di qualità dei servizi erogati potranno generare un incremento dei costi operativi.

Le analisi formulate in sede di budget per il 2023 evidenziano comunque la capacità della Società di confermare risultati positivi della gestione economico reddituale.

La disponibilità finanziarie della Società consentono di affrontare adeguatamente e serenamente sia la gestione ordinaria che il programma degli investimenti, nell'arco temporale dei prossimi 12 mesi.

## 15. MISURE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE E INDIRIZZI GESTIONALI

### Protocollo d'intesa P.A.T. per l'individuazione delle misure di contenimento delle spese relative alle società controllate dagli enti locali dd. 20/09/2012

L'art. 2 comma 7 del *Protocollo* dispone che «*Gli amministratori delle società devono dare dimostrazione del rispetto delle misure di contenimento delle spese individuate nel presente Protocollo, oltre a quelle aggiuntive eventualmente impartite dagli enti locali, nella relazione sulla gestione, ovvero in nota integrativa al bilancio di esercizio*».

Al riguardo si precisa che La Società:

- a) ha predisposto il Bilancio di previsione per l'esercizio 2022, approvato dal C.d.A. il 29/03/2022 e dal Socio nell'assemblea del 03/05/2022; ha trasmesso periodicamente al Socio l'informativa trimestrale (sull'andamento economico della gestione) ex art. 22 dello Statuto societario;
- b) non ha attribuito incarichi dirigenziali nel 2022;
- c) le assunzioni a tempo indeterminato nel corso del 2022 hanno riguardato
  - due farmacisti collaboratori direttore di farmacia, inseriti in organico ad integrazione di posizioni temporaneamente coperte con assunzioni a termine o a seguito di cessazioni dal servizio;
  - la nuova figura di responsabile dei servizi tecnici;
  - la conferma in servizio di due tecnici di palcoscenico (nell'ambito dei servizi teatrali), già in servizio con rapporto di lavoro a termine;tutti gli interventi sono avvenuti nell'ambito del consolidamento dei servizi e con l'autorizzazione del Socio;
- d) ha controllato e mantenuto al minimo tutte le spese di natura discrezionale, compatibilmente la natura dei servizi erogati in relazione agli standard richiesti dai contratti di servizio con il Comune di Rovereto.

## 16. PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI

Tutto ciò premesso, si propone all'Assemblea:

1. di approvare il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, che evidenzia un utile di Euro 266.758 così come Vi viene sottoposto;
2. di destinare l'utile di esercizio nel seguente modo:

a Riserva legale (5%)	13.338 €
a Riserva straordinaria	253.420 €
a Dividendo da distribuire	0 €
<b>TOTALE UTILI DI GESTIONE</b>	<b>266.758 €</b>

Rovereto, 31 marzo 2023

**SOCIETÀ MULTISERVIZI ROVERETO Srl**  
Il Presidente  
Marco Pedri

**SOCIETA' MULTISERVIZI ROVERETO S.R.L.****Bilancio di esercizio al 31-12-2022**

<b>Dati anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	Via PASQUI 10 ROVERETO 38068 TN Italia
<b>Codice Fiscale</b>	01648950226
<b>Numero Rea</b>	TN 166738
<b>P.I.</b>	01648950226
<b>Capitale Sociale Euro</b>	2600000.00 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	477310
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	si
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	si
<b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b>	COMUNE DI ROVERETO

# Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	13.284	21.313
6) immobilizzazioni in corso e acconti	100.527	91.001
7) altre	698.061	718.684
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>811.872</b>	<b>830.998</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	2.684.473	2.784.350
2) impianti e macchinario	125.539	133.713
3) attrezzature industriali e commerciali	52.444	41.826
4) altri beni	213.268	270.821
5) immobilizzazioni in corso e acconti	38.599	46.314
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>3.114.323</b>	<b>3.277.024</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	102.990	102.990
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>102.990</b>	<b>102.990</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>102.990</b>	<b>102.990</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>4.029.185</b>	<b>4.211.012</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
4) prodotti finiti e merci	663.040	644.410
<b>Totale rimanenze</b>	<b>663.040</b>	<b>644.410</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	159.941	122.412
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>159.941</b>	<b>122.412</b>
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	382.277	462.371
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>382.277</b>	<b>462.371</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	79.232	55.063
esigibili oltre l'esercizio successivo	8.562	5.595
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>87.794</b>	<b>60.658</b>
5-ter) imposte anticipate	36.225	16.080
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	194.300	181.803
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>194.300</b>	<b>181.803</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>860.537</b>	<b>843.324</b>
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
6) altri titoli	198.576	-
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>198.576</b>	<b>-</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	1.369.303	755.002
3) danaro e valori in cassa	79.092	58.949

Totale disponibilità liquide	1.448.395	813.951
Totale attivo circolante (C)	3.170.548	2.301.685
D) Ratei e risconti	50.506	51.535
Totale attivo	7.250.239	6.564.232
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	2.600.000	2.600.000
III - Riserve di rivalutazione	1.523.719	1.523.719
IV - Riserva legale	62.893	358.075
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	4	2
Totale altre riserve	4	2
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	266.758	(295.182)
Totale patrimonio netto	4.453.374	4.186.614
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
2) per imposte, anche differite	18.584	18.584
4) altri	130.000	109.000
Totale fondi per rischi ed oneri	148.584	127.584
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	304.502	398.823
<b>D) Debiti</b>		
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	64.163	60.915
Totale acconti	64.163	60.915
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.030.076	886.227
Totale debiti verso fornitori	1.030.076	886.227
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	248.470	157.149
Totale debiti verso controllanti	248.470	157.149
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	143.014	115.306
Totale debiti tributari	143.014	115.306
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	98.693	97.310
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	98.693	97.310
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	455.283	344.042
Totale altri debiti	455.283	344.042
Totale debiti	2.039.699	1.660.949
E) Ratei e risconti	304.080	190.262
Totale passivo	7.250.239	6.564.232

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.374.344	7.064.424
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	23.492	24.404
altri	102.133	76.728
Totale altri ricavi e proventi	125.625	101.132
Totale valore della produzione	8.499.969	7.165.556
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.199.794	2.839.419
7) per servizi	1.842.031	1.564.935
8) per godimento di beni di terzi	352.522	237.123
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.768.421	1.663.892
b) oneri sociali	515.358	492.568
c) trattamento di fine rapporto	121.574	103.123
Totale costi per il personale	2.405.353	2.259.583
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	129.011	148.781
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	238.923	247.002
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	3.248	3.203
Totale ammortamenti e svalutazioni	371.182	398.986
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(18.630)	117.520
12) accantonamenti per rischi	52.634	16.000
14) oneri diversi di gestione	46.382	32.748
Totale costi della produzione	8.251.268	7.466.314
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	248.701	(300.758)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	28.050	24.750
Totale proventi da partecipazioni	28.050	24.750
16) altri proventi finanziari		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	124	-
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	4.966	112
Totale proventi diversi dai precedenti	4.966	112
Totale altri proventi finanziari	5.090	112
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	46	39
Totale interessi e altri oneri finanziari	46	39
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	33.094	24.823
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	-	5.000
Totale svalutazioni	-	5.000
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	-	(5.000)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	281.795	(280.935)

20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	35.182	14.247
imposte differite e anticipate	(20.145)	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	15.037	14.247
21) Utile (perdita) dell'esercizio	266.758	(295.182)

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	266.758	(295.182)
Imposte sul reddito	15.037	14.247
Interessi passivi/(attivi)	(5.049)	(73)
(Dividendi)	(28.050)	(24.750)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(18)	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	248.678	(305.758)
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	52.634	16.000
Ammortamenti delle immobilizzazioni	367.934	395.783
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	121.574	108.123
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>542.142</b>	<b>519.906</b>
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	790.820	214.148
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(18.630)	117.520
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	42.565	93.678
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	235.170	(79.920)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	1.038	1.848
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	113.818	52.199
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	92.913	168.727
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>466.874</b>	<b>354.052</b>
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.257.694	568.200
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	5.049	73
(Imposte sul reddito pagate)	(24.148)	(777)
Dividendi incassati	28.050	24.750
(Utilizzo dei fondi)	(31.634)	(36.992)
Altri incassi/(pagamenti)	(215.904)	(103.123)
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>(238.587)</b>	<b>(116.069)</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>1.019.107</b>	<b>452.131</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(76.222)	(65.052)
Disinvestimenti	18	-
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(109.885)	(66.859)
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	(198.576)	-
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(384.665)</b>	<b>(131.911)</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	2	1
(Rimborso di capitale)	0	-
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>2</b>	<b>1</b>

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	634.444	320.221
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	755.002	435.992
Danaro e valori in cassa	58.949	57.738
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	813.951	493.730
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.369.303	755.002
Danaro e valori in cassa	79.092	58.949
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.448.395	813.951

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

## Nota integrativa, parte iniziale

Il Consiglio Comunale di Rovereto, con deliberazioni n. 25 dd. 19/06/2019 e n. 38 dd. 24/06/2019, ha deliberato la trasformazione dell'azienda speciale "Azienda Multiservizi Rovereto" in società a responsabilità limitata denominata "Società Multiservizi Rovereto S.r.l."

La nuova SMR S.r.l. è a totale partecipazione di capitale pubblico (socio unico Comune di Rovereto) ed opera nel rispetto del modello in house providing stabilito dall'ordinamento interno e europeo; come previsto dall'art. 115 comma 1 T.U.E.L.; la nuova SMR S.r.l. conserva tutti i diritti e gli obblighi anteriori alla trasformazione e subentra in tutti i rapporti attivi e passivi dell'azienda speciale "Azienda Multiservizi Rovereto".

La trasformazione ha avuto efficacia dal 01/11/2019 a seguito del rilascio da parte del Tribunale competente del certificato di mancata opposizione alla delibera di trasformazione.

Con la richiamata deliberazione n. 38 dd. 24/06/2019 il Consiglio Comunale ha deliberato di determinare il capitale sociale della nuova società (sottoscritto ed interamente versato) nell'importo di €. 2,6 milioni (sulla base della perizia di stima ex art. 2465 C.C. predisposta da professionista incaricato dall'Amministrazione Comunale). Il residuo del patrimonio netto, è stato imputato a riserve e fondi, mantenendo ove possibile le denominazioni e destinazioni previste nel bilancio (art. 115 TUEL).

### Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2022, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta non verranno adottati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917 /1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

## Principi di redazione

### Principi generali di redazione del bilancio

Ai sensi dell'art. 2423, c. 2, C.C. il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta:
  - secondo **prudenza**. A tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo; non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
  - e nella prospettiva della **continuazione dell'attività**, quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato, almeno per un prevedibile arco temporale futuro (almeno per i prossimi n. 12 mesi), alla produzione di reddito;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della **sostanza** dell'operazione o del contratto; in altri termini si è accertata la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici sulla base del confronto tra i principi contabili ed i diritti e le obbligazioni desunte dai termini contrattuali delle transazioni;

- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di **competenza** dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Si evidenzia come i costi siano correlati ai ricavi dell'esercizio;
- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della "**costanza nei criteri di valutazione**", vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente, salvo le eventuali deroghe necessarie alla rappresentazione veritiera e corretta dei dati aziendali;
- la **rilevanza** dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto della **comparabilità** nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, salvo i casi eccezionali di incomparabilità o inadattabilità di una o più voci;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della **neutralità** del redattore.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del Codice Civile.

Ai sensi dell'art. 2423-bis, c.1, n.1, C.C., la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività, tenuto conto del contesto economico-finanziario domestico e globale che nel corso dell'anno 2022 è stato influenzato dalla guerra russo-ucraina, dallo shock dei prezzi dell'energia e delle materie prime, dai cambiamenti climatici e dall'aumento dei tassi d'interesse e dell'inflazione. Ciò nonostante non si sono verificati impatti negativi rilevanti che possano mettere in dubbio i presupposti per la Società di continuare a svolgere la propria attività per almeno ulteriori n. 12 mesi.

Si rinvia alle relazioni elaborate dal Consiglio di Amministrazione, allegate al presente bilancio, per un maggior dettaglio, in particolare con riferimento agli indici di bilancio ivi illustrati che trovano conferma nelle analisi formulate in sede di budget per il 2023.

Il Rendiconto finanziario è stato redatto in conformità all'art. 2425-ter del Codice Civile e nel rispetto di quanto disciplinato nel principio contabile OIC 10 "Rendiconto finanziario".

La Nota integrativa, redatta in conformità all'art 2427 del Codice Civile e alle altre norme del Codice Civile diverse dalle precedenti, nonché in conformità a specifiche norme di legge diverse dalle suddette, contiene, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

## **Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile**

Si dà atto che nel presente bilancio non si sono verificati casi eccezionali che comportino il ricorso alla deroga di cui al quinto comma dell'art. 2423.

## **Cambiamenti di principi contabili**

La società non ha cambiato principi contabili.

## **Correzione di errori rilevanti**

Si dà evidenza che nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio non sono stati riscontrati errori rilevanti.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Non si sono verificate problematiche di comparabilità e di adattamento.

## **Criteri di valutazione applicati**

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del C.C..  
Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

## Nota integrativa, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

##### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Le immobilizzazioni immateriali comprendono:

- beni immateriali (licenze)
- immobilizzazioni immateriali in corso;
- acconti;
- manutenzioni su beni di terzi;
- altri oneri pluriennali.

Esse risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Tali immobilizzazioni sono esposte in bilancio alla voce B.I. dell'attivo dello Stato patrimoniale e ammontano, al netto dei fondi, a euro 811.872.

I **beni immateriali**, ossia quei beni non monetari che di norma rappresentano diritti giuridicamente tutelati, sono iscritti nell'attivo patrimoniale in quanto:

- risultano individualmente identificabili (ossia scorporati dalla società e trasferibili) o derivano da diritti contrattuali o da altri diritti legali;
- il loro costo è stimabile con sufficiente attendibilità;
- la società acquisisce il potere di usufruire dei benefici economici futuri derivanti dal bene stesso e può limitarne l'accesso da parte di terzi.

Le **immobilizzazioni immateriali in corso** di realizzazione comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione del bene. Tali costi rimangono iscritti tra le immobilizzazioni in corso fino a quando non sia stata acquisita la titolarità del diritto o non sia stato completato il progetto, a quel punto vengono riclassificati alle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Gli **acconti** ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni immateriali, le cui iscrizioni in bilancio non sono ancora possibile, sono stati rilevati in bilancio in misura pari agli importi dei pagamenti effettuati.

##### **Ammortamento**

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali viene effettuato in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o costo. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce, nonché in base alla recuperabilità del costo medesimo negli esercizi futuri. Il piano di ammortamento verrà eventualmente riadeguato qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

Si segnala che in conformità al principio contabile OIC 24, il quale sancisce che l'ammortamento dei costi per migliorie dei beni di terzi si effettua nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo della locazione (contratto di servizio), si è proceduto con un riadeguamento del piano di ammortamento dei costi per migliorie dei beni di terzi effettuati dalla società sugli immobili concessi alla medesima società. (cfr paragrafo successivo "Interventi rifunzionalizzazione dei parcheggi di superficie ed in struttura)

##### **Immobilizzazioni in corso ed acconti**

Le **immobilizzazioni in corso** sono iscritte nell'attivo di Stato patrimoniale, alla voce B.I.6, per euro 53.699 e non sono assoggettate ad alcun processo di ammortamento, fino al momento in cui verranno riclassificate nelle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Si riferiscono alla realizzazione degli interventi di seguito illustrati e comprendono tutti i costi esterni ed interni sostenuti dalla società:

- progetto riordino stalli sosta via L. Leno-Prima Armata e Vicolo Tintori (per €. 53.699); il processo di ammortamento avrà inizio nel momento in cui saranno definite con l'Amministrazione Comunale le modalità di esecuzione degli interventi conseguenti alle attività di progettazione;

Gli **acconti** sono stati iscritti nell'attivo di Stato patrimoniale alla voce B.I.6, per euro 46.828 e non sono assoggettati ad alcun processo di ammortamento, fino a quando non si verificheranno le condizioni per l'iscrizione dell'immobilizzazione immateriale in bilancio.

- spese per approntamento collegamento funzionali nuovi uffici in pm27 della p.ed. 2817 in via Pasqui (per €. 44.634); il processo di ammortamento avrà inizio nel momento in cui saranno completati i lavori di approntamento del collegamento dei nuovi uffici, previsto per l'anno 2023.
- Spese per sviluppo di un applicativo software per la gestione degli interventi di manutenzione (per €. 2.194); il processo di ammortamento avrà inizio nel momento in cui il software diverrà operativo.

### Altre Immobilizzazioni Immateriali

I costi iscritti in questa voce residuale, classificata nell'attivo di Stato patrimoniale alla voce B.I.7 per euro 698.061, sono ritenuti produttivi di benefici per la società lungo un arco temporale di più esercizi e sono caratterizzati da una chiara evidenza di recuperabilità nel futuro. Esse riguardano:

	Investim.2022	Costo	Valore bilancio
Park via Manzoni: interventi vari di sistemazione	0	1.128.071	155.582
Park viale dei Colli: interventi vari di sistemazione	0	329.865	51.264
Park Brione: interventi vari di sistemazione	0	59.746	15.682
Park via Magazol: interventi vari di sistemazione	0	5.108	525
P.le Achille Leoni: interventi vari sistemazione	0	211.821	9.275
Sistema videosorveglianza parcheggi	0	158.654	652
Parcheggio Lizzana: interventi vari sistemazione	0	4.680	1.214
Parcheggio Municipio: interventi vari sistemazione	0	39.793	10.322
Studio Piano strategico della sosta	0	27.217	2.042
Park area RFI - Lavori manutenz. str.	0	19.724	10.688
Park Bini - realizzazione campo da gioco	0	65.133	41.672
Park Bini - Lavori di approntamento	0	38.808	24.829
Park Ospedale: lavori manut. Stra	0	14.562	7.195
Area di parcheggio ex Carcere	0	150.174	96.532
Parcheggio Mori FFSS	0	94.219	60.564
Lavori su Farmacie Millennium Center [F5]	0	76.810	25.606
Realizzazione loculi cimieriali	100.360	165.531	149.012
Altri interventi	0	73.682	14.133
Sistema gestione qualità ISO 9001 14001 45001	0	35.452	21.271
Altri costi pluriennali	0	12.337	0
<b>TOTALE</b>	<b>100.360</b>	<b>2.711.388</b>	<b>698.061</b>

### Investimenti di rifunionalizzazione dei parcheggi di superficie ed in struttura

Gli investimenti di rifunionalizzazione dei parcheggi di superficie ed in struttura realizzati nel periodo 2004-2020 vengono in ragione della durata di utilità futura delle relative spese sostenute.

Si rammenta che a partire dal bilancio 2021, a seguito della sottoscrizione del nuovo "Contratto di servizio per la gestione della sosta a pagamento e servizi connessi" si è provveduto ad un riadeguamento del piano di ammortamento di alcuni degli investimenti in oggetto, tenuto conto che la durata di utilità futura delle relative spese sostenute risultata superiore alla originaria scadenza del contratto di servizio (31/12/2023); come argomentato nella nota integrativa del bilancio 2021, tale intervento di riadeguamento del piano di ammortamento determina il calcolo di minori ammortamenti; peraltro gli effetti sul bilancio della società risultano "neutri" in considerazione del fatto che gli ammortamenti in oggetto vengono dedotti dal canone di concessione dovuto dalla Società al Comune di Rovereto in forza del richiamato contratto di servizio.

#### **Lavori nuova farmacia Millennium Center**

I lavori di impiantistica sulla nuova sede di farmacia (presso centro commerciale "Millennium Center") vengono ammortizzati per la durata del contratto di locazione (6+6 anni).

#### **Realizzazione manufatti cimiteriali**

In attuazione di quanto previsto dal Contratto di servizio per la gestione dei cimiteri comunali, l'Amministrazione comunale ha incaricato la Società di procedere alla progettazione e realizzazione di nuovi manufatti cimiteriali, nella fattispecie loculi cinerari presso:

- 2018: cimitero di Borgo Sacco a Rovereto
- 2020: cimitero di S. Maria (nel 2020)
- 2021 cimitero di S. Marco (nel 2021)
- 2022 Cimiteri di S. Marco e S. Maria

L'ammortamento dell'investimento così realizzato avviene in ragione della durata dei contratti di concessione dei loculi cinerari (20 anni).

#### **Realizzazione area di parcheggio "BINI" in v.lo Tintori.**

Su mandato dall'amministrazione Comunale, nell'ambito del contratto di servizio di gestione della sosta, la Società ha provveduto nel 2019 ad approntare un'area di sosta su superficie di 48 stalli in v.lo Tintori a Rovereto.

L'intervento si è concretizzato a seguito della definizione di un accordo con la proprietà dell'area (Parrocchia di S. Maria del Monte Carmelo, mediante la stipula di un contratto di affitto della durata di anni otto, con determinazione del corrispettivo in parte in numerario ed in parte dall'esecuzione di lavori di realizzazione, su area di proprietà della Parrocchia, di un campo sportivo la cui disponibilità – all'esito dell'esecuzione dei lavori – resterà in capo alla Parrocchia medesima;

- I lavori (di realizzazione del campo da gioco e di approntamento dell'area di parcheggio) sono stati realizzati nella seconda metà del 2019, con i seguenti dati quantitativi:
- importo lavori realizzazione campo da gioco: €. 65.133; importo lavori approntamento area di parcheggio: €. 38.808;

Entrambi gli investimenti sono stati contabilizzati alla voce B.I.7 Altre Immobilizzazioni materiali – Immobilizzazioni su beni di terzi.

L'ammortamento degli investimenti avviene in ragione della durata del contratto di affitto (8 anni: dal 01/08/2019 al 31/07/2027).

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

#### **B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Saldo al 31/12/2022	811.872
Saldo al 31/12/2021	830.998
Variazioni	-19.125

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio						
Costo	15.123	131.688	145.201	91.001	2.611.028	2.994.041
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	0

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	15.123	131.688	123.888	-	1.892.344	2.163.043
<b>Svalutazioni</b>	-	-	-	-	-	0
<b>Valore di bilancio</b>	-	-	21.313	91.001	718.684	830.998
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	-	0	2.194	100.360	102.554
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	-	-	0	7.332	-	7.332
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	-	0	-	-	0
<b>Rivalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	-	-	0	-	-	0
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	-	-	8.029	-	120.982	129.011
<b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	-	-	0	-	-	0
<b>Altre variazioni</b>	-	-	0	0	-	0
<b>Totale variazioni</b>	-	-	(8.029)	9.526	(20.622)	(19.125)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	15.123	131.688	145.201	100.527	2.711.388	3.103.927
<b>Rivalutazioni</b>	-	-	0	-	-	0
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	15.123	131.688	131.917	-	2.013.327	2.292.055
<b>Svalutazioni</b>	-	-	0	-	-	0
<b>Valore di bilancio</b>	-	-	13.284	100.527	698.061	811.872

Si precisa che non si è proceduto nell'esercizio in commento ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società.

### Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.)

Si precisa che nessuna delle immobilizzazioni immateriali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti nello Stato patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso ovvero tramite la vendita dei beni o servizi cui essi si riferiscono.

Le acquisizioni effettuate nell'esercizio riguardano:

Descrizione	Investimenti
B.I.6) Acconti a fornitori imm. immat.	
Sviluppo di un applicativo per gestione attività manutentive	2.194
Totale parziale	2.194
B.I.7) Manutenzioni su beni di terzi	
Cimitero S.Marco: realizzazione batterie loculi ossari	29.992
Cimitero S.Maria: realizzazione batterie loculi ossari	70.367
Totale parziale	100.360
Totale	102.554

Non vi sono state dismissioni nell'esercizio in commento.

### Immobilizzazioni materiali

## CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, al netto del fondo ammortamento, per complessivi euro 3.114.323, rispecchiando la seguente classificazione:

- 1) terreni e fabbricati;
- 2) impianti e macchinario;
- 3) attrezzature industriali e commerciali;
- 4) altri beni;
- 5) immobilizzazioni in corso e acconti.

Il costo di produzione delle immobilizzazioni costruite in economia ed il costo incrementativo dei cespiti ammortizzabili comprende tutti i costi direttamente imputabili ad essi; il valore è stato definito sommando il costo dei materiali, della mano d'opera diretta e di quella parte di spese di produzione direttamente imputabili al cespite. I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al Conto economico.

### Immobilizzazioni in corso e acconti

Le immobilizzazioni in corso sono rilevate inizialmente alla data in cui sono stati sostenuti i primi costi per la costruzione del cespite. Esse rimarranno iscritte come tali fino alla data in cui il bene, disponibile e pronto per l'uso, potrà essere riclassificato nella specifica voce dell'immobilizzazione materiale.

### Rivalutazione immobili

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

La tabella che segue riassume i valori della rivalutazione effettuata.

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

### Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene.

Il costo delle immobilizzazioni, fatta eccezione per i terreni e le aree fabbricabili o edificate, è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Il metodo di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2022 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti.

Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, ecc..

Sulla base della residua possibilità di utilizzazione, i coefficienti adottati nel processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono i seguenti:

Descrizione	Coefficienti ammortamento
<b>Terreni e fabbricati</b> Terreni e aree edificabili/edificate Fabbricati industriali e commerciali	Non ammortizzato 3%
<b>Impianti e macchinari</b> Impianti Generici	10%-15%
<b>Attrezzature industriali e commerciali</b> Attrezzatura varia e minuta	15%
<b>Altri beni</b> Mobili e macchine ufficio Macchine ufficio elettroniche e computer Parcometri mod. "Stelio" Sistema di videosorveglianza parcheggi Sistema pannelli a messaggio variabile Sistema di videosorveglianza urbana	12% 20% 15% 25% 15% 25%

I coefficienti di ammortamento non hanno subito modifiche rispetto all'esercizio precedente.

Per le immobilizzazioni materiali acquisite nel corso dell'esercizio si è ritenuto opportuno e adeguato ridurre alla metà i coefficienti di ammortamento.

### Ammortamento fabbricati

Considerando che il presente bilancio è redatto in conformità ai principi contabili nazionali, si precisa che - secondo il disposto dell'OIC 16 - ai fini dell'ammortamento il valore dei fabbricati è scorporato, anche in base a stime, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori il valore dei terreni sui quali essi insistono.

In merito alle quote di ammortamento calcolate sui fabbricati, si ritiene opportuno precisare che il D.L. 4 luglio 2006, n. 223, convertito con modifiche nella Legge 4 agosto 2006, n. 248, ha previsto l'indeducibilità della parte di tale ammortamento riferita al costo del terreno sottostante e pertinenziale ai fabbricati. Della suddetta disposizione si è tenuto conto nella determinazione delle imposte (Ires e Irap) a carico dell'esercizio.

Le **immobilizzazioni in corso** sono iscritte nell'attivo di Stato patrimoniale, alla voce B.II.5, per euro 38.599 e non sono assoggettate ad alcun processo di ammortamento, fino al momento in cui verranno riclassificate nelle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni materiali.

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

#### B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 31/12/2022	3.114.323
Saldo al 31/12/2021	3.277.024
Variazioni	-162.701

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali iscritte nella voce B. II dell'attivo.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	4.413.695	1.465.313	286.047	1.303.929	46.314	7.515.298
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.629.345	1.331.600	244.221	1.033.108	-	4.238.274
<b>Valore di bilancio</b>	2.784.350	133.713	41.826	270.821	46.314	3.277.024
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	0	43.033	23.410	17.494	6.448	90.385
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	0	-	-	-	(7.332)	(7.332)
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	0	-	-	-	6.831	6.831

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	-	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	99.877	51.207	12.792	75.047	-	238.923
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	-	-	-	-	0
Altre variazioni	0	-	-	-	0	0
Totale variazioni	(99.877)	(8.174)	10.618	(57.553)	(7.715)	(162.701)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	4.413.695	1.508.346	294.838	1.320.339	38.599	7.575.817
Rivalutazioni	0	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.729.222	1.382.807	242.394	1.107.071	-	4.461.494
Svalutazioni	0	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	2.684.473	125.539	52.444	213.268	38.599	3.114.323

Si precisa che nel rigo "decrementi per alienazioni e dismissioni" viene indicato il valore netto contabile dei beni alienati e dismessi.

Si precisa che non si è proceduto nell'esercizio in commento ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società.

Le dismissioni effettuate nell'esercizio risultano essere le seguenti:

Dismissioni	Valore a bilancio	F.do ammort.
Misuratori di pressione automatici in farmacia	8.600	8.600
Apparecchio per autoanalisi in farmacia	4.485	4.485
Gruppo di continuità (UPS)	1.082	1.082
Bilance da laboratorio di farmacia	1.534	1.534
Totale	15.702	15.702

Le acquisizioni effettuate nell'esercizio risultano essere le seguenti:

Descrizione	Investimenti
B.II.2 - Impianti e macchinario	
Sistema videosorveglianza urbana: integrazioni	0
Acquisto n. 9 parcometri mod. "Strada"	43.033
	43.033
B.II.3 - Attrezzature industr. e comm.	
Attrezzature varie	4.752
Dispositivo per ricarica auto elettriche	2.908
Misuratori di pressione automatici in farmacia	8.800
Apparecchiature di analisi in farmacia	6.950
	23.410
B.II.4 - Macchine elettrom.e elettron.e	
Registratori fiscali	3.057
Altro	672
	3.729
B.II.4 - Hardware e software di base	
Timbratori presenze	6.041

Apparecchiature informatiche	3.745
Altri costi per hardware e software di base	3.980
	13.766
<b>B.II.5 - Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>	
Spese tecniche ampliamento sistema VDS urbana (Interv.2023)	2.600
Spese tecniche per interventi su VDS Patrimonio comunale	3.848
	6.448
<b>Totale</b>	<b>90.385</b>

Si precisa che per l'esercizio 2022, con la stipula del nuovo contratto di servizio "Gestione e manutenzione del sistema di videosorveglianza e videoregistrazione" la Società è chiamata, tra l'altro, alla realizzazione degli investimenti per l'ampliamento del sistema di Videosorveglianza Urbana nonché del Patrimonio comunale.

Nel corso del 2022 la Società ha completato la realizzazione del primo "lotto" relativo all'ampliamento del sistema di Videosorveglianza Urbana per una spesa complessiva di €. 136.470,89.

Considerato che il finanziamento di tali investimenti è a carico del bilancio comunale (finanziamento approvato con determinazioni dirigenziali n.1653/2021 per €. 130.766,20= e n.1276/2022 per €. 29.768,00=), l'investimento è stato iscritto nel bilancio di SMR alla voce B.II.2 Impianti generici con valore zero (dal totale delle spese sostenute da SMR è stato detratto, per pari importo, il contributo in conto impianti già stanziato dal Comune).

### Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, alcuna operazione di locazione finanziaria.

### Immobilizzazioni finanziarie

#### **B III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte ai seguenti valori:

Saldo al 31/12/2022	102.990
Saldo al 31/12/2021	102.990
Variazioni	0

Esse risultano composte da partecipazioni.

#### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

##### **Partecipazioni**

Le partecipazioni immobilizzate sono iscritte nella voce B.III.1 dell'Attivo, per euro 102.990, al costo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo dei costi accessori, ossia quei costi direttamente imputabili all'operazione, quali, ad esempio, i costi di intermediazione bancaria e finanziaria, le commissioni, le spese e le imposte. Possono comprendere costi di consulenza corrisposti a professionisti per la predisposizione di contratti e di studi di fattibilità e/o di convenienza all'acquisto.

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

<b>UNIFARM Spa - Trento</b>	<b>Bil.Uniform 2021</b>	<b>Bil.Uniform 2020</b>
Capitale sociale	1.430.000	1.430.000

Patrimonio netto	80.160.376	75.778.873
Utile/Perdita	5.967.195	5.208.247
Quota posseduta	1,20%	1,20%
Azioni possedute	33.000	33.000
Valore delle partecipazioni iscritto a bilancio	102.990	102.990

<b>Car Sharing Trentino società cooperativa</b>	<b>Bil.Coop 2021</b>	<b>Bil.Coop 2020</b>
Capitale sociale	72.850	78.050
Patrimonio netto	-11.353	1.226
Utile/Perdita	-7.379	-22.911
Quota posseduta	6,86%	6,41%
Valore delle partecipazioni iscritto a bilancio	0	5.000

La sottoscrizione della partecipazione in Car Sharing Trentino scarl effettuata nel 2012 dall'allora AMR corrisponde all'obiettivo di sostenere l'attivazione del servizio di car sharing sul territorio del Comune di Rovereto. I risultati gestionali degli ultimi esercizi (ed in particolare dell'anno 2020/2021) hanno di fatto azzerato il patrimonio netto della Car Sharing Trentino Scarl; si segnala che in data 29/11/2021 l'Assemblea Straordinaria ha deliberato la liquidazione della cooperativa.

Per tali motivazioni nel bilancio 2021 si è deciso di procedere con la svalutazione della partecipazione detenuta nella società Car Sharing Trentino società cooperativa.

#### Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni finanziarie iscritte nella sottoclasse B.III dell'attivo alle voci 1) Partecipazioni - d-bis) Altre imprese.

	<b>Partecipazioni in altre imprese</b>	<b>Totale Partecipazioni</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
<b>Costo</b>	107.990	107.990
<b>Svalutazioni</b>	5.000	5.000
<b>Valore di bilancio</b>	102.990	102.990
<b>Valore di fine esercizio</b>		
<b>Costo</b>	107.990	107.990
<b>Svalutazioni</b>	5.000	5.000
<b>Valore di bilancio</b>	102.990	102.990

#### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Non esistono crediti immobilizzati di durata residua superiore a cinque anni.

#### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

La società non detiene partecipazioni in imprese controllate.

#### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

La società non detiene partecipazioni in imprese collegate.

#### Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

## Attivo circolante

### Voce C – Variazioni dell'Attivo Circolante

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- Sottoclasse I - Rimanenze;
- Sottoclasse Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita;
- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2022 è pari a euro 3.170.548. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione pari a euro 868.863.

Di seguito sono forniti, secondo lo schema dettato dalla tassonomia XBRL, i dettagli (criteri di valutazione, movimentazione, ecc.) relativi a ciascuna di dette sottoclassi e delle voci che le compongono.

### Rimanenze

#### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

##### **Rimanenze di magazzino**

Le rimanenze di magazzino sono costituite dai beni destinati alla vendita o che concorrono alla loro produzione nella normale attività della società e sono valutate in bilancio al minore fra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzazione desumibile dal mercato.

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

##### *Fondo svalutazione magazzino.*

Il valore delle rimanenze è adeguato al valore presumibile di realizzo mediante l'iscrizione dell'apposito fondo svalutazione magazzino. Infatti, in relazione alla presenza di prodotti scarsamente vendibili nei bilanci pregressi, si è ritenuto opportuno istituire apposito fondo svalutazione magazzino per euro 20.000.

### Voce CI - Variazioni delle Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono iscritte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.I" per un importo complessivo di 663.040.

Il prospetto che segue espone il dettaglio delle variazioni intervenute nell'esercizio chiuso al 31/12/2022 nelle voci che compongono la sottoclasse Rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	644.410	18.630	663.040
<b>Totale rimanenze</b>	644.410	18.630	663.040

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, la sottoclasse dell'Attivo C.II Crediti accoglie le seguenti voci:

- 1) verso clienti
- 4) verso controllanti
- 5-bis) crediti tributari

- 5-ter) imposte anticipate
- 5-quater) verso altri

La classificazione dei crediti nell'Attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

L'art. 2426 c. 1 n. 8) C.C. dispone che i crediti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Il costo ammortizzato è il valore a cui l'attività è stata valutata al momento della rilevazione iniziale al netto dei rimborsi di capitale, aumentato o diminuito dall'ammortamento cumulato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo su qualsiasi differenza tra il valore iniziale e quello a scadenza e dedotta qualsiasi riduzione di valore o di irrecuperabilità.

#### **Crediti commerciali**

La valutazione dei crediti commerciali, iscritti alla voce C.II.1), non è stata effettuata al costo ammortizzato, in quanto, in assenza di costi di transazione e in sostanziale coincidenza tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato, il costo ammortizzato corrisponde al loro valore nominale: l'iscrizione degli stessi crediti è pertanto avvenuta al loro valore nominale.

Al fine di tenere conto di eventuali perdite, al momento non attribuibili ai singoli crediti, ma fondatamente prevedibili, è stato accantonato al fondo svalutazione crediti un importo pari a euro 3.248. Al 31/12/2022 il fondo svalutazione crediti ammonta ad euro 21.500

#### **Crediti tributari**

La società ha iscritto i seguenti crediti tributari:

<b>C.II.5/bis) Crediti tributari</b>	<b>31/12/2022</b>
Credito per acconti Irap	0
Credito per acconti Ires	0
Cred.v/Erario acconto imposta sostitutiva rivalut TFR	0
Credito v/Erario per rimborsi	11.311
Credito d'imposta L.160/19 (da utilizzare in compensazione) (EE)	1.003
Credito d'imposta L.178/20 (da utilizzare in compensazione) (EE)	15.697
Credito d'imposta L.160/19 (da utilizzare in compensazione) (OE)	2.006
Credito d'imposta L.178/20 (da utilizzare in compensazione) (OE)	6.556
Credito d'imposta da utilizzare in compensazione	18.454
Credito per IVA	32.767
Altro	0
<b>Totale</b>	<b>87.794</b>

#### **Attività per imposte anticipate**

Nella voce C.II 5-ter dell'attivo di Stato patrimoniale risulta imputato l'ammontare delle cosiddette "imposte prepagate" (imposte differite "attive"), pari a 36.225, sulla base di quanto disposto dal documento n.25 dei Principi Contabili nazionali.

Si precisa che si tratta delle imposte "correnti" (IRES e IRAP) relative a diversi esercizi, connesse a "variazioni temporanee deducibili", il cui riversamento sul reddito imponibile dei prossimi periodi d'imposta risulta ragionevolmente certo sia nell'esistenza, sia nella capienza del reddito imponibile "netto" che è lecito attendersi.

#### **Crediti v/altri**

I "Crediti verso altri" iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

#### **Voce CII - Variazioni dei Crediti**

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.II" per un importo complessivo di euro 860.537.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono i crediti iscritti nell'attivo circolante.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	122.412	37.529	159.941	159.941	-
<b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	462.371	(80.094)	382.277	382.277	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	60.658	27.136	87.794	79.232	8.562
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	16.080	20.145	36.225		
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	181.803	12.497	194.300	194.300	-
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>843.324</b>	<b>17.213</b>	<b>860.537</b>	<b>815.750</b>	<b>8.562</b>

Non esistono crediti iscritti nell'Attivo Circolante aventi durata residua superiore a cinque anni.

Si segnala che risultano iscritti crediti d'imposta per investimenti in beni strumentali (L. 160/2019 e L. 178/2020), con quote scadenti oltre l'esercizio successivo, pari ad euro 8.562.

#### **Crediti verso Ente controllante (Comune di Rovereto)**

Nei Crediti v/Comune sono ricompresi i corrispettivi dovuti dal Comune di Rovereto per le attività svolte:

- mese di dicembre del servizio gestione impianti sportivi;
- mese di dicembre del servizio gestione sale culturali/teatri;
- mese di dicembre dei servizi cimiteriali;
- quote anno 2022 del progetto FSO;
- quota del contributo in conto impianti per gli investimenti sostenuti da SMR per i lavori di ampliamento del sistema di Videosorveglianza urbana

Nelle fatture da emettere;

- saldo competenze relativo al Contratto di servizio "FSO-Progetto interventi straordinario di servizi ed interventi manutentivi".
- ristoro minori introiti settore sosta relativi al periodo Dic 2022 (Delib. GM 276 dd. 29/11/2022)
- corrispettivo relativo al periodo Lug-Dic per il servizio di gestione della videosorveglianza (Contratto dd. 09/09/2021 n. 1563)

Di seguito si riporta il dettaglio dei crediti verso l'Ente controllante:

<b>Crediti v/Comune di Rovereto</b>	
Fatture di vendita farmacie	197,18
Fatture per corrispettivo servizi impianti sportivi	28.940,45
Fatture per corrispettivo servizio sale cultruali/teatri	34.732,11
Fatture per corrispettivo servizi cimiteriali	15.416,61
Fatture per progetto FSO	50.500,00
Contributo in c/impianti per investimento Videosorveglianza	136.470,89
	266.257,24
<b>Fatture da emettere</b>	
Fatture da emettere pe saldo progetto FSO	88.000,00
Fatture per ristoro minori introiti sosta periodo Dic 2022	650,00
Fatture da emettere per servizio VDS	27.369,49
Altro	0,00
	116.019,49

#### **Natura e composizione Crediti v/altri**

Sulla base delle indicazioni fornite dall'OIC 15, di seguito si riporta la natura dei debitori e la composizione della voce C.II.5-quater) "crediti verso altri", iscritta nell'attivo di Stato patrimoniale per complessivi euro 194.300.

Di seguito si riporta il dettaglio degli altri crediti:

<b>C.II.5.quater - Crediti verso altri: diversi</b>	<b>31/12/2022</b>
Credivi vs Apss	140.897
Crediti v/Istituti previdenziali (ind. maternità; ass. famig.)	14.094
Depositi cauzionali	8.365
Rimborsi Assinde	781
Acconti a dipendenti su retribuzioni	0
Credito v/Società per consegna incassi parcometri da depositare	23.601
Partite attive da incassare	67
Costi sospesi: Iva su acconto ricevuto distinte Ssn del mese Dic.	5.833
Altri crediti	662
<b>Totale</b>	<b>194.300</b>

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti dell'attivo circolante presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

### Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione (art. 2427 n. 6-ter C. C.)

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

<b>Movimentazioni del "Fondo svalutazione crediti"</b>	
Valore al 01/01	18.500
Utilizzi	248
Accantonamenti	3.248
<i>Valore al 31/12</i>	<i>21.500</i>

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

I titoli del circolante sono stati iscritti alla voce C.III.6 per euro 198.576.

Nella valutazione non si è preso a confronto il costo ammortizzato poiché i costi di transazione, i premi/scarti di sottoscrizione o negoziazione e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo. I titoli sono stati valutati ai sensi dell'art. 2426, comma 1, n. 9 del Codice Civile.

### Dettaglio altri titoli

Gli altri titoli sono costituiti da titoli di stato, non destinati a permanere durevolmente nell'economia dell'impresa. Di seguito le principali condizioni contrattuali:

Ente	Data di acquisto	Tipologia	Cedole	Scadenza	Valore Nominale	Prezzo di acquisto
REPUBBLICA		BTP A 10	Semestrali (1/6 e 1/12 di			Corso Secco

ITALIANA	21/12/2022	ANNI	ogni anno)	1/12/2024	200.000	98,99
----------	------------	------	------------	-----------	---------	-------

	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	198.576	198.576
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>198.576</b>	<b>198.576</b>

## Disponibilità liquide

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.IV per euro 1.448.395, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Il prospetto che segue espone il dettaglio dei movimenti delle singole voci che compongono le Disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	755.002	614.301	1.369.303
Denaro e altri valori in cassa	58.949	20.143	79.092
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>813.951</b>	<b>634.444</b>	<b>1.448.395</b>

## Ratei e risconti attivi

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 ammontano a euro 50.506.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel seguente prospetto.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	138	550	688
Risconti attivi	51.397	(1.579)	49.818
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>51.535</b>	<b>(1.028)</b>	<b>50.506</b>

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione.

### Composizione della voce Ratei e risconti attivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)

La composizione delle voci "Ratei e risconti attivi" risulta essere la seguente:

Risconti attivi	31/12/2022
Premi assicurativi	39.325
Servizi di manutenzione parcheggi in struttura	3.817
Canone software gestione sito web	1.349
Canone abbonamento software autocad uffici	1.128
Canone manutenzione DCP-convrter	800
Quota servizi mensa non utilizzati al 31/12	655
Contratto assistenza software di contabilità	496
Canone affitto parcheggio "Bini"	331
Canone linea Adsl per Area camper	232

Contratto servizi in farmacia (HMD)	137
Altro	1.548
<b>Totale</b>	<b>49.818</b>

<b>Ratei attivi</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Corrispettivo per noleggi di farmacia in corso al 31/12	263	138
Rateo cedole titoli	426	
Altro	0	0
<b>Totale</b>	<b>689</b>	<b>138</b>

### Durata ratei e risconti attivi

Di seguito viene riportata la ripartizione dei ratei e risconti attivi aventi durata entro ed oltre l'esercizio nonché oltre i cinque anni:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo entro l'esercizio</b>	<b>Importo oltre l'esercizio</b>	<b>Importo oltre cinque anni</b>
Ratei attivi	689	0	0
Risconti attivi	49.818	0	0

### Oneri finanziari capitalizzati

#### Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

### Patrimonio netto

Il **patrimonio netto** è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto" con la seguente classificazione:

- I – Capitale
- II – Riserva da soprapprezzo delle azioni
- III – Riserve di rivalutazione
- IV – Riserva legale
- V – Riserve statutarie
- VI – Altre riserve, distintamente indicate
- VII – Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
- VIII – Utili (perdite) portati a nuovo
- IX – Utile (perdita) dell'esercizio
- X – Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

#### Voce A – Variazioni del Patrimonio Netto

Il patrimonio netto ammonta a euro 4.453.374 ed evidenzia una variazione di euro 266.760.

Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto, come richiesto dall'art. 2427 c.1 n. 4 C.C., nonché la composizione della voce "Varie Altre riserve".

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	2.600.000	-	-	-		2.600.000
Riserve di rivalutazione	1.523.719	-	-	-		1.523.719
Riserva legale	358.075	-	-	295.182		62.893
Altre riserve						
Varie altre riserve	2	-	2	0		4
Totale altre riserve	2	-	2	0		4
Utile (perdita) dell'esercizio	(295.182)	(295.182)	-	-	266.758	266.758
Totale patrimonio netto	4.186.614	(295.182)	2	295.182	266.758	4.453.374

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le riserve del patrimonio netto possono essere utilizzate per diverse operazioni a seconda dei loro vincoli e della loro natura. La nozione di distribuibilità della riserva può non coincidere con quella di disponibilità. La disponibilità riguarda la possibilità di utilizzazione della riserva (ad esempio per aumenti gratuiti di capitale), la distribuibilità riguarda invece la possibilità di erogazione ai soci (ad esempio sotto forma di dividendo) di somme prelevabili in tutto o in parte dalla relativa riserva. Pertanto, disponibilità e distribuibilità possono coesistere o meno.

L'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità, nonché l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto contabile, risultano evidenziate nel prospetto seguente.

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	2.600.000	B

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Riserve di rivalutazione	1.523.719	A B
Riserva legale	62.893	A B
Altre riserve		
Varie altre riserve	4	
Totale altre riserve	4	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

## Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

### Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi

Non sono in corso operazioni aventi ad oggetto strumenti derivati con finalità di copertura di flussi finanziari, pertanto non è presente nel patrimonio aziendale alcuna Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi.

### Riserva da arrotondamento all'unità di euro

Al solo fine di consentire la quadratura dello Stato patrimoniale, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 è stata iscritta una Riserva da arrotondamento pari a euro 4. Non essendo esplicitamente contemplata dalla tassonomia XBRL relativa allo Stato patrimoniale, detta riserva è stata inserita nella sotto-voce Varie altre riserve.

## Fondi per rischi e oneri

### Fondi per rischi ed oneri

I "Fondi per rischi e oneri", esposti nella classe B della sezione "Passivo" dello Stato patrimoniale, accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati.

L'entità dell'accantonamento è misurata con riguardo alla stima dei costi alla data del bilancio, ivi incluse le spese legali, determinate in modo non aleatorio ed arbitrario, necessarie per fronteggiare la sottostante passività certa o probabile.

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

### Fondi per imposte anche differite

Con riferimento ai "Fondi per imposte, anche differite", iscritti nella classe "B.2) del Passivo" per euro 18.584, si precisa che trattasi:

- delle imposte differite "passive" complessivamente gravanti sulle differenze temporanee imponibili tra risultato economico dell'esercizio e imponibile fiscale (nello specifico trattasi degli ammortamenti anticipati su due fabbricati di proprietà della società, dedotti dall'imponibile fiscale negli anni 2004, 2005 e 2006)

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle poste della voce Fondi per rischi e oneri.

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	18.584	109.000	127.584
Variazioni nell'esercizio			

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Accantonamento nell'esercizio	-	52.634	52.634
Utilizzo nell'esercizio	-	31.634	31.634
Totale variazioni	0	21.000	21.000
Valore di fine esercizio	18.584	130.000	148.584

#### Fondo rischi rapporti contrattuali aziendali per €. 89.000

L'importo di si riferisce a:

- *rapporti contrattuali in corso di definizione*: con riferimento a situazioni relative a rapporti commerciali e/o di lavoro, oggetto di esame e valutazione, che presentano elementi di rischio connessi all'eventuale riconoscimento di corrispettivi/compensi di competenza dell'esercizio in corso e precedenti;
- *oneri per rinnovo CCNL*: CCNL Terziario (scaduto per la parte economica al 31/12/2017) si è reso opportuno prevedere apposito stanziamento a fondo rischi in relazione agli oneri che la Società dovrà riconoscere al personale per il periodo sino al 31/12/2022.

L'adeguamento del fondo consegue all'aggiornamento della stima dei costi che la Società presumibilmente dovrà sostenere per le posizioni sopra evidenziate, al netto delle quote utilizzate e liberate.

#### Fondo manutenzioni programmate per €. 30.000

A fronte della necessità di procedere ad effettuare manutenzioni periodiche su determinati impianti del settore sosta e mobilità e gratuitamente devolvibili al Comune al termine del Contratto di servizio (sistema pannelli a messaggio variabile, impianti di automazione parcheggi in struttura, laddove detti investimenti non rientrino nel "Piano annuale delle attività" per cui è previsto il finanziamento da parte del Comune), nonché anche in relazione al sostenimento di interventi di manutenzione di cui all'art. 3, comma 1, lett. m. del Contratto di servizio cimiteriale, è previsto apposito accantonamento a fondo oneri futuri.

#### Fondo rischi per credito v/Erario per rimborsi per €. 11.000

In data 30/01/2013 l'Azienda ha presentato istanza di rimborso per mancata deduzione dell'Irap relativa al costo del personale (art. 2, comma 1-quater D.L. 06/12/2001n. 201) relativamente al periodo 2007/2011. L'importo chiesto a rimborso, pari a complessivi € 84.404,00=, è stato iscritto alla voce [C.II.4.bis] Credito v/Erario per rimborsi. A fronte dell'eventualità che l'istanza di rimborso non venisse liquidata o venisse liquidata solo in parte, nel Bilancio d'esercizio 2012 è stata effettuata specifica appostazione in fondo rischi nell'ammontare del 50% dell'importo iscritto a credito.

Nel corso degli esercizi successivi, l'Erario ha provveduto a liquidare parte dell'importo chiesto a rimborso; contestualmente alla liquidazione si è provveduto a liberare il fondo rischi, mantenendo, in via prudenziale, una quota adeguata alla residua quota di credito.

## **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

### **Trattamento fine rapporto**

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C..

Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica.

Ai sensi della L. 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007):

- le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 sono rimaste in azienda;
- le quote di TFR maturate a partire dal 1° gennaio 2007, a scelta del dipendente, sono state destinate a forme di previdenza complementare o sono state mantenute in azienda, la quale provvede periodicamente a trasferire le quote di TFR al Fondo di Tesoreria, gestito dall'INPS.

Si evidenziano:

- nella classe C del passivo le quote mantenute in azienda, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R., per euro 304.502;
- nella voce D.13 del passivo i debiti relativi alle quote non ancora versate al 31/12/2022. Le quote versate ai suddetti fondi non sono state rivalutate in quanto la rivalutazione è a carico dei Fondi di previdenza (o al Fondo di Tesoreria INPS).

Il relativo accantonamento è effettuato nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c) per euro 121.574.

Pertanto, la passività per trattamento fine rapporto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto degli acconti erogati ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel Trattamento di fine rapporto nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	398.823
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	121.574
Utilizzo nell'esercizio	215.895
<b>Totale variazioni</b>	(94.321)
Valore di fine esercizio	304.502

Negli utilizzi sono esposti gli importi della passività per TFR trasferiti al Fondo di tesoreria INPS, ai Fondi di previdenza complementare e ai dipendenti a seguito di anticipazioni e/o dimissioni, come riportato nella seguente tabella:

<b>Valore a inizio esercizio</b>		<b>398.823</b>
Cessazioni dal servizio		-117.565
Erogazione anticipi		0
Fondo T.F.R. trasferito a fondi di previdenza complementare		0
Quota T.F.R. complessiva (personale in servizio al 31/12)	117.313	
Quota T.F.R. versata a fondi previdenza complementare	-30.958	
Quota T.F.R. versata a fondo di Tesoreria INPS	-58.305	
Altre posizioni	-37	
Accantonamento al Fondo T.F.R.		28.013
Storno per anticipo imposta sostitutiva su rivalut. Tfr (D.Lgs. 47/00)		-4.769
<b>Valore a fine esercizio</b>		<b>304.502</b>

## Debiti

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

L'art. 2426 c. 1 n. 8 C.C., prescrive che i debiti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Il criterio del costo ammortizzato allinea, in una logica finanziaria, il valore iniziale della passività al suo valore di pagamento a scadenza.

Ciò vuol dire che, in sede di rilevazione iniziale, vengono rilevate insieme al debito anche le altre componenti riferibili alla transazione (onorari, commissioni, tasse, ecc.).

Per l'applicazione del criterio del costo ammortizzato si rende necessario utilizzare il metodo del tasso di interesse effettivo: in sintesi i costi di transazione sono imputati lungo la vita utile dello strumento e l'interesse iscritto nel Conto economico è quello effettivo e non quello nominale derivante dagli accordi negoziali.

Inoltre, per tener conto del fattore temporale, è necessario "attualizzare" i debiti che, al momento della rilevazione iniziale, non sono produttivi di interessi (o producono interessi secondo un tasso nominale significativamente inferiore a quello di mercato).

### Debiti di natura finanziaria

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione di detti debiti al costo ammortizzato né all'attualizzazione degli stessi in quanto hanno scadenza inferiore a 12 mesi; sono pertanto stati valutati al loro valore nominale.

## Debiti commerciali

La valutazione dei debiti commerciali, iscritti nel Passivo alla voce D.7 per euro 1.030.075, è stata effettuata al valore nominale.

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei debiti commerciali al costo ammortizzato né all'attualizzazione degli stessi, in quanto tutti i debiti commerciali rilevati hanno scadenza inferiore a 12 mesi.

## Debiti tributari

I debiti tributari per imposte correnti sono iscritti in base a una realistica stima del reddito imponibile (IRES) e del valore della produzione netta (IRAP) in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle eventuali agevolazioni vigenti e degli eventuali crediti d'imposta in quanto spettanti. Se le imposte da corrispondere sono inferiori ai crediti d'imposta, agli acconti versati e alle ritenute subite, la differenza rappresenta un credito ed è iscritta nell'attivo dello Stato patrimoniale nella voce C.II.5-bis "Crediti tributari".

La società ha iscritto nel passivo dello Stato patrimoniale un debito per IRES, per euro 2.052 ed un debito IRAP, per euro 17.591.

## Composizione Debiti v/controllante - COMUNE DI ROVERETO

I debiti verso la ente controllante sono costituiti:

- da debiti per un importo pari a euro 248.470, come di seguito dettagliato:

<b>D.11 - Debiti v/enti pubblici di riferimento</b>	<b>31/12/2022</b>
Comune: canone conc. servizio parcheggi - 2021	0
Comune: canone conc. servizio parcheggi - 2022	246.760
Comune: tariffe concessioni servizi cimiteriali	0
Comune: tariffe per affidamento ceneri	1.710
Comune Rovereto: altro	0
<b>Totale</b>	<b>248.470</b>

## Altri debiti

Gli Altri debiti, iscritti alla voce D.14 del passivo, sono evidenziati al valore nominale. Di seguito si riporta la composizione di tale voce alla data di chiusura dell'esercizio oggetto del presente bilancio:

<b>D.14 - Altri debiti</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Debiti diversi	9.199	6.124
Debiti per depositi cauzionali	24.551	23.380
Partite da liquidare		
Debito IVA su incassi SSN del mese di Dic.	13.182	12.123
Competenze arretrate da liquidare al Personale	27.330	19.900
Altri emolumenti al Personale dipendente	64.000	15.110
Canone di locazione	0	1.856
Altre partite da liquidare	14.201	11.293
Altri debiti v/Personale	1.058	701
Rateo ferie non godute al 31/12	275.446	231.442
Rateo 14° mensilità (su CCNL Terziario)	26.317	22.114
Altri debiti	0	0
<b>Totale</b>	<b>455.283</b>	<b>344.042</b>

## Variazioni e scadenza dei debiti

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per un importo complessivo di euro 2.039.699.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono la classe Debiti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Acconti	60.915	3.248	64.163	64.163
Debiti verso fornitori	886.227	143.849	1.030.076	1.030.076
Debiti verso controllanti	157.149	91.321	248.470	248.470
Debiti tributari	115.306	27.708	143.014	143.014
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	97.310	1.383	98.693	98.693
Altri debiti	344.042	111.241	455.283	455.283
<b>Totale debiti</b>	<b>1.660.949</b>	<b>378.750</b>	<b>2.039.699</b>	<b>2.039.699</b>

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 6 C.C., si evidenzia che non esistono debiti di durata residua superiore a cinque anni.

## Suddivisione dei debiti per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei debiti, si precisa che i debiti relativi a soggetti non residenti in Italia sono di importo non significativo, pertanto si omette la prevista suddivisione per aree geografiche.

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

## Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

## Finanziamenti effettuati da soci della società

### **Finanziamenti effettuati dai soci alla società (Art. 2427 c. 1 n. 19-bis C.C.)**

La società non ha raccolto alcun tipo di finanziamento presso i propri soci.

## **Ratei e risconti passivi**

### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Nella classe E."Ratei e risconti" sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 ammontano a euro 304.080.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel prospetto che segue.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	4.500	(4.500)	-
<b>Risconti passivi</b>	185.762	118.318	304.080
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	190.262	113.818	304.080

La variazione intervenuta è relativa a normali fatti di gestione.

#### Composizione della voce Ratei e risconti passivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)

La composizione della voce "Ratei e risconti passivi" è analizzata mediante i seguenti prospetti:

<b>Risconti passivi</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Abbonamenti per parcheggi rilasciati in Dic. 2022 di competenza anno 2023 sosta di superficie	76.184	28.762
Abbonamenti per parcheggi rilasciati in Dic. 2022 di competenza anno 2023 parcheggi in struttura	25.057	11.863
Quote concessioni loculi cinerari cimiteriali (contratti durata 20 anni)	174.935	133.619
Operaz. cimiteriali già fatturate in Dic 2022 ma eseguite nel 2023	350	
Credito d'imposta su acquisto beni strumentali 2020	3.505	4.414
Credito d'imposta su acquisto beni strumentali 2021	5.878	7.104
Credito d'imposta su acquisto beni strumentali 2022	18.171	
<b>Totale</b>	<b>304.080</b>	<b>185.762</b>

<b>Ratei passivi</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Canone affitto locali farmacia di Isera		4.500
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>4.500</b>

Di seguito viene riportata la ripartizione dei ratei e risconti passivi aventi durata entro ed oltre l'esercizio nonché oltre i cinque anni:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo entro l'esercizio</b>	<b>Importo oltre l'esercizio</b>	<b>Importo oltre cinque anni</b>
Ratei passivi	0	0	0
Risconti passivi	113.990	49.033	141.057

## Nota integrativa, conto economico

### Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, compongono il Conto economico.

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, non espressamente prevista dal Codice Civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1) sono iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

## Valore della produzione

### Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e ammontano a euro 8.374.344.

I ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5) ed ammontano ad euro 125.625.

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Come richiesto dall'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., la ripartizione dei ricavi per categorie di attività è evidenziata nel seguente prospetto.

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	variaz.
Farmacia	4.989.879	4.537.456	452.423
Park	1.776.891	1.266.953	509.938
Palestre	395.478	267.725	127.753
Sale.Teatri	360.696	217.196	143.500
Cimiteri	447.210	396.894	50.316
FSO	352.000	363.500	-11.500
VDS	52.189	14.700	37.489
Uffici	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>8.374.344</b>	<b>7.064.424</b>	<b>1.309.920</b>

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Con riguardo alla ripartizione per aree geografiche dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, di cui all'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., si precisa che tutti i ricavi rilevati nella classe A del Conto economico sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

### Dettaglio della voce A.5 Altri ricavi e proventi

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	variaz.
-------------	------------	------------	---------

Proventi per prestazioni	54.165	19.490	34.675
Proventi da locazioni	25.524	34.553	-9.029
Altri proventi diversi	0	1.538	-1.538
Risarcim. assicurativi	0	800	-800
Rimborsi spese diversi	4.800	19.710	-14.910
Plusvalenze da alienazioni ordinarie	18	0	18
Sopravven.attive/insussist.passive ordinarie	13.995	637	13.359
Contributi in conto esercizio	27.123	24.404	2.719
<b>Totale</b>	<b>125.625</b>	<b>101.131</b>	<b>24.494</b>

### Contributi c/impianti - cred. imposta beni strumentali nuovi L. 160/19 e L. 178/20

in relazione all'esercizio oggetto del presente bilancio, si è rilevato tra i contributi in conto impianti il credito d'imposta di cui all'art. 1 commi 184-197 della L. 27.12.2019 n. 160 e il credito d'imposta di cui all'art. 1, c. 1051 e seguenti della L. 178/2020, relativi all'acquisto di beni strumentali nuovi. L'ammontare di detti crediti d'imposta è stato rilevato a Conto economico per la quota di competenza dell'esercizio in commento; l'importo residuo da stanziare negli esercizi successivi è stato imputato al relativo risconto passivo. Gli aiuti in esame non concorrono alla formazione del reddito ai fini delle imposte sui redditi e del valore della produzione ai fini IRAP e non rilevano ai fini del rapporto di cui agli artt. 61 e 109 co. 5 del TUIR.

## Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Si precisa che l'IVA non recuperabile è stata incorporata nel costo d'acquisto dei beni. Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Si precisa che, dovendo prevalere il criterio della classificazione dei costi "per natura", gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono stati iscritti fra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione, diverse dalle voci B. 12 e B.14.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 8.251.268.

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	-3.199.794	-2.839.419	-360.375
Servizi	-1.842.031	-1.564.935	-277.096
Godimento di beni di terzi	-352.522	-237.123	-115.398
Salari e stipendi	-1.768.421	-1.663.892	-104.529
Oneri sociali	-510.910	-487.863	-23.046
Trattamento di fine rapporto	-121.574	-103.123	-18.451
Trattamento quiescenza e simili	-4.449	-4.704	256
Altri costi del personale	0	0	0
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	-129.011	-148.781	19.770
Ammortamento immobilizzazioni materiali	-238.923	-247.002	8.079
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
Svalutazioni crediti attivo circolante	-3.248	-3.203	-45
Variazione rimanenze materie prime	18.630	-117.520	136.150

Accantonamento per rischi	-52.634	-16.000	-36.634
Altri accantonamenti	0	0	0
Oneri diversi di gestione	-46.381	-32.748	-13.633
<b>Totale</b>	<b>-8.251.266</b>	<b>-7.466.313</b>	<b>-784.953</b>

Si fornisce dettaglio della voce B.6) Costi della produzione: per materie prime, sussidiarie di consumo e di merci

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	
Acquisto medicinali (netto Resi, Assinde, premi contrattuali)	-3.068.162	-2.694.787	
Acquisto materiale di consumo	-37.590	-25.825	
Acquisto indumenti da lavoro	-11.930	-11.676	
Altri acquisti	-82.112	-107.130	
<b>Valore in bilancio</b>	<b>-3.199.794</b>	<b>-2.839.419</b>	

Si fornisce dettaglio della voce B.7) Costi della produzione: per servizi

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>variaz.</b>
Manutenzioni	-147.523	-107.228	-40.294
Canoni di manutenzione	-86.749	-77.263	-9.485
Servizi ICT	-78.362	-61.720	-16.642
Consulenze amministrative, tecniche, legali	-47.346	-47.268	-78
Elaborazione paghe	-35.704	-40.651	4.947
Altre prestazioni	-310.243	-180.597	-129.647
Spese per pulizie	-100.957	-90.581	-10.377
Spese telefoniche	-38.713	-41.442	2.729
Assicurazioni	-44.291	-46.084	1.793
Energie	-207.352	-141.212	-66.140
Spese condominiali	-168.624	-139.223	-29.400
Altre spese commerciali	-23.777	-27.470	3.693
Comensi CdA e Sindaci	-185.511	-180.322	-5.190
Altre spese per attività istituzionali	-44.944	-14.719	-30.225
Spese per sicurezza sul lavoro	-25.833	-86.598	60.765
Altre spese per il Personale	-59.214	-58.612	-601
Altre spese per servizi	-236.888	-223.944	-12.944
<b>Valore in bilancio</b>	<b>-1.842.031</b>	<b>-1.564.935</b>	<b>-277.096</b>

Si fornisce dettaglio della voce "B.8) Godimento beni di terzi".

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>variaz.</b>
Locazioni passive	-49.168	-46.766	-2.402
Canone di concessione servizio parcheggi	-246.760	-146.000	-100.760
Altri canoni di concessione	-25.256	-8.664	-16.592
Altri costi	-31.338	-35.693	4.355
<b>Valore in bilancio</b>	<b>-352.522</b>	<b>-237.123</b>	<b>-115.399</b>

Si fornisce dettaglio della voce "B.14) Oneri diversi di gestione".

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	variaz.
Sopravv.passive/insuss.attive ordinarie	-11.198	-265	-10.933
Imposte indirette e tasse	-29.848	-10.956	-18.892
Oneri e spese diverse	-5.335	-21.527	16.192
<b>Valore in bilancio</b>	<b>-46.381</b>	<b>-32.748</b>	<b>-13.633</b>

## Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi.

### Composizione dei proventi da partecipazione

Nella voce C.15 del Conto economico sono stati rilevati per competenza tutti i proventi derivanti da partecipazioni in società, joint venture e consorzi, iscritte sia nelle immobilizzazioni finanziarie sia nell'Attivo circolante. L'importo complessivo di tale voce ammonta a euro 28.050.

Inoltre, ai fini di quanto richiesto dall'art. 2427 c. 1 n. 11 C.C., si precisa che non risultano iscritti alla voce C.15 proventi da partecipazioni diversi dai dividendi.

I proventi da partecipazioni riguardano la distribuzione utili relativi al bilancio d'esercizio 2021 di Unifarm spa.

## Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

La società non ha proceduto ad alcuna svalutazione o rivalutazione o ripristino di valore di attività e passività finanziarie.

## Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nel corso dell'esercizio in commento non si sono verificate operazioni che per entità e/o incidenza sul risultato dell'esercizio sono da considerarsi eccezionali.

## Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

In questa voce si rilevano i tributi diretti di competenza dell'esercizio in commento o di esercizi precedenti.

### Differenze temporanee e rilevazione delle imposte differite attive e passive

Nella considerazione che il bilancio d'esercizio deve essere redatto nel rispetto del principio della competenza economica dei costi e dei ricavi, indipendentemente dal momento in cui avviene la manifestazione finanziaria, si è verificata la possibilità di rilevare imposte anticipate ed imposte differite passive.

Ai fini IRES, l'art. 83 del D.P.R. 917/86 prevede che il reddito d'impresa sia determinato apportando al risultato economico relativo all'esercizio le variazioni in aumento ed in diminuzione per adeguare le valutazioni applicate in sede di redazione del bilancio ai diversi criteri di determinazione del reddito complessivo tassato. Tali differenti criteri di determinazione del risultato civilistico da una parte e dell'imponibile fiscale dall'altra, possono generare differenze. Di conseguenza, l'ammontare delle imposte dovute, determinato in sede di dichiarazione dei redditi, può non coincidere con l'ammontare delle imposte sui redditi di competenza dell'esercizio.

Anche la disciplina IRAP contempla casi in cui la determinazione della base imponibile si ottiene apportando ai componenti positivi e negativi di bilancio variazioni in aumento e in diminuzione che hanno natura di differenze temporanee e pertanto richiedono la rilevazione di imposte differite attive o passive.

Nella redazione del presente bilancio si è tenuto conto delle sole differenze temporanee che consistono nella differenza tra le valutazioni civilistiche e fiscali sorte nell'esercizio e che sono destinate ad annullarsi negli esercizi successivi.

In applicazione dei suddetti principi sono state iscritte in bilancio le imposte che, pur essendo di competenza di esercizi futuri, sono dovute con riferimento all'esercizio in corso (imposte anticipate).

Si segnala che non sono state rilevate imposte anticipate per perdite fiscali conseguite, ai sensi dell'OIC 25 (par. 51), in quanto non sussistono i requisiti per il loro riconoscimento. Si precisa che un'attività per imposte anticipate derivante dal riporto a nuovo di perdite fiscali, non contabilizzata in esercizi precedenti in quanto non sussistevano i requisiti per il suo riconoscimento, sarà iscritta nell'esercizio in cui sono soddisfatti tali requisiti.

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio
<b>CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE</b>	16.080	20.145	36.225
<b>FONDO PER IMPOSTE DIFFERITE</b>	18.584	0	18.584

### Determinazione imposte a carico dell'esercizio

Sulla base del c.d. "principio di derivazione rafforzata" di cui all'art. 83, comma 1, del T.U.I.R., che dà rilevanza fiscale alla rappresentazione contabile dei componenti reddituali e patrimoniali in base al criterio della prevalenza della sostanza sulla forma previsto dai principi contabili nazionali, la società ha applicato alcune disposizioni previste per i soggetti IAS-adopter, meglio individuate dal D.M. 3 agosto 2017 (di seguito D.M.).

In particolare, nella determinazione delle imposte a carico dell'esercizio stanziate in bilancio:

- i criteri contabili adottati non hanno generato doppie deduzioni o doppie imposizioni;
- la deducibilità fiscale degli accantonamenti iscritti in bilancio ai sensi del principio contabile OIC 31, laddove, ancorché classificati in voci ordinarie di costo, sono stati trattati in osservanza del disposto di cui all'art. 107, commi da 1 a 3, del T.U.I.R.;
- il concetto di strumentalità dell'immobile, da cui dipende la deducibilità degli ammortamenti stanziati in bilancio, è rimasto ancorato alle disposizioni dell'art. 43 del T.U.I.R..

I debiti per IRES e IRAP dell'esercizio, iscritti alla voce D.12 del passivo di Stato patrimoniale, sono indicati in misura corrispondente ai rispettivi ammontari rilevati nella voce E.20 di Conto economico, relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2022, tenuto conto della dichiarazione dei redditi e della dichiarazione IRAP che la società dovrà presentare entro il termine stabilito dalle norme vigenti. Se le imposte da corrispondere sono inferiori ai crediti d'imposta, agli acconti versati e alle ritenute subite, la differenza rappresenta un credito ed è iscritta nell'attivo dello Stato patrimoniale nella sottoclasse "C.II – Crediti".

La società ha iscritto un debito per IRES nel passivo dello Stato patrimoniale, pari ad euro 2.052.

La società ha iscritto un debito per IRAP nel passivo dello Stato patrimoniale, pari ad euro 17.591.

Ai fini IRES la società ha stanziato l'importo pari ad euro 3.344 iscritto nella voce E.20 di Conto economico.

Ai fini IRAP la società ha stanziato l'importo pari ad euro 31.838 iscritto nella voce E.20 di Conto economico.

## Nota integrativa, rendiconto finanziario

Il rendiconto permette di valutare:

- a. le disponibilità liquide assorbite dall'attività operativa e le modalità di impiego;
- b. la capacità della società di affrontare gli impegni finanziari a breve termine;
- c. la capacità della società di autofinanziarsi.

I flussi finanziari presentati nel rendiconto finanziario derivano dall'attività operativa, dall'attività di investimento e dall'attività di finanziamento. La somma algebrica dei suddetti flussi finanziari rappresenta l'incremento o il decremento delle disponibilità liquide avvenuto nel corso dell'esercizio.

I flussi finanziari dall'attività operativa comprendono i flussi che derivano dall'acquisizione, produzione e distribuzione di beni e dalla fornitura di servizi e gli altri flussi non ricompresi nell'attività di investimento e di finanziamento.

Il flusso finanziario derivante dall'attività operativa è determinato con il metodo indiretto, mediante il quale l'utile (o la perdita) dell'esercizio, l'utile prima delle imposte, è rettificato per tenere conto di tutte quelle variazioni, (ammortamenti di immobilizzazioni, accantonamenti ai fondi rischi e oneri, accantonamenti per trattamento di fine rapporto, svalutazioni per perdite durevoli di valore, variazioni di rimanenze, variazioni di crediti verso clienti e di debiti verso fornitori, variazioni di ratei e risconti attivi/passivi, plusvalenze o minusvalenze derivanti dalla cessione di attività), che hanno lo scopo di trasformare i componenti positivi e negativi di reddito in incassi e pagamenti (cioè in variazioni di disponibilità liquide).

I flussi finanziari dell'**attività di investimento** comprendono i flussi che derivano dall'acquisto e dalla vendita delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie e delle attività finanziarie non immobilizzate. Sono stati quindi rappresentati distintamente i principali incassi o pagamenti derivanti dall'attività di investimento, distinguendoli a seconda delle diverse classi di immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie).

I flussi finanziari dell'**attività di finanziamento** comprendono i flussi che derivano dall'ottenimento o dalla restituzione di disponibilità liquide sotto forma di capitale di rischio o di capitale di debito, pertanto sono state distintamente rappresentate le principali categorie di incassi o pagamenti derivanti dall'attività di finanziamento, distinguendo i flussi finanziari derivanti dal capitale di rischio e dal capitale di debito.

Si rinvia alla relazione sulla gestione per un commento in merito ai flussi finanziari.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2022, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata della tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto
- Compensi revisore legale o società di revisione
- Categorie di azioni emesse dalla società
- Titoli emessi dalla società
- Informazioni sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società
- Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale
- Informazioni sui patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare
- Informazioni sulle operazioni con parti correlate
- Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale
- Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio
- Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande/piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata
- Informazioni relative agli strumenti derivati ex art. 2427-bis C.C.
- Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento
- Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124
- Proposta di destinazione degli utili o copertura delle perdite

## **Dati sull'occupazione**

### **Numero medio dei dipendenti ripartito per categorie (art. 2427 c. 1 n. 15 C.C.)**

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

	Numero medio
Quadri	6
Impiegati	25
Operai	61
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>92</b>

## **Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto**

### **Ammontare complessivo dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto (art. 2427 c. 1 n. 16 C.C.)**

I compensi spettanti, le anticipazioni e i crediti concessi agli Amministratori e ai Sindaci nel corso dell'esercizio in commento, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, risultano dal seguente prospetto:

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	158.471	14.560

Si evidenzia che i sopraindicati compensi agli amministratori sono comprensivi degli oneri previdenziali accessori a carico della società.

Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna anticipazione e nessun credito sono stati concessi ad amministratori e a sindaci, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei confronti dei medesimi amministratori e sindaci.

## Compensi al revisore legale o società di revisione

### Corrispettivi spettanti per revisione legale, altri servizi di verifica, consulenza fiscale e servizi diversi (art. 2427 c. 1 n. 16-bis C.C.)

Il Consiglio comunale di Rovereto, socio unico di SMR Srl, con delibera n. 38/2019 ha determinate che il collegio sindacale svolge anche le funzioni di revisione legale.

I corrispettivi corrisposti al revisore legale per i servizi forniti di cui all'art. 2427 n. 16-bis C.C. risultano dal seguente prospetto:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	12.480
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>12.480</b>

## Categorie di azioni emesse dalla società

### Numero e valore nominale di ciascuna categoria di azioni della società e delle nuove azioni sottoscritte (art. 2427 c. 1 n. 17 C.C.)

#### NO emissione – Solo azioni ordinarie

Il capitale sociale, pari a euro 2.600.000, è stato interamente versato dal socio Comune di Rovereto.

## Titoli emessi dalla società

### Azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli o valori simili emessi dalla società (art. 2427 c. 1 n. 18 C.C.)

La società non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili, titoli o altri valori simili.

## Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

### Numero e caratteristiche degli altri strumenti finanziari emessi dalla società (art. 2427 c. 1 n. 19 C.C.)

La società non ha emesso alcun tipo di strumento finanziario.

## Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

### Impegni, garanzie e passività potenziali

Nell'esercizio in commento la società non ha assunto impegni, non ha prestato garanzie e non ha rilevato passività potenziali, non risultanti dallo Stato patrimoniale.

## Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

### Patrimoni destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 20 C.C.)

La società non ha costituito patrimoni destinati a uno specifico affare.

#### **Finanziamenti destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 21 C.C.)**

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, contratti di finanziamento destinati a uno specifico affare.

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

#### **Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)**

Le operazioni intrattenute con parti correlate, ovvero con il Comune di Rovereto, sono state effettuate a normali condizioni di mercato.

### **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

#### **Natura e obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter C.C.)**

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 C. C.

### **Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

#### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)**

##### **Nuovi Contratti di servizio Palestre e Teatri**

Con il 01/01/2023 sono divenuti operativi i nuovi contratti di servizio (approvati dal Consiglio Comunale con deliberazione 13/12/2022 n. 42):

- contratto di servizio per la "Gestione delle strutture sportive e sale conferenze di proprietà comunale, servizi di portineria/reception, gestione calendario d'uso sale circoscrizionali" (Contratto dd. 27/02/2023 n. 1717 rep.com), il contratto ha durata di 10 anni con scadenza 31/12/2032;
- contratto di servizio per la "Gestione e custodia strutture e servizi teatrali -- promozione teatro Zandonai; supporto logistico e organizzazione eventi" (Contratto dd. 27/02/2023 n. 1716 rep.com, approvato con deliberazione C.C. 13/12/2022 n. 42), il contratto ha durata di 10 anni con scadenza 31/12/2032;

##### **Atti prodromici all'ampliamento compagine sociale.**

Gli indirizzi affidati alla società dal socio Comune di Rovereto prevedono l'ampliamento dell'ambito territoriale di azione della società stessa.

Nel corso del 2022 la Società, d'intesa con la Direzione Generale del Comune di Rovereto, ha messo in atto una serie di iniziative, di presentazioni e di incontri sul territorio con i soggetti interessati, al fine di favorire l'ingresso di altri Comuni con una partecipazione di minoranza nella compagine societaria, così da permettere l'affidamento alla società di ulteriori servizi da parte dei nuovi soci secondo il principio del "controllo analogo congiunto" di cui alla normativa specifica delle società "in house".

Il C.d.a. della società, in seduta del 07 febbraio 2023, ha deliberato di proporre al socio Comune di Rovereto l'operazione di aumento del capitale sociale per 137.000 euro (con sovrapprezzo di 108.080 euro), riservato esclusivamente ai Comuni della Vallagarina e Altipiani Cimbri che si impegneranno a sottoscrivere il Patto parasociale adottato dal Comune di Rovereto e che affideranno alla Società Multiservizi Rovereto uno o più servizi in attinenza a quelli affidati dal Comune di Rovereto. L'operazione prevede l'assunzione da parte del socio del testo del Patto Parasociale e di conseguenza la modifica dello Statuto della società.

Il Consiglio Comunale di Rovereto, con proprio provvedimento dd. 28/03/2023, ha approvato e deliberato l'iter relativo alla operazione; su delega del C.d.a. il presidente della Società ha convocato l'assemblea straordinaria dei soci per il in data 07 aprile 2023 per l'espressione e la deliberazione dell'operazione da parte del Socio.

##### **Investimenti**

Il C.d.A in seduta del 07/02/2023 ha deliberato l'ampliamento degli uffici di sede e la ristrutturazione dell'immobile di proprietà della società in via Venezia a Rovereto (secondo quanto previsto dal piano degli investimenti di cui al Piano della Attività 2023).

## Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

### Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata [Art 2427 CC - 22.quinquies/sexies]

Nel seguente prospetto, ai sensi dell'art. 2427, numeri 22-quinquies e 22-sexies del codice civile, si riporta il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato, dell'insieme più grande o più piccolo di imprese, di cui l'impresa fa parte in quanto impresa consolidata. Nello stesso viene inoltre indicato il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato.

	Insieme più grande
Nome dell'impresa	COMUNE DI ROVERETO
Città (se in Italia) o stato estero	ROVERETO
Codice fiscale (per imprese italiane)	00125390229
Luogo di deposito del bilancio consolidato	ROVERETO, PIAZZA PODESTA' 11

## Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

### Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari derivati (art.2427-bis c.1 n.1 C.C.)

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

## Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

### Informazioni sulla società o l'ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497-bis C.C.)

La Società soggetta a direzione e coordinamento di COMUNE DI ROVERETO.

Nel seguente prospetto viene fornito un quadro riassuntivo della gestione finanziaria ed economica del Comune di Rovereto.

Segnaliamo, peraltro, che il Comune di Rovereto redige il bilancio consolidato.

PROSPETTO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		
	31/12/2021	31/12/2020
Fondo cassa al 01/01	10.318.023	9.947.699
Riscossioni	83.489.314	79.921.217
Pagamenti	-74.640.617	-79.550.893
Saldo cassa al 31/12	19.166.720	10.318.023
Residui attivi	45.192.325	48.372.907
Residui passivi	21.287.257	21.956.012
Fondo plur. vincolato per spese correnti	1.614.454	1.530.610
Fondo plur. vincolato per spese in conto capitale	10.494.279	8.431.075
Risultato di amministrazione al 31/12	30.963.054	26.773.233

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
B) Immobilizzazioni	541.721.666	541.891.438
C) Attivo Circolante	58.448.289	52.920.737
D) Ratei e risconti attivi	252.081	258.800
<b>Totale Attivo</b>	<b>600.422.037</b>	<b>595.070.975</b>
A) Patrimonio netto	470.832.702	451.161.094
B) Fondi per rischi ed oneri	4.615.252	19.316.206
D) Debiti	36.397.356	38.035.266
E) Ratei e risconti passivi	88.576.726	86.558.409
<b>Totale Passivo</b>	<b>600.422.037</b>	<b>595.070.975</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
A) Componenti positivi della gestione	59.861.099	55.171.331
B) Componenti negativi della gestione	-67.776.013	-65.881.210
Differenza (A - B)	-7.914.913	-10.709.878
C) Proventi e oneri finanziari	7.491.570	7.391.184
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	-451.361	-331.791
E) Proventi ed oneri straordinari	2.414.634	594.920
Imposte	-938.055	-920.942
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>601.874</b>	<b>-3.976.508</b>

## Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Con riferimento a quanto previsto dall'art.1 comma 125-bis e ss. della legge 124/2017, come modificata dal DI 34 /2019, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa degli importi e le informazioni relativi a sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, agli stessi effettivamente erogati dalle pubbliche amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e dai soggetti di cui all'articolo 2-bis del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, si segnala quanto segue:

### Contributi in c/esercizio da P.A.

	<b>Anno 2022</b>
APSS - Indennità di residenza per farmacia Isera	294,38
<b>Totale</b>	<b>294,38</b>

### Assegnazione di risorse ex L.P. 32/1990

Coerentemente ed in attuazione dell'indirizzo espresso dal Consiglio Comunale, la società ha attivato, nel corso del 2011, un percorso di collaborazione con la Provincia Autonoma di Trento, nell'ambito delle opportunità previste dall'art. 4 L.P. 32/1990 (c.d. "Progettone") attraverso il quale sono state assegnate alla società alcune risorse.

Tale percorso di collaborazione, oltre a permettere opportunità di occupazione a soggetti con difficoltà al reinserimento nel mondo del lavoro produttivo, ha permesso di favorire l'inserimento di soggetti deboli fuoriusciti da processo lavorativo, consentendo altresì alla società un'economicità di gestione. Infatti, il risparmio di spesa conseguito dalla società con l'assegnazione di tali risorse, viene attribuito all'Amministrazione Comunale attraverso una riduzione (nell'entità del 50%) del corrispettivo orario riconosciuto dal Comune nel Contratto di Servizio per le attività di custodia e pulizia impianti sportivi e culturali.

	Quota mese	Unità	Mesi	Anno 2021

Quota a carico SMR per risorse a tempo pieno	472,00	2	12,0	11.328,00
				<b>13.328,00</b>

### **Ulteriori contributi**

<b>DENOMINAZIONE SOGGETTO CONCEDENTE: Agenzia delle Entrate - CF 06363391001</b>	<b>Anno 2022</b>
Credito d'imposta energia elettrica e gas (2° Trim, 3° Trim, e 4° Trim 2022)	23.197,73

Si rinvia al Registro nazionale degli aiuti di stato di cui all'articolo 52 della legge 24 dicembre 2012, n. 234, per un dettaglio su eventuali ulteriori contributi ricevuti.

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

### **Proposta di destinazione dell'utile di esercizio**

Si propone all'Assemblea di procedere di destinare l'utile di esercizio, ammontante a complessivi euro 266.758, come di seguito riportato:

<b>Utilizzo di esercizio al 31/12/2022</b>	<b>266.758</b>
destinazione del 5% dell'utile a Riserva legale per	13.338
destinazione dell'utile residuo a Riserva straordinaria per	253.420

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto dott. Maistri Saudo iscritto al n.259-A dell'Albo dei Dottori Commercialisti e degli esperti contabili di Trento e Rovereto, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della L. 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Trento Autorizzazione n. 2390 del 25.01.1978.





BILANCIO 2022

# RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO

di cui all'art. 6 D.Lgs 175/2016

## 1. INTRODUZIONE

---

### 1.1 QUADRO NORMATIVO

Il D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175 recante il *“Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica”* (di seguito per brevità *“TUSPP”*), entrato in vigore il 23 settembre 2016, ha riordinato la disciplina delle società a partecipazione pubblica. Con l’emanazione del summenzionato decreto legislativo è stato creato un corpus normativo unitario in tema di società a partecipazione pubblica, con l’obiettivo di disciplinare e regolare in maniera organica una materia ampia e complessa la cui normativa di riferimento si presentava frammentata e in molti casi non coordinata e disomogenea. Successivamente sono state apportate varie modificazioni al *“TUSPP”*, l’ultima delle quali pubblicata nel supplemento ordinario relativo alla G.U. n. 51 del 29 febbraio 2020. La Società, in quanto società a controllo pubblico di cui all’art. 2, co.1, lett. m) del D.Lgs. 175/2016, è tenuta - ai sensi dell’art. 6, co. 4, D.lgs. cit. - a predisporre annualmente, a chiusura dell’esercizio sociale, e a pubblicare contestualmente al bilancio di esercizio, la relazione sul governo societario, la quale deve contenere:

- uno specifico programma di valutazione del rischio aziendale (art. 6, co. 2, D.Lgs. cit.);
- l’indicazione degli strumenti integrativi di governo societario adottati ai sensi dell’art. 6, co. 3, ovvero delle ragioni della loro mancata adozione (art. 6, co. 5).

### 1.2 PREMESSA

Il presente *“programma di valutazione del rischio di crisi aziendale”* è predisposto in attuazione dell’obbligo previsto al comma 2 dell’art. 6 del D.Lgs. 175/2016 in virtù del quale *“Le società a controllo pubblico predispongono specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informano l’assemblea nell’ambito della relazione di cui al comma 4.”*

Il comma 4 prevede che *“Gli strumenti eventualmente adottati ai sensi del comma 3 sono indicati nella relazione sul governo societario che le società controllate predispongono annualmente, a chiusura dell’esercizio sociale e pubblicano contestualmente al bilancio d’esercizio.”*.

In sostanza, il *“programma di valutazione del rischio di crisi aziendale”* deve essere predisposto ed adottato obbligatoriamente dalle società controllate in via diretta ed indiretta dall’ente pubblico.

L’assemblea dei soci ne dovrà essere informata in sede di approvazione del bilancio e tale informativa supplementare deve essere pubblicata *“contestualmente al bilancio di esercizio”*. Per le società che approvano un bilancio ordinario è opportuno che tale informativa sia integrata nella relazione sugli strumenti di governo societario; in alternativa ci si può limitare ad una sua approvazione in assemblea e pubblicazione sul sito istituzionale.

Il cuore del programma di valutazione del rischio è l’individuazione ed il monitoraggio di un set di indicatori idonei a segnalare preventivamente la crisi aziendale e che siano gli amministratori della società ad essere demandati ad affrontare e risolvere tale criticità, adottando *“senza indugio i provvedimenti necessari al fine di prevenire l’aggravamento della crisi, di correggerne gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento”*.

In conformità alle richiamate disposizioni normative, l’organo amministrativo della Società ha predisposto il presente aggiornamento del *“Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale”* che rimarrà in vigore sino a diversa successiva deliberazione dell’organo amministrativo, che potrà aggiornarlo e implementarlo in ragione delle mutate dimensioni e complessità dell’impresa della Società

### 1.3 SCOPO e AREA di APPLICAZIONE

Lo scopo del *“programma di valutazione del rischio di crisi aziendale”* è di prevenire potenziali rischi patrimoniali, finanziari ed economici a danno dei soci e delle loro società, nonché di favorire la trasparenza

dei meccanismi di raccolta e gestione delle informazioni necessarie al monitoraggio nei confronti dei soci, ponendo in capo all'organo di amministrazione e a quello di controllo, obblighi informativi sull'andamento della Società.

## 1.4 DEFINIZIONI

### Continuità aziendale

Il principio di continuità aziendale è richiamato dall'art. 2423-bis, Codice Civile che, in tema di principi di redazione del bilancio, al co. 1, n. 1, recita: *“la valutazione delle voci deve essere fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività”*.

La nozione di continuità aziendale indica la capacità dell'azienda di conseguire risultati positivi e generare correlati flussi finanziari nel tempo. Si tratta del presupposto affinché l'azienda operi e possa continuare a operare nel prevedibile futuro come azienda in funzionamento e creare valore, il che implica il mantenimento di un equilibrio economico-finanziario.

L'azienda, nella prospettiva della continuazione dell'attività, costituisce - come indicato nell'OIC 11 (§ 22), - un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Nei casi in cui, a seguito di tale valutazione prospettica, siano identificate significative incertezze in merito a tale capacità, dovranno essere chiaramente fornite nella nota integrativa le informazioni relative ai fattori di rischio, alle assunzioni effettuate e alle incertezze identificate, nonché ai piani aziendali futuri per far fronte a tali rischi e incertezze.

Dovranno inoltre essere esplicitate le ragioni che qualificano come significative le incertezze esposte e le ricadute che esse possono avere sulla continuità aziendale.

### Crisi

L'art. 2, comma 1, lett a) del **D.Lgs 12/01/2019 n. 14** *“Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza in attuazione della legge 19 ottobre 2017, n. 155”* (entrato in vigore il 15/07/2022) definisce:

- lo stato di **crisi** (dell'impresa) come *“lo stato del debitore che rende probabile l'insolvenza e che si manifesta con l'inadeguatezza dei flussi di cassa prospettici a far fronte alle obbligazioni nei successivi dodici mesi”*;
- l'**insolvenza** come *« lo stato del debitore che si manifesta con inadempimenti od altri fatti esteriori, i quali dimostrino che il debitore non è più in grado di soddisfare regolarmente le proprie obbligazioni»*;

Il tal senso, la crisi può manifestarsi con caratteristiche diverse, assumendo i connotati di una:

- **crisi finanziaria**, allorché l'azienda – pur economicamente sana – risenta di uno squilibrio finanziario e quindi abbia difficoltà a far fronte con regolarità alle proprie posizioni debitorie; secondo il documento OIC 19, Debiti, (Appendice A), *“A.3 ...la situazione di difficoltà finanziaria è dovuta al fatto che il debitore non ha, né riesce a procurarsi, i mezzi finanziari adeguati, per quantità e qualità, a soddisfare le esigenze della gestione e le connesse obbligazioni di pagamento”*;
- **crisi economica**, allorché l'azienda non sia in grado, attraverso la gestione operativa, di remunerare congruamente i fattori produttivi impiegati.

## 2. STRUMENTI PER LA VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI

Tenuto conto che la norma di legge fa riferimento a “indicatori” e non a “indici” e, dunque a un concetto di più ampia portata e di natura predittiva, la Società ha individuato i seguenti strumenti di valutazione dei rischi oggetto di monitoraggio:

- analisi di indici e margini di bilancio;
- analisi prospettica attraverso indicatori;

Sono inoltre definiti altri indicatori e situazioni che possono essere indicativi di rischio di crisi aziendale.

### 2.1 Analisi di indici e margini di bilancio

La scelta degli indici di bilancio o ratios utilizzabili quali indicatori di rischio è stata effettuata all'interno del sistema di indici sviluppato dalla prassi e accolto dalla dottrina economico-aziendale, tenuto anche conto del mercato di riferimento della società dell'inquadramento giuridico cui è sottoposta (società pubblica intercomunale sottoposta a controllo analogo da parte dei soci).

L'analisi di bilancio si focalizza sulla:

- solidità: l'analisi è indirizzata ad apprezzare la relazione fra le diverse fonti di finanziamento e la corrispondenza tra la durata degli impieghi e delle fonti;
- liquidità: l'analisi ha ad oggetto la capacità dell'azienda di far fronte ai pagamenti a breve con la liquidità creata dalle attività di gestione a breve termine;
- redditività: l'analisi verifica la capacità dell'azienda di generare un reddito capace di coprire l'insieme dei costi aziendali nonché, eventualmente, remunerare del capitale.

Tali analisi vengono condotte considerando un arco di tempo storico quadriennale (e quindi l'esercizio corrente e i tre precedenti), sulla base degli indici e margini di bilancio di seguito indicati:

INDICE/MARGINE	CALCOLO
<b>STATO PATRIMONIALE</b>	
<b>Margini</b>	
Margine di tesoreria	Liquidità immediate + liquidità differite - passività correnti
Margine di struttura	Patrimonio netto – immobilizzazioni nette
Margine di disponibilità	Attivo corrente – passività correnti
<b>Indici</b>	
Indice di liquidità	Liquidità immediate + Liquidità differite / debiti entro l'esercizio
indice di disponibilità	Attivo corrente/passivo corrente
Indice di copertura delle immob.	Capitale proprio/attività immobilizzate
Solidità (Debiti / Equity)	Mezzi di terzi / Mezzi propri
Indice di indipendenza finanziaria	Capitale proprio/totale attivo
Leverage (Attivo) / Capitale proprio	Totale attivo / capitale proprio
<b>CONTO ECONOMICO</b>	
<b>Margini</b>	
Margine operativo lordo (EBITDA)	
Reddito operativo (EBIT)	
<b>Indici</b>	

Return on Equity (ROE)	Utile netto / patrimonio netto
Return on Investment (ROI)	Reddito operativo / capitale investito
Return on Sales (ROS)	Reddito operativo/ricavi netti
<b>ALTRI INDICI E INDICATORI</b>	
<b>Indici</b>	
Indice di rotaz. capitale investito (ROT)	Ricavi vendite/capitale investito
Flusso finanzia. ante variazioni CCN	
Flusso finanziario post variazioni CCN	
Posizione Finanziaria Netta (PFN)	Disponibilità liquide + Crediti finanziari - Debiti finanziari
Rapporto tra PFN e EBITDA	PFN/EBITDA
<b>Indici</b>	
Tempi medi (gg) giacenza riman.	Rimanenze/Ricavi farmacia x360
Tempi medi (gg) incasso crediti	Crediti commerc./Ricavi netti x360
Tempi medi (gg) pagamenti fornitori	Debiti vs. Fornitori/acquisti x360
Durata Ciclo monetario	Somma degli indicatori precedenti

I margini e gli indici ricavabili dall'analisi dello Stato patrimoniale sono stati selezionati in quanto ritenuti adeguati a monitorare il grado di liquidità e di solidità finanziaria della Società. Stante l'assenza di debiti finanziari, si sono privilegiati margini e indicatori che mostrino l'andamento delle disponibilità liquide immediate e differite, ed il rapporto tra queste e le passività a breve termine. Inoltre, si è ritenuto opportuno analizzare il grado di copertura con mezzi propri degli investimenti in capitale fisso. Nonostante l'assenza di indebitamento finanziario, è parsa comunque imprescindibile l'analisi degli indicatori di utilizzo del debito sia in rapporto ai mezzi propri che al capitale investito.

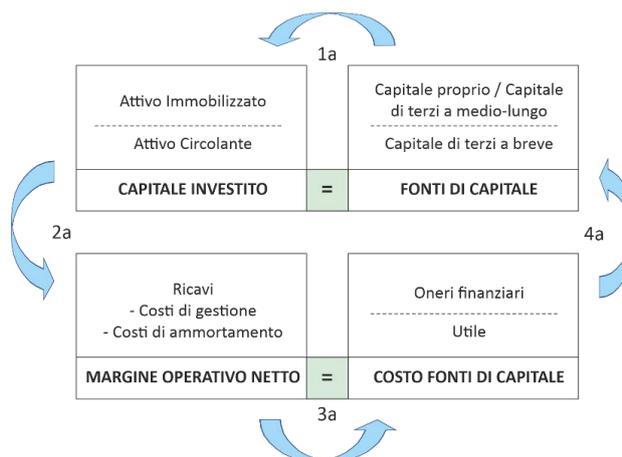
Quanto ai margini ed indicatori di conto economico, si è ritenuto fondamentale analizzare la marginalità dell'azienda sia in termini assoluti (EBITDA e EBIT) che in termini percentuali (Return on Sales), anche considerato che l'analisi di redditività rispetto ai ricavi assume rilevanza anche quale indicatore dell'efficienza gestionale. L'indice ROI (Return on Investment) permette di evidenziare variazioni della redditività rapportata al capitale investito: a parità di capitale investito, la sua variazione dipende essenzialmente dalla variazione del reddito operativo.

L'analisi del Flusso di cassa della gestione caratteristica dopo le variazioni del CCN è volta, infine, ad individuare tempestivamente eventuali crisi di liquidità che non dipendano dal deterioramento della performance economica bensì da problemi di rotazione del capitale circolante netto: in particolare, mentre il flusso di cassa prima delle variazioni del CCN è per sua natura correlato positivamente e quasi perfettamente con l'EBITDA (e la sua analisi risulterebbe pertanto ridondante), il valore assoluto dell'indicatore considerato permette di valutare quanta liquidità viene generata / assorbita dagli investimenti in capitale circolante netto.

## 2.2 ANALISI DEI PRINCIPALI INDICI E COMMENTO E RELATIVE CORRELAZIONI

### 2.2.1 PREMESSE

Il modello di valutazione si basa sull'analisi dell'andamento aziendale; tale approccio richiede di mettere in relazione le grandezze rilevanti del bilancio, opportunamente riclassificate, al fine di verificare se emergono legami virtuosi ovvero se, sulla base dei valori assunti dagli indici di bilancio, sono riscontrabili delle criticità. Riclassificazione dei bilanci: tale operazione, da condursi preliminarmente all'analisi dell'andamento aziendale, comporta l'aggregazione e la valorizzazione delle voci più significative degli schemi di bilancio; lo stato patrimoniale viene riclassificato secondo uno schema in cui si suddividono/articolano le voci dell'attivo e del passivo in base alla loro propensione a tornare in forma liquida o a divenire esigibili nel medio lungo periodo (attivo immobilizzato e capitali permanenti) oppure nel breve periodo (attivo corrente e passivo corrente); il conto economico viene riclassificato secondo un prospetto scalare che evidenzia dapprima la capacità dell'azienda di creare valore attraverso l'acquisizione dei fattori produttivi esterni (valore aggiunto operativo) e successivamente va a verificare la capacità di tale valore aggiunto operativo, di coprire le varie componenti operative di costo, nonché i risultati della gestione finanziaria, straordinaria e fiscale, fino a giungere alla valorizzazione del risultato di esercizio.



Nel prospetto a lato sono schematizzate le quattro correlazioni rilevanti tra le grandezze di bilancio, funzionali alla conduzione dell'analisi dell'andamento aziendale:

Di seguito, dopo l'introduzione degli indici generali per l'inquadramento dell'azienda, si riporta la chiave di lettura delle quattro correlazioni evidenziate nel prospetto.

### 2.2.2. INDICI GENERALI

La situazione dell'azienda può essere approssciata, in via preliminare, attraverso la valorizzazione di due indici, funzionali a dare conto dell'andamento complessivo: Variazione del volume d'affari e Turnover.

**Variazione del volume d'affari** ( $\text{ricavi netti } (n) - \text{Ricavi netti } (n-1) / \text{Ricavi netti } (n-1)$ )

**Significato**: l'indice esprime l'andamento delle vendite dei servizi e dei beni dell'azienda sul mercato (in termini di fatturato), che risulta in espansione se il valore è positivo, in regressione se il valore è negativo; è opportuno precisare che tale indice ha valenza generale, ovvero esprime un dato esclusivamente dimensionale, senza alcun riferimento agli aspetti economici, patrimoniali o finanziari; risulta interessante osservarne l'evoluzione per avere un'idea del trend (espansivo o in riduzione) di attività svolta.

**Turnover (indice di rotazione del capitale investito)** ( $\text{Ricavi netti} / \text{Capitale investito (Totale attivo)}$ )

**Significato**: l'indice esprime in che misura l'azienda riesce a generare ricavi in grado di "coprire" gli investimenti effettuati (NB: per investimenti effettuati si intende l'intero attivo patrimoniale, ovvero attivo immobilizzato e attivo corrente, quest'ultimo interpretato come insieme di magazzino, crediti e disponibilità liquide "necessari" per generare il livello di fatturato – ricavi netti – esposto in bilancio). Più è elevato l'indice, e maggiore è la capacità dell'azienda di vendere i propri prodotti/servizi, a fronte del capitale investito; l'indice ha dunque un significato di efficacia complessiva dell'azione di impresa.

Non è possibile predeterminare un valore di riferimento ottimale dell'indice, in quanto lo stesso varia da settore a settore e, spesso, da impresa ad impresa; indipendentemente dal valore ottimale, è però possibile, una volta ottenute le informazioni necessarie relative a più esercizi, verificarne il trend nel corso del tempo.

Se l'indice di turnover rileva valori crescenti, significa che l'efficacia sta aumentando, mentre se rileva valori decrescenti, l'efficacia sta diminuendo.

#### **1a Correlazione: Fonti di capitale -> Capitale investito**

La correlazione è funzionale a verificare se esiste un rapporto equilibrato tra l'articolazione delle fonti di capitale con cui viene finanziata l'attività dell'azienda e la ripartizione del capitale investito; obiettivo dell'analisi, secondo l'approccio andamentale, è verificare che le fonti di capitale di medio lungo periodo sostengano in modo adeguato gli investimenti durevoli ed al contempo che le risorse del circolante siano in grado di fronteggiare i finanziamenti di terzi a breve termine.

La correlazione tra queste grandezze restituisce la capacità dell'azienda di perseguire l'equilibrio patrimoniale nel tempo; gli indici di riferimento per verificare la correlazione in oggetto, funzionale a monitorare l'equilibrio patrimoniale, sono: Coefficiente di copertura, Indice di liquidità corrente, Indici di rotazione.

### 2.2.3 EQUILIBRIO PATRIMONIALE

#### Coefficiente di copertura (Capitali permanenti / Attività immobilizzato)

**Significato:** l'indice esprime la capacità dell'impresa di finanziare, con i capitali permanenti reperiti (capitale proprio, finanziamenti a medio lungo termine), le attività immobilizzate, ovvero l'insieme di cespiti che presenta una capacità di impiego durevole (si evidenzia che nei capitali permanenti sono ricompresi, oltre al patrimonio netto che ne rappresenta la grandezza imprescindibile, tutte le fonti di finanziamento che prevedono un periodo di rimborso nel medio lungo termine, ovvero debiti vs banche, fondi per rischi ed oneri futuri, fondo di trattamento di fine rapporto; nelle attività immobilizzate sono contemplati immobili, dotazioni hardware, impianti, macchinari...). Il valore dell'indice, per non rilevare situazioni di criticità, dovrebbe essere pari o superiore all'unità (coefficiente di copertura > 1): questo significherebbe che l'azienda, con l'insieme delle fonti di finanziamento di lungo termine riesce a supportare gli investimenti durevoli; in caso contrario (coefficiente di copertura < 1), l'azienda finanzierebbe gli investimenti durevoli con passività a breve, esponendosi a possibili crisi di liquidità nel momento in cui ci fosse una contrazione delle vendite e/o una impossibilità a riscuotere i crediti attivi.

#### Indice di liquidità corrente (Attività correnti / Passività correnti)

**Significato:** l'indice esprime la capacità dell'azienda di fare fronte, con le proprie attività correnti (crediti a breve termine, magazzino, disponibilità liquide), ai debiti scadenti nel breve termine (passività correnti, in genere composte da debiti vs fornitori, debiti vs banche per scoperto di cassa o anticipo fatture ed altri debiti scadenti entro l'esercizio). Tale indice rappresenta il complemento del coefficiente di copertura: quest'ultimo riguarda la parte durevole dello stato patrimoniale e raffronta le fonti di finanziamento durevoli con il capitale investito; l'indice di liquidità fa invece riferimento alla parte corrente e rapporta l'attivo al passivo corrente; come conseguenza, il valore dell'indice, per non rilevare situazioni di criticità, dovrebbe essere anche in questo caso pari o superiore all'unità (tale condizione è rispettata, per effetto della complementarietà tra indici, quando anche il coefficiente di copertura è uguale o superiore all'unità). Un valore pari o superiore all'unità dimostrerebbe che l'azienda, smobilizzando tutto l'attivo corrente, sarebbe in grado di far fronte ai debiti con scadenza nel breve periodo.

### 2.2.4 INDICI DI ROTAZIONE

#### Durata del ciclo monetario

Dalla combinazione degli indici di rotazione, è possibile determinare la durata del ciclo monetario, ovvero la distanza temporale media (calcolata in giorni) intercorrente tra il pagamento dei fornitori e l'incasso dai clienti:

<b>Durata del ciclo monetario</b>	=	Tempi medi (gg) giacenza rimanenze <i>Rimanenze/ricavi netti x 360</i>	+	Tempi medi (gg) incasso vs clienti <i>Crediti commerciali/Ricavi netti x 360</i>	-	Tempi medi (gg) pagamento debiti vs fornitori <i>Debiti vs fornitori / Acquisti netti + prest. Servizi + beni di 3i x 360</i>
-----------------------------------	---	---	---	---	---	--

**Significato:** Nel caso di risultato maggiore di zero della formula, l'azienda presenta un ciclo monetario positivo, ovvero paga mediamente prima i propri fornitori rispetto al momento in cui incassa dai propri clienti. In questo caso il risultato esprime il numero di giorni per i quali la società ha necessità di finanziarsi presso terzi per coprire il divario fra pagamento dei fornitori ed incasso dei propri crediti.

Nel caso di risultato minore di zero della formula, l'azienda presenta un ciclo monetario negativo, ovvero incassa mediamente prima dai propri clienti rispetto al momento in cui paga i propri fornitori. In questo caso la società non ha necessità di finanziarsi presso il sistema in quanto può utilizzare le proprie risorse per far fronte ai debiti correnti.

#### **2a correlazione - Capitale investito → Margine operativo netto:**

La correlazione è funzionale a verificare la capacità dell'azienda di generare un saldo economico positivo dalla gestione caratteristica rispetto all'entità complessiva del capitale investito nella stessa; maggiore sarà il margine positivo generato e maggiore sarà la capacità dell'azienda di impiegare al meglio l'entità e l'articolazione del capitale investito. La correlazione tra queste grandezze restituisce la capacità dell'azienda di perseguire l'equilibrio economico nel tempo; l'indice di riferimento per verificare la correlazione in oggetto, funzionale a monitorare l'equilibrio economico, è rappresentato dal ROI (Return On investment).

## 2.2.4. EQUILIBRIO ECONOMICO

**ROI (Return On Investment)** (Margine operativo netto / Capitale investito (Totale attivo))

*Significato:* l'indice ROI evidenzia l'incidenza della capacità dell'azienda di generare margini positivi attraverso l'espletamento dell'attività caratteristica (ricavi operativi – costi operativi) rispetto al totale del capitale investito; in altre parole, si potrebbe interpretare l'indice come espressione della capacità di far rendere il capitale investito attraverso lo svolgimento dell'attività caratteristica. Maggiore è il valore di tale indice e migliore è la performance economica conseguita dall'impresa; anche nel caso dell'indice ROI è difficile stabilire dei valori ottimali di riferimento: questi dipendono dal settore di appartenenza e dalle caratteristiche operative ed organizzative della singola azienda (nel caso delle aziende pubbliche, sarebbe sufficiente generare un ROI in grado di sostenere gli oneri finanziari e preservare il capitale dell'ente pubblico socio); certamente è utile osservare il trend dell'indice nel tempo per rilevare eventuali scostamenti (al rialzo o al ribasso) ed analizzarne le cause.

### **3a correlazione – Margine operativo netto → Costo delle fonti di capitale:**

La correlazione è funzionale a verificare la capacità dell'azienda di remunerare adeguatamente, con il margine economico generato dalla gestione caratteristica, il costo delle fonti di capitali; tale ultimo costo è rappresentato, in via principale, dagli oneri finanziari correlati ai capitali di terzi impiegati nell'azienda (in genere debiti verso il sistema bancario) e dall'utile atteso dai proprietari dell'azienda (azionisti o detentori delle quote del capitale sociale); anche questa correlazione è funzionale a monitorare l'andamento economico dell'azienda; posto che nel caso delle aziende pubbliche non dovrebbe essere ravvisabile il fine lucrativo, l'equilibrio nella presente correlazione è garantito dalla capacità dell'azienda di fare fronte almeno agli oneri finanziari sostenuti sul capitale di terzi. Tenuto conto della peculiarità della relazione, non sono previsti specifici indici dedicati al monitoraggio della stessa.

### **4a correlazione – Costo delle fonti di capitale → Fonti di capitale:**

La correlazione è funzionale a verificare che la capacità di ripagare puntualmente il costo delle fonti di capitale consenta di mantenere e/o incrementare le stesse fonti nel finanziamento del capitale investito; in tal senso, la composizione tra le fonti di capitale (da suddividersi tra quelle proprie e quelle di terzi) può assumere una composizione diversa nel tempo, a seconda dell'opportunità di incrementare l'incidenza del capitale proprio ovvero del capitale di terzi; proprio il rapporto tra queste due grandezze (capitale proprio – capitale di terzi) è funzionale a monitorare l'equilibrio finanziario dell'azienda, verificando che ci sia una giusta proporzione tra il capitale di terzi ed il capitale investito dal proprietario dell'azienda; l'indice di riferimento per verificare la correlazione in oggetto, funzionale a monitorare l'equilibrio finanziario, è rappresentato dalla leva finanziaria.

## 2.2.5. EQUILIBRIO FINANZIARIO

**Leva finanziaria** (Passività vs Terzi / Patrimonio netto)

*Significato:* l'indice di leva finanziaria analizza le modalità di finanziamento dell'attività di impresa rapportando le risorse reperite presso terzi (siano essi banche, fornitori, dipendenti per il TFR maturato o altro) alle risorse investite dai soci nell'impresa a titolo di capitale di rischio e di riserve accumulate (ovvero il patrimonio netto). Difficile individuare valori ottimali del grado di leva finanziaria: rapporti elevati possono sottendere a scelte strategiche dell'imprenditore che, dato il basso costo delle fonti di approvvigionamento esterne, anziché investire risorse proprie nell'impresa, decide di finanziarsi ricorrendo agli istituti di credito; tuttavia, è possibile evidenziare come un elevato livello di leva finanziaria aumenti il rischio di impresa: ricorrere infatti a fonti esterne comporta un costo (interessi passivi) ed un'obbligazione da assolvere a prescindere dall'andamento economico dell'attività, per cui in periodi di criticità operativa (difficoltà a vendere) e/o di liquidità (difficoltà ad incassare), l'azienda è certamente più esposta al rischio insolvenza.

### 2.3 MONITORAGGIO PERIODICO

Per l'esercizio 2022, l'organo amministrativo ha provveduto a redigere **con cadenza trimestrale** (in concomitanza ed in coordinamento con le relazioni trimestrali previste dall'art. 22 dello Statuto della Società)<sup>1</sup>. un'apposita relazione avente a oggetto le attività di monitoraggio dei rischi in applicazione di quanto stabilito nel presente *Programma*.

Detta attività di monitoraggio è stata realizzata anche in adempimento di quanto prescritto ex art. 147-quater del TUEL<sup>2</sup>.

Copia delle relazioni aventi a oggetto le attività di monitoraggio dei rischi, anche ai fini dell'emersione e/o rilevazione di situazioni suscettibili di determinare l'emersione del rischio di crisi, sono state trasmesse all'organo di controllo e all'organo di revisione, che esercitano in merito la vigilanza di sua competenza.

Le attività sopra menzionate vengono portate a conoscenza dell'Assemblea nell'ambito della Relazione sul governo societario riferita al relativo esercizio.

#### **In particolare le attività di monitoraggio sono state effettuate:**

- a) Analisi della situazione economica al 31/03/2022 (esaminata nella riunione del C.d.A. del 15/06/2022 e trasmessa al Socio il 20/06/2022 unitamente alla informativa periodica del 1° trimestre);

*Sintesi del giudizio «Per quanto riguarda il monitoraggio e l'analisi degli elementi di incertezza connessa a fattori straordinari, come previsto ed annunciato nella Relazione sul Governo Societario (cap. 6) allegata al Bilancio 2021, non sono subentrati nell'ultimo periodo elementi di preoccupazione di carattere novativo, mentre per quanto riguarda l'incremento dei costi per energie si ritiene per il momento che le previsioni di budget 2022 possano ritenersi congrue, fatto salvo il monitoraggio dell'evoluzione dei prossimi mesi.»;*

- b) Analisi della situazione economica al 30/06/2022 (esaminata nella riunione del C.d.A. del 01/09/2022 e trasmessa al Socio il 05/09/2022 unitamente alla informativa periodica del 2° trimestre);

*Sintesi del giudizio: «A tal fine, nel Report 30/06/2022 si è provveduto a predisporre apposita sezione dedicata all'analisi della situazione patrimoniale al 30/06 nonché degli indici e margini di bilancio (elaborati secondo lo schema di cui al par. 2.1 della Relazione sul Governo societario 2021) finalizzati*

---

<sup>1</sup> Statuto SMR Srl - Art 22 "Poteri dell'organo amministrativo"

*"L'organo amministrativo deve predisporre, con periodicità almeno trimestrale, appositi budget previsionali, e strumenti di valutazione costante degli scostamenti tra previsioni e consuntivi, che consentano di individuare e analizzare le eventuali criticità finanziarie ed economiche, nonché gli scostamenti tra previsioni e consuntivi, onde assumere le iniziative previste dal D Lgs n 14 2019 ove applicabile Si applica comunque quanto previsto dall'art 14 del D Lgs 175 del 2016"*

<sup>2</sup> Art 147-quater TUEL

*"L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili. [co.1]*

*Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica. [co.2]*

*Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente. [co.3]*

*I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. [co.4].*

*Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati. [co.5]"*

*all'analisi dell'equilibrio patrimoniale, finanziario e di redditività e propedeutici alla valutazione del rischio di crisi aziendali. Dall'esame emerge che tutti gli indici risultano in miglioramento, grazie all'andamento e al risultato positivo del semestre, e si può quindi dare atto che, allo stato attuale, non emergono elementi sintomatici dell'esistenza di un rischio di crisi.»*

- c) Analisi della situazione economica al 30/09/2022 (esaminata nella riunione del C.d.A. del 30/11/2022 e trasmessa al Socio il 05/12/2022 unitamente alla informativa periodica del 3° trimestre);

*Sintesi del giudizio: «A tal fine, nel Report 30/09/2022 si è provveduto a predisporre apposita sezione dedicata all'analisi della situazione patrimoniale al 30/09 nonché degli indici e margini di bilancio (elaborati secondo lo schema di cui al par. 2.1 della Relazione sul Governo societario 2021) finalizzati all'analisi dell'equilibrio patrimoniale, finanziario e di redditività e propedeutici alla valutazione del rischio di crisi aziendali. Dall'esame emerge che tutti gli indici risultano in miglioramento, grazie all'andamento e al risultato positivo del semestre, e si può quindi dare atto che, allo stato attuale, non emergono elementi sintomatici dell'esistenza di un rischio di crisi.»*

\*\*\*

Anche per l'esercizio 2023 l'Organo amministrativo provvederà a svolgere la predetta attività di monitoraggio con cadenza trimestrale.

**In presenza di elementi sintomatici dell'esistenza di un rischio di crisi, l'organo amministrativo «...adotta senza indugio i provvedimenti necessari al fine di prevenire l'aggravamento della crisi, di correggere gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento» (art. 14, co. 2, d.lgs. 175/2016).**

L'organo amministrativo sarà tenuto a provvedere alla predisposizione del predetto piano di risanamento, in un arco temporale necessario a svilupparlo e comunque in un periodo di tempo congruo tenendo conto della situazione economico-patrimoniale-finanziaria della società, da sottoporre all'approvazione dell'assemblea dei soci.

### 3. PRESENTAZIONE DELLA SOCIETA'

---

#### 3.1 La Società

La Società Multiservizi Rovereto S.r.l. è una società a totale capitale pubblico, costituita secondo il modello “in house providing” dal Comune di Rovereto. La Società ha per oggetto le seguenti attività, affidate in forza di specifici contratti di servizio:

- a) contratto di servizio per l'affidamento del servizio **gestione farmacie** (dd. 11/06/1999 n. 7320 rep.com) approvato con deliberazione C.C. 04/12/1998 n. 99, con scadenza del contratto 31/12/2049;
- b) contratto di servizio per la gestione della **sosta in superficie ed in struttura a pagamento e servizi connessi** (dd. 09/09/2021 n. 9927 rep.com) approvato con deliberazione C.C. 20/07/2021 n. 42, con scadenza 09/09/2041;
- c) contratto di servizio per la “**Gestione delle strutture sportive di proprietà comunale o provinciali concesse in uso al comune in orario extrascolastico**” (dd. 06/08/2019 n. 1345 rac.com) approvato con deliberazione C.C. 18/06/2019 n. 23, con scadenza 31/12/2022;  
con il **01/01/2023** la gestione è disciplinata dal nuovo Contratto di servizio per la “**Gestione delle strutture sportive e sale conferenze di proprietà comunale, servizi di portineria/reception, gestione calendario d'uso sale circoscrizionali**” (Contratto dd. 27/02/2023 n. 1717 rep.com, approvato con deliberazione C.C. 13/12/2022 n. 42), il contratto ha durata di 10 anni con scadenza 31/12/2032;
- d) contratto di servizio per la “**Gestione di spazi e servizi comunali, gestione dei servizi teatrali e supporto logistico, calendario utilizzo sale circoscrizionali e altri servizi a supporto**” (dd. 06/08/2019 n. 1344 rac.com), approvato con deliberazione C.C. 18/06/2019 n. 24. con scadenza 31/12/2022;  
con il **01/01/2023** la gestione è disciplinata dal nuovo Contratto di servizio per la “**Gestione e custodia strutture e servizi teatrali - promozione teatro Zandonai; supporto logistico e organizzazione eventi**” (Contratto dd. 27/02/2023 n. 1716 rep.com, approvato con deliberazione C.C. 13/12/2022 n. 42), il contratto ha durata di 10 anni con scadenza 31/12/2032;
- e) contratto di servizio per la **gestione dei cimiteri comunali** (dd. 28/01/2022 n. 1610 rep.com), approvato con deliberazione C.C. 29/12/2021 n. 76 con scadenza 31/12/2041;
- f) contratto di servizio per la gestione del “**Progetto straordinario per il sostegno all'occupazione 2022-2024**” (dd. 19/01/2022 n. 1606 racc com.) approvato con deliberazione C.C. 14/12/2021 n. 73, con scadenza 31/12/2024;
- g) contratto di servizio per la “**Gestione e manutenzione del sistema di videosorveglianza e videoregistrazione**” (dd. 09/09/2021 n. 1563 racc com.) approvato con deliberazione C.C. 20/07/2021 n. 43, con scadenza 09/09/2026 (prorogabile per ulteriori cinque anni);  
e per quanto riguarda le collaborazioni con altre amministrazioni comunali:
- h) “*Convenzione tra il comune di Isera e il comune di Rovereto per la gestione della farmacia comunale di Isera da parte dell'A.M.R. di Rovereto*”, rep. Comunale n. 8461 di data 06/04/2005;
- i) “*Accordo amministrativo relativo alla collaborazione per la gestione dei cimiteri del territorio del comune di Mori da parte dell'Azienda Multiservizi di Rovereto*”, raccolta comunale n. 1303 di data 30/05/2019; il contratto ha avuto scadenza il 31/12/2022;
- j) “*Accordo amministrativo relativo alla collaborazione per la gestione dei cimiteri del territorio del comune di Brentonico da parte dell'Azienda Multiservizi di Rovereto*”, raccolta comunale n. 1358 di data 04/09/2019, con scadenza al 30/06/2022, prorogato per ulteriore periodo di dodici mesi.

### 3.2 La Compagine sociale

SMR S.r.l. è una società pubblica interamente partecipata dal Comune di Rovereto che, in qualità di unico socio, esercita sulla stessa un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi.

Il Capitale sociale della società è pari a Euro 2.600.000,00

### 3.3 Organo amministrativo

In carica dal 10/08/2021

Marco Pedri	Presidente
Marco Giovanelli	Consigliere
Francesca Martinelli	Consigliere

Al Presidente sono state attribuite, con delibera del C.d.A. del 19/08/2021, le deleghe di gestione nei seguenti ambiti: poteri di carattere generale; gestione del Personale; acquisti ed appalti; gestione amministrativa; gestione finanziaria; attività giudiziale e contenzioso; lavori aziendali; comunicazioni e relazioni esterne; prevenzione degli infortuni e l'igiene del lavoro, al fine della tutela della sicurezza e della salute dei lavoratori sui luoghi di lavoro; Responsabilità in materia di tutela ambientale.

### 3.4 Organo di controllo / revisione

In carica dal 10/08/2021

#### Presidente del Collegio dei Sindaci

Francesco Cimmino

#### Sindaci effettivi

Micol Marisa

Stefanina Ziu

#### Sindaci supplenti

Maria Silvia Kluc

Chiara Pavana

Al Collegio dei Sindaci è stato affidato l'incarico della revisione legale dei conti.

### 3.5 Personale

Al 31/12/2022 la società presenta n. 98 risorse: 92 dipendenti e 6 risorse con contratto di somministrazione.

#### **Situazione al 31/12/2022**

Servizio	Indet	T.Det	Interm	In somm.	Totale	FTE
Farmacie	20		3	1	24	18,07
Parcheggi	7	1		2	10	10,00
Impianti sportivi	7		1		8	5,53
Servizi teatrali	3		17		20	3,00
Servizi cimiteriali	5			1	6	5,50
Progetto FSO		20		1	21	12,10
Amministrazione	8			1	9	8,35
	50	21	21	6	98	62,55

Si segnala che nel corso del 2022 non vi sono stati:

- incidenti sul lavoro relativi al personale dipendente con conseguenze mortali, per i quali sia stata accertata definitivamente una responsabilità aziendale;
- infortuni gravi sul lavoro che abbiano comportato lesioni gravi o gravissime al personale, per i quali sia stata accertata definitivamente una responsabilità aziendale;
- addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui la società sia stata dichiarata definitivamente responsabile.

La Società ha provveduto – ai sensi dell’art. 25, co.1, del d.lgs. 175/2016 – a effettuare la ricognizione del personale in servizio al 30/09/2022, non rilevando personale eccedente. Non è quindi stato trasmesso alla Provincia Autonoma il relativo elenco.

### **3.6 Strumenti di programmazione e controllo aziendale adottati**

In relazione all’attività svolta, la società tiene la contabilità separata ai sensi dell’art. 6, c. 1, del D.lgs. 175/2016. Ciò anche in funzione degli indirizzi forniti dalla struttura competente per il controllo ed il monitoraggio sull’attuazione del D.lgs. 175/2016, individuata all’art. 15 del medesimo decreto legislativo. Attualmente SMR S.r.l. dispone di una contabilità separata per attività, organizzata per centri di costo, volta al monitoraggio dell’andamento economico dei servizi dalla stessa svolti.

## 4. STRUMENTI INTEGRATIVI DI GOVERNO SOCIETARIO

---

L'articolo 6 del "TUSPP" (D.LGs 175/2016) interviene dettando alcuni principi relativi all'organizzazione e alla gestione delle società a controllo pubblico. Esso individua vari strumenti di governo societario volti a ottimizzare l'organizzazione e la gestione delle società a controllo pubblico, l'adozione di alcuni dei quali è rimessa alla discrezionalità, seppur motivata, delle singole società.

Di seguito sono presentati gli strumenti di governo societario "facoltativi" individuati dall'art. 6, comma 3<sup>3</sup>, del TUSPP e le azioni aziendali intraprese e precisamente:

**a) «...regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale».**

Relativamente ai regolamenti interni, la Società ha adottato:

- il "Regolamento dell'Assemblea dei Soci"
- il "Regolamento di funzionamento del Consiglio di Amministrazione"
- il "Regolamento per il reclutamento del personale dipendente ed il conferimento di incarichi" che disciplina le politiche, le procedure e gli strumenti idonei a garantire un'equa ed efficiente selezione e gestione delle risorse umane aziendali e le modalità di affidamento di incarichi professionali che rientrano nell'ambito dei contratti di prestazione d'opera, sottoscritti ai sensi degli articoli 2222 e seguenti del Codice civile;
- il "Regolamento per l'acquisizione di beni e servizi ai sensi dell'art. 36 del D.lgs. 18/04/2016 n. 50" che disciplina l'attività negoziale secondo i principi di efficienza, efficacia, economicità, imparzialità, pubblicità, trasparenza e dell'ordinamento comunitario da realizzarsi tramite l'ottimizzazione delle risorse disponibili o acquisibili, e garantendo il costante miglioramento della qualità delle attività svolte.

Con riferimento alla tutela della concorrenza, il costante ricorso ad approvvigionamento di servizi mediante gare a evidenza pubblica è finalizzato proprio a garantire una corretta competizione fra fornitori; tali forniture costituiscono fisiologicamente la parte prevalente dei costi di produzione.

Con riferimento alla tutela della proprietà industriale ed intellettuale, la Società si è dotata di un apposito Codice Etico applicabile a tutti i dipendenti, nonché ha dato evidenza nel Modello 231 e

---

<sup>3</sup> **Art. 6. Principi fondamentali sull'organizzazione e sulla gestione delle società a controllo pubblico**

1. ...omissis...

2. Le società a controllo pubblico predispongono specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informano l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4.

3. Fatte salve le funzioni degli organi di controllo previsti a norma di legge e di statuto, le società a controllo pubblico valutano l'opportunità di integrare, in considerazione delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta, gli strumenti di governo societario con i seguenti:

a) regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale;

b) un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione;

c) codici di condotta propri, o adesione a codici di condotta collettivi aventi a oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della società;

d) programmi di responsabilità sociale d'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione europea.

4. Gli strumenti eventualmente adottati ai sensi del comma 3 sono indicati nella relazione sul governo societario che le società controllate predispongono annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale e pubblicano contestualmente al bilancio d'esercizio.

5. Qualora le società a controllo pubblico non integrino gli strumenti di governo societario con quelli di cui al comma 3, danno conto delle ragioni all'interno della relazione di cui al comma 4. **\*\*\*\*\***

nelle procedure ad essa connesse delle modalità che possono integrare i delitti in materia di violazione del diritto d'autore.

**b) «...un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario».**

Si confermano le considerazioni già rappresentate nella Relazione sul governo societario del 2020 e 2021: per quanto concerne l'adozione di un Ufficio di controllo interno, che funga da "raccordo" tra la società e gli Uffici del socio Comune di Rovereto, deputati all'esercizio del controllo analogo o, più in generale, del controllo sulle società partecipate (nella specie, la Direzione Generale), considerata la previsione di cui all'art. 6, terzo comma, Testo Unico Società Partecipate, la Società non ha ritenuto necessario implementare una struttura specifica di *internal audit*: il controllo interno è esercitato periodicamente tramite:

- gli audit annuali relativi alle norme ISO 9001 e 14001 e 45001 (certificazione ottenuta il 17/06/2021);
- gli audit del O.d.V. nell'ambito del MOG231;
- dal Collegio Sindacale e di Revisione nell'ambito della revisione legale dei conti.

La Società, tenuto conto delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta, ritiene pertanto di essere adeguatamente strutturata per quanto concerne gli uffici di controllo interno e che la creazione di ulteriori uffici di controllo possa portare a delle duplicazioni e/o delle sovrapposizioni di competenze, senza contribuire agli obiettivi di regolarità ed efficienza della gestione previsti dalla norma in esame, il cui perseguimento si ritiene invece già possibile con l'attuale assetto organizzativo.

La crescente attenzione all'attività di costante monitoraggio periodico (richiamata al precedente § 2.3) richiederà comunque all'Organo amministrativo di valutare l'eventuale necessità di rafforzare l'attuale struttura organizzativa in ambito amministrativo.

**c) «...codici di condotta propri» della Società.**

SMR si è dotata di piani e di regolamenti volti a migliorare la gestione aziendale come di seguito riportato.

**Piano triennale per la prevenzione della corruzione (PTPC)**

Il PTPC, oltre a informazioni sull'organizzazione della Società e sul quadro normativo di riferimento, contiene le iniziative previste per garantire all'interno della Società stessa un adeguato livello di trasparenza, di legalità e di sviluppo della cultura dell'integrità. Ai sensi della Legge 190/2012 e del D.lgs. 33/2013, il PTPC e le relazioni recanti i risultati dell'attività svolta dal responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza sono pubblicati annualmente nella sezione "Società trasparente" del sito web ufficiale della Società

Il PTPC costituisce parte integrante del Modello di organizzazione, gestione e controllo ai sensi del D.lgs. 231/2001 e contiene le misure di trasparenza individuate per dare attuazione agli obblighi di pubblicazione previsti dal D.lgs. 33/2013 e dal D.lgs. 39/2013.

**Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex D.Lgs. 231/2001**

SMR Srl con delibera del Consiglio di Amministrazione del 31/08/2020 ha adottato l'aggiornamento del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo (MOGC) ai sensi del D.lgs. 231/2001 per adeguarlo al nuovo assetto societario conseguente alla trasformazione di A.M.R. (azienda speciale) in SMR Srl (società di capitali).

Le funzioni di vigilanza sull'osservanza del Modello sono affidate a un organismo collegiale

(Organismo di Vigilanza), dotato di autonomi poteri d'iniziativa e di controllo; l'Organismo di Vigilanza di SMR Srl è composto da tre membri.

Il Modello prevede:

- la mappatura dei rischi nella quale vengono identificate ed analizzate le aree aziendali il cui il personale, in virtù delle funzioni svolte, della frequenza e della tipologia di relazioni con l'esterno potrebbe verosimilmente commettere reati;
- l'illustrazione delle modalità di espletamento delle rispettive funzioni da parte di tali soggetti nonché gli obblighi e i protocolli da osservare al fine di prevenire reati;
- il Codice Etico ovvero l'insieme dei diritti, dei doveri e delle responsabilità dell'ente nei confronti di dipendenti, clienti, fornitori, Pubblica Amministrazione e mira a raccomandare, promuovere o vietare determinati comportamenti;
- il sistema disciplinare che delinea il sistema di sanzioni disciplinari per la violazione del Modello e del Codice Etico;
- l'Organismo di Vigilanza, illustrandone la composizione, i compiti, le funzioni e il relativo regolamento;
- i flussi informativi e le linee guida di reporting verso l'Organismo di Vigilanza.

E' in corso l'aggiornamento del MOGC con le ipotesi di reato introdotte dalla l. 19 dicembre 2019 n 157 e D.Lgs 14/07/2020 n. 75 in materia di reati tributari e contrabbando e dal D.Lgs 184/2021 in materia di reati commessi con strumenti diversi dal contante e dei reati contro il patrimonio culturale di cui alla l. 9 marzo 2022 n 22

#### **Codice Etico e di comportamento interno**

La Società dispone di un proprio Codice Etico e di comportamento interno, parte integrante sia del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo (MOGC) adottato ai sensi del Decreto legislativo 8 giugno 2001, n. 231, sia del Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione (PTPC), come misura di prevenzione prevista dalla L.190/2012.

#### **d) «...programmi di responsabilità sociale d'impresa».**

La Società ha adottato il Codice Etico e, pur non avendo aderito formalmente a dei programmi di responsabilità sociale di impresa, promuove iniziative mirate ad ottimizzare un comportamento socialmente responsabile di tutti i dipendenti. Non ritiene opportuno adottare un vero e proprio programma di responsabilità sociale di impresa in forza delle attività e delle finalità perseguite dalla società stessa.

## 5. VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31/12/2022

### 5.1 Premessa

La Società ha condotto la misurazione del rischio di crisi aziendale utilizzando gli strumenti di valutazione indicati al cap. 2 della presente relazione (Programma di valutazione dei rischi, elaborato ai sensi dell'art. 6, co. 2, d.lgs. 175/2016) e verificando l'eventuale sussistenza di profili di rischio di crisi aziendale in base al Programma medesimo, secondo quanto di seguito indicato.

### 5.2 Analisi di bilancio

L'analisi di bilancio si è articolata nelle seguenti fasi:

- raccolta delle informazioni ricavabili dai bilanci, dalle analisi di settore e da ogni altra fonte significativa;
- riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico;
- elaborazione di strumenti per la valutazione dei margini, degli indici, dei flussi;
- comparazione dei dati relativi all'esercizio corrente e ai tre precedenti;
- formulazione di un giudizio sui risultati ottenuti.

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO	2019	2020	2021	2022	Var 22/21
<b>ATTIVO</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>Var 22/21</b>
Immobilizzazioni immateriali	821,0	912,9	831,0	811,9	-19,1
Immobilizzazioni materiali	3.646,7	3.459,0	3.277,0	3.114,3	-162,7
Immobilizzazioni finanziarie	108,0	108,0	103,0	103,0	
<b>ATTIVO FISSO (IMM)</b>	<b>4.575,7</b>	<b>4.479,9</b>	<b>4.211,0</b>	<b>4.029,2</b>	<b>-181,8</b>
Magazzino	738,6	761,9	644,4	663,0	18,6
Liquidità differite	900,9	1.003,4	894,9	1.109,6	214,8
Liquidità immediate	980,5	493,7	814,0	1.448,4	634,4
<b>ATTIVO CIRCOLANTE (AC)</b>	<b>2.620,0</b>	<b>2.259,0</b>	<b>2.353,2</b>	<b>3.221,1</b>	<b>867,8</b>
<b>CAPITALE INVESTITO (CI = IMM+AC)</b>	<b>7.195,8</b>	<b>6.738,9</b>	<b>6.564,2</b>	<b>7.250,2</b>	<b>686,0</b>

PASSIVO	2019	2020	2021	2022	Var 22/21
MEZZI PROPRI	4.975,1	4.481,8	4.186,6	4.453,4	266,8
PASSIVITA' FISSE (Consolidate)	500,9	435,8	398,8	304,5	-94,3
PASSIVITA' CORRENTI	1.719,8	1.821,3	1.978,8	2.492,4	513,6
<b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO</b>	<b>7.195,8</b>	<b>6.738,9</b>	<b>6.564,2</b>	<b>7.250,2</b>	<b>686,0</b>

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	2019	2020	2021	2022	Var 22/21
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA</b>	<b>7.449,4</b>	<b>6.618,3</b>	<b>7.064,4</b>	<b>8.374,3</b>	<b>1.309,9</b>
Costi esterni operativi	4.531,1	4.548,7	4.791,7	5.422,1	630,4
<b>Valore aggiunto</b>	<b>2.918,2</b>	<b>2.069,6</b>	<b>2.272,7</b>	<b>2.952,2</b>	<b>679,6</b>
Costi del personale	2.523,5	2.116,3	2.259,6	2.405,4	145,8
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO [EBITDA]</b>	<b>394,7</b>	<b>-46,7</b>	<b>13,1</b>	<b>546,9</b>	<b>533,8</b>
Ammortamenti e accantonamenti	480,7	575,9	415,0	423,8	8,8
Risultato dell'area accessoria	102,0	118,7	101,1	125,6	24,5
<b>RISULTATO OPERATIVO [EBIT]</b>	<b>16,0</b>	<b>-503,9</b>	<b>-300,8</b>	<b>248,7</b>	<b>549,5</b>
Risultato dell'area finanziaria	14,9	16,4	19,8	33,1	13,3
Imposte sul reddito	13,7	5,7	14,2	15,0	0,8
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>17,2</b>	<b>-493,3</b>	<b>-295,2</b>	<b>266,8</b>	<b>561,9</b>

### 5.3 Esame degli indici e dei margini significativi

La seguente tabella mostra l'andamento degli indici e margini di bilancio considerati nel periodo oggetto di esame (esercizio corrente e quattro precedenti),

INDICE/MARGINE	Calcolo	2019	2020	2021	2022
<b>STATO PATRIMONIALE</b>					
		2019	2020	2021	2022
<b>Margini</b>					
Margine di tesoreria (o di Liquidità)	Liq. Imm. + Liq.diff - Passività correnti	161,6 €	-324,2 €	-270,0 €	65,7 €
Margine di struttura	Patrimonio netto – immobilizzazioni nette	399,3 €	1,9 €	-24,4 €	424,2 €
Margine di disponibilità	Attivo corrente – passività correnti	900,2 €	437,7 €	374,4 €	728,7 €
<b>Indici</b>					
Indice di liquidità	Liq. Imm. + Liq.diff / passività correnti	1,09	0,82	0,86	1,03
Indice di disponibilità	Attivo corrente/passivo corrente	1,52	1,24	1,19	1,29
Indice di copertura delle immob.	Capitale proprio/attività immobilizzate	1,09	1,00	0,99	1,11
Leva finanziaria (Debiti / Equity)	Passività vs terzi/Patrimonio netto	0,45	0,50	0,57	0,63
Indice di indipendenza finanziaria	Capitale proprio/totale attivo	0,69	0,67	0,64	0,61
Leverage (Attivo) / Capitale proprio	Totale attivo / capitale proprio	1,45	1,50	1,57	1,63
<b>CONTO ECONOMICO</b>					
		2019	2020	2021	2022
<b>Margini</b>					
Margine operativo lordo (EBITDA)		394,7 €	-46,7 €	13,1 €	546,9 €
Reddito operativo (EBIT)		16,0 €	-503,9 €	-300,8 €	248,7 €
<b>Indici</b>					
Return on Equity (ROE)	Utile netto / patrimonio netto	0,3%	-11,0%	-7,1%	6,0%
Return on Investment (ROI)	Reddito operativo / capitale investito	0,2%	-7,5%	-4,6%	3,4%
Return on Sales (ROS)	Reddito operativo/ricavi netti	0,2%	-7,6%	-4,3%	3,0%
<b>ALTRI INDICI E INDICATORI</b>					
		2019	2020	2021	2022
<b>Indici</b>					
Indice di rotaz. capitale investito (ROT)	Ricavi vendite/capitale investito	104%	98%	108%	116%
Flusso finanziario ante variazioni CCN		505,5 €	74,3 €	214,1 €	790,8 €
Flusso finanziario post variazioni CCN		221,9 €	-56,9 €	568,2 €	1.257,7 €
Posizione Finanziaria Netta (PFN)	Disp.liquide + Crediti finanz. - Debiti finanz.	980,5 €	493,7 €	814,0 €	1.448,4 €
Rapporto tre PFN e EBITDA	PFN/EBITDA	2,5	-10,6	62,1	2,6
<b>Ciclo monetario</b>					
Tempi medi (gg) giacenza rimanenze	Rimanenze/Ricavi farmacia x360	54,2 gg.	61,8 gg.	54,6 gg.	50,2 gg.
Tempi medi (gg) incasso crediti	Crediti commerc./Ricavi netti x360	29,4 gg.	25,9 gg.	20,6 gg.	24,4 gg.
Tempi medi (gg) pagamenti fornitori	Debiti vs. Fornitori/Acquisti netti x360	48,5 gg.	41,8 gg.	49,1 gg.	44,6 gg.
Durata Ciclo monetario		35,1 gg.	45,8 gg.	26,2 gg.	30,0 gg.

## 5.4 Valutazione dei risultati

### **EQUILIBRIO PATRIMONIALE**

Gli indici evidenziano una situazione strutturale dell'equilibrio patrimoniale ben al di sopra delle soglie minime; tale situazione, analizzata tenendo conto delle caratteristiche operative e dimensionali di SMR S.r.l. (società gestore in prevalenza di servizi affidati direttamente dall'unico ente socio, che non richiedono una ampia dotazione strumentale, che si fondano prevalentemente sull'attività svolta dai dipendenti e che sviluppano un fatturato contenuto), appare fisiologica e non fa emergere particolari criticità.

In ogni caso i vari indici calcolati rappresentano una situazione in cui la Società ha finanziato i propri investimenti con il patrimonio netto della medesima (cfr. indice di copertura delle immobilizzazioni) evidenziando una situazione in significativo miglioramento (cfr. margine di struttura e margine di disponibilità)

### **EQUILIBRIO FINANZIARIO**

La leva finanziaria, indice rappresentativo di tale ambito di analisi, evidenzia un valore che è variato leggermente al rialzo rispetto agli ultimi cinque anni, rimanendo su valori sostenibili che denotano un apprezzabile rapporto tra capitale proprio e capitale di terzi.

Da segnalare l'ulteriore miglioramento dell'indice di liquidità rispetto agli scorsi esercizi che tende a riportarsi a valori più in linea con gli esercizi passati (2018/2019).

Anche la PFN (cfr. Posizione Finanziaria netta) evidenzia un recupero rispetto al risultato conseguito nel precedente esercizio.

Entrambi gli indici sono influenzati positivamente dal risultato economico positivo della gestione caratteristica (cfr. EBITDA).

### **INDICI DI REDDITIVITA'**

Benché tale andamento, data la natura pubblica della società e lo svolgimento di servizi per la collettività amministrata dall'ente socio, non rappresenti un obiettivo primario nella gestione aziendale si segnala come il ROI abbia subito un'inversione di tendenza rispetto ai risultati conseguiti negli ultimi due esercizi: il risultato complessivo conseguito ha permesso di assestarsi su valori positivi, evidenziando una chiara indicazione di miglioramento rispetto al precedente esercizio.

Anche gli indici ROE e ROS si attestano su valori positivi per effetto dei risultati economici positivi del 2022.

## 6. **CONCLUSIONI**

---

**In conclusione, i risultati dell'attività di monitoraggio condotta sui valori al 31/12/2022 in funzione degli adempimenti prescritti ex art. 6, co. 2 e 14, co. 2, 3, 4, 5 del d.lgs. 175/2016 inducono l'Organo amministrativo a ritenere che il rischio di crisi aziendale relativo alla Società sia da escludere.**

Rovereto, 31 marzo 2023

**SOCIETÀ MULTISERVIZI ROVERETO Srl**  
Il Presidente  
*Marco Pedri*



## **SOCIETA' MULTISERVIZI ROVERETO S.R.L.**

Sede legale: Via Pasqui, 10 – 38068 Rovereto

Registro delle Imprese: TN 01648950226

R.E.A.: TN 166738

Codice fiscale e Partita IVA: 01648950226

Capitale sociale: Euro 2.600.000,00 i.v.

*Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento  
da parte del Comune di Rovereto – codice fiscale 00125390229*

### **RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI**

All'Assemblea dei Soci della SOCIETA' MULTISERVIZI ROVERETO S.R.L. (SMR S.r.l.)

#### **Premessa**

La Società Multiservizi Rovereto S.r.l. è una società a totale capitale pubblico, costituita dal Comune di Rovereto ai sensi dell'art. 113 e seguenti del D.Lgs. n. 267/2000 nonché ai sensi del D.Lgs. n. 175/2016, secondo il modello "in house providing".

Il collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2477 c.c..

La presente relazione unitaria contiene quindi nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

Essa è stata approvata collegialmente ed in tempo utile per il suo deposito presso la sede della società, nei 15 giorni precedenti la data della prima convocazione dell'assemblea di approvazione del bilancio oggetto di commento.

#### **A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39**

##### **Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

#### **Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della Società Multiservizi Rovereto S.r.l., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa, nonché dalla relazione sulla gestione e dalla relazione sul governo societario, redatta ai sensi dell'art. 6, comma 4, del D.Lgs. n. 175/2016 ai fini dell'esercizio da parte del socio Comune di Rovereto del "controllo analogo".

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei

flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Nel corso dell'esercizio 2022, il Consiglio di Amministrazione, nel rispetto dell'art. 22 dello Statuto societario e dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016, ha informato il Socio sull'andamento societario di periodo (scostamenti tra previsioni e consuntivi al 31/03/2022, al 30/06/2022 ed al 30/09/2022) e non è stato necessario da parte del collegio sindacale procedere con integrazioni informative, essendo le relazioni predisposte dall'Organo amministrativo e le successive risposte fornite in riscontro alle richieste avanzate dalla Direzione Generale del Comune di Rovereto, complete come da norme di legge.

Nella relazione sul governo societario contenente il programma di valutazione del rischio di crisi aziendale ex art. 6, commi 2 e 4, D.Lgs. n. 175/2016, sono adeguatamente esposte le valutazioni fatte dall'Organo amministrativo sull'andamento della società in applicazione dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016.

Infatti, in base all'art. 14, co. 2, *“Qualora emergano, nell'ambito dei programmi di valutazione del rischio di cui all'articolo 6, comma 2, uno o più indicatori di crisi aziendale, l'organo amministrativo della società a controllo pubblico adotta senza indugio i provvedimenti necessari al fine di prevenire l'aggravamento della crisi, di correggerne gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento”*.

In particolare, detta relazione permette di monitorare il perseguimento degli obiettivi fissati dall'ente socio, in forza dei poteri di direttiva e di influenza da esso esercitati, e di presidiare gli equilibri economici, finanziari e patrimoniali della società e gli interessi pubblici sottesi alle attività esercitate.

### ***Elementi alla base del giudizio***

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

### ***Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio***

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

### ***Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.***

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in

funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

#### **Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. n. 39/2010**

Gli amministratori della Società Multiservizi Rovereto S.r.l. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Società Multiservizi Rovereto S.r.l. al 31/12/2022, inclusa la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società Multiservizi Rovereto S.r.l. al 31/12/2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società Multiservizi Rovereto S.r.l. al 31/12/2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

#### **Giudizio sulla relazione sul governo societario redatta ai sensi del D.Lgs. n. 175/2016**

Ai sensi dell'art. 6, co. 2, *“Le società a controllo pubblico predispongono specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informano l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4”*; disposizione che fa riferimento alla *“relazione sul governo societario che le società controllate predispongono annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale e pubblicano contestualmente al bilancio di esercizio”*.

Considerato che il legislatore del Testo unico ha omesso una descrizione contenutistica della relazione sul governo societario e ha rimesso alla discrezionalità della singola società il contenuto del Programma di valutazione del rischio aziendale, oltre a non definire gli indicatori di crisi aziendale al cui rilievo è collegato l'obbligo di relazione stabilito ex art. 14, co. 2, il testo redatto dagli amministratori della Società Multiservizi Rovereto S.r.l. è conforme alle indicazioni contenute nel

documento di marzo 2019 “Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale delle società a partecipazione pubblica e indicatori di valutazione” – area “Economia degli Enti Locali” a cura del gruppo di lavoro del CNDCEC. Si evidenzia che la società ha altresì ivi condotto un’analisi prospettica attraverso appositi indicatori, individuando quattro proprie specifiche correlazioni (secondo il Modello di valutazione del rischio aziendale utilizzato nella Relazione sul governo societario nei bilanci 2019, 2020 e 2021). Il documento si focalizza sulla:

- solidità: l’analisi è indirizzata ad apprezzare la relazione fra le diverse fonti di finanziamento e la corrispondenza tra la durata degli impieghi e delle fonti;
- liquidità: l’analisi ha ad oggetto la capacità dell’azienda di far fronte ai pagamenti a breve con la liquidità creata dalle attività di gestione a breve termine;
- redditività: l’analisi verifica la capacità dell’azienda di generare un reddito capace di coprire l’insieme dei costi aziendali nonché, eventualmente, remunerare del capitale.

Il nostro giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tali aspetti.

### **B) Relazione sull’attività di vigilanza ai sensi dell’art. 2429, comma 2, c.c.**

Nel corso dell’esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l’autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il collegio sindacale.

#### **B1) Attività di vigilanza ai sensi degli art. 2403 e ss. c.c.**

Abbiamo vigilato sull’osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull’adeguatezza dell’assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento, nonché sul recepimento e sull’osservanza degli atti di indirizzo forniti dal Comune di Rovereto, nella sua qualità di controllante e di soggetto che esercita l’attività di direzione e coordinamento sulla società.

In particolare, si evidenzia:

- che la società ha adottato criteri di gestione nell’ottica di razionalizzazione della spesa e tesi ad individuare interventi in grado di migliorare l’efficienza e l’efficacia delle proprie attività caratteristiche;
- che la società ha applicato, agli atti organizzativi, criteri e modalità nel rispetto dei principi di trasparenza e imparzialità;
- che la società ha recepito e rispettato, con la precisazione temporale di cui sopra, gli indirizzi alla stessa inoltrati dal Comune di Rovereto.

Ai sensi dell’art. 29 – “Controllo analogo” dello statuto abbiamo vigilato sull’adeguatezza dell’assetto organizzativo, amministrativo e contabile alla natura ed alla dimensione della società e sull’adeguatezza degli strumenti di controllo di gestione reportistica e monitoraggio periodico dell’attività, ivi compresi:

I) sistemi di verifica costante dello sviluppo delle attività affidate, anche sotto il profilo qualitativo;

II) relazioni periodiche di sintesi sullo sviluppo delle attività;

III) confronti tecnici periodici o determinati da specifiche esigenze, finalizzati ad adeguare alle esigenze dei soci pubbliche amministrazioni lo sviluppo delle attività della società.

Il processo informativo tra Comune di Rovereto e società partecipata, al fine di monitorare i rapporti finanziari tra gli stessi, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica, appare congruo, seppur in un'ottica di ulteriori implementazioni, con le dimensioni della società.

Di conseguenza, con l'ausilio dell'organo di controllo, il Comune di Rovereto ha avuto accesso:

- alla verifica dello stato di attuazione e degli scostamenti rispetto agli indirizzi e obiettivi assegnati alla società partecipata;
- all'adozione delle opportune azioni correttive anche con riferimento ai possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio del suddetto Ente.

Peraltro si rammenta, in aggiunta al c.d. *controllo analogo*, che l'attività di monitoraggio del Comune di Rovereto sulla società partecipata si svolge su tre linee fondamentali:

1. controllo in qualità di socio (teso ad orientare l'attività sociale verso le proprie esigenze pubbliche, come formulate negli indirizzi impartiti e nelle decisioni assunte in assemblea);
2. controllo in qualità di amministrazione pubblica (con riferimento all'investimento patrimoniale effettuato e alle modalità di esecuzione dei servizi richiesti alla società partecipata);
3. controllo in qualità di contraente (l'ente pubblico deve garantire adeguati strumenti di verifica della corretta esecuzione dei contratti per tutto l'arco di vigenza degli accordi).

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dal Presidente del Consiglio di Amministrazione ed amministratore delegato, anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo incontrato e scambiato informazioni con l'organismo di vigilanza. SMR S.r.l. adotta un Modello di organizzazione, gestione e controllo e un Codice Etico ai sensi del D. Lgs. n. 231/2001 al fine di assicurare la correttezza e la trasparenza nella conduzione delle attività aziendali, atto a prevenire il rischio di commissione di reati contemplati dal Decreto stesso, ivi inclusa la prevenzione della corruzione. L'OdV ha evidenziato, *inter alia*, (i) l'istituzione, con il nuovo organigramma approvato con CdA del 28 luglio 2022, di nuove funzioni aziendali alcune delle quali, essendo ricoperte (nelle more di nuove assunzioni) da risorse già esistenti, necessitano di meccanismi di controllo rafforzati, (ii) l'implementazione in corso di alcune procedure previste nel Modello di organizzazione, gestione e controllo (approvato nel 2020) e (iii) l'aggiornamento in corso dello stesso Modello di

organizzazione, gestione e controllo resosi necessario a causa dell'introduzione da parte del legislatore di ulteriori reati presupposto della responsabilità degli enti.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo per affrontare le conseguenze connesse alla ripresa post pandemica, nonché la congiuntura economica derivante dalla guerra in Ucraina, anche mediante la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, anche con riferimento ai residuali impatti derivanti dell'emergenza sanitaria dovuta alla pandemia da Covid-19 sui sistemi informatici e telematici, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Non sono state presentate denunce al Tribunale ex art. 2409 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio sindacale pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 D.L. n. 118/2021 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-*octies* D.Lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 (di seguito anche "*Codice della Crisi d'Impresa e dell'Insolvenza*" o "CCII"), non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificati ex art. 25-*novies* CCII o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 30-*sexies* D.L. 6 novembre 2021, n. 152, convertito dalla Legge 29 dicembre 2021, n. 233, e successive modificazioni, né sono state comunicate da parte di banche e intermediari finanziari variazioni, revisioni o revoche degli affidamenti ex art. 25-*decies* CCII..

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

## **B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Abbiamo esaminato il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2022, redatto dagli amministratori ai sensi di legge e da questi comunicato al collegio sindacale unitamente ai prospetti ed agli allegati di dettaglio, in merito al quale riferiamo quanto segue:

- a) il bilancio d'esercizio al 31/12/2022 evidenzia un risultato positivo di Euro 266.758;
- b) per quanto a nostra conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, quinto comma, del Codice Civile;

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

La società:

- non ha derogato all'art. 2426, comma 2, del Codice Civile ovvero non ha sospeso gli ammortamenti come consentito dal D.L. n. 104/2020 (convertito dalla L. n. 126/2020) e successive modifiche ed integrazioni;
- non ha aderito alla possibilità di rivalutazione dei beni d'impresa ex art. 110 del D.L. n. 104/2020 (convertito dalla L. n. 126/2020) e successive modifiche ed integrazioni.

Lo stato patrimoniale evidenzia, dunque, un risultato d'esercizio positivo di Euro 266.758 e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	7.250.239
Passività	Euro	2.796.865
- Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)	Euro	4.186.616
<b>= Utile dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>266.758</b>

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	8.499.969
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	8.251.268
<b>Differenza</b>	<b>Euro</b>	<b>248.701</b>
Proventi e oneri finanziari	Euro	33.094
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	Euro	0
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>Euro</b>	<b>281.795</b>
Imposte sul reddito	Euro	15.037
<b>Utile dell'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>266.758</b>

Segnaliamo che il rendiconto finanziario riferito all'esercizio 2022 - redatto con il metodo indiretto secondo i criteri stabiliti dall'OIC 10 ed in ossequio al combinato disposto degli artt. 2423 e 2425-ter c.c. - evidenzia che SMR ha prevalentemente generato liquidità dall'attività operativa per Euro 1.019.107 e assorbito liquidità dall'attività di investimento per Euro 384.665 così come di seguito riepilogato:

Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa	Euro	1.019.107
Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento	Euro	(384.665)
Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento	Euro	2
<b>Totale incremento (decremento) delle disponibilità liquide</b>	<b>Euro</b>	<b>634.444</b>
Disponibilità liquide a inizio esercizio	Euro	813.951
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>1.448.395</b>

## Verifica going concern

Gli amministratori hanno periodicamente effettuato, sulla base delle evidenze disponibili e degli scenari allo stato configurabili, analisi degli impatti correnti e potenziali futuri della pandemia da Covid-19, del conflitto in Ucraina e dell'aumento dei prezzi delle materie prime energetiche, nonché del generale incremento del tasso d'inflazione, sulla struttura patrimoniale e sui risultati economici attesi.

Alla luce di tali analisi:

- gli amministratori hanno periodicamente aggiornato la loro valutazione sulla sussistenza del presupposto della continuità aziendale;
- è stata data idonea informativa di bilancio con particolare riferimento a detta continuità.

Il Collegio Sindacale, ritenendo di estrema importanza tale aspetto, considera indispensabile che la società perseveri nel monitoraggio della permanenza della continuità aziendale attraverso il puntuale aggiornamento del budget previsionale e degli specifici piani economico-finanziari, in cui si dia evidenza degli investimenti da operare e delle fonti di copertura, delle azioni di contenimento dei costi di produzione e degli oneri finanziari, dell'andamento delle uscite e delle azioni intraprese per avere una gestione equilibrata dei conti, che consente di raggiungere un risultato positivo d'esercizio teso a garantire l'integrità del patrimonio sociale, mantenere in efficienza l'azienda nel tempo e generare risorse da destinare a nuovi investimenti.

Si dà atto che la società, a beneficio della propria situazione finanziaria netta, evidenzia congrue risorse atte a garantire la copertura delle programmate necessità finanziarie: il totale disponibilità liquide al 31/12/2022 è pari ad Euro 1.448.395 rispetto al totale disponibilità liquide al 31/12/2021 pari ad Euro 813.951 ed al totale disponibilità liquide al 31/12/2020 pari ad Euro 493.730.

Si segnala che la società, in relazione alla tipologia di attività svolta, non ha ritenuto necessario effettuare operazioni di copertura a fronte dei rischi finanziari e quindi ottemperare agli obblighi informativi previsti dall'art. 2428, comma 2, n. 6-bis del codice civile. La società ha valutato basso il proprio livello di esposizione ai rischi di prezzo, di credito, di liquidità e di variazione dei flussi finanziari.

Nel *Piano delle attività 2022/2023, Bilancio di previsione e Programma degli investimenti* redatto ed aggiornato in un'ottica di continuità aziendale con il *Piano delle attività 2023, Bilancio di previsione e Programma degli investimenti* approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 31 marzo 2023, la società appare in grado, attraverso la propria attività gestionale ordinaria nell'esercizio 2023, di:

- soddisfare le aspettative del socio, conferente di capitale, e dei prestatori di lavoro;
- mantenere nel prossimo futuro un grado soddisfacente di economicità, conservando così l'equilibrio economico della gestione, inteso come capacità stessa della società di conseguire ricavi superiori ai costi di esercizio, in modo da consentire una congrua remunerazione per il capitale di rischio investito;

- mantenere l'equilibrio monetario della gestione, inteso come l'attitudine dell'azienda a preservare i prevedibili flussi di entrate monetarie con caratteristiche quantitative e temporali idonee a fronteggiare i deflussi di mezzi monetari, necessari per l'acquisizione di fattori di produzione, secondo le modalità indicate nei suddetti programmi di gestione.

In considerazione dell'obiettivo di espansione quantitativa e territoriale dell'attuale offerta di servizi mediante finalizzazione dell'operazione in corso di allargamento della compagine sociale ai comuni della Vallagarina e degli Altipiani Cimbri, il collegio sindacale evidenzia la necessità che la società debba valutare costantemente l'*adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile*, tanto ai fini di programmazione, quanto ai fini di consuntivazione per la gestione e la comunicazione dell'informativa finanziaria e non finanziaria all'esterno dell'impresa, monitorando le procedure e le prassi operative di governo delle attività attuali e future e gli strumenti (anche informatici) di gestione dei rischi di errore ad esse associati.

Così come il collegio sindacale ritiene opportuno che l'Amministrazione Comunale ovvero, quando costituito, il Comitato di Coordinamento preposto a realizzare il controllo analogo congiunto, e la società completino nel corso dell'esercizio 2023 le valutazioni e gli approfondimenti tecnico-economici e l'individuazione delle tempistiche circa la fattibilità e la sostenibilità dei progetti che portino ad un possibile ampliamento del perimetro dell'attività svolta con l'affidamento di nuovi remunerativi servizi pubblici strumentali agli enti locali, fermo restando il fine primo di pubblico interesse e soddisfacimento dei bisogni della collettività, anche in ragione della forma giuridica della società in-house.

### **B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dagli amministratori.

Il collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio indicata dagli amministratori in nota integrativa.

*Rovereto, 14 aprile 2023*

Il collegio sindacale

*Dott. Francesco Cimmino (Presidente)*

FIRMATA IN ORIGINALE

*Dott.ssa Micol Marisa (Sindaco effettivo)*

FIRMATA IN ORIGINALE 

*Dott.ssa Stefanina Ziu (Sindaco effettivo)*

FIRMATA IN ORIGINALE