

BILANCIO D'ESERCIZIO 2014



Azienda Multiservizi Rovereto

Azienda speciale del Comune di Rovereto

Presidente

dott. Roberto Pallanch

Consiglieri

dott.ssa Francesca Polli ⁽¹⁾ *Vicepresidente*

geom. Silvano Busetti ⁽¹⁾

dott. Remo Gregori

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

Collegio dei Revisori

dott.ssa Mara Davi

Presidente

dott. Enrico Bettini

dott. Guido Depetris

Direttore

Claudio Bertolini

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

Bilancio d'esercizio 2014

Deliberato dal Consiglio di Amministrazione con provvedimento n. 2 del 15/04/2015

INDICE

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

RELAZIONE SULLA GESTIONE

al bilancio chiuso al 31/12/2014

1. L'ANDAMENTO GENERALE

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

Nel 2014 permane una situazione complessa per quanto attiene al settore **farmacie**. I ricavi evidenziano un risultato di decrescita del fatturato (-4,9%; meno €. 234 mila); la contrazione risulta essere più marcata rispetto all'andamento medio del settore (fonte IMS – Gen-Dic 2014: Italia meno 0.3%; Regione TAA +2,1%). Incidono in maniera rilevante, oltre all'oramai consueto trend di riduzione delle spesa per il SSN, anche il consolidamento del ruolo di nuovi competitor nonché la chiusura dell'area di parcheggio ex stazione autocorriere (che ha determinato un calo rilevante di afflusso alla farmacia di via Paoli).

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

Sul versante del **settore sosta e mobilità** si è registrato un calo degli introiti per quasi €. 50 mila a causa del venir meno di posti auto nell'area ex stazione autocorriere (in ragione dell'avvio del cantiere di riqualificazione dell'area).

Nell'ambito della **gestione degli impianti sportivi e culturali** si è registrato un calo nelle volume di attività (custodia e pulizia) negli impianti sportivi per 2.800 ore, in gran parte a seguito ad interventi di riorganizzazione/razionalizzazione delle attività di pulizia degli impianti, che ha portato ad una diminuzione del fatturato per A.M.R. e quindi di minori costi per l'Amministrazione. E' proseguita la collaborazione con il Comune a supporto delle attività di gestione dello sportello "Infocomune"; nel 2014 è stata avviata la collaborazione nel supporto alle attività del Teatro Melotti e Zandonai.

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

DATI ECONOMICI DI SINTESI

BILANCIO A.M.R.	2013		2014			2014	
	Consuntivo	%	Consuntivo	%	Variaz. 2014/2013	Previsione	%
1 Ricavi	6.642.398	100,0%	6.341.322	100,0%	-301.076	6.653.700	100,0%
2 Acquisto merci	-3.117.378	-46,9%	-2.951.023	-46,5%	166.355	-3.202.000	-48,1%
3 Materiale/spese/servizi	-672.104	-10,1%	-651.078	-10,3%	21.026	-669.300	-10,1%
4 Personale [e servizi esternalizzati]	-2.147.606	-32,3%	-2.076.746	-32,7%	70.860	-2.131.500	-32,0%
5 Ammortamenti	-207.177	-3,1%	-169.737	-2,7%	37.440	-206.000	-3,1%
6 Risultato operat. netto (R.O.I)	498.133	7,5%	492.738	7,8%	-5.395	444.900	6,7%
7 Investimenti P.E.F. Park (ammort)	-219.339	-3,3%	-224.200	-3,5%	-4.861	-245.100	-3,7%
8 Canone concessione Park	-185.820	-2,8%	-186.240	-2,9%	-420	-121.800	-1,8%
9 Gestione finanziaria	11.930	0,2%	9.228	0,1%	-2.702	9.000	0,1%
10 Altri proventi diversi	20.210	0,3%	34.817	0,5%	14.607	16.800	0,3%
11 Oneri/proventi straordinari	-8.258	-0,1%	3.644	0,1%	11.902	0	0,0%
12 Utile lordo imposte	116.856	1,8%	129.986	2,0%	13.130	103.800	1,6%
13 Imposte	-80.073	-1,2%	-74.724	-1,2%	5.349	-90.100	-1,4%
14 Utile netto	36.783	0,6%	55.262	0,9%	18.479	13.700	0,2%

L'esame dei dati economici evidenzia una sensibile contrazione del fatturato (in particolare, come detto, sul settore farmacie: meno €. 234 mila). Nonostante la contrazione dei ricavi, il reddito operativo risulta quasi in linea rispetto al 2013 (€. 493 mila, meno €. 5 mila) grazie ad interventi di contenimento di spesa (sia sui costi del Personale che gestionali) nonché ad una minore incidenza degli ammortamenti. L'incremento degli introiti da locazione di immobili di proprietà dell'Azienda ed una minore incidenza degli oneri straordinari hanno determinato un incremento del reddito di esercizio.

In dettaglio

- ricavi: si riducono per €. 301 mila:

FATTURATO	Farmacie	Sconto SSN	Parcheggi	Impianti sport	Cimiteriali	Totale
Consuntivo 2013	4.754.362	-124.147	1.237.862	498.425	275.896	6.642.398
Consuntivo 2014	4.520.617	-114.270	1.187.311	480.886	266.777	6.341.322
Variazione	-233.745	9.877	-50.551	-17.539	-9.119	-301.076

- spese per il personale: si riducono di €. 71 mila; (nella tabella che segue sono considerati anche i costi per i servizi esternalizzati di custodia e pulizia impianti sportivi):

Totale: costo personale+estern.	Farmacie	Parcheggi	Impianti sport	Cimiteriali	Costi com.	Totale
Consuntivo 2012	957.006	341.795	459.484	207.875	207.803	2.173.963
Consuntivo 2013	943.339	326.629	458.680	213.792	205.167	2.147.606
Consuntivo 2014	914.922	343.694	419.363	198.104	200.663	2.076.746
Variazione	-28.417	17.065	-39.317	-15.688	-4.503	-70.860

- le spese per servizi: si riducono per €. 21 mila (da 672 a 651 mila); nel dettaglio si registrano le seguenti variazioni principali:

Spese generali e per servizi	2013	2014	Variaz
Acquisti vari	66.958	60.144	-6.815
Manutenzioni	139.383	126.926	-12.457
Prestazioni professionali varie	41.406	38.956	-2.450
Energie (acqua, en.elett, gas)	122.289	119.491	-2.798
Altre spese commerciali	116.624	108.951	-7.674
Progetto "Eventi green"	27.325	22.754	-4.572
Spese per attività istituzionali	67.738	63.747	-3.992
Servizi per il personale	44.683	37.368	-7.315
Altre spese per servizi	30.194	50.076	19.882
Spese per godimento beni di terz	15.076	12.868	-2.208
Oneri diversi di gestione	39.460	41.463	2.003
Rimborsi spese	-39.033	-31.665	7.368
Totale	672.104	651.078	-21.027

- il Risultato Operativo Netto (al lordo degli ammortamenti per gli investimenti previsti dal Piano strategico della sosta (P.S.S.) e del canone di concessione sempre riferito al servizio sosta), evidenzia un decremento di €. 5 mila rispetto all'anno precedente (da €. 498 mila a €. 493 mila del 2014);
- l'incidenza degli ammortamenti relativi agli investimenti previsti dal P.S.S. passa da €. 219 mila (del 2013) a €. 224 mila (l'incremento è legato agli investimenti sul sistema Videosorveglianza urbana) a cui si aggiungono €. 186 mila di canone di concessione dovuto al Comune per il servizio sosta (nel 2013 erano €. 185 mila);
- altri proventi diversi: più €. 14 mila (dai €. 20 mila nel 2013 ai €. 34 mila del 2014) a seguito della riattivazione di contratti di locazione di immobili di proprietà dell'Azienda;
- l'utile lordo imposte ammonta ad €. 130 mila (contro i 117 mila del 2013);
- l'utile netto: ammonta ad €. 55 mila (contro i 36 mila del 2013).

2. INVESTIMENTI

Gli investimenti realizzati nel 2014 sono riassunti nel seguente prospetto:

INVESTIMENTI 2014	Farmacie	Parcheggi	Impianti sport	Cimiteriali	Costi com.	Totale
Imm. Immateriali	0	10.431	0	0	0	10.431
Impianti, arredi, autom., etc.	18.067	49.365	0	3.850	6.125	77.407
Totale	18.067	59.796	0	3.850	6.125	87.838

Settore farmacie

Il principale intervento riguarda l'acquisto di apparecchiature per l'esecuzione di test di analisi della pelle e del capello, nell'ambito dei servizi erogati all'utenza.

Settore parcheggi

Gli interventi hanno riguardato:

- il progetto "Sistema videosorveglianza urbana" – prosecuzione degli interventi
- il rinnovo di alcuni parcometri;
- implementazione del sistema di videosorveglianza parcheggi in struttura.

3. INDICATORI DI RISULTATO FINANZIARI

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

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

RICLASSIFICAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

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

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO	2012	2013	2014
ATTIVO FISSO (Immobilizzazioni)	€ 5.388.685	€ 5.170.187	€ 4.864.088
Immobilizzazioni immateriali	€ 1.059.402	€ 980.321	€ 882.818
Immobilizzazioni materiali	€ 4.221.293	€ 4.081.876	€ 3.873.280
Immobilizzazioni finanziarie	€ 107.990	€ 107.990	€ 107.990
ATTIVO CIRCOLANTE (AC)	€ 1.652.898	€ 1.838.981	€ 2.187.854
Magazzino	€ 579.960	€ 580.231	€ 606.619
Liquidità differite	€ 845.135	€ 632.212	€ 625.531
Liquidità immediate	€ 227.803	€ 626.538	€ 955.704
CAPITALE INVESTITO (CI)	€ 7.041.583	€ 7.009.168	€ 7.051.942
MEZZI PROPRI	€ 5.388.685	€ 4.758.566	€ 4.813.828
PASSIVITA' FISSE (Consolidate)	€ 0	€ 591.570	€ 599.467
PASSIVITA' CORRENTI	€ 845.135	€ 1.659.032	€ 1.638.647
CAPITALE DI FINANZIAMENTO	€ 6.233.820	€ 7.009.168	€ 7.051.942

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	2012	2013	2014
VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA	€ 6.819.425	€ 6.642.398	€ 6.341.322
Costi esterni operativi	€ 4.224.657	€ 4.035.875	€ 3.822.628
Valore aggiunto	€ 2.594.768	€ 2.606.523	€ 2.518.694
Costi del personale	€ 2.125.904	€ 2.086.606	€ 2.032.662
MARGINE OPERATIVO LORDO [EBITDA]	€ 468.864	€ 519.917	€ 486.032
Ammortamenti e accantonamenti	€ 416.040	€ 428.516	€ 395.937
RISULTATO OPERATIVO [EBIT]	€ 52.824	€ 91.401	€ 90.095
Risultato dell'area accessoria	€ 41.596	€ 19.783	€ 25.019
Risultato dell'area finanziaria (al netto degli oneri finanziari)	€ 10.149	€ 11.943	€ 9.310
Risultato dell'area straordinaria	€ 40.016	-€ 6.258	€ 5.644
Oneri finanziari	€ 41	€ 13	€ 82
RISULTATO LORDO [EBT]	€ 144.544	€ 116.856	€ 129.986
Imposte sul reddito	€ 101.141	€ 80.073	€ 74.724
RISULTATO NETTO	€ 43.403	€ 36.783	€ 55.262

INDICATORI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI

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

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

In particolare:

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

INDICATORI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI	2012	2013	2014	Ottimale
Margine primario di struttura <i>Mezzi propri - Attivo fisso</i>	-€ 667.000	-€ 412.000	-€ 50.000	---> € 0
Quoziente primario di struttura <i>Mezzi propri / Attivo fisso</i>	0,88	0,92	0,99	---> 1,00
Margine secondario di struttura <i>(Mezzi propri+Pass. Consol.) - Attivo fisso</i>	-€ 36.000	€ 180.000	€ 549.000	---> € 0
Quoziente secondario di struttura <i>(Mezzi propri+Pass. Consol.) / Attivo fisso</i>	0,99	1,03	1,11	---> 1,00

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

INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI	2012	2013	2014	Ottimale
Quoziente indebitamento complessivo <i>(Pass.consol.+Pass.correnti) / Mezzi Propri</i>	0,49	0,47	0,46	---> 0,00
Quoziente di indebitamento finanziario <i>Passività di finanziam. / Mezzi Propri</i>	0,00	0,00	0,00	---> 0,00

INDICI DI REDDITIVITA'

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

INDICI DI REDDITIVITA'	2012	2013	2014
ROE netto <i>Risultato netto/Mezzi propri medi</i>	0,92%	0,77%	1,15%
ROE lordo <i>Risultato lordo/Mezzi propri medi</i>	3,06%	2,46%	2,70%
ROI <i>Risult.operativo/(CI - Passività operative)</i>	1,14%	1,97%	1,91%
ROS <i>Risultato operativo/ Ricavi di vendite</i>	0,77%	1,38%	1,42%

INDICATORI DI LIQUIDITA'

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

INDICATORI DI LIQUIDITA'		2012	2013	2014	Ottimale
Margine di disponibilità	<i>Attivo circolante - Passività correnti</i>	-€ 36.000	€ 180.000	€ 549.000	---> € 0
Quoziente di disponibilità	<i>Attivo circolante / Passività correnti</i>	0,98	1,11	1,34	---> 1,00
Margine di Liquidità	<i>(Liq. diff. + Liq. immed.) - Pass. correnti</i>	-€ 616.000	-€ 400.000	-€ 57.000	---> € 0
Quoziente di Liquidità	<i>(Liq. diff. + Liq. immed.) / Pass. correnti</i>	0,64	0,76	0,96	---> 1,00

4. IL SERVIZIO FARMACEUTICO

A livello nazionale, prosegue anche nel 2014 una contrazione del fatturato delle farmacie, anche se sull'area extrafarmaco si assiste ad una lieve ripresa dei consumi.

Dati al 31/12/2014 [fonte IMS]	Italia	Regione TAA	A.M.R.
Mercato farmacia	-0,3%	2,1%	-4,9%

La riduzione del fatturato SSN (dato nazionale: meno 3,8% nel 2013 e meno 2,2% nel 2014) è imputabile, prevalentemente, a due fattori: la riduzione della spesa farmaceutica e la maggiore incidenza dei farmaci generici (vengono erogati a carico del SSN farmaci di costo sempre più basso).

Dati al 31/12/2014 (*) Fonte: Federfarma	Spesa SSN lorda	Numero ricette Ssn	Valore medio ricetta Ssn
Italia	-2,2%	0,2%	-2,8%
Prov. di Trento	-0,2%	3,4%	-3,8%
A.M.R.	-4,8%	-0,7%	-3,8%

Variazioni %rispetto allo stesso periodo del 2013

I RISULTATI DI GESTIONE

SERVIZIO FARMACIE solo costi di diretta imputazione	2013		2014			2014		2014	
	Consuntivo	%	Consuntivo	%	Variaz. 2014/2013	Previsione	%	Variaz. Cons/Prev	
1 Ricavi commerciali (*)	4.754.362	100,0%	4.520.617	100,0%	-233.745	4.800.000	100,0%	-279.383	
2 Totale costo del venduto	-3.117.378	-65,6%	-2.951.023	-65,3%	166.355	-3.202.000	-66,7%	250.977	
3 1' Margine di contrib. lordo	1.636.984	34,4%	1.569.594	34,7%	-67.390	1.598.000	33,3%	-28.406	
4 Sconto al Ssn	-124.147	-2,6%	-114.270	-2,5%	9.877	-117.500	-2,4%	3.230	
5 2' Margine di contrib. lordo	1.512.837	31,8%	1.455.324	32,2%	-57.513	1.480.500	30,8%	-25.176	
6 Costi del personale	-943.339	-19,8%	-914.922	-20,2%	28.417	-917.815	-19,1%	2.893	
7 Spese per servizi e costi generali	-253.483	-5,3%	-240.042	-5,3%	13.441	-219.400	-4,6%	-20.642	
8 Ammortamenti	-112.842	-2,4%	-104.653	-2,3%	8.190	-121.800	-2,5%	17.147	
9 Risultato operat. netto (R.O.N)	203.173	4,3%	195.707	4,3%	-7.466	221.485	4,6%	-25.778	
10 Gestione finanziaria	561	0,0%	559	0,0%	-1	0	0,0%	559	
11 Altri proventi diversi	30.244	0,6%	39.112	0,9%	8.868	21.800	0,5%	17.312	
12 Oneri/proventi straordinari	-256	0,0%	-230	0,0%	26	0	0,0%	-230	
13 Utile lordo imposte	233.721	4,9%	235.148	5,2%	1.427	243.285	5,1%	-8.137	
14 Irap	-22.420	-0,5%	-18.720	-0,4%	3.700	-23.700	-0,5%	4.980	
15 Utile netto Irap / lordo Ires	211.301	4,4%	216.428	4,8%	5.127	219.585	4,6%	-3.157	

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

Ricavi commerciali

Il 2014 registra una contrazione delle vendite di farmacia pari al 4,9%, articolato in un meno 4,6% delle vendite al pubblico (OTC e SOP e prodotti para-farmaceutici) ed un meno 5,3% di vendite al SSN e all'assistenza integrativa provinciale.

Ricavi commerciali	anno 2013	anno 2014	Variazione	Var%
Specialità	1.143.310	1.112.460	-30.850	-2,7%
Parafarmaco	1.423.592	1.337.807	-85.785	-6,0%
Altro	49.320	45.300	-4.020	-8,2%
Totale vendite al pubblico	2.616.222	2.495.567	-120.655	-4,6%
Apps - Assistenza integrativa p	341.480	313.850	-27.630	-8,1%
S.S.N. e galenici	1.796.660	1.711.200	-85.460	-4,8%
Totale vendite al SSN	2.138.140	2.025.050	-113.090	-5,3%
Totale	4.754.362	4.520.617	-233.745	-4,9%

La contrazione delle entrate risulta essere più marcata rispetto all'andamento medio del settore (fonte IMS: Italia meno 0,3%; Regione TAA più 2,1%). Due sono i fattori che hanno inciso in maniera particolare sul calo del 2014:

- la particolare situazione che interessa l'area circostante la principale farmacia dell'Azienda (via Paoli) legata alla chiusura dell'area ex stazione autocorriere;
- il consolidamento del nuovo competitor nell'area di interesse della farmacia di via Paoli che ha drenato una parte della clientela.

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

Margine lordo commerciale: si attesta sul 32,2% con un miglioramento rispetto al 2013 (= 31,8%).

Personale dipendente: si è realizzato un contenimento di spesa per €. 28 mila.

Spese per servizi: si riducono per €. 13 mila

L'impegno dell'Azienda è comunque proseguito nell'ambito dell'educazione e promozione alla salute:

- Educazione sanitaria presso le scuole cittadine sul tema del corretto uso del farmaco;
- Campagne di prevenzione e di sensibilizzazione in collaborazione con Apoteca Natura sulla prevenzione cardiovascolare etc.;
- Promozione prodotti eco-sostenibili: mediante la collaborazione con il Comune di Rovereto "Progetto Happy Family" per l'uso di pannolini ad alto indice di biodegradabilità nonché pannolini lavabili promuovendone l'acquisto a prezzo scontato;
- Corsi di primo soccorso per bambini: il corso, denominato "Il bambino e l'emergenza" è un corso pratico di primo soccorso al bambino da 0 a 8 anni - rivolto agli adulti - che si propone di fornire le conoscenze teoriche e la capacità pratica per eseguire l'assistenza e la rianimazione cardiopolmonare di base nel bambino in arresto cardio-respiratorio e nel bambino con ostruzione delle vie aeree. Il costante interesse rivolto a questo corso ha permesso anche per l'anno 2014 la realizzazione di due edizioni (una primaverile ed una autunnale);
- Incontri informativi su prodotti per il benessere in farmacia: organizzati durante l'anno con la presenza di personale qualificato (presentazione nuove linee cosmetiche etc);
- Lista nascita e battesimo: attivata nel 2013 permette ai neo genitori la formazione di una lista di prodotti utili e/o necessari per il bimbo, prevedendo uno sconto del 10% sul totale degli acquisti effettuati (con spesa pari o superiore ad €. 100,00);
- Servizi in farmacia: a fianco dei tradizionali servizi (*misurazione della pressione, test diagnostici prima istanza*) sono stati avviati nuovi servizi che hanno riscontrato un elevato grado di interesse da parte dell'utenza:
 - *Test sulle intolleranze alimentari* – (è una prova allergometrica che consente, attraverso un semplice prelievo di sangue, di individuare le reazioni avverse a proteine alimentari);
 - *Test gratuiti per l'analisi della pelle e del capello.*

Formazione

In tema di formazione del Personale, anche per dare risposte al cambiamento dello scenario di riferimento in cui operano le farmacie, è proseguita anche nel 2014 l'attività di formazione sul tema "marketing relazionale" che ha interessato tutto il Personale di farmacia.

5. GESTIONE PARCHEGGI COMUNALI

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

A fianco della ordinaria gestione, d'intesa con l'Amministrazione Comunale, sono proseguiti nel corso del 2014 alcuni importanti progetti.

Car-sharing

Il servizio è operativo dal marzo 2012, con due autovetture. I dati di utilizzo evidenziano una costante crescita dell'interesse da parte dell'utenza; alla luce dei positivi risultati nel corso del 2014 è stato implementato il parco autovetture con una terza auto.

Iniziative culturali nell'ambito della mobilità/ambiente

E' proseguita anche nel 2014 la collaborazione, a favore dell'Amministrazione Comunale, nell'ambito delle attività di programmazione e gestione di iniziative culturali e di divulgazione nell'ambito della mobilità e della salvaguardia dell'ambiente ("Bimbinbici", "Vai al lavoro in bici", "Giornata mondiale dell'ambiente", "Settimana europea della mobilità", "Settimana europea per la riduzione dei rifiuti", "Bicingiro").

Progetto "Rovereto sicura" – sistema di videosorveglianza urbana

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

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

I RISULTATI DI GESTIONE

SERVIZIO PARCHEGGI <small>solo costi di diretta imputazione</small>	2013		2014		Variaz. 2014/2013	2014		Variaz. Cons/Prev
	Consuntivo	%	Consuntivo	%		Previsione	%	
1 Ricavi	1.237.862	100,0%	1.187.311	100,0%	-50.551	1.180.000	100,0%	7.311
2 Materiale/spese/servizi	-190.614	-15,4%	-183.727	-15,5%	6.887	-178.100	-15,1%	-5.627
3 Personale	-326.629	-26,4%	-343.694	-28,9%	-17.065	-350.560	-29,7%	6.866
4 Ammortamenti	-37.834	-3,1%	-14.224	-1,2%	23.610	-23.000	-1,9%	8.776
5 Risultato operat. netto (R.O.N)	682.786	55,2%	645.666	54,4%	-37.120	628.340	53,2%	17.326
6 Investimenti P.E.F. Park (ammort)	-219.339	-17,7%	-224.200	-18,9%	-4.861	-245.100	-20,8%	20.900
7 Canone concessione Park	-185.820	-15,0%	-186.240	-15,7%	-420	-150.000	-12,7%	-36.240
8 Gestione finanziaria	1.296	0,1%	1.296	0,1%	0	0	0,0%	1296
9 Altri proventi diversi	2.050	0,2%	1.328	0,1%	-722	0	0,0%	1328
10 Oneri/proventi straordinari	-2.524	-0,2%	-2.904	-0,2%	-380	0	0,0%	-2.904
11 Utile lordo imposte	278.449	22,5%	234.946	19,8%	-43.503	233.240	19,8%	1.706
12 Irap	-17.600	-1,4%	-14.580	-1,2%	3.020	-18.300	-1,6%	3.720
13 Utile netto Irap / lordo Ires	260.849	21,1%	220.366	18,6%	-40.483	214.940	18,2%	5.426

Ricavi del servizio

Gli introiti della sosta si riducono per €. 50 mila, in conseguenza del venir meno della disponibilità di posti auto presso l'area ex stazione autocorriere.

Importi al netto di IVA

Anno	Superficie	Struttura	Totale
2012	944.880	259.906	1.204.786
2013	968.857	269.005	1.237.862
2014	910.059	277.252	1.187.311
Variazione	-58.797	8.246	-50.551

Spese per acquisti e servizi

Diminuiscono per €. 7 mila

Spese per il personale

Un incremento di €. 17 mila rispetto al 2013, in particolare per attività di manutenzioni e pulizie effettuate con personale interno (realizzando sinergie con gli altri servizi aziendali).

6. GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI

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

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

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

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

I RISULTATI DELLA GESTIONE

GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI solo costi di diretta imputazione	2013		2014			2014		
	Consuntivo	%	Consuntivo	%	Variaz. 2014/2013	Previsione	%	Variaz. Cons/Prev
1 Ricavi	498.425	100,0%	480.886	100,0%	-17.539	509.200	100,0%	-28.314
2 Spese servizi	-38.153	-7,7%	-39.563	-8,2%	-1409	-32.900	-6,5%	-6.663
3 Personale [e servizi esternalizzati]	-458.680	-92,0%	-419.363	-87,2%	39.317	-451.740	-88,7%	32.377
4 Ammortamenti	-2.251	-0,5%	-2.015	-0,4%	236	-7.000	-1,4%	4.985
5 Risultato operat. netto (R.O.N)	-659	-0,1%	19.945	4,1%	20.605	17.560	3,4%	2.385
6 Gestione finanziaria	337	0,1%	290	0,1%	-47	0	0,0%	290
7 Altri proventi diversi	2.630	0,5%	2.220	0,5%	-410	0	0,0%	2.220
8 Oneri/proventi straordinari	-16.833	-3,4%	0	0,0%	16.833	0	0,0%	0
9 Utile lordo imposte	-14.526	-2,9%	22.456	4,7%	36.982	17.560	3,4%	4.896
10 Irap	-11.600	-2,3%	-9.980	-2,1%	1.620	-13.600	-2,7%	3.620
11 Utile netto Irap / lordo Ires	-26.126	-5,2%	12.476	2,6%	38.602	3.960	0,8%	8.516

Nel 2014 si è registrato un calo nel volume di attività (custodia e pulizia) negli impianti sportivi per circa 2.800 ore in gran parte a seguito ad interventi di riorganizzazione/razionalizzazione delle attività di pulizia degli impianti, che ha portato ad una diminuzione del fatturato per A.M.R. (meno €. 53 mila) e quindi di minori costi per l'Amministrazione Comunale.

E' proseguita la collaborazione con l'Amministrazione a supporto delle attività di gestione dello sportello "Infocomune"; nella seconda parte del 2014 è stata avviata la collaborazione con il Comune nel supporto alle attività (custodia, sala, facchinaggio, aiuto tecnico) del Teatro Melotti e Zandonai.

Le entrate generate da tali attività (voce "Altre Entrate" nella tabella a fianco) sono state di €. 46 mila.

	2012	2013	2014	Variaz
Ore: a tariffa ordinaria	22.793	21.503	18.078	-3.424 h.
Tariffa	€ 19,77	€ 20,24	€ 20,36	€ 0,12
Ore: a tariffa ridotta (L.P. 32/90)	3.878	5.404	6.017	614 h.
Tariffa	€ 9,89	€ 10,12	€ 10,18	€ 0,06
Totale ore	26.672 h.	26.906 h.	24.095 h.	-2.811 h.
Entrate gestione palestre	€ 490.262	€ 487.813	€ 434.535	-€ 53.278
Altre entrate		€ 10.612	€ 46.352	€ 35.740
Totale entrate	€ 490.262	€ 498.425	€ 480.886	-€ 17.539

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

Da segnalare che, proprio grazie all'impiego di personale assegnato dalla P.A.T. ex L.P. 32/1990, si sono registrati significativi risparmi per l'Amministrazione; infatti il costo orario effettivo per il Comune nel corso degli anni si è progressivamente ridotto (come evidenziato nella tabella a fianco).

	2012	2013	2014	Variaz.
Costo orario da Contratto	€ 19,77	€ 20,24	€ 20,36	€ 0,12
Costo orario effettivo	€ 18,38	€ 18,13	€ 18,03	-€ 0,10

Il risparmio per l'Amministrazione (rispetto all'applicazione della tariffa oraria da Contratto di servizio) è quantificato in €. 74 mila per il 2014 (IVA inclusa).

	2012	2013	2014
Ore: a tariffa ridotta (L.P. 32/90)	3.878	5.404	6.017
Totale risparmio (Iva inclusa)	€ 46.400	€ 66.200	€ 74.100

7. GESTIONE SERVIZI CIMITERIALI

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

Nel corso del 2014 le attività più rilevanti hanno riguardato:

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

I RISULTATI DELLA GESTIONE

SERVIZI CIMITERIALI solo costi di diretta imputazione	2013		2014		Variaz. 2014/2013	2014		Variaz. Cons/Prev
	Consuntivo	%	Consuntivo	%		Previsione	%	
1 Ricavi	275.896	100,0%	266.777	100,0%	-9.119	282.000	100,0%	-15.223
2 Materiale/spese/servizi	-74.545	-27,0%	-81.244	-30,5%	-6.698	-66.200	-23,5%	-15.044
3 Personale	-213.792	-77,5%	-198.104	-74,3%	15.689	-209.300	-74,2%	11.96
4 Ammortamenti	-21.915	-7,9%	-20.977	-7,9%	938	-24.500	-8,7%	3.523
5 Risultato operat. netto (R.O.N)	-34.356	-12,5%	-33.546	-12,6%	809	-18.000	-6,4%	-15.546
6 Gestione finanziaria	95	0,0%	94	0,0%	-1	0	0,0%	94
7 Altri proventi diversi	0	0,0%	1.281	0,5%	1281	0	0,0%	1281
8 Oneri/proventi straordinari	-1.052	-0,4%	-600	-0,2%	452	0	0,0%	-600
9 Utile lordo imposte	-35.312	-12,8%	-32.771	-12,3%	2.541	-18.000	-6,4%	-14.771
10 Irap	-5.194	-1,9%	-4.169	-1,6%	1.025	-6.000	-2,1%	1.831
11 Utile netto Irap / lordo Ires	-40.506	-14,7%	-36.940	-13,8%	3.566	-24.000	-8,5%	-12.940

Ricavi

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

Introiti da Servizi Cimiteriali	2012	2013	2014	Variaz.
Corrispettivo da Comune	174.567	178.757	179.829	1.073
Ricavi da prestazioni	107.665	97.140	86.948	-10.191
Totale entrate	282.232	275.896	266.777	-9.119

8. COSTI COMUNI

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

COSTI COMUNI	2013		2014		2014	2014		
	Consuntivo	%	Consuntivo	%			Variaz. 2014/2013	Previsione
1 Ricavi	0		0		0	0		0
2 Materiale/spese/servizi	-130.023		-115.626	4.397	-149.500	33.874		
3 Personale	-205.167		-200.665	4.502	-202.085	1420		
4 Ammortamenti	-32.336		-27.868	4.468	-29.700	1832		
5 Risultato operat. netto (R.O.N)	-367.526		-344.159	23.367	-381.285	37.126		
6 Gestione finanziaria	9.642		6.989	-2.653	9.000	-2.011		
7 Altri proventi diversi	0		0	0	0	0		
8 Oneri/proventi straordinari	12.408		7.378	-5.030	0	7.378		
9 Utile lordo imposte	-345.476		-329.792	15.684	-372.285	42.493		
10 Imposte	-23.259		-27.275	-4.016	-28.500	1225		
11 Utile netto	-368.735		-357.067	11.668	-400.785	43.718		

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

9. INFORMAZIONI RELATIVE AL PERSONALE DIPENDENTE

COMPOSIZIONE DEL PERSONALE						ANNO 2014
COMPOSIZIONE	DIRIGENTI	QUADRI	IMPIEGATI	OPERAI	Totale	
N. uomini	1	0	4	21	26	
N. donne		5	17	7	29	
Totale	1	5	21	28	55	
Forza media	1,0	3,8	19,4	24,5	48,7	
Età media (in anni)	47 anni	52 anni	47 anni	49 anni		
Anzianità lavorativa (in anni)	27,2 anni	24,7 anni	16,7 anni	8,7 anni		
Tipologia contratto	a tempo indeter				55	
	a tempo deter				0	
Titolo di studio	laurea	5	8		13	
	diploma/altro	1	13	28	42	

TURNOVER		al 1.01.2014	assunzioni	cessazioni	al 31.12.2015
Contratto a tempo indeterminato	dirigenti	1			1
	quadri	5			5
	impiegati	21			21
	operai	28			28
Contratto a tempo determinato	dirigenti	0			0
	quadri	0			0
	impiegati	0			0
	operai	0			0
		55	0	0	55

EVOLUZIONE ORGANICO - Forza media						
	FARMACIE	PARCHEGGI	IMP.SPORT.	SERV.CIMIT.	UFFICI	TOTALE
2012	18,9	8,0	12,9	4,9	6,0	50,7
2013	19,0	8,0	11,3	4,9	5,6	48,7
2014	18,6	8,0	11,5	4,9	5,6	48,7

SICUREZZA E SALUTE	nel 2011	nel 2012	nel 2013	nel 2014
Malattia	3592 h.	4893 h.	5524 h.	4870 h.
Infortunio	209 h.	319 h.	3 h.	150 h.
Maternita'	1014 h.	669 h.	1072 h.	1050 h.
Altro	369 h.	903 h.	1413 h.	400 h.
Totale	5183 h.	6783 h.	8012 h.	6470 h.

FORMAZIONE	nel 2011	nel 2012	nel 2013	nel 2014
Ore di formazione professionale	224 h.	162 h.	202 h.	200 h.
Costi sostenuti per la formazione	€ 2.252	€ 6.180	€ 4.114	€ 2.326
Costi accessori	€ 1.199	€ 363	€ 382	€ 708
Totale	€ 3.731	€ 6.543	€ 4.496	€ 3.034

SICUREZZA D.Lgs 81/2008	nel 2011	nel 2012	nel 2013	nel 2014
Costi sostenuti (totali)	€ 18.969	€ 23.411	€ 19.908	€ 20.370
Ore di formazione	470 h.	517 h.	478 h.	400 h.

Segnaliamo che nel corso del 2014 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 iscritto a libro matricola per i quali sia stata accertata definitivamente una responsabilità aziendale;
- addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui la società sia stata dichiarata definitivamente responsabile.

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

Attività di ricerca e sviluppo

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

Azioni proprie o di società controllanti

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

Rapporti con imprese controllate e collegate

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

Rapporti con l'Ente controllante

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

- contratto di servizio per l'affidamento del servizio gestione farmacie (approvato con deliberazione C.C. 04/12/1998 n. 99) scadenza del contratto 31/12/2049;
- contratto di servizio per la gestione dei parcheggi comunali (approvato con deliberazione C.C. 18/11/2009 n. 58); scadenza 31/12/2023;
- il contratto di servizio per la gestione delle strutture sportive e culturali comunali di proprietà comunale, in scadenza al 31/12/2014, è stato rinnovato con deliberazione C.C. 16/12/2014 n. 48); scadenza 31/12/2018 (prorogabile di ulteriori tre anni);
- contratto di servizio per la gestione dei cimiteri comunali in scadenza al 31/12/2014, è stato

rinnovato con deliberazione C.C. 16/12/2014 n. 49); scadenza 31/12/2018 (prorogabile di ulteriori tre anni);

Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente

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

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

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

Fattori di rischio legati al settore nel quale la società opera

Anche nel 2014 si registra una contrazione del fatturato del settore farmacie ancorché compensato da alcuni risparmi di spesa (costi del personale e di gestione), che consentono di conseguire un risultato d'esercizio comunque positivo.

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

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

Nel corso del 2014 si sono intraprese alcune azioni strategiche volte al contenimento della spesa ed al miglioramento delle performance aziendali ed in particolare: si è potenziata l'azione su alcuni settori del parafarmaco adottando un piano di comunicazione e marketing legato ad iniziative di interesse per il pubblico; sono state realizzate economie attraverso l'analisi dei processi organizzativi in tutti i settori di attività dell'Azienda; si è adottata particolare prudenza nella gestione dei turn-over del personale, sulla base di un corretto equilibrio tra il perseguimento di obiettivi di redditività e di qualità dei servizi erogati e il necessario bilanciamento economico; si è continuato il percorso di acquisizione di elementi di flessibilità gestionali in alcuni servizi.

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

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

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

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

11. FATTI DI RILIEVO DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non vi sono fatti di rilievo da segnalare.

12. ANDAMENTO ECONOMICO PRIMI TRE MESI DEL 2015

Nei primi mesi del 2015 si assiste ad un leggero recupero sul fatturato farmacia e sul settore impianti sportivi (entrate da servizi di supporto alle attività del Teatro Zandonai).

- **Settore farmacie:** nel primo trimestre si registra un incremento del 3,5% rispetto al 2014, articolato in un più 6,1% delle vendite dirette al pubblico ed un più 0,2% delle vendite al S.S.N ed assistenza integrativa Apss.

Ricavi commerciali	Gen-Mar '14	Gen-Mar '15	Variazione	Variazione
Specialità	287.000	305.500	18.500	6,4%
Parafarmaco	341.700	360.400	18.700	5,5%
Altro	10.300	12.000	1.700	16,5%
Totale vendite al pubblico	639.000	677.900	38.900	6,1%
Apss - Assistenza integrativa p	86.200	71.300	-14.900	-17,3%
S.S.N. e galenici	426.800	442.800	16.000	3,7%
Totale vendite al SSN	513.000	514.100	1.100	0,2%
Totale	1.152.000	1.192.000	40.000	3,5%

- **Settore parcheggi:** il dato complessivo rileva un introito complessivo pari ad €. 461 mila con un calo di €. 20 mila rispetto al 2014.

Periodo Gen-Mar	2014	2015	Variaz.
Sosta superficie	330.900	320.200	-10.700
Sosta in struttura	151.000	141.400	-9.600
Totale	481.900	461.600	-20.300

- **Settore impianti sportivi:** gli incassi complessivi ammontano ad €. 186 con un incremento rispetto al primo trimestre 2014 derivante dai servizi di supporto al Teatro Zandonai.

Periodo GEN-MAR	2014	2015	Variaz
Ore di gestione impianti	8.657	8.000	-657
Totale entrate	160.317	186.804	26.487

- **Servizi cimiteriali:** gli introiti ammontano a €. 65 mila (2014 = €. 71 mila).

Periodo GEN-MAR	2014	2015	Variaz
Corrispettivo da Comune	44.957	45.000	43
Ricavi da prestazioni	26.053	20.938	-5.115
Totale entrate	71.010	65.938	-5.072

13. Misure di contenimento delle spese

Quadro normativo in materia di contenimento costi del personale e limiti assunzioni

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

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

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

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

Alla luce della suesposta ricognizione normativa, ne consegue che A.M.R., in quanto azienda speciale con fatturato derivante dal settore farmacia (= in regime di concorrenza) per oltre il 69%, è da ritenersi esclusa dall'applicazione dei vincoli in materia di limiti alla assunzioni.

Protocollo d'intesa 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 l'Azienda:

- ha inviato regolarmente il Bilancio di previsione 2014 (approvato deliberazione C.C. dd. 15/07/2014) e la relazione semestrale 2014 sull'andamento economico della gestione;
- non ha attribuito o rinnovato incarichi dirigenziali successivamente al 20/09/2012 e fino al 31/12/2014 l'Azienda non ha corrisposto al dirigente una retribuzione complessiva superiore a quella prevista dal relativo CCNL applicato;
- non ha effettuato nuove assunzioni a tempo indeterminato di personale dipendente;
- ha controllato e mantenuto al minimo tutte le spese di natura discrezionale;
- fermo restando quanto considerato al precedente paragrafo e fermo restando i livelli qualitativi del servizio, l'Azienda ha comunque attivato nel corso degli anni una politica di contenimento del costo del personale come si può evincere dalla tabella sotto riportata:

	2010	2011	2012	2013	2014
Costo del personale [C.E - B.9]	2.169.677	2.171.823	2.125.904	2.086.606	2.032.662
Variaz.		2.146	-45.919	-39.298	-53.944

14. PROPOSTA DI DESTINAZIONE DELL'UTILE

Tenuto conto dei progetti di sviluppo delle attività aziendali previsti nel Piano programma aziendale 2015-2017, con particolare riferimento agli investimenti previsti nel 2015 per i sistemi di videosorveglianza (completamento del progetto "Rovereto sicura") e Z.T.L., si propone di accantonare l'utile al "Fondo finanziamento investimenti Piano programma" al fine di ridurre il ricorso a fonti esterne (e conseguenti oneri finanziari) per la realizzazione di detti investimenti.

Ciò premesso si formula al Consiglio Comunale la seguente proposta:

- 1) di approvare il Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 così come viene proposto;
- 2) di destinare gli utili di bilancio, nel rispetto dell'art. 35 dello Statuto Aziendale, nelle modalità seguenti:

ad incremento del fondo di riserva (10%)	€	5.526,00
ad incremento del fondo rinnovo impianti	€	-
ad incremento del fondo finanziam. iniziative indicate nel Piano progr.	€	49.736,00
quota da versare all'Ente locale	€	-
Totale utile netto di bilancio	€	<u>55.262,00</u>

Rovereto, 15 aprile 2015

Il Presidente

Roberto Pallanah




Bilancio al 31/12/2014

BILANCIO d'ESERCIZIO al 31/12/2014

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Consuntivo 31.12.2013	Consuntivo 31.12.2014
A) Crediti verso enti pubblici di riferimento	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali:		
1 costi di impianto e di ampliamento	0	0
4 concessioni, licenze, marchi e diritti simili	14.149	9.304
6 immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7 altre	966.172	873.514
	980.321	882.818
II - Immobilizzazioni materiali:		
1 terreni e fabbricati	3.611.706	3.486.196
2 impianti e macchinario	284.442	236.769
3 attrezzature industriali e commerciali	39.486	38.734
4 altri beni	146.242	111.581
5 immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
	4.081.876	3.873.280
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1 Partecipazioni in		
c) altre imprese	107.990	107.990
Totale	107.990	107.990
Totale immobilizzazioni	5.170.187	4.864.088
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4 prodotti finiti e merci	549.981	576.369
	549.981	576.369
II - Crediti		
1 verso utenti e clienti	338.081	334.466
4 verso Enti pubblici di riferimento	0	0
4/bis crediti tributari	92.298	66.203
4/ter credito per imposte anticipate	30.250	30.250
5 verso altri:		
d) altri enti del settore pubblico allargato	136.324	141.745
e) diversi		
entro 12 mesi	26.296	45.718
oltre 12 mesi	0	0
	623.249	618.382
III - Attività finanziarie		
5 altri titoli	0	0
	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1 Depositi bancari e postali	599.119	930.056
3 Denaro e valori in cassa	27.419	25.648
	626.538	955.704
Totale attivo circolante	1.799.768	2.150.455
D) Ratei e risconti	39.213	37.399
TOTALE ATTIVO	7.009.168	7.051.942

BILANCIO d'ESERCIZIO al 31/12/2014

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Consuntivo 31.12.2013	Consuntivo 31.12.2014
A) Patrimonio netto		
I - Capitale di dotazione	1.165.602	1.165.602
III - Riserve di rivalutazione	1.523.719	1.523.719
IV - Fondo di riserva	632.435	636.113
VI- Riserve statutarie		
a) fondo rinnovo impianti	124.928	124.928
b) fondo finanziamento e sviluppo investimenti	1.275.098	1.308.203
c) altre	1	1
VII- Altre riserve		
b) altre	0	0
VIII- Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX- Utile (perdita) dell'esercizio	36.783	55.262
	4.758.566	4.813.828
B) Fondo per rischi e oneri		
1 per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2 per imposte	21.294	21.294
3 altri	132.000	132.000
	153.294	153.294
C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	591.570	599.467
D) Debiti		
4 debiti verso:		
a) Tesoriere	0	0
6 acconti	62.250	61.738
7 debiti verso fornitori	726.945	725.784
11 debiti verso enti pubblici di riferimento:		
a) per quote di utile di esercizio	0	0
c) altri	202.079	194.820
12 debiti tributari	115.823	84.056
13 debiti v/istituti di previdenza	104.826	102.310
14 altri debiti	228.716	248.489
	1.440.639	1.417.197
E) Ratei e risconti	65.099	68.156
TOTALE PASSIVO	7.009.168	7.051.942

CONTI D'ORDINE

	Consuntivo 31.12.2013	Consuntivo 31.12.2014
1) Sistema improprio dei beni altrui presso di noi	5.400	5.400
2) Sistema improprio dei nostri beni presso terzi	0	0
3) Sistema improprio degli impegni	0	0
4) Sistema improprio dei rischi	0	0
TOTALE CONTI D'ORDINE	5.400	5.400

BILANCIO d'ESERCIZIO al 31/12/2014

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 31.12.2013	Consuntivo 31.12.2014	Previsione 2014
A) Valore della produzione:			
1 ricavi delle vendite e delle prestazioni			
a) delle vendite e delle prestazioni	6.642.398	6.341.322	6.653.700
5 altri ricavi e proventi			
a) diversi	59.243	66.482	21.800
c) contributi in conto esercizio	0	0	0
Totale valore della produzione	6.701.641	6.407.804	6.675.500
B) Costi della produzione:			
6 per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-3.184.607	-3.037.555	-3.264.500
7 per servizi	-650.643	-612.353	-558.100
8 per godimento di beni di terzi	-200.896	-199.108	-167.300
9 per il personale	-2.086.606	-2.032.662	-2.096.200
a) salari e stipendi	-1.458.872	-1.425.992	-1.430.000
b) oneri sociali	-506.609	-486.903	-510.800
c) trattamento di fine rapporto	-112.413	-111.283	-146.900
d) trattamento di quiescenza e simili	-8.712	-8.484	-8.500
e) altri costi	0	0	0
10 ammortamenti e svalutazioni	-426.516	-393.937	-451.100
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-107.174	-107.934	-117.500
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-319.342	-286.003	-333.600
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
d) svalutazione dei crediti dell'attivo circolante	-2.000	-2.000	0
11 variazioni delle rimanenze di merci	271	26.388	0
12 accantonamento per rischi	0	0	0
13 altri accantonamenti	0	0	0
14 oneri diversi di gestione	-39.460	-41.463	-43.500
Totale costi della produzione	-6.590.457	-6.292.690	-6.580.700
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	111.184	115.114	94.800
C) Proventi e oneri finanziari:			
15 proventi da partecipazioni			
c) in altre imprese	10.236	6.754	7.000
16 altri proventi finanziari			
d) proventi diversi dai precedenti da:			
4 altri	1.707	2.556	2.000
17 interessi e altri oneri finanziari verso:			
d) altri	-13	-82	0
Totale proventi e oneri finanziari	11.930	9.228	9.000
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:			
18 rivalutazioni			
19 svalutazioni			
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
E) proventi e oneri straordinari:			
20 proventi			
b) sopravven.attive/insussist.passive straordin.	14.748	15.158	0
d) altri	-1	0	0
21 oneri			
b) sopravven.passive/insussist.attive straord.	-21.005	-9.514	0
Totale oneri e proventi straordinari	-6.258	5.644	0
Risultato prima delle imposte	116.856	129.986	103.800
22 imposte sul reddito dell'esercizio	-80.073	-74.724	-90.100
23 Utile dell'esercizio	36.783	55.262	13.700

Bilancio per settori

BILANCIO PER SETTORI

CONTO ECONOMICO	Attività di farmacia	Servizio parcheggio	Servizio palestre	Servizi Cimiteriali	Costi comuni	Consuntivo 31.12.2014
A) Valore della produzione:						
1 ricavi delle vendite e delle prestazioni						
a) delle vendite e delle prestazioni	4.406.347	1.187.311	480.886	266.777	0	6.341.322
- Ricavi commerciali	4.520.617	1.187.311	480.886	266.777	0	6.455.592
- Sconto al SSN	-62.451	0	0	0	0	-62.451
- Sconto da ripiano sfondamento	-51.791	0	0	0	0	-51.791
- Resi su vendite	-28	0	0	0	0	-28
5 altri ricavi e proventi						
a) diversi	39.112	23.869	2.220	1.281	0	66.482
- Proventi affitto locali di proprietà dell'Azienda	16.540	0	2.100	0	0	18.640
- Altri proventi diversi	13.447	0	0	1.281	0	14.729
- Risarcimenti assicurativi	0	1.328	120	0	0	1.448
- Rimborsi spese diversi	9.124	22.541	0	0	0	31.665
- Plusvalenze da alienazioni ordinarie	0	0	0	0	0	0
b) corrispettivi	0	0	0	0	0	0
c) contributi in conto esercizio	0	0	0	0	0	0
Totale valore della produzione	4.445.459	1.211.180	483.106	268.058	0	6.407.804
B) Costi della produzione:						
6 per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-2.988.392	-24.713	-6.027	-13.964	-4.459	-3.037.555
- Acquisto medicinali (netto Resi, Assinde)	-2.977.411	0	0	0	0	-2.977.411
- Acquisto materiale di consumo	-9.809	-3.649	-35	-136	-4.098	-17.726
- Acquisto materiale di consumo per parcometri	0	-12.802	0	0	0	-12.802
- Acquisto tessere magnetiche ed elettroniche per la sosta	0	-898	0	0	0	-898
- Acquisto indumenti da lavoro	-703	-1.987	-1.210	-805	0	-4.704
- Acquisto carburanti e lubrificanti per automezzi	0	-1.886	-504	-3.962	0	-6.352
- Acquisto materiale per manutenzioni e riparazioni	-72	-1.867	-2.114	-7.112	0	-11.165
- Acquisto materiale di pulizie	-29	-497	-1.917	-361	0	-2.803
- Altri acquisti	-369	-1.129	-246	-1.589	-361	-3.694
7 per servizi	-196.440	-166.511	-77.531	-66.917	-104.954	-612.353
- Interventi per manutenzione ordinaria	-13.968	-34.575	-3.862	-2.297	-1.402	-56.104
- Manutenzione automezzi	0	-1.440	-16	-8.294	0	-9.751
- Contratti di manutenzione e assistenza	-8.260	-14.560	-1.552	-1.712	-825	-26.910
- Manutenzioni/assistenza hardware e software	-17.006	-3.110	-2.198	-604	-11.244	-34.161
- Consulenze amministrative, tecniche, legali	-5.273	-78	-702	-156	-2.714	-8.923
- Spese elaborazione paghe	-8.402	-2.750	-7.291	-2.075	-2.646	-23.163
- Spese per concorsi, ricerca personale	0	0	0	0	0	0
- Altre prestazioni professionali	-1.520	-820	-44.084	0	-855	-47.279
- Spese di informazione e promozione sanitaria	-1.515	0	0	0	0	-1.515
- Spese per vigilanza e sorveglianza	-2.640	-3.720	-599	0	-780	-7.739
- Spese pulizie locali	-20.480	0	0	-354	-1.209	-22.044
- Spese Telefoniche	-7.439	-10.445	-595	-1.440	-4.031	-23.950
- Spese Postali	-554	-363	-664	-664	-298	-2.543
- Spese per trasporti	-5	0	0	0	0	-5
- Premi di assicurazione	-8.301	-9.692	-4.021	-2.315	-3.271	-27.600
- Acqua, energia elettrica, gas	-46.147	-52.565	0	-17.348	-3.432	-119.491
- Spese condominiali (riscald., manuf.fabb., pulizie)	-16.255	0	0	0	-7.300	-23.555
- Spese per iniziative di comunicazione, promoz., marketing	-5.836	-22.754	0	0	-100	-28.690
- Spese di rappresentanza	0	0	0	0	-45	-45
- Consiglio di Amministrazione: compensi e rimborsi spese	0	0	0	0	-41.125	-41.125
- Collegio dei Revisori: compensi	0	0	0	0	-16.640	-16.640
- Aggiornamento professionale del personale	-2.493	0	-68	-198	-276	-3.034
- Spese viaggio, vitto, alloggio	-105	-26	-94	-75	-390	-690
- Spese per mensa convenzionata	-5.207	-3.496	-695	-1.729	-2.146	-13.274
- Costi per sicurezza luoghi di lavoro	-3.995	-2.211	-8.956	-4.519	-690	-20.370
- Altri servizi al Personale	-1.674	0	-1.862	-139	0	-3.675
- Spese bancarie	-3.548	-1.412	-100	-100	-412	-5.572
- Spese per sistemi pagamento sosta	0	-929	0	0	0	-929
- Spese per smaltimento rifiuti	-1.051	-990	0	-5.859	-466	-8.367
- Altre spese per servizi	-14.765	-575	-173	-17.040	-2.656	-35.209

CONTO ECONOMICO	Attività di farmacia	Servizio parcheggio	Servizio palestre	Servizi Cimiteriali	Costi comuni	Consuntivo 31.12.2014
8 per godimento di beni di terzi	-12.530	-186.240	0	-338	0	-199.108
- Canoni di locazione	-7.200	0	0	0	0	-7.200
- Canoni di concessione/royalties	-3.480	-186.240	0	0	0	-189.720
- Canoni utilizzo licenze software	0	0	0	0	0	0
- Noleggi vari	-1.850	0	0	-338	0	-2.188
9 per il personale	-914.922	-343.694	-375.279	-198.104	-200.665	-2.032.662
a) salari e stipendi	-633.002	-240.862	-273.976	-139.611	-138.542	-1.425.992
b) oneri sociali	-222.902	-84.889	-83.265	-48.708	-47.139	-486.903
c) trattamento di fine rapporto	-54.280	-17.745	-17.927	-9.785	-11.548	-111.283
d) trattamento di quiescenza e simili	-4.737	-199	-112	0	-3.436	-8.484
e) altri costi	0	0	0	0	0	0
10 ammortamenti e svalutazioni	-104.653	-238.424	-2.015	-20.977	-27.868	-393.937
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-160	-102.220	0	-984	-4.570	-107.934
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-104.493	-136.205	-2.015	-19.992	-23.298	-286.003
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0
d) svalutazione dei crediti dell'attivo circolante	0	0	0	0	-2.000	-2.000
11 variazioni delle rimanenze di merci	26.388	0	0	0	0	26.388
12 accantonamento per rischi	0	0	0	0	0	0
13 altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0
14 oneri diversi di gestione	-20.091	-15.044	-89	-25	-6.214	-41.463
- Contributi associativi	-3.312	0	0	0	0	-3.312
- Erogazioni benefiche e liberalità	-200	0	0	0	-1.000	-1.200
- Abbonamenti a periodici, riviste, banche dati	0	0	0	0	-581	-581
- Oneri e spese diverse	-350	0	0	0	0	-350
- Minusvalenze da alienazioni ordinarie	0	0	0	0	0	0
- Imposte indirette, tasse, concess.	-16.229	-15.044	-89	-25	-4.633	-36.020
Totale costi della produzione	-4.210.640	-974.626	-460.941	-300.324	-346.160	-6.292.690
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	234.819	236.554	22.165	-32.266	-346.160	115.114
C) Proventi e oneri finanziari:						
15 proventi da partecipazioni						
c) in altre imprese	0	0	0	0	6.754	6.754
16 altri proventi finanziari						
d) proventi diversi dai precedenti da:						
4 altri	562	1.298	354	97	245	2.556
17 interessi e altri oneri finanziari verso:						
d) altri	-3	-2	-63	-3	-10	-82
Totale proventi e oneri finanziari	559	1.296	290	94	6.989	9.228
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:						
18 rivalutazioni						
19 svalutazioni						
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
E) proventi e oneri straordinari:						
20 proventi						
b) sopravven.attive/insussist.passive straordin.	20	0	0	0	15.138	15.158
d) altri	0	0	0	0	0	0
21 oneri						
b) sopravven.passive/insussist.attive straordin.	-250	-2.904	0	-600	-5.760	-9.514
Totale oneri e proventi straordinari	-230	-2.904	0	-600	9.378	5.644
Risultato prima delle imposte	235.148	234.946	22.455	-32.772	-329.793	129.986
22 imposte sul reddito dell'esercizio	-18.720	-14.580	-9.980	-4.169	-27.275	-74.724
- Irap	-18.720	-14.580	-9.980	-4.169	0	-47.449
- Ires	0	0	0	0	-27.275	-27.275
23 Utile dell'esercizio	216.428	220.366	12.475	-36.941	-357.068	55.262



Nota Integrativa

al bilancio chiuso al 31/12/2014

Il bilancio al 31 dicembre 2014 costituito, ai sensi dell'art. 2423, c. 1 del C.C., dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico e dalla presente Nota integrativa, rispecchia lo schema tipo ex. D.M.T. 26/4/1995 ed è stato redatto in ottemperanza sia alle norme del codice civile che delle leggi speciali che governano l'Azienda.

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

PRINCIPI CONTABILI E CRITERI DI REDAZIONE

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

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

CRITERI DI VALUTAZIONE

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

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

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

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

MIGLIORIE SU BENI DI TERZI

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

Il dettaglio degli interventi è riportato nella tabella seguente:

	Importo al 31/12/2013	Investimenti 2014	Importo al 31/12/2014	Ammort 2014	Fondo Ammortam	Residuo da ammortizzare
Park via Manzoni: interventi vari di sistemazione	1.060.856	0	1.060.856	63.778	486.623	574.233
Park viale dei Colli: interventi vari di sistemazione	285.210	0	285.210	17.676	126.198	159.012
Park Brione: interventi vari di sistemazione	33.164	0	33.164	2.048	15.546	17.619
Park via Magazol: interventi vari di sistemazione	908	0	908	53	902	6
P.le Achille Leoni: interventi vari sistemazione	211.821	0	211.821	9.241	128.551	83.270
Sistema videosorveglianza parcheggi	112.424	10.431	122.855	5.609	111.575	11.279
Studio Piano strategico della sosta	27.217	0	27.217	2.043	8.841	18.377
Altri interventi	14.194	0	14.194	1.182	4.476	9.718
	1.745.794	10.431	1.756.225	101.629	882.711	873.514

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

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

Rivalutazione immobili

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

La tabella che segue riassume i valori della rivalutazione effettuata.

IMMOBILE	Valori di bilancio al 31/12/2008			Valutazione del perito	Rivalutazione disponibile
	Costo storico	F.do ammort	Valore corrente		
1 Farmacia di via Paoli	725.996,31	194.305,40	531.690,91	845.000,00	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
TOTALE	3.289.555,85	638.203,22	2.651.352,63	4.110.000,00	1.458.647,37

Ammortamenti

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

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

Parcheggio di via Brigata Acqui – Parcheggio in loc. "Saltaria" a Noriglio

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

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

Intervento	Periodo di ammortam. - anni		% utilizzata
Realizzazione park via Brigata Acqui	2006 - 2023	18	6,67%
Parcheggio in loc. "Saltaria" a Noriglio	2009 - 2023	15	7,02%

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

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

RIMANENZE DI MAGAZZINO

Il valore delle scorte di magazzino rappresentate dalle rimanenze esistenti al 31/12/2014 presso le singole farmacie sono iscritte al minore tra il costo di acquisizione ed il valore di mercato; il criterio di costo concretamente applicato, invariato rispetto al precedente esercizio, è quello del costo medio ponderato (in relazione al quale i singoli prodotti vengono valorizzati in base al costo medio di acquisto registrato nel corso dell'anno).

Fondo svalutazione magazzino.

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

CREDITI

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

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono valutate al loro valore nominale.

DEBITI

Sono contabilizzati al loro valore nominale.

FONDO PER RISCHI E ONERI

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

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

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

FONDO T.F.R.

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

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

La quota di rivalutazione del fondo al 31/12/14 è stata portata ad incremento del fondo.

RATEI E RISCONTI

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

ALTRE INFORMAZIONI [Art 2427 CC – punti 22bis e 22ter]**OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE**

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

ACCORDI FUORI BILANCIO

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

Attività

B.I) Immobilizzazioni Immateriali

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

Descrizione	Inizio esercizio	Incrementi	Decrementi	Amm.diretto	Fine esercizio
B.I.1) Spese di costituzione AMR	0	0	0	0	0
B.I.4) Software applicativo	14.149	0	0	-4.844	9.304
B.I.6) Immob. immat. in corso	0	0	0	0	0
B.I.7) Costi pluriennali diversi	1.460	0	0	-1.460	0
B.I.7) Manutenzioni su beni di terzi	964.712	10.431	0	-101.629	873.514
	980.321	10.431	0	-107.934	882.818

B.I.7) Manutenzioni su beni di terzi

Impianto videosorveglianza parcheggi: manutenzioni straordinarie	10.431
------------------------------------------------------------------	--------

B.II) Immobilizzazioni Materiali

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

Categoria	Inizio esercizio	Investimenti	Rivalutazione Dimissioni (-)	Ammortamenti	Fine esercizio
B.II.1) Fabbricati					
Fabbricati civili	2.466.659	0	0	-87.468	2.379.191
Fabbricati civili - valore area	726.000	0	0	0	726.000
Parcheggi in struttura	380.156	0	0	-38.042	342.113
Parcheggi in struttura - valore area	38.892	0	0	0	38.892
Totale	3.611.706	0	0	-125.510	3.486.196
B.II.2) Impianti e macchinario					
Impianti generici	205.718	41.531	0	-82.897	164.353
Macchinari automatici	78.724	14.568	0	-20.875	72.416
Totale	284.442	56.099	0	-103.772	236.769
B.II.3) Attrezzature industr. e comm.					
Attrezzature	31.664	14.719	0	-13.583	32.801
Strumenti di misura e di controllo	7.821	0	0	-1.888	5.933
Totale	39.486	14.719	0	-15.471	38.734
B.II.4) Altri Beni					
Mobili e arredi	101.852	1.050	0	-19.035	83.868
Macchine elettrom.e elettron.e	7.676	2.980	0	-2.023	8.633
Hardware e software di base	18.348	2.559	0	-7.592	13.315
Beni da noleggio	1.873	0	0	-1.605	268
Automezzi	16.493	0	0	-10.995	5.498
Totale	146.242	6.589	0	-41.250	111.581
B.II.5) Immobilizz. in corso ed accont	0	0	0	0	0
	4.081.876	77.407	0	-286.003	3.873.280

Le acquisizioni effettuate nell'esercizio risultano essere le seguenti

Descrizione	Importo
B.II.2 - Impianti e macchinario	
Progetto "Sistema videosorveglianza urbana": implementazione	33.746
Acquisto nuovi parcometri	14.568
Sistema Pannelli a messagg. Variabile: integrazione	4.000
Altri impianti	3.785
B.II.3 - Attrezzature industr. e comm.	
Appercchio test autoanalisi	4.753
Attrezzatura varia: F.cia	5.100
Attrezzature per servizio Cimiteriale	3.850
Altre attrezzature	1.016
B.II.4 - Mobili e arredo	
Integrazione arredo farmacia	1.050
Altro arredo	0

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

Per servizio Farmacie	2.980
Altro	0
B.II.4 - Hardware e software di base	
Hardware per le farmacie	1.234
Hardware per i parcheggi	1.051
Hardware per gli uffici amministrativi	0
Altro	274
Totale	77.407

B.III) Immobilizzazioni finanziarie

Sono rappresentate da:

Partecipazione	Inizio esercizio	Incremento	Decremento	Fine esercizio
Imprese controllate	0	0	0	0
Imprese collegate	0	0	0	0
Altre imprese	107.990	0	0	107.990
	107.990	0	0	107.990

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

	<i>al 31/12/2012</i>	<i>al 31/12/2013</i>
UNIFARM Spa - Trento		
Capitale sociale	1.430.000	1.430.000
Patrimonio netto	62.103.195	64.522.450
Utile/Perdita	3.954.043	3.244.254
Quota posseduta	1,20%	1,20%
Partecipazioni possedute	33.000	33.000
Valore delle partecipazioni iscritto a bilancio	102.990	102.990

	<i>al 31/12/2012</i>	<i>al 31/12/2013</i>
Car Sharing Trentino società cooperativa		
Capitale sociale	80.400	81.800
Patrimonio netto	42.418	43.977
Utile/Perdita	743	181
Quota posseduta	6,22%	6,11%
Valore delle partecipazioni iscritto a bilancio	5.000	5.000

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

C.I) Rimanenze

Descrizione	al 31/12/13	al 31/12/14	Variazioni
4) Merci in magazzino	569.981	596.369	26.388
Fondo svalutazione magazzino	-20.000	-20.000	0
Valore in bilancio	549.981	576.369	26.388

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

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

C.II) Crediti

Descrizione	al 31/12/13	al 31/12/14	Variazioni
1) Crediti verso utenti e clienti	338.081	334.466	-3.615
4) Crediti verso Enti pubblici di riferimento	0	0	0
4/bis) Crediti tributari	92.298	66.203	-26.095
4/ter) Crediti per imposte anticipate	30.250	30.250	0
5.b) Crediti verso altri: Regione, PAT	0	0	0
5.d) Crediti verso altri: altri enti del settore pubblico allargato	136.324	141.745	5.421
5.e) Crediti verso altri: diversi	26.296	45.718	19.422
	623.249	618.382	-4.867

C.II.1 - Crediti verso utenti e clienti	<i>al 31/12/13</i>	<i>al 31/12/14</i>
1) Attività di farmacia	94.857	83.620
2) Servizio Parcheggio	28.949	12.112
3) Servizio custodia e pulizia impianti sportivi	145.339	154.279
4) Servizi cimiteriali	42.957	46.217
Fondo di svalutazione crediti	-12.000	-14.000
Fatture da emettere e note di accr. da ricevere	37.979	52.239
Totale	338.081	334.466

Tra i Crediti per il servizio Parcheggio rientrano le fatture emesse al Comune di Rovereto per il rimborso delle spese sostenute per la realizzazione degli eventi culturali in tema mobilità/ambiente.

I Crediti per il servizio gestione impianti sportivi comprendono le fatture emesse alle Società sportive utilizzatrici degli impianti per il periodo Set-Dic '14 nonché il corrispettivo dovuto dal Comune ad A.M.R. per l'attività svolta nel mese di Dic '14.

I Crediti per servizi cimiteriali comprendono, tra l'altro, il corrispettivo dovuto dal Comune ad A.M.R. per le attività svolte nel mese di Nov - Dic. '14 e altri crediti derivanti dall'attività ordinaria.

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

Nel bilancio 2014 si è provveduto ad incrementare l'accantonamento al fondo svalutazione crediti. L'importo di € 14 mila si ritiene congruo in relazione al rischio di inesigibilità di alcuni crediti.

Movimentazioni del "Fondo svalutazione crediti"		
Valore al 01/01		12.000
Utilizzi	0	
Accantonamenti	2.000	
Valore al 31/12		14.000

C.II.4/bis - Crediti tributari

Credito per acconti Irap	10.616
Credito per acconti Ires	0
Cred.v/Erario acconto imposta sostitutiva rivalut TFR (D.Lgs.47/00)	114
Credito v/Erario per rimborsi	55.473
Totale	66.203

L'importo iscritto alla voce "*Credito v/Erario per rimborsi*" è relativo alla istanza di rimborso Ires (presentata in data 30/01/2013) per mancata deduzione dell'Irap relativa al costo del personale (art. 2, comma 1-quater D.L. 06/12/2001n. 201) relativamente al periodo 2007/2011; l'istanza di rimborso è pari ad € 84,404,00.

Nel corso dell'esercizio 2014 l'Erario ha provveduto a rimborsare parte del credito richiesto a rimborso (per € 28.931,00); residua pertanto un credito di € 55.473,00.

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

Credito v/Ass per distinta ricette SSN mese di dicembre	141.745
Totale	141.745

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

Crediti v/Istituti previdenziali (ind. maternità; ass. famig.)	15.796
Depositi cauzionali	437
Rimborsi Assinde	2.921
Altri crediti	19.647
Partite attive da liquidare	0
Costi sospesi: Iva su acconto ricevuto distinte Ssn del mese di dicembre	6.916
Totale	45.718

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

<i>Descrizione</i>	<i>entro 12 mesi</i>	<i>oltre 12 mesi</i>	<i>oltre 5 anni</i>	<i>Totale</i>
1) Crediti verso utenti e clienti	334.466			334.466
4) Crediti verso Enti pubblici di riferimento	0			0
4/bis) Crediti tributari	66.203			66.203

4/ter) Crediti per imposte anticipate	30.250		30.250
5.b) Crediti verso altri: Regione, PAT	0		0
5.d) Crediti verso altri: altri enti del settore pubblico all'	86.272	55.473	141.745
5.e) Crediti verso altri: diversi	45.718		45.718
	562.909	55.473	0
			618.382

C.IV) Disponibilità liquide

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

Descrizione	al 31/12/13	al 31/12/14	Variazioni
Tesoreria	532.439	730.798	198.359
Depositi bancari e postali	66.680	199.258	132.578
Denaro e valori in cassa	27.419	25.648	-1.771
	626.538	955.704	329.166

D) Ratei e risconti

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

Descrizione	Inizio esercizio	Decremento	Incremento	Fine esercizio
Ratei attivi	400	-400	274	274
Risconti attivi	38.813	-38.813	37.125	37.125
Totale	39.213	-39.213	37.399	37.399

La composizione della voce «Ratei» è così dettagliata:

Descrizione	Importo
Corrispettivo per noleggi di farmacia in corso al 31/12	274
Totale	274

La composizione della voce «Risconti» è così dettagliata:

Descrizione	Importo
Contratto noleggio apparecchiature di farmacia	177
Contratto assistenza software di farmacia	588
Contratto manutenzione misuratori pressione	362
Canone telefonico linea fissa 1' bim. 2015 su bollette telef. 01/10-30/1	2.210
Premi assicurativi (relativi all'anno 2015, pagati in dicembre 2014)	28.376
Risconto per buoni pasto non utilizzati al 31/12/2014	5.109
Sistema VDS: canone connettività	125
Altro	178
Totale	37.125

Passività

A) Patrimonio netto

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

Descrizione	al 31/12/2012	Variazioni	al 31/12/2013	Variazioni	al 31/12/2014
Capitale di dotazione	1.165.602		1.165.602		1.165.602
Riserva rivalutaz. (ex. L 576/75 e 72/)	104.945		104.945		104.945
Riserva rivalutaz. ex D.L. 185/2008	1.418.774		1.418.774		1.418.774
Fondo di riserva (ordinario)	628.095	4.340	632.435	3.678	636.113
Riserve statutarie					
Fondo rinnovo impianti	124.928		124.928		124.928
Fondo sviluppo investim. Piano prc	1.236.036	39.063	1.275.099	33.105	1.308.203
Altre (riserva di arrotondamento)	-1	1	0	1	1
Fondo di riserva ammortamenti antic	0	0	0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	43.403	-6.620	36.783	18.479	55.262
Totale	4.721.782	36.784	4.758.566	55.263	4.813.828

Riparto utili di esercizio

	nel 2013	nel 2014
Utili di Bilancio A.M.R.	utili Bilancio 2012	utili Bilancio 2013
Deliberazione di Consiglio Comunale	16/07/2013 n. 20	15/07/2014 n. 24
al Fondo di riserva	4.340	3.678
al Fondo sviluppo investimenti	39.063	33.105
al Bilancio Comunale	0	0
Totale utili di esercizio	43.403	36.783

Dettaglio possibilità di utilizzo patrimonio netto bilancio al 31/12/2014

Descrizione	Importo al 31/12/14	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Utilizzi negli ultimi 3 esercizi	
				copertura perdite	altre ragioni
Capitale di dotazione	1.165.602				
Riserve di rivalutazione	1.523.719	A-B	1.523.719		
Fondo di riserva (ordinario)	636.113	B	636.113		
Riserve statutarie	1.433.132	A-B	1.433.132		
F.do riserva ammort. anticipati	0		0		
Utili (perdite) portati a nuovo	0	A-B	0		
Totale	4.758.566		3.592.964	0	0
Quota non distribuibile			0		
Residua quota distribuibile			3.592.964		

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

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

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

	Eccedenze extracontabili	Imposte differ. calcolate	Vincolo
Vincolo patrimoniale	77.434	21.294	56.140

B) Fondo per rischi ed oneri

Descrizione	al 31/12/13	incremento	decremento	al 31/12/14
B.1) per trattam. di quiescenza e obblighi simili	0	0	0	0
B.2) per imposte	21.294	0	0	21.294
B.3) Fondo rischi	132.000	0	0	132.000
	153.294	0	0	153.294

B.3) - Fondo rischi (dettaglio)	<i>al 31/12/13</i>	<i>Variazione</i>	<i>al 31/12/14</i>
Rapporti contrattuali aziendali	51.000	9.000	60.000
Ammortam. beni gratuitam. devolvibili	24.000	-24.000	0
Fondo manutenzioni programmate	15.000	15.000	30.000
Fondo rischi per credito v/Erario per rimborsi	42.000		42.000
Totale	132.000	0	132.000

Fondo Imposte

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

Fondo Rischi**Fondo rischi rapporti contrattuali aziendali**

L'importo di si riferisce a:

- rapporti contrattuali in corso di definizione: con riferimento a situazioni relative a rapporti commerciali e/o di lavoro, oggetto di esame e valutazione, che presentano elementi di rischio connessi all'eventuale riconoscimento di corrispettivi/compensi di competenza dell'esercizio in corso e precedenti;

- oneri per rinnovo CCNL: con riferimento al rinnovo del CCNL Pulizie e multiservizi (scaduto per la parte economica al 30/04/2013), al CCNL Terziario (scaduto per la parte economica al 31/12/2013) ed al CCNL Dirigenti aziende pubbliche (scaduto per la parte economica al 31/12/2013) si rende opportuno prevedere apposito stanziamento a fondo rischi in relazione agli oneri che l'Azienda dovrà riconoscere al personale per il periodo sino al 31/12/2014.

Beni relativi ad attività con Contratto di servizio in scadenza

Nel bilancio 2013 si era provveduto ad accantonare, in via prudenziale, un fondo rischi in relazione al valore dell'ammortamento residuo di beni ed attrezzature della gestione impianti sportivi e servizi cimiteriali, nell'ipotesi in cui non fossero stati rinnovati i contratti di servizio in scadenza al 31/12/2014 (in tale sceszario detti cespiti sarebbero stati dismessi o devoluti al Comune a valore zero).

Alla luce dell'avvenuto rinnovo del contratto per i prossimi quattro anni, detto accantonamento viene stornato.

Fondo manutenzioni programmate

A fronte della necessità di procedere ad effettuare manutenzioni periodiche su determinati investimenti, realizzati in attuazione del Piano strategico della sosta (sistema pannelli a messaggio variabile, impianti di automazione parcheggi in struttura), è stato previsto apposito accantonamento a fondo oneri futuri, il cui ammontare è stato opportunamente adeguato nel presente bilancio.

Fondo rischi per credito v/Erario per rimborsi

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

Nel corso dell'esercizio 2014 l'Erario ha provveduto a rimborsare parte del credito richiesto a rimborso (per € 28.931,00); residua pertanto un credito di € 55.473,00.

Confermando l'impostazione prudenziale, si ritiene di mantenere la quota di fondo rischi a copertura della residua quota di credito.

C) Fondo di fine rapporto lavoro subordinato

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

Valore al 31/12/2013		591.570
Cessazioni dal servizio		0
Erogazione anticipi		0
Quota T.F.R. complessiva (personale in servizio al 31/12)	105.852	
Quota versata a fondi previdenza complementare	-96.979	
Accantonamento al Fondo T.F.R.		8.874
Storno per anticipo imposta sostitutiva su rivalut. Tfr (D.Lgs. 47/00)		-976
Valore al 31/12/2014		599.467

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

Quota T.F.R. complessiva (personale in servizio al 31/12)	105.852
Quota T.F.R. complessiva (personale cessato)	5.468
T.F.R. su emolumenti da liquidare	-38
Valore iscritto nel conto economico	111.283

D) Debiti

Descrizione	al 31/12/13	al 31/12/14	Variazioni
D.4.a) Debiti v/Tesoriere	0	0	0
D.6) Acconti	62.250	61.738	-512
D.7) Debiti verso fornitori	726.945	725.784	-1.161
D.11) Debiti verso enti pubblici di riferimento	202.079	194.820	-7.259
D.12) Debiti tributari	115.823	84.056	-31.767
D.13) Debiti verso istituti previd.li	104.826	102.310	-2.516
D.14) Altri debiti	228.716	248.489	19.773
	1.440.639	1.417.197	-23.442

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

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

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

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

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

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

D.7 - Debiti verso fornitori	al 31/12/13	al 31/12/14
per lavori relativi alla gestione servizio parcheggi	69.986	41.609
per forniture prodotti farmacia (magazzini principali)	422.190	414.617
per forniture prodotti farmacia (altri fornitori)	57.920	77.900
altri fornitori	44.755	98.294
fatture da ricevere	132.093	93.364
Totale	726.945	725.784

D.11 - Debiti v/enti pubblici di riferimento	al 31/12/13	al 31/12/14
Comune: utili da versare	0	0
Comune: canone conc. servizio parcheggi - 2013	185.820	0
Comune: canone conc. servizio parcheggi - 2014	0	186.240
Comune Rovereto: altro	16.259	8.580
Totale	202.079	194.820

D.12 - Debiti tributari	al 31/12/13	al 31/12/14
IVA ad esigibilità differita	32.264	30.233
Erario c/IVA	38.393	6.232
Ritenute Irpef da versare (relative al mese di Dic.)	45.166	39.304
Debito v/Erario per Ires	0	8.288
Debito v/Erario per Irap	0	0
Totale	115.823	84.056

D.13 - Debiti v. Istituti previdenziali	al 31/12/13	al 31/12/14
v/Inpdap	64.346	61.816
v/inps	16.857	17.264
v/Inail	149	0
v/ex Gescal	686	659
v/Fondi previdenza complem.	22.408	22.031
v/Fasi	24	24
v/altri	356	516
Totale	104.826	102.310

D.14 - Altri debiti	al 31/12/13	al 31/12/14
Debiti diversi	6.661	3.951
Debiti per depositi cauzionali	11.742	13.801
Partite da liquidare		
Debito IVA su incassi SSN del mese di Dic.	15.163	15.793
Competenze mede di Dic. da liquidare al Persona	10.821	11.487
Altri emolumenti al Personale dipendente	7.640	9.400
Canone di locazione	4.500	4.500
Altre partite da liquidare	5.202	5.758
Altri debiti v/Personale	269	0

Rateo ferie non godute al 31/12	135.979	153.913
Rateo 14° mensilità (su CCNL Terziario)	30.740	29.886
Totale	228.716	248.489

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

Descrizione	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	oltre 5 anni	Totale
D.6) Acconti	61.738	0	0	61.738
D.7) Debiti verso fornitori	725.784	0	0	725.784
D.11) Debiti verso enti pubblici di riferimento	194.820	0	0	194.820
D.12) Debiti tributari	84.056	0	0	84.056
D.13) Debiti verso istituti previd.li	102.310	0	0	102.310
D.14) Altri debiti	248.489	0	0	248.489
Totale	1.417.197	0	0	1.417.197

E) Ratei e risconti

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

Descrizione	Inizio esercizio	Decremento	Incremento	Fine esercizio
Ratei passivi	139	-139	0	0
Risconti passivi	64.960	-64.960	68.156	68.156
Totale	65.099	-65.099	68.156	68.156

Risconti passivi: dettaglio

Descrizione	Importo
Abbonamenti per parcheggi rilasciati in Dic. 2014 di competenza anno 2015	
- sosta di superficie	48.035
- parcheggi in struttura	19.541
Altro	230
Totale	68.156

Conti d'ordine

Gli impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale sono i seguenti:

	Inizio esercizio	Incremento	Decremento	Fine esercizio
Sistema improprio dei beni altrui presso di noi	5.400			5.400
Sistema improprio dei nostri beni presso terzi	0			0
Sistema improprio degli impegni	0			0
Sistema improprio dei rischi	0			0
Totale	5.400	0	0	5.400

Sistema improprio dei beni altrui presso di noi:

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

Conto economico

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

La suddivisione dei ricavi per linea merceologica è la seguente:

<i>Ricavi commerciali</i>	anno 2013	anno 2014	Variaz
Farmaco (senza obbligo di ricetta)	1.143.310	1.112.460	-30.850
Parafarmaco	1.423.592	1.337.807	-85.785
Altro	49.320	45.300	-4.020
Totale vendite al pubblico	2.616.222	2.495.567	-120.655
Apss - Assistenza integrativa prov.le	341.480	313.850	-27.630
S.S.N. e galenici	1.796.660	1.711.200	-85.460
Totale vendite al SSN	2.138.140	2.025.050	-113.090
Totale	4.754.362	4.520.617	-233.745
Sconto al S.s.n.	-67.509	-62.451	5.058
Sconto Determine AIFA	-54.192	-51.791	2.401
Resi su vendite	-2.446	-28	2.418
A.1) Ricavi da vendite e prestazioni	4.630.215	4.406.347	-223.868
Mix	anno 2013	anno 2014	
Farmaco - con obbligo di ricetta	37,8%	37,9%	
Farmaco - senza obbligo di ricetta	24,0%	24,6%	
Totale farmaco	61,8%	62,5%	
Parafarmaco	38,2%	37,5%	
Totale	100,0%	100,0%	

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

<i>Ricavi</i>	anno 2013	anno 2014	Variaz
Da gestione parcheggi di superficie	968.857	910.059	-58.797
Da gestione parcheggi in struttura	269.005	277.252	8.246
Totale	1.237.862	1.187.311	-50.551

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

<i>Ricavi</i>	anno 2013	anno 2014	Variaz
Ore gestione impianti (tariffa ordinaria) corrispettivo orario	21.503 h. € 20,24	18.078 h. € 20,36	-3.424 h.
Ore gestione impianti (tariffa ridotta L.P. 32/90) corrispettivo orario	5.404 h. € 10,12	6.017 h. € 10,18	614 h.
Totale ore	26.906 h.	24.095 h.	-2.811 h.
Entrate gestione palestre	487.813	434.535	-53.278
Altre entrate	10.612	46.352	35.740
Totale	498.425	480.886	-17.539

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

<i>Ricavi</i>	anno 2013	anno 2014	Variaz
Corrispettivo del servizio (fatturato al Comune di Rovereto)	178.757	179.829	1.073
Entrate da tariffe del servizio	97.140	86.948	-10.191
Totale	275.896	266.777	-9.119

A.5.a) Altri ricavi e proventi diversi

<i>Descrizione</i>	anno 2013	anno 2014	variaz.
Proventi per prestazioni			
Proventi da affitto locali di proprietà dell'Azienda	11.678	16.540	4.862
Altro	2.075	2.100	25
Altri proventi diversi	3.802	14.729	10.927
Risarcim. assicurativi	2.555	1.448	-1.107
Rimborsi spese diversi	39.033	31.665	-7.368
Plusvalenze da alienazioni ordinarie	100	0	-100
Ricavi netti in bilancio	59.243	66.482	7.240

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

Descrizione	anno 2013	anno 2014	variaz.
Acquisto medicinali (netto Resi, Assinde, premi contrattuali)	3.117.649	2.977.411	-140.238
Acquisto materiale di consumo	19.015	17.726	-1.289
Acquisto materiale di consumo e componenti per parcometri	13.551	12.802	-750
Acquisto tessere magnetiche ed elettroniche per la sosta	885	898	13
Acquisto indumenti da lavoro	10.370	4.704	-5.666
Acquisto carburanti e lubrificanti per automezzi	6.786	6.352	-435
Acquisto materiale per manutenzioni e riparazioni	10.025	11.165	1.141
Acquisto materiale di pulizie	3.798	2.803	-995
Altri acquisti	2.528	3.694	1.165
Valore in bilancio	3.184.607	3.037.555	-147.052

A commento delle variazioni:

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

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

B.7) Costi della produzione: per servizi

Descrizione	anno 2013	anno 2014	variaz.
<u>Manutenzioni</u>			
Interventi per manutenzione ordinaria	67.910	56.104	-11.806
Manutenzione automezzi	13.689	9.751	-3.938
Contratti di manutenzione e assistenza	26.144	26.910	765
Manutenzioni/assistenza hardware e software	31.639	34.161	2.522
	139.383	126.926	-12.457
<u>Prestazioni professionali varie</u>			
Consulenze amministrative, tecniche, legali	13.100	8.923	-4.177
Spese elaborazione stipendi	21.661	23.163	1.502
Spese per ricerca personale, concorsi	0	0	0
Altre prestazioni professionali	63.644	47.279	-16.364
	98.405	79.365	-19.367
<u>Spese commerciali e amministrative</u>			
Spese di informazione e promozione sanitaria	2.184	1.515	-669
Spese per vigilanza e sorveglianza	7.744	7.739	-5
Spese per pulizie	26.594	22.044	-4.550
Spese telefoniche	25.686	23.950	-1.736
Spese postali	3.060	2.543	-518
Spese per trasporti	52	5	-47
Premi di assicurazione	27.911	27.600	-311
Acqua, energia elettrica, gas	122.289	119.491	-2.798
Spese condominiali (riscald., manut.fabb., pulizie, etc.)	23.394	23.555	161
	238.913	228.442	-10.472
<u>Spese per attività istituzionali</u>			
Spese per iniziative di comunicazione, promoz., marketing	37.583	28.690	-8.894
Spese di rappresentanza	339	45	-294
Consiglio di Amministrazione: compensi e rimborsi spese	40.501	41.125	624
Collegio dei Revisori: compensi	16.640	16.640	0
	95.063	86.500	-8.563
<u>Per il Personale</u>			
Aggiornamento professionale del personale	5.168	3.034	-2.134
Spese viaggio, vitto, alloggio	8.086	690	-7.396
Spese per servizio mensa	11.521	13.274	1.753
Costi per sicurezza luoghi di lavoro	19.908	20.370	462
Altri servizi per il Personale	4.002	3.675	-327
	48.685	41.043	-7.642
<u>Altre</u>			
Spese bancarie	6.106	5.572	-534
Spese per sistemi pagamento sosta	1.432	929	-503
Spese per smaltimento rifiuti	4.339	8.367	4.027
Altre spese per servizi	18.317	35.209	16.892
	30.194	50.076	19.882
Valore in bilancio	650.643	612.353	-38.290

Si rileva in particolare:

Manutenzioni

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

Prestazioni professionali varie

-consulenze amministrative, legali, tecniche: sono previste spese per consulenza in materia contabile-fiscale; per il funzionamento dell'OdV ex D.Lgs 231/2001 e per alcuni supporti consulenziali;

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

Spese commerciali e amministrative

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

-spese per energie: rappresenta il costo per le utenze di illuminazione, gas e acqua per le tutte le strutture gestite dall'azienda.

Attività istituzionali

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

Altre spese

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

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

B.8) Godimento beni di terzi

Descrizione	anno 2013	anno 2014	variaz.
Canoni di locazione	7.200	7.200	0
Canone di concessione	189.514	189.720	206
Canoni utilizzo licenze software	0	0	0
Noleggi vari	4.182	2.188	-1.994
	200.896	199.108	-1.788

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

B.9) Costi della produzione: per il personale

Descrizione	anno 2013	anno 2014	variaz.
1) Attività di farmacia	943.339	914.922	-28.417
2) Servizio Parcheggi	326.629	343.694	17.065
3) Servizio custodia e pulizia impianti sportivi	397.680	375.279	-22.401
4) Servizi cimiteriali	213.792	198.104	-15.689
5) Servizi comuni - Amministrazione	205.167	200.665	-4.502
	2.086.607	2.032.664	-53.943

L'organico medio aziendale nel corso dell'anno

Settore di attività	anno 2013	anno 2014	variaz.
1) Attività di farmacia	19,0	18,6	-0,4
2) Servizio Parcheggi	8,0	8,0	0,0
3) Servizio custodia e pulizia impianti sportivi	11,3	11,5	0,2
4) Servizi cimiteriali	4,9	4,9	0,0
5) Servizi comuni - Amministrazione	5,6	5,6	0,0
Totale dipendenti medi (unità equivalenti a tempo pieno)	48,8	48,7	-0,1

La situazione al 31/12

Organico	anno 2013	anno 2014	variaz.
Dirigenti	1,0	1,0	0,0
Quadri	5,0	5,0	0,0
Impiegati/operai	49,0	49,0	0,0
Totale dipendenti in forza	55,0	55,0	0,0

B.10) Ammortamenti e svalutazioni

<i>Ammortamenti</i>	<i>anno 2013</i>	<i>anno 2014</i>	<i>variaz.</i>
<i>[B.10.a] - Amm. di beni immateriali</i>			
1) Attività di farmacia	160	160	0
2) Servizio Parcheggio	101.460	102.220	759
3) Servizio custodia e pulizia impianti sportivi	0	0	0
4) Servizi cimiteriali	984	984	0
5) Servizi comuni	4.570	4.570	0
	107.174	107.934	759
<i>[B.10.b] - Amm. di beni materiali</i>			
1) Attività di farmacia	112.682	104.493	-8.190
2) Servizio Parcheggio	155.713	136.205	-19.508
3) Servizio custodia e pulizia impianti sportivi	2.251	2.015	-236
4) Servizi cimiteriali	20.930	19.992	-938
5) Servizi comuni	27.766	23.298	-4.468
	319.342	286.003	-33.339
<i>Totale ammortamenti</i>	<i>426.516</i>	<i>393.937</i>	<i>-32.580</i>

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

Valore rimanenze di magazzino farmacie al 31/12/2013	569.981
Valore rimanenze di magazzino farmacie al 31/12/2014	596.369
Accantonamento al fondo svalutazione magazzino	0
<i>B.11) Variazione rimanenze di farmacia</i>	<i>26.388</i>

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

B.12) Accantonamento per rischi

<i>Descrizione</i>	<i>anno 2013</i>	<i>anno 2014</i>	<i>variaz.</i>
Accantonamento al fondo rischi	0	0	0

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

B.14) Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono rappresentati da:

<i>Descrizione</i>	<i>anno 2013</i>	<i>anno 2014</i>	<i>variaz.</i>
Contributi associativi	3.312	3.312	0
Erogazioni benefiche e liberalità	1.200	1.200	0
Libri e riviste specializzate	943	581	-362
Oneri e spese diverse	366	350	-16
Minusvalenze da alienazioni ordinarie	125	0	-125
Imposte indirette e tasse	33.515	36.020	2.505
<i>Valore in bilancio</i>	<i>39.460</i>	<i>41.463</i>	<i>2.003</i>

C) Proventi ed oneri finanziari

I proventi finanziari sono rappresentati da:

<i>Descrizione</i>	<i>Voce</i>	<i>anno 2013</i>	<i>anno 2014</i>	<i>variaz.</i>
Proventi da partecipazioni	C.15)	10.236	6.754	-3.482
Interessi attivi su c/c bancari	C.16.d.4)	1.695	2.532	837
Altri proventi finanziari	C.16.d.4)	12	24	12
Interessi passivi di banca	C.17.d)	-13	0	13
Altri oneri finanziari	C.17.d)	0	-82	-82
		11.930	9.228	-2.702

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

I Proventi da partecipazioni riguardano la distribuzione utili relativi al bilancio d'esercizio 2013 di Unifarm spa.

E) Proventi ed oneri straordinari

Descrizione	Voce	anno 2013	anno 2014	variaz.
Plusvalenze da alienazioni	E.20.a)	0	0	0
Sopravv. attive/insussist. passive	E.20.b)	14.748	15.158	410
Minusvalenze da alienazioni	E.21.a)	0	0	0
Sopravv. passive/insussist. attive	E.21.b)	-21.005	-9.514	11.491
Altro		-1	0	1
Totale		-6.258	5.644	11.901

22) Imposte sul reddito d'esercizio

Descrizione		anno 2013	anno 2014
Imposte correnti	- IRAP	57.477	47.449
	- IRES	23.259	27.275
		80.736	74.724
Imposte differite	- IRAP	-663	0
	- IRES	0	0
		-663	0
Imposte anticipate	- IRAP	0	0
	- IRES	0	0
		0	0
Totale		80.073	74.724

Prospetto dettaglio imposte differite

Descrizione	IRAP	IRES	Totale
Ammortamenti anticipati (su Fabbricati)		77.434	
Altro		0	
Totale	0	77.434	
Aliquota%	3,90%	27,50%	
Imposte differite calcolate al 31/12/2014	0	21.294	21.294
Imposte differite calcolate al 31/12/2013	0	21.294	21.294
Variazione nell'esercizio 2014	0	0	0

Prospetto dettaglio imposte anticipate

Descrizione	IRAP	IRES	Totale
Fondo svalutazione magazzino		20.000	
Fondo rischi per rapporti contrattuali		90.000	
Totale	0	110.000	
Aliquota%	3,90%	27,50%	
Imposte anticipate calcolate al 31/12/2014	0	30.250	30.250
Imposte anticipate calcolate al 31/12/2013	0	30.250	30.250
Variazione nell'esercizio 2014	0	0	0

Riconciliazione imposte teoriche/effettive - IRAP

Descrizione		Imponibile	Irap 2,80%
Differenza tra Valore e Costi della produzione	111.184		
Costi non rilevanti ai fini Irap	2.038.592		
Totale imponibile teorico		2.149.776	60.194
Variazioni permanenti in aumento			
Collaborazioni a progetto, compensi CdA, lavoro occasionale	47.867		
Imup	13.807		
Ammortamenti non deducibili	11.000		
Recupero deduzione extra-contabili	0		
Varie	6.311	78.985	2.212
Variazioni permanenti in diminuzione			
Varie	-661		
Deduzioni per lavoro dipendente	-533.482		
Deduzioni Aiuto Crescita economica	0	-534.143	-14.957
Imposte effettive calcolate in bilancio		1.694.618	47.449

Riconciliazione imposte teoriche/effettive - IRES

Descrizione	Imponibile	Imposte 27,50%
Risultato prima delle imposte	129.986	35.746
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi		
Oneri fiscali di competenza del 2014 pagati nel 2015	0	
Compensi amministratori liquidati nel 2015	0	
Spese di rappresentanza	0	0
Rigiro differenze temporanee da esercizi precedenti		
Oneri fiscali di competenza del 2013 pagati nel 2014	0	
Compensi amministratori competenza 2013 liquidati nel 2014	0	0
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi		
Imup	11.046	
Ammortamenti non deducibili	11.000	
Altri costi non deducibili	11.392	
Altre variazioni in aumento definitive	-15.138	
95% dividendi da partecipazioni	-6.416	
Deduzione Irap sui costi del personale	-32.808	
Deduzioni Aiuto Crescita economica	-9.879	-8.471
Imposte effettive calcolate in bilancio	99.183	27.275

Ammontare del compenso degli amministratori e sindaci

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

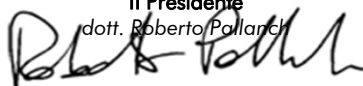
Qualifica	anno 2013	anno 2014	variaz.
Consiglio di Amministrazione	40.501	41.125	624
Collegio dei Revisori del Conto	16.640	16.640	0
Totale	57.141	57.765	624

RENDICONTO FINANZIARIO

	anno 2013	anno 2014
Cassa e banche all'inizio dell'anno	227.803	626.538
Utile	36.783	55.262
Ammortamenti (diretti+indiretti)	426.516	393.937
Accantonamento T.F.R. (netto erogaz.)	-39.254	7.897
CASH FLOW - risorse generate dalla gestione reddituale	424.045	457.096
Fondo di dotazione	0	0
Riserve	43.404	36.783
Risultato d'Esercizio Precedente	-43.403	-36.783
Disponibilità monetarie generate (assorbite) da fonti di Capitale netto	1	0
Scorte	271	26.388
Crediti Commerciali	-210.128	-4.867
Ratei e Risconti attivi	-2.795	-1.814
	212.652	-19.707
Debiti v/Fornitori	-44.769	-1.673
Debiti v/Comune	-16.121	-7.259
Debiti tributari	45.318	-31.767
Debiti v/istituti di previdenza	788	-2.516
Altri debiti	810	19.773
Ratei e Risconti passivi	-15.310	3.057
	-29.284	-20.385
Disp. monetarie generate (assorbite) dalle attività/passività a breve termine	183.368	-40.092
Immobilizzazioni Materiali	-179.924	-77.407
Immobilizzazioni Immateriali	-28.092	-10.431
Immobilizzazioni Finanziarie	0	0
Disp. monetarie generate (assorbite) dalle attività di investimento	-208.016	-87.838
Altri Fondi	-663	0
Disp. monetarie generate (assorbite) dalle attività/passività a medio-lungo termine	-663	0
Variazione netta delle disponibilità monetarie	398.735	329.166
Cassa e banche alla fine dell'anno	626.538	955.704

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

Rovereto, 15 aprile 2015

Il Presidente
dott. Roberto Pollanchi


DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI - 2014

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	COSTO STORICO				FONDI DI AMMORTAMENTO					RESIDUO	
	Valore a inizio eserciz.	Incrementi	Rivalutaz.	Decrementi	Valore a fine eserciz.	Valore a inizio eserciz.	Incrementi	Rivalutaz.	Decrementi	Valore a fine eserciz.	Valore resid. da ammortizz.
Spese costituzione società	8.434,25	0,00		0,00	8.434,25	8.434,25	0,00		0,00	8.434,25	0,00
Software applicativo	75.824,92	0,00		0,00	75.824,92	61.676,39	4.844,15		0,00	66.520,54	9.304,38
Immobi. Imm. in corso/acconti	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Costi pluriennali diversi	12.337,18	0,00		0,00	12.337,18	10.877,13	1.460,00		0,00	12.337,13	0,05
Migliorie su beni di terzi	1.745.794,02	10.431,00		0,00	1.756.225,02	781.081,61	101.629,44		0,00	882.711,05	873.513,97
TOTALE	1.842.390,36	10.431,00	0,00	0,00	1.852.821,36	862.069,38	107.933,59	0,00	0,00	970.002,97	882.818,39

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	COSTO STORICO				FONDI DI AMMORTAMENTO					RESIDUO	
	Valore a inizio eserciz.	Incrementi	Rivalutaz.	Decrementi	Valore a fine eserciz.	Valore a inizio eserciz.	Incrementi	Rivalutaz.	Decrementi	Valore a fine eserciz.	Valore resid. da ammortizz.
Fabbricati											
Fabbricati civili	2.915.604,93	0,00		0,00	2.915.604,93	448.945,68	87.468,15		0,00	536.413,83	2.379.191,10
Fabbricati civili - valore area	726.000,00	0,00		0,00	726.000,00	0,00	0,00		0,00	0,00	726.000,00
Fabbricati civili - parcheggi	565.842,38	0,00		0,00	565.842,38	185.686,80	38.042,14		0,00	223.728,94	342.113,44
Fabbricati civili - parcheggi - area	38.891,52	0,00		0,00	38.891,52	0,00	0,00		0,00	0,00	38.891,52
	4.246.338,83	0,00	0,00	0,00	4.246.338,83	634.632,48	125.510,29	0,00	0,00	760.142,77	3.486.196,06
Impianti e macchinario											
Impianti generici	652.446,57	41.531,48		0,00	693.978,05	446.728,54	82.896,97		0,00	529.625,51	164.352,54
Macchinari automatici	441.745,64	14.567,70		0,00	456.313,34	363.022,10	20.874,80		0,00	383.896,90	72.416,44
	1.094.192,21	56.099,18	0,00	0,00	1.150.291,39	809.750,64	103.771,77	0,00	0,00	913.522,41	236.768,98
Attrezzature industr. e comm.											
Attrezzature	163.922,56	14.719,44		0,00	178.642,00	132.258,28	13.582,63		0,00	145.840,91	32.801,09
Strumenti di misura e di controllo	34.899,51	0,00		0,00	34.899,51	27.078,06	1.888,30		0,00	28.966,36	5.933,15
	198.822,07	14.719,44	0,00	0,00	213.541,51	159.336,34	15.470,93	0,00	0,00	174.807,27	38.734,24
Altri beni											
Mobili e arredi	481.716,95	1.050,00		0,00	482.766,95	379.864,65	19.034,70		0,00	398.899,35	83.867,60
Macchine elettrom.e ed elettron.e	44.509,00	2.980,00		-3.900,00	43.589,00	36.832,73	2.023,34		-3.900,00	34.956,07	8.632,93
Hardware e software di base	176.549,00	2.558,70		0,00	179.107,70	158.200,97	7.591,72		0,00	165.792,69	13.315,01
Beni da nolleggio	15.732,86	0,00		0,00	15.732,86	13.860,35	1.605,00		0,00	15.465,35	267,51
Automezzi	117.964,34	0,00		0,00	117.964,34	101.471,54	10.995,20		0,00	112.466,74	5.497,60
	836.472,15	6.588,70	0,00	0,00	839.160,85	690.230,24	41.249,96	0,00	-3.900,00	727.580,20	111.580,65
Immobilizzazioni c/acconti	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.375.825,26	77.407,32	0,00	0,00	6.449.332,58	2.293.949,70	286.002,95	0,00	-3.900,00	2.576.052,65	3.873.279,93



Relazione Collegio dei Revisori

AZIENDA MULTISERVIZI ROVERETO
Azienda Speciale del Comune di Rovereto
Via Pasqui, 10
38068 ROVERETO

* * * * *

Relazione del Collegio dei Revisori al bilancio chiuso al 31.12.2014

esercente attività di controllo legale dei conti

* * * * *

Al Sindaco e ai Consiglieri del Comune di Rovereto

* * * * *

Premessa

Il Collegio dei Revisori, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. C.C. sia quelle previste dall'art. 2409-bis C.C.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la 'Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39' e nella sezione B) la 'Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, C.C.'.

A) Relazione di revisione e giudizio sul bilancio ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo n. 39/2010

1. Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio dell'Azienda Multiservizi Rovereto chiuso al 31.12.2014. La responsabilità della redazione del bilancio compete all'organo amministrativo dell'Azienda Multiservizi Rovereto. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione legale dei conti.

2. Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione di cui all'art. 11 del d.lgs. n. 39/2010. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'azienda e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei

criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale. Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione emessa in data 30 aprile 2014.

3. A nostro giudizio, il sopramenzionato bilancio d'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico dell'Azienda Multiservizi Rovereto per l'esercizio chiuso al 31.12.2014.

4. La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete agli Amministratori dell'Azienda Multiservizi Rovereto. E' di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'art. 14, comma 2, lettera e), del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'Azienda Multiservizi Rovereto al 31.12.2014.

B) Relazione ai sensi dell'art. 2429 comma 2 c.c. del Codice Civile

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2014 la nostra attività è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Attività di vigilanza ai sensi dell'artt. 2403 e ss. C.C.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione in relazione alle quali, 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.

Durante le riunioni svolte abbiamo ottenuto dal servizio amministrativo informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore

rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'azienda e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo dell'azienda, anche tramite 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, 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.

Al Collegio dei Revisori non sono pervenuti esposti e denunce ai sensi dell'art. 2408 del Codice Civile.

Il Collegio dei Revisori, nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Bilancio d'esercizio

Abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio dell'Azienda Multiservizi Rovereto al 31.12.2014 redatto dal Consiglio di Amministrazione ai sensi di legge, e messo a nostra disposizione nei termini di cui all'art. 2429 c.c., in merito al quale riferiamo quanto segue.

Il bilancio d'esercizio sottoposto alla nostra attenzione, redatto secondo gli schemi previsti dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, ed alle indicazioni dell'articolo 2427, è conforme alle norme contenute negli articoli 2423 e 2423-bis, e tiene altresì in debito conto quanto previsto dagli articoli 2424-bis e 2425-bis relativamente al trattamento delle singole voci dello Stato Patrimoniale ed all'iscrizione dei ricavi, dei proventi e dei costi ed oneri nel Conto Economico.

Per l'attestazione che il bilancio d'esercizio 31.12.2014 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico dell'Azienda Multiservizi Rovereto ai sensi dell'articolo 14 del d.lgs. n. 39/2010 rimandiamo alla prima parte della nostra relazione.

Lo stato patrimoniale e il conto economico presentano ai fini comparativi i valori dell'esercizio precedente. Il bilancio al 31.12.2014, che viene sottoposto alla approvazione del Consiglio Comunale,

presenta le seguenti risultanze riepilogative:

STATO PATRIMONIALE	IMPORTO
Crediti vs/Enti pubblici di riferimento	€ 0
Immobilizzazioni	€ 4.864.088
Attivo circolante	€ 2.150.455
Ratei e risconti	€ 37.399
Totale attività	€ 7.051.942
Patrimonio netto	€ 4.813.828
Fondi per rischi e oneri	€ 153.294
Trattamento di fine rapporto subordinato	€ 599.467
Debiti	€ 1.417.197
Ratei e risconti	€ 68.156
Totale passività	€ 7.051.942
Conti d'ordine	€ 5.400

Il Conto Economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO	IMPORTO
Valore della produzione	€ 6.407.804
Costi della produzione	€ (6.292.690)
Differenza	€ 115.114
Proventi e oneri finanziari	€ 9.228
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0
Proventi e oneri straordinari	€ 5.644

Imposte sul reddito	€	(74.724)
Utile (perdita) dell'esercizio	€	55.262

A seguito delle verifiche effettuate sul bilancio possiamo inoltre affermare che:

- le poste di bilancio sono state valutate con prudenza ed in prospettiva di una normale continuità dell'attività aziendale;
- i criteri utilizzati per la valutazione delle poste di bilancio sono conformi a quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e risultano, altresì, corrispondenti a quelli utilizzati nel corso del precedente esercizio;
- i costi ed i ricavi sono stati inseriti in bilancio secondo il principio della loro competenza temporale;
- gli utili figurano in bilancio solo se effettivamente realizzati alla data di chiusura dell'esercizio.

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

Si precisa che nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali" sono stati contabilizzati gli investimenti per spese di "ristrutturazione dei parcheggi di superficie e in struttura", relativamente ai parcheggi di Via Manzoni, Viale dei Colli e Brione oltreché quelle relative al sistema di videosorveglianza parcheggi e allo Studio preliminare Piano strategico della sosta, per un totale di euro 1.756.225 (costo storico), che vengono ammortizzati in ragione della durata residua della concessione ed ammontano ad oggi, al netto degli incrementi dell'esercizio e degli ammortamenti ad euro 873.514.

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

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

Nel corso dell'esercizio 2014 gli investimenti più significativi, oltre alla sostituzione periodica e ciclica di attrezzature e strumentazione specifica nei vari settori, riguardano, nel settore parcheggi, la

prosecuzione degli interventi del progetto 'Sistema videosorveglianza urbana', il rinnovo di alcuni parcometri da dismettere e l'implementazione del sistema di videosorveglianza parcheggi in struttura.

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

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

Le giacenze di magazzino sono state iscritte al costo applicando il metodo del "costo medio ponderato". Il valore così determinato è stato esposto a bilancio al netto del fondo svalutazione.

Il Collegio dei Revisori ha partecipato all'inventario fisico effettuato presso la farmacia di Via Paoli in data 06.12.2014. Il Collegio ha poi verificato la riconciliazione con la contabilità.

La procedura adottata, inventario fisico, riconciliazione contabile, rilevazione delle movimentazioni successive sino al 31 dicembre, si ritiene corretta. I crediti sono stati iscritti secondo il valore presumibile di realizzazione. Tale valutazione comporta un minor valore rispetto al nominale di euro 14.000 corrispondente al fondo svalutazione crediti. Tale fondo è ritenuto congruo.

Il fondo rischi ammonta al 31.12.2014 ad euro 132.000; il Collegio dei Revisori ritiene che l'importo dello stanziamento effettuato, alla luce delle indicazioni fornite in nota integrativa, risulti congruo e assolutamente prudenziale.

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

I ratei ed i risconti sono stati determinati secondo precisi criteri di competenza temporale.

Il bilancio 2014 tiene in debito conto tutte le attività dell'azienda come evidenziato dagli amministratori nella relazione sulla gestione. Le attività gestite dall'azienda nel corso del 2014 sono le stesse del precedente esercizio.

Si evidenzia come con l'esercizio 2014 la posizione finanziaria netta risulta positiva: la società non presenta al 31 dicembre 2014 alcun debito verso il Tesoriere.

Non abbiamo rilevato l'esistenza di operazioni con parti correlate di importo rilevante e concluse a

condizioni di mercato non normali. Non abbiamo rilevato inoltre accordi o altri atti, anche collegati tra loro, i cui effetti non risultano nello stato patrimoniale, ma che possono esporre la società a rischi o generare benefici significativi.

Il Collegio rileva che l'andamento generale dell'esercizio 2014 ha evidenziato una riduzione dei ricavi derivanti dal servizio farmaceutico (-4,9%), comune a tutti gli operatori del settore, ed un calo degli introiti in considerazione del venir meno di posti auto nell'area ex stazione autocorriere. Anche il servizio di gestione impianti sportivi evidenzia una diminuzione del fatturato, e quindi di minori costi per l'Amministrazione Comunale, conseguente ad un calo nelle ore di attività (custodia e pulizia) negli impianti sportivi.

Per quanto riguarda invece il servizio di gestione servizi cimiteriali si assiste ad una leggera diminuzione delle entrate da operazioni cimiteriali.

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

L'informativa globale di bilancio predisposta dagli amministratori con il supporto dell'ufficio amministrativo risulta accurata e si compone di prospetti e riclassificazioni utili per la completa e approfondita comprensione dell'andamento e dei risultati dell'Azienda.

Il Collegio dei Revisori prende atto di quanto affermato dagli Amministratori nella Relazione sulla gestione al bilancio chiuso al 31.12.2014 in relazione al rispetto delle misure di contenimento delle spese indicate nel Protocollo d'intesa sottoscritto in data 20 settembre 2012 tra Provincia autonoma di Trento e Consiglio delle autonomie locali.

Il Collegio dei Revisori ritiene doveroso ringraziare gli amministratori e tutto il personale addetto all'amministrazione per la collaborazione prestata nel corso delle compiute verifiche che lo ha agevolato nell'opera di controllo imposta dalla legge.

Conclusioni

In conclusione, in esito ai controlli ed alle verifiche effettuate, il Collegio dei Revisori non ha alcun rilievo da effettuare o osservazioni da riferire e, pertanto, all'unanimità, esprime al Sindaco e al Consiglio comunale di Rovereto il proprio parere favorevole in ordine all'approvazione del Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014, così come redatto dagli Amministratori e concorda con la proposta del Consiglio di Amministrazione in merito alla destinazione del risultato d'esercizio.

Trento, 06 maggio 2015

Il Collegio dei Revisori

dr.ssa Mara Davi

dr. Enrico Bettini

dr. Guido Depetris