

BILANCIO D'ESERCIZIO 2015



Azienda Multiservizi Rovereto

Azienda speciale del Comune di Rovereto

Presidente

geom. Antonello Galli

Consiglieri

dott.ssa Elisabetta Silvino

Vicepresidente

rag. Federico Masera

Collegio dei Revisori

dott. Corrado Ravagni

Presidente

dott. Alessandro Battocchi

dott.ssa Mara Davi

Direttore

Claudio Bertolini

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

Bilancio d'esercizio 2015

Deliberato dal Consiglio di Amministrazione con provvedimento n. 8 del 22/04/2016

INDICE

- 3. Relazione sulla gestione
- 21. Bilancio
- 25. Bilancio per settori
- 29. Nota Integrativa
- 49. Relazione del Collegio dei Revisori

RELAZIONE SULLA GESTIONE

al bilancio chiuso al 31/12/2015

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.

In sintesi, l'andamento del 2015 evidenzia i seguenti macro dati: fatturato complessivo per €. 6.741.217 in crescita di circa €. 400 mila; fatturato delle farmacie in crescita di €. 129 mila; investimenti effettuati per €. 382 mila; reddito operativo netto di €. 470 mila (in diminuzione di €. 17 mila rispetto al 2014); il bilancio chiude con un utile di €. 70 mila (in crescita di €. 15 mila rispetto all'anno precedente).

Per quanto attiene al **settore farmacie** pur in un contesto di difficoltà, dovuto a fattori generali (susseguirsi di interventi del Governo per il contenimento della spesa per il SSN) e fattori ambientali (consolidamento del ruolo dei competitor - ci si riferisce in particolare alla farmacia di S. Giorgio - nonché la chiusura dell'area di parcheggio ex stazione autocorriere), nel 2015 l'Azienda è riuscita ad invertire il trend degli ultimi anni di contrazione del fatturato con una crescita di quasi il 3,0%: ciò grazie anche al consolidamento della propria presenza sul territorio attraverso l'apertura di una nuova sede farmaceutica presso il centro commerciale "Millennium Center".

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 lieve calo degli introiti per €. 2 mila; da evidenziare che, oltre alla mancanza di posti auto nell'area ex stazione autocorriere, si consolida un progressivo cambiamento delle abitudini degli utenti volto ad utilizzare maggiormente il parcheggio di p.zza Achille Leoni (c.d. "zona gialla") in luogo delle aree all'interno della c.d. "zona rossa".

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

E' proseguita anche nel 2015 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*").

Nell'ambito della **gestione degli impianti sportivi e culturali** si è registrata una sostanziale conferma nel volume di lavoro (custodia e pulizia) negli impianti sportivi e sale culturali; si è consolidata la

collaborazione con il Comune a supporto delle attività di gestione dello sportello "Infocomune" ed in particolare nei servizi di supporto (custodia, sala, facchinaggio, aiuto tecnico) alle attività del Teatro Zandonai.

Per quanto riguarda i servizi cimiteriali la gestione si è svolta senza particolari problematiche e si sono incrementate le entrate da operazioni cimiteriali. Da evidenziare l'importante risultato conseguito, a conclusione delle trattative con il Comune di Mori, per la stipula di una convenzione tra le due amministrazioni per la possibilità di erogare servizi anche su quel territorio, che si espletterà, in prima battuta, in ambito cimiteriale per poi ampliarsi potenzialmente negli altri settori dell'Azienda.

Nel corso del 2015 l'Azienda ha accompagnato l'Amministrazione Comunale nell'attuazione di un importante progetto straordinario di servizi ed interventi manutentivi finalizzato anche a realizzare nuove opportunità lavorative temporanee a favore di cittadini disoccupati e in difficoltà economica. Il progetto ha visto l'incarico, affidato all'Azienda, di dare attuazione ad una serie di servizi ed interventi di manutenzione a carattere straordinario di interesse pubblico, attraverso l'impiego (per un periodo di tre mesi ott-dic) di 31 lavoratori disoccupati. L'Azienda ha saputo affrontare la nuova sfida con impegno e competenza e, attraverso anche un efficace azione di coordinamento con le competenti strutture del Comune, i risultati sono stati pienamente in linea con le aspettative.

Sono proseguite anche nel 2015 le azioni strategiche volte al contenimento della spesa ed al miglioramento delle performance aziendali ed in particolare:

- sul settore farmacie 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;
- è stato attivato un importante intervento di formazione del personale, che ha interessato trasversalmente tutti i settori, ma in particolare il personale di farmacia;
- 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.

DATI ECONOMICI DI SINTESI

BILANCIO A.M.R.	2014		2015			2015		Variaz. 2015/2014
	Consuntivo	%	Consuntivo	%	Previsione	%	Cons/Prev	
1 Ricavi	6.341.322	100,0%	6.741.217	100,0%	399.895	6.522.700	100,0%	218.517
2 Acquisto merci	-2.951.023	-46,5%	-3.033.722	-45,0%	-82.699	-2.983.000	-45,7%	-50.722
3 Materiale/spese/servizi	-651.078	-10,3%	-741.310	-11,0%	-90.232	-700.900	-10,7%	-40.410
4 Personale [e servizi esternalizzati]	-2.076.746	-32,7%	-2.314.941	-34,3%	-238.195	-2.124.600	-32,6%	-190.341
5 Ammortamenti	-176.442	-2,8%	-181.656	-2,7%	-5.214	-249.400	-3,8%	67.744
6 Risultato operat. netto (R.O.N)	486.033	7,7%	469.589	7,0%	-16.444	464.800	7,1%	4.789
7 Investimenti P.E.F. Park (ammort)	-217.495	-3,4%	-209.037	-3,1%	8.458	-245.100	-3,8%	36.063
8 Canone concessione Park	-186.240	-2,9%	-193.530	-2,9%	-7.290	-127.900	-2,0%	-65.630
9 Gestione finanziaria	9.228	0,1%	4.748	0,1%	-4.480	6.000	0,1%	-1.252
10 Altri proventi diversi	34.817	0,5%	51.431	0,8%	16.615	19.500	0,3%	31.931
11 Oneri/proventi straordinari	3.644	0,1%	-2.411	0,0%	-6.055	0	0,0%	-2.411
12 Utile lordo imposte	129.986	2,0%	120.790	1,8%	-9.197	117.300	1,8%	3.490
13 Imposte	-74.724	-1,2%	-50.367	-0,7%	24.357	-89.800	-1,4%	39.433
14 Utile netto	55.262	0,9%	70.423	1,0%	15.161	27.500	0,4%	42.923

In dettaglio

- ricavi: si incrementano per €. 400 mila:

FATTURATO	Farmacie	Sconto SSN	Parcheggi	Impianti sport	Cimiteriali	Prg.Straord.	Totale
Consuntivo 2014	4.520.617	-114.270	1.187.311	480.886	266.777		6.341.322
Consuntivo 2015	4.649.649	-115.845	1.184.657	574.621	293.134	155.000	6.741.217
Variazione	129.032	-1.575	-2.655	93.735	26.357	155.000	399.895

- ricavi di farmacia: l'incremento è legato principalmente all'apertura della nuova farmacia presso il "Millennium Center" ed al consolidamento del fatturato delle farmacie (ad eccezione della farmacia di via Paoli che ha risentito anche nel 2015 della chiusura dell'area di parcheggio ex stazione autocorriere);
- ricavi del servizio parcheggi: in sostanziale linea con i dati dell'anno precedente;
- servizio gestione impianti sportivi: a fronte di una sostanziale conferma dei ricavi dai tradizionali servizi di custodia e pulizia negli impianti sportivi si registra un incremento delle entrate dai servizi di supporto (custodia, sala, facchinaggio, aiuto tecnico) alle attività del Teatro Zandonai (nel 2014 tali servizi erano iniziati solo nella seconda metà dell'anno);
- servizi cimiteriali: si è registrato un incremento dei ricavi dalle operazioni cimiteriali a cui si sono aggiunte le entrate della collaborazione con la gestione dei cimiteri del Comune di Mori.
- spese per il personale: si incrementano di €. 238 mila (considerando anche i costi per i servizi esternalizzati di custodia e pulizia impianti sportivi e collaborazioni per servizi teatrali) in particolare per le seguenti ragioni:

- maggiori costi del personale di farmacia in relazione all'apertura della nuova sede presso il centro commerciale "Millennium Center";
- maggiori costi per le attività relative all'attuazione del progetto straordinario di servizi ed interventi manutentivi;
- incremento di attività per i servizi presso Teatro Zandonai;

Totale: costo personale+estern.	Farmacie	Parcheggi	Impianti sport	Cimiteriali	Prg.Straord.	Costi com.	Totale
Consuntivo 2013	943.339	326.629	458.680	213.792		205.167	2.147.606
Consuntivo 2014	914.922	343.694	419.363	198.104		200.663	2.076.746
Consuntivo 2015	954.219	349.555	486.826	195.768	127.076	201.497	2.314.941
Variazione	39.297	5.861	67.463	-2.335	127.076	834	238.195

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

- le spese per servizi: si incrementano per €. 90 mila, in ragione delle seguenti principali variazioni:
 - costi per acquisti e manutenzioni varie progetto straordinario di servizi ed interventi manutentivi;
 - maggiori costi di gestione per la nuova sede di farmacia;
 - realizzazione di un importante intervento di formazione per il personale aziendale, ed in particolare di farmacia;
 - maggiori interventi sul tema della sicurezza sul lavoro, anche attraverso l'implementazione di un sistema di gestione della salute e sicurezza sul lavoro secondo i requisiti delle Linee guida Uni-Inail.

Spese generali e per servizi	2014	2015	Variaz
Acquisti vari	60.144	79.547	19.403
Manutenzioni	126.926	123.035	-3.891
Prestazioni professionali varie	38.956	46.199	7.243
Energie (acqua, en.elett, gas)	119.491	122.079	2.588
Altre spese commerciali	108.951	127.670	18.719
Progetto "Eventi green"	22.754	22.151	-602
Spese per attività istituzionali	63.747	60.124	-3.623
Servizi per il personale	37.368	60.656	23.287
Altre spese per servizi	50.076	71.821	21.745
Spese per godimento beni di terz	12.868	39.311	26.443
Oneri diversi di gestione	41.463	28.446	-13.018
Rimborsi spese	-31.665	-39.728	-8.062
Totale	651.078	741.310	90.232

- 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 €. 16 mila rispetto all'anno precedente (da €. 486 mila a €. 470 mila del 2015);
- l'incidenza degli ammortamenti relativi agli investimenti previsti dal P.S.S. passa da €. 217 mila (del 2014) a €. 209 mila a cui si aggiungono €. 193 mila di canone di concessione dovuto al Comune per il servizio sosta (nel 2014 erano €. 186 mila);
- altri proventi diversi: più €. 17 mila (da €. 34 mila a €. 51 mila del 2015) a seguito della riattivazione di contratti di locazione di immobili di proprietà nonché altri rimborsi diversi;
- l'utile lordo imposte ammonta ad €. 121 mila (contro i 129 mila del 2014);
- l'utile netto: ammonta ad €. 70 mila (contro i 55 mila del 2014).

2. INVESTIMENTI

Gli investimenti realizzati nel 2015 sono riassunti nel seguente prospetto:

INVESTIMENTI 2015	Farmacie	Parcheggi	Impiati sport	Cimiteriali	Costi com.	Totale
Immob. Immateriali	76.810	83.606	0	0	11.421	171.837
Impianti, arredi, autom., etc.	112.554	70.293	0	22.781	4.850	210.478
Totale	189.364	153.899	0	22.781	16.271	382.315

Settore farmacie

Il principale intervento riguarda i lavori di approntamento della nuova sede farmaceutica presso il centro commerciale "Millennium Center".

Settore parcheggi

Gli interventi hanno riguardato:

- prosecuzione degli interventi per il progetto "*Sistema videosorveglianza urbana*";
- il rinnovo di alcuni parcometri;
- implementazione del sistema di videosorveglianza nei parcheggi in struttura;
- lavori di realizzazione impianti speciali presso i nuovi parcheggi in struttura Lizzana e Municipio.

Settore uffici

Interventi per sostituzione dei server e up-grade dei relativi software di gestione.

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	2013	2014	2015
ATTIVO FISSO (Immobilizzazioni)	€ 5.170.187	€ 4.864.088	€ 4.855.711
Immobilizzazioni immateriali	€ 980.321	€ 882.818	€ 931.651
Immobilizzazioni materiali	€ 4.081.876	€ 3.873.280	€ 3.816.070
Immobilizzazioni finanziarie	€ 107.990	€ 107.990	€ 107.990
ATTIVO CIRCOLANTE (AC)	€ 1.838.981	€ 2.187.854	€ 2.304.085
Magazzino	€ 580.231	€ 606.619	€ 646.014
Liquidità differite	€ 632.212	€ 625.531	€ 767.326
Liquidità immediate	€ 626.538	€ 955.704	€ 890.745
CAPITALE INVESTITO (CI)	€ 7.009.168	€ 7.051.942	€ 7.159.796
MEZZI PROPRI	€ 4.758.566	€ 4.813.828	€ 4.884.251
PASSIVITA' FISSE (Consolidate)	€ 591.570	€ 599.467	€ 582.453
PASSIVITA' CORRENTI	€ 1.659.032	€ 1.638.647	€ 1.693.092
CAPITALE DI FINANZIAMENTO	€ 7.009.168	€ 7.051.942	€ 7.159.796

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	2013	2014	2015
VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA	€ 6.642.398	€ 6.341.322	€ 6.741.217
Costi esterni operativi	€ 4.035.875	€ 3.822.628	€ 4.067.338
Valore aggiunto	€ 2.606.523	€ 2.518.694	€ 2.673.879
Costi del personale	€ 2.086.606	€ 2.032.662	€ 2.227.446
MARGINE OPERATIVO LORDO [EBITDA]	€ 519.917	€ 486.032	€ 446.433
Ammortamenti e accantonamenti	€ 428.516	€ 395.937	€ 393.036
RISULTATO OPERATIVO [EBIT]	€ 91.401	€ 90.095	€ 53.397
Risultato dell'area accessoria	€ 19.783	€ 25.019	€ 62.713
Risultato dell'area finanziaria (al netto degli oneri finanziari)	€ 11.943	€ 9.310	€ 4.831
Risultato dell'area straordinaria	-€ 6.258	€ 5.644	-€ 68
Oneri finanziari	€ 13	€ 82	€ 83
RISULTATO LORDO [EBT]	€ 116.856	€ 129.986	€ 120.790
Imposte sul reddito	€ 80.073	€ 74.724	€ 50.367
RISULTATO NETTO	€ 36.783	€ 55.262	€ 70.423

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		2013	2014	2015	Ottimale
Margine primario di struttura	<i>Mezzi propri - Attivo fisso</i>	-€ 412.000	-€ 50.000	€ 29.000	---> € 0
Quoziente primario di struttura	<i>Mezzi propri / Attivo fisso</i>	0,92	0,99	1,01	---> 1,00
Margine secondario di struttura	<i>(Mezzi propri+Pass. Consol.) - Attivo fisso</i>	€ 180.000	€ 549.000	€ 611.000	---> € 0
Quoziente secondario di struttura	<i>(Mezzi propri+Pass. Consol.) / Attivo fisso</i>	1,03	1,11	1,13	---> 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		2013	2014	2015	Ottimale
Quoziente indebitamento complessivo	<i>(Pass.consol.+Pass.correnti) / Mezzi Propri</i>	0,47	0,46	0,47	---> 0,00
Quoziente di indebitamento finanziario	<i>Passività di finanziamento / 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'		2013	2014	2015
ROE netto	<i>Risultato netto/Mezzi propri medi</i>	0,77%	1,15%	1,44%
ROE lordo	<i>Risultato lordo/Mezzi propri medi</i>	2,46%	2,70%	2,47%
ROI	<i>Risult. operativo/(CI - Passività operative)</i>	1,97%	1,91%	1,12%
ROS	<i>Risultato operativo/ Ricavi di vendite</i>	1,38%	1,42%	0,79%

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'		2013	2014	2015	Ottimale
Margine di disponibilità	<i>Attivo circolante - Passività correnti</i>	€ 180.000	€ 549.000	€ 611.000	---> € 0
Quoziente di disponibilità	<i>Attivo circolante / Passività correnti</i>	1,11	1,34	1,36	---> 1,00
Margine di Liquidità	<i>(Liq. diff. + Liq. immed.) - Pass. correnti</i>	-€ 400.000	-€ 57.000	-€ 35.000	---> € 0
Quoziente di Liquidità	<i>(Liq. diff. + Liq. immed.) / Pass. correnti</i>	0,76	0,96	0,98	---> 1,00

4. IL SERVIZIO FARMACEUTICO

Nel 2015 si assiste, a livello nazionale, ad una lieve ripresa del fatturato nel settore farmacie (+1.6% a livello nazionale), trainato in particolare da un incremento dei consumi dell'area extrafarmaco.

Il maggior contributo alla crescita viene dal primo trimestre dell'anno (+2,8%), nel quale la domanda di farmaco e parafarmaco legata alle patologie invernali era cresciuta notevolmente rispetto al 2014

Peraltro prosegue anche nel 2015, pur se in misura più contenuta, la riduzione della spesa farmaceutica SSN (meno 1,1% nel 2015; meno 2,2% nel 2014 e meno 3,8% nel 2013).

Dati al 31/12/2015	Spesa SSN lorda	Numero ricette Ssn	Valore medio ricetta Ssn
(*) Fonte: Federfarma			
Italia	-1,1%	-2,2%	1,1%
Prov. di Trento	0,3%	-1,8%	2,1%
A.M.R.	1,1%	-0,7%	3,3%

Variazioni %rispetto allo stesso periodo del 2014

I RISULTATI DI GESTIONE

SERVIZIO FARMACIE <small>solo costi di diretta imputazione</small>	2014		2015			2015		Variaz. 2015/2014	2015		Variaz. Cons/Prev
	Consuntivo	%	Consuntivo	%		Previsione	%		Cons/Prev		
1 Ricavi commerciali (*)	4.520.617	100,0%	4.649.649	100,0%	129.032	4.520.000	100,0%	129.649			
2 Totale costo del venduto	-2.951.023	-65,3%	-3.033.722	-65,2%	-82.699	-2.983.000	-66,0%	-50.722			
3 1' Margine di contrib. lordo	1.569.594	34,7%	1.615.928	34,8%	46.334	1.537.000	34,0%	78.928			
4 Sconto al Ssn	-114.270	-2,5%	-115.845	-2,5%	-1575	-110.000	-2,4%	-5.845			
5 2' Margine di contrib. lordo	1.455.324	32,2%	1.500.083	32,3%	44.759	1.427.000	31,6%	73.083			
6 Costi del personale	-914.922	-20,2%	-954.219	-20,5%	-39.297	-916.805	-20,3%	-37.444			
7 Spese per servizi e costi generali	-240.042	-5,3%	-282.972	-6,1%	-42.930	-219.400	-4,9%	-63.572			
8 Ammortamenti	-104.653	-2,3%	-114.075	-2,5%	-9.422	-127.900	-2,8%	13.825			
9 Risultato operat. netto (R.O.N)	195.707	4,3%	148.817	3,2%	-46.890	162.895	3,6%	-14.078			
10 Gestione finanziaria	559	0,0%	64	0,0%	-496	0	0,0%	64			
11 Altri proventi diversi	39.112	0,9%	57.573	1,2%	18.461	24.500	0,5%	33.073			
12 Oneri/proventi straordinari	-230	0,0%	180	0,0%	410	0	0,0%	180			
13 Utile lordo imposte	235.148	5,2%	206.634	4,4%	-28.515	187.395	4,1%	19.239			
14 Irap	-18.720	-0,4%	-11.360	-0,2%	7.360	-20.700	-0,5%	9.340			
15 Utile netto Irap / lordo Ires	216.428	4,8%	195.274	4,2%	-21.154	166.695	3,7%	28.579			

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

Ricavi commerciali

Pur proseguendo una situazione complessa per la farmacia di via Paoli (la cui attività è fortemente condizionata dal particolare contesto che interessa l'area circostante la relativa sede) si registra un interessante recupero sulle altre farmacie. Come già detto in premessa, nel corso dell'anno è stato portato a termine il progetto di apertura della nuova sede presso il centro commerciale "Millennium Center" di Rovereto, i cui risultati nei primi mesi di attività corrispondono alle aspettative dell'Azienda.

Il 2015 registra complessivamente una crescita delle vendite in farmacia pari al 2,9%, articolato in un più 5,9% delle vendite al pubblico (OTC e SOP e prodotti para-farmaceutici) ed un meno 0,9% di vendite al SSN e all'assistenza integrativa provinciale.

Ricavi commerciali	anno 2014	anno 2015	Variazione	Var%
Specialità	1.112.460	1.168.540	56.080	5,0%
Parafarmaco	1.337.807	1.421.594	83.787	6,3%
Altro	45.300	53.355	8.055	17,8%
Totale vendite al pubblico	2.495.567	2.643.489	147.922	5,9%
Aps - Assistenza integrativa p	313.850	276.250	-37.600	-12,0%
S.S.N. e galenici	1.711.200	1.729.910	18.710	1,1%
Totale vendite al SSN	2.025.050	2.006.160	-18.890	-0,9%
Totale	4.520.617	4.649.649	129.032	2,9%

L'incremento di fatturato, e quindi di marginalità, è stato eroso da una crescita dei costi di gestione in particolare per la nuova sede farmaceutica (è noto che i costi di start-up hanno una incidenza maggiore nella fase di avvio delle nuove iniziative imprenditoriali).

L'impegno dell'Azienda è comunque proseguito nell'ambito **dell'educazione e promozione alla salute** e, più in generale, **dei servizi in farmacia**:

- 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 (campagna "Ci sta a cuore il tuo cuore");
- Servizi in farmacia: a fianco dei tradizionali servizi (*misurazione della pressione, test diagnostici prima istanza*) si sono consolidati nuovi servizi che hanno riscontrato un elevato grado di interesse da parte dell'utenza:
 - Test sulle intolleranze alimentari (consiste in 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.
 - Test densitometria ossea (novità nel 2015): la densitometria ossea (MOC – mineralometria ossea

- computerizzata) è un esame che permette di valutare la densità minerale delle ossa, risultando particolarmente utile nella diagnosi e nel monitoraggio dell'osteoporosi;
- Consulenza "Fiori di Bach" (novità nel 2015) – effettuata dai farmacisti dell'Azienda, i quali hanno seguito un percorso formativo e un training che li rende qualificati nel condurre la pratica di consulenza secondo gli standard del *Bach Center*.
 - Lo Psicologo in farmacia: (novità nel 2015) il nuovo progetto mira a:
 - *promuovere*: il benessere psicologico come valore fondante della qualità di vita di ciascun individuo;
 - *informare*: dell'esistenza dei servizi territoriali pubblici per l'assistenza psicologico- clinica;
 - *accogliere*: le richieste del cittadino di un servizio di consulenza e supporto psicologico in un ambiente familiare e professionale come quello della farmacia che sia facilmente accessibile a persone di tutte le fasce di età;
 - *offrire*: l'opportunità di rompere il silenzio comune sul disagio psicologico che spesso resta irrisolto a causa di falsi stereotipi e luoghi comuni errati;
 - Incontri informativi su prodotti per il benessere in farmacia: organizzati durante l'anno con la presenza di personale qualificato (presentazione nuove linee cosmetiche etc);
 - 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;
 - Corsi di massaggio infantile: realizzati in collaborazione con personale qualificato (quattro edizioni nel 2015);
 - Lista nascita e battesimo: permette ai neo genitori la formazione di una lista di prodotti utili e/o necessari per il bimbo;
 - Promozione prodotti eco-sostenibili: mediante la collaborazione con il Comune di Rovereto "*Progetto Happy Family*" per l'uso di pannolini lavabili.
 - La pagina Facebook delle farmacie comunali: sono stati pubblicati, ad opera dei nostri farmacisti, circa 200 articoli di approfondimento su tematiche inerenti la salute.

Formazione del Personale.

In uno scenario in continua evoluzione e con dinamiche non sempre facilmente governabili (incremento dell'aggressività dei competitor, cambiamento delle abitudini degli utenti, riduzione dei margini derivanti dal SSN) che inevitabilmente finiscono per incidere anche sull'equilibrio costi/ricavi della gestione, risulta quanto mai importante comprendere l'evoluzione del consumatore e del cittadino/paziente e delle competenze di vendita/servizio del farmacista moderno: con queste premesse, è stata intensificata in maniera importante nel 2015, 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 in struttura (parcheggio Manzoni, Colli, P.zza della

Pace, Magazol, Via Brigata Acqui e dal 2015, Lizzana e Municipio).

A fianco della ordinaria gestione, d'intesa con l'Amministrazione Comunale, sono proseguiti nel corso del 2015 alcuni importanti progetti.

Car-sharing

Il servizio è stato attivato dal marzo 2013 con due autovetture; nel corso del 2014 è stato implementato il parco autovetture con una terza auto posizionata in C.so Rosmini.

Iniziative culturali nell'ambito della mobilità/ambiente

E' proseguita anche nel 2015 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 (interfacciamento con database della Motorizzazione civile per controllo in tempo reale delle autovetture con revisione o assicurazione scaduta), pone il sistema VDS di Rovereto come un sistema all'avanguardia nel panorama nazionale.

I RISULTATI DI GESTIONE

SERVIZIO PARCHEGGI <small>solo costi di diretta imputazione</small>	2014		2015			2015		Variaz. 2015/2014	2015		Variaz. Cons/Prev
	Consuntivo	%	Consuntivo	%		Previsione	%				
1 Ricavi	1.187.311	100,0%	1.184.657	100,0%	-2.655	1.300.000	100,0%	-115.344			
2 Materiale/spese/servizi	-183.727	-15,5%	-194.331	-16,4%	-10.604	-228.600	-17,6%	34.269			
3 Personale	-343.694	-28,9%	-349.555	-29,5%	-5.861	-355.960	-27,4%	6.405			
4 Ammortamenti	-20.929	-1,8%	-20.852	-1,8%	77	-69.400	-5,3%	48.548			
5 Risultato operat. netto (R.O.N)	638.961	53,8%	619.918	52,3%	-19.043	646.040	49,7%	-26.122			
6 Investimenti P.E.F. Park (ammort)	-217.495	-18,3%	-209.037	-17,6%	8.458	-245.100	-18,9%	36.063			
7 Canone concessione Park	-186.240	-15,7%	-193.530	-16,3%	-7.290	-143.000	-11,0%	-50.530			
8 Gestione finanziaria	1.296	0,1%	53	0,0%	-1.243	0	0,0%	53			
9 Altri proventi diversi	1.328	0,1%	2.331	0,2%	1.003	0	0,0%	2.331			
10 Oneri/proventi straordinari	-2.904	-0,2%	-13.433	-1,1%	-10.529	0	0,0%	-13.433			
11 Utile lordo imposte	234.946	19,8%	206.302	17,4%	-28.644	257.940	19,8%	-51.638			
12 Irap	-14.580	-1,2%	-8.550	-0,7%	6.030	-18.100	-1,4%	9.550			
13 Utile netto Irap / lordo Ires	220.366	18,6%	197.752	16,7%	-22.614	239.840	18,4%	-42.088			

Ricavi del servizio

Per il 2015 gli introiti della sosta sono sostanzialmente in linea con quelli dell'anno precedente; un decremento per quanto attiene alla sosta in superficie ed un incremento dalla sosta in struttura.

Importi al netto di IVA

Ricavi	2013	2014	2015	Variaz
Incassidi sosta di superficie	968.857	910.059	900.479	-9.581
Incassidi da sosta in struttura	269.005	277.252	284.178	6.926
Totale entrate	1.237.862	1.187.311	1.184.657	-2.655

Spese per acquisti e servizi

Si incrementano per €. 10 mila in particolare per i costi di gestione dei nuovi parcheggi Lizzana e Municipio.

Spese per il personale

Un incremento di €. 6 mila rispetto al 2014, 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.

Nel corso del 2015 è da evidenziare il consolidamento delle collaborazioni attivate in via sperimentale nel 2014: l'affidamento dei servizi di custodia, sala ed altre attività presso teatro Zandonai o presso altre strutture teatrali; i servizi di custodia, controllo accessi/reception della sede municipale "Infocomune".

I RISULTATI DELLA GESTIONE

GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI solo costi di diretta imputazione	2014		2015			2015		
	Consuntivo	%	Consuntivo	%	Variaz. 2015/2014	Previsione	%	Variaz. Cons/Prev
1 Ricavi	480.886	100,0%	574.621	100,0%	93.735	537.700	100,0%	36.921
2 Spese servizi	-39.563	-8,2%	-46.212	-8,0%	-6.649	-36.500	-6,8%	-9.712
3 Personale [e servizi esternalizzati]	-419.363	-87,2%	-486.826	-84,7%	-67.463	-469.340	-87,3%	-17.486
4 Ammortamenti	-2.015	-0,4%	-2.118	-0,4%	-103	-4.900	-0,9%	2.782
5 Risultato operat. netto (R.O.N)	19.945	4,1%	39.466	6,9%	19.520	26.960	5,0%	12.506
6 Gestione finanziaria	290	0,1%	3	0,0%	-287	0	0,0%	3
7 Altri proventi diversi	2.220	0,5%	140	0,0%	-2.080	0	0,0%	140
8 Oneri/proventi straordinari	0	0,0%	0	0,0%	0	0	0,0%	0
9 Utile lordo imposte	22.456	4,7%	39.609	6,9%	17.153	26.960	5,0%	12.649
10 Irap	-9.980	-2,1%	-6.590	-1,1%	3.390	-12.900	-2,4%	6.310
11 Utile netto Irap / lordo Ires	12.476	2,6%	33.019	5,7%	20.543	14.060	2,6%	18.959

Nel 2015 si è registrato una sostanziale conferma del volume di attività (custodia e pulizia) negli impianti sportivi.

Come detto, si è consolidata la collaborazione con l'Amministrazione a supporto delle attività di gestione dello sportello "Infocomune" e degli interventi di supporto alle attività (custodia, sala, facchinaggio, aiuto tecnico) del Teatro Melotti e Zandonai.

	2013	2014	2015	Variaz.
Ore: a tariffa ordinaria	21.503	18.078	18.584	506 h.
Tariffa	€ 20,24	€ 20,36	€ 21,00	€ 0,64
Ore: a tariffa ridotta (L.P. 32/90)	5.404	6.017	5.301	-716 h.
Tariffa	€ 10,12	€ 10,18	€ 10,50	€ 0,32
Totale ore	26.906 h.	24.095 h.	23.885 h.	-211 h.
Entrate gestione palestre	€ 487.813	€ 434.535	€ 445.898	€ 11.363
Altre entrate	€ 10.612	€ 46.352	€ 128.724	€ 82.372
Totale entrate	€ 498.425	€ 480.886	€ 574.621	€ 93.735

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

Le entrate generate da tali attività (voce "Altre Entrate" nella tabella a fianco) sono state di €. 128 mila.

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

L'ulteriore miglioramento del quadro economico nel 2015 consegue ad una razionalizzazione dei costi per lavoro dipendente in relazione alla possibilità di un maggiore impiego delle risorse assegnata dalla P.A.T. (ex L.P. 32/1990), nell'ambito dei progetti definiti con l'Amministrazione Comunale.

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

	2013	2014	2015	Variaz.
Costo orario da Contratto	€ 20,24	€ 20,36	€ 21,00	€ 0,64
Costo orario effettivo	€ 18,13	€ 18,03	€ 18,67	€ 0,63

Il risparmio per l'Amministrazione (rispetto all'applicazione della tariffa oraria da Contratto di servizio) è quantificato in €. 68 mila per il 2015 (IVA inclusa).

	2013	2014	2015
Ore: a tariffa ridotta (L.P. 32/90)	5.404	6.017	5.301
Totale risparmio (Iva inclusa)	€ 66.200	€ 74.700	€ 67.900

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 ed 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.

Dal mese di ottobre è iniziata la collaborazione con il Comune di Mori per la gestione dei cimiteri.

Nel corso dell'anno si sono incrementate le entrate da operazioni cimiteriali; le attività a carattere straordinario nel 2015 hanno riguardato turni di rotazione presso Cimitero di S. Marco (108 defunti) e Cimitero di S. Maria (104 defunti).

Introiti da Servizi Cimiteriali	2013	2014	2015	Variaz
Corrispettivo da Comune	178.757	179.829	180.000	171
Ricavi da prestazioni	97.140	86.948	102.554	15.606
Altre entrate			10.580	10.580
Totale entrate	275.896	266.777	293.134	26.357

I RISULTATI DELLA GESTIONE

SERVIZI CIMITERIALI solo costi di diretta imputazione	2014		2015			2015	
	Consuntivo	%	Consuntivo	%	Variaz. 2015/2014	Previsione	%
1 Ricavi	266.777	100,0%	293.134	100,0%	26.357	275.000	100,0%
2 Materiale/spese/servizi	-81.244	-30,5%	-84.224	-28,7%	-2.980	-60.400	-22,0%
3 Personale	-198.104	-74,3%	-195.768	-66,8%	2.335	-190.400	-69,2%
4 Ammortamenti	-20.977	-7,9%	-15.148	-5,2%	5.828	-17.900	-6,5%
5 Risultato operat. netto (R.O.N)	-33.546	-12,6%	-2.006	-0,7%	31.541	6.300	2,3%
6 Gestione finanziaria	94	0,0%	12	0,0%	-82	0	0,0%
7 Altri proventi diversi	1.281	0,5%	0	0,0%	-1.281	0	0,0%
8 Oneri/proventi straordinari	-600	-0,2%	0	0,0%	600	0	0,0%
9 Utile lordo imposte	-32.771	-12,3%	-1.994	-0,7%	30.778	6.300	2,3%
10 Irap	-4.169	-1,6%	-2.327	-0,8%	1.842	-5.800	-2,1%
11 Utile netto Irap / lordo Ires	-36.940	-13,8%	-4.321	-1,5%	32.619	500	0,2%

8. Progetto straordinario di servizi ed interventi manutentivi

Nel corso del 2015 l'Azienda ha accompagnato l'Amministrazione Comunale nell'attuazione di un importante progetto straordinario di servizi ed interventi manutentivi finalizzato anche a realizzare nuove opportunità lavorative temporanee a favore di cittadini disoccupati e in difficoltà economica. Il progetto ha visto l'incarico, affidato all'Azienda, di dare attuazione ad una serie di servizi ed interventi di manutenzione a carattere straordinario di interesse pubblico, attraverso l'impiego, per un periodo di tre mesi (ott-dic), di 31 lavoratori disoccupati. L'Azienda ha saputo affrontare la nuova sfida con impegno e competenza e, attraverso anche un efficace azione di coordinamento con le competenti strutture del Comune, i risultati sono stati pienamente in linea con le aspettative.

Progetto interventi straordinari solo costi di diretta imputazione	2015		Variaz.
	Consuntivo	%	2015/2014
1 Ricavi	155.000	52,9%	155.000
2 Materiale/spese/servizi	-25.390	-8,7%	-25.390
3 Personale	-127.076	-43,4%	-127.076
4 Ammortamenti	0	0,0%	0
5 Risultato operat. netto (R.O.N)	2.534	0,9%	2.534
6 Gestione finanziaria	0	0,0%	0
7 Altri proventi diversi	0	0,0%	0
8 Oneri/proventi straordinari	0	0,0%	0
9 Utile lordo imposte	2.534	0,9%	2.534
10 Irap	-2.534	-0,9%	-2.534
11 Utile netto Irap / lordo Ires	0	0,0%	0

Progetti	Unità impiegate
Servizi di manutenzione vari	15
Riordino archivi ufficio tecnico	6
Supporto alle attività c/o Biblioteca	5
Supporto alle attività c/o Museo della guerra	3
Riordino archivi servizi cimiteriali AMR	2
	31

SICUREZZA E SALUTE	nel 2012	nel 2013	nel 2014	nel 2015
Malattia	4893 h.	5524 h.	5103 h.	7889 h.
Infortunio	319 h.	3 h.	428 h.	200 h.
Maternita'	669 h.	1072 h.	1830 h.	1339 h.
Totale	5880 h.	6598 h.	7361 h.	9428 h.

FORMAZIONE	nel 2012	nel 2013	nel 2014	nel 2015
Ore di formazione professionale	162 h.	202 h.	170 h.	985 h.
Costi sostenuti per la formazione	€ 6.180	€ 4.114	€ 2.326	€ 11.559
Costi accessori	€ 363	€ 382	€ 708	€ 2.006
Totale	€ 6.543	€ 4.496	€ 3.034	€ 13.565

SICUREZZA D.Lgs 81/2008	nel 2012	nel 2013	nel 2014	nel 2015
Costi sostenuti (totali)	€ 23.411	€ 19.908	€ 20.370	€ 29.964
Ore di formazione	517 h.	478 h.	469 h.	791 h.

Segnaliamo che nel corso del 2015 non vi sono stati:

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

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

1. Attività di ricerca e sviluppo

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

2. 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.

3. Rapporti con imprese controllate e collegate

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

4. Rapporti con l'Ente controllante

I rapporti con il Comune di Rovereto sono disciplinati dai contratti di servizio attraverso i quali il Comune ha affidato 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).

5. Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente

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

- non si sono verificate problematiche che abbiano determinato danni ambientali imputabili 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.

6. Uso di strumenti finanziari

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

7. Fattori di rischio legati al settore nel quale la società opera

Permangono gli elementi di criticità che il settore delle farmacie sta attraversando: la normativa europea spinge l'Italia verso una maggiore liberalizzazione del sistema normativo farmaceutico che potrebbe portare profondi cambiamenti nell'attuale assetto nazionale del sistema farmacia; in discussione sono da tempo la pianta organica delle farmacie, la prelazione dei Comuni sulle farmacie di nuova istituzione normativa, mentre alcune tipologie di farmaci, i farmaci SOP e OTC, si vendono anche nei corner farmaceutici, con prezzi di vendita liberi.

Anche la più recente normativa dei pubblici servizi sta spingendo per la gara come criterio privilegiato per la scelta del gestore del servizio, dimenticando peraltro che nel settore farmaceutico non c'è alcun monopolio a favore delle farmacie pubbliche che invece da anni sono sul libero mercato come gli altri attori della filiera farmaceutica.

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

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

12. FATTI DI RILIEVO DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non vi sono fatti di rilievo da segnalare.

13. ANDAMENTO ECONOMICO PRIMI TRE MESI DEL 2016

Nei primi mesi del 2016 si è registrato un calo del fatturato settore farmacie: in particolare nel mese di gennaio, stante l'assenza di patologie in considerazione anche della anomala situazione climatica, si è assistito ad calo generale (diffuso a livello nazionale) dei consumi nell'ordine del 10- 15% rispetto allo stesso mese dell'anno precedente. Nei mesi successivi si registra un recupero.

- **Settore farmacie:** nel primo trimestre si registra un calo del 1,4% rispetto al 2015, articolato in un meno 1,9% delle vendite dirette al pubblico ed un meno 0.8% delle vendite al S.S.N ed assistenza integrativa Apss.

Ricavi commerciali	Gen-Mar '15	Gen-Mar '16	Variazione	Variazione
Specialità	305.500	304.300	-1.200	-0,4%
Parafarmaco	360.400	349.000	-11.400	-3,2%
Altro	12.000	11.500	-500	-4,2%
Totale vendite al pubblico	677.900	664.800	-13.100	-1,9%
Apss - Assistenza integrativa p	71.300	69.500	-1.800	-2,5%
S.S.N. e galenici	442.800	440.700	-2.100	-0,5%
Totale vendite al SSN	514.100	510.200	-3.900	-0,8%
Totale	1.192.000	1.175.000	-17.000	-1,4%

- **Settore parcheggi:** il dato complessivo rileva un introito complessivo pari ad €. 461 mila con un calo di €. 3 mila rispetto al 2015.

Periodo Gen-Mar	2015	2016	Variaz.
Sosta superficie	323.000	320.200	-2.800
Sosta in struttura	141.400	141.200	-200
Totale	464.400	461.400	-3.000

- **Settore impianti sportivi:** gli incassi complessivi ammontano ad €. 186 in linea con l'anno precedente

Periodo GEN-MAR	2015	2015	Variaz
Entrate gestione palestre		155.410	
Altre entrate		31.147	
Totale entrate	186.804	186.557	-247

- **Servizi cimiteriali:** gli introiti ammontano a €. 76 mila (2015 = €. 66 mila).

Periodo GEN-MAR	2015	2016	Variaz
Corrispettivo da Comune	45.000	45.000	0
Ricavi da prestazioni	20.938	20.440	-498
Altre entrate	0	10.500	10.500
Totale entrate	65.938	75.940	10.002

14. Misure di contenimento delle spese

1. 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».

Conclusioni:

- alla luce della suesposta ricognizione, con particolare riferimento al quadro normativo nazionale, emerge che A.M.R., in quanto azienda speciale con fatturato derivante dal settore farmacia (= in regime di concorrenza) per oltre il 67%, è da ritenersi, in via generale, esclusa dall'applicazione dei vincoli in materia di limiti alle assunzioni;
- peraltro, alla luce di un orientamento generale tendente ad adottare vincoli sempre più stringenti in tema di controllo della spesa del personale nelle aziende pubbliche di servizi, si ritiene di condividere il principio per cui gli interventi di assunzione del Personale dipendente (a tempo indeterminato) vengono condivisi con il proprio Ente proprietario.

2. Assunzioni a tempo indeterminato nel 2015

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

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

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

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

Al riguardo si precisa che l'Azienda:

- a) ha inviato regolarmente il Bilancio di previsione 2015 (approvato deliberazione C.C. dd. 24/03/2015) e la relazione semestrale 2015 sull'andamento economico della gestione;
- b) non ha attribuito nuovi incarichi dirigenziali successivamente al 20/09/2012, e fino al 31/12/2015, l'Azienda non ha corrisposto al dirigente una retribuzione complessiva superiore a quella prevista dal relativo CCNL applicato;
- c) ha effettuato nuove assunzioni a tempo indeterminato di personale dipendente nei termini di cui al

precedente par. 2;

- d) ha controllato e mantenuto al minimo tutte le spese di natura discrezionale;
- e) relativamente alla spesa del Personale (voce B.9 del Conto economico), l'incremento registrato nel corso del 2015 è da imputarsi all'apertura della nuova farmacia comunale presso "Millennium Center" ed alle attività sui servizi presso Teatro Zandonai oltre al progetto Fondo sostegno occupazionale; dette spese si sono rese necessarie in relazione alla necessità di garantire la quantità e qualità dei servizi erogati, nonché dare attuazione a precisi obiettivi previsti dai Contratti di servizio stipulati con l'Amministrazione Comunale.

Costo del personale [C.E - B.9]	Farmacie	Parcheggi	Impiati sport	Cimiteriali	FSO	Costi com.	Totale
Consuntivo 2014	914.922	343.694	375.279	198.104		200.665	2.032.664
Consuntivo 2015	954.219	349.555	399.331	195.768	127.076	201.497	2.227.446
Variazione 2015/2014	39.297	5.861	24.052	-2.335	127.076	832	194.782

15. PROPOSTA DI DESTINAZIONE DELL'UTILE

Tenuto conto dei progetti di sviluppo delle attività aziendali previsti nel Piano programma aziendale 2016-2018, con particolare riferimento agli investimenti previsti nel 2016 per il progetto Z.T.L.- controllo varchi elettronici ed interventi di riqualificazione della farmacia di via Paoli, 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 2015 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%)	€	7.042,00
ad incremento del fondo rinnovo impianti	€	-
ad incremento del fondo finanziam. iniziative indicate nel Piano progr.	€	63.381,00
quota da versare all'Ente locale	€	-
Totale utile netto di bilancio	€	<u><u>70.423,00</u></u>

Rovereto, 22 aprile 2016

Il Presidente
Antonello Galli



Bilancio al 31/12/2015

BILANCIO d'ESERCIZIO al 31/12/2015

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Consuntivo 31.12.2014	Consuntivo 31.12.2015
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	9.304	14.374
6 immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7 altre	873.514	917.277
	882.818	931.651
II - Immobilizzazioni materiali:		
1 terreni e fabbricati	3.486.196	3.360.686
2 impianti e macchinario	236.769	243.194
3 attrezzature industriali e commerciali	38.734	34.652
4 altri beni	111.581	177.538
5 immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
	3.873.280	3.816.070
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1 Partecipazioni in		
c) altre imprese	107.990	107.990
Totale	107.990	107.990
Totale immobilizzazioni	4.864.088	4.855.711
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4 prodotti finiti e merci	576.369	614.939
	576.369	614.939
II - Crediti		
1 verso utenti e clienti	188.324	238.827
4 verso Enti pubblici di riferimento	146.142	290.151
4/bis crediti tributari	66.203	49.163
4/ter credito per imposte anticipate	30.250	31.075
5 verso altri:		
d) altri enti del settore pubblico allargato	141.745	130.150
e) diversi		
entro 12 mesi	45.718	50.548
oltre 12 mesi	0	0
	618.382	789.914
III - Attività finanziarie		
5 altri titoli	0	0
	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1 Depositi bancari e postali	930.056	861.914
3 Denaro e valori in cassa	25.648	28.831
	955.704	890.745
Totale attivo circolante	2.150.455	2.295.598
D) Ratei e risconti	37.399	8.487
TOTALE ATTIVO	7.051.942	7.159.796

BILANCIO d'ESERCIZIO al 31/12/2015

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Consuntivo 31.12.2014	Consuntivo 31.12.2015
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	636.113	641.639
VI- Riserve statutarie		
a) fondo rinnovo impianti	124.928	124.928
b) fondo finanziamento e sviluppo investimenti	1.308.203	1.357.939
c) altre	1	1
VII- Altre riserve		
b) altre	0	0
VIII- Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX- Utile (perdita) dell'esercizio	55.262	70.423
	4.813.828	4.884.251
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	122.000
	153.294	143.294
C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	599.467	582.453
D) Debiti		
4 debiti verso:		
a) Tesoriere	0	0
6 acconti	61.738	60.932
7 debiti verso fornitori	725.784	794.940
11 debiti verso enti pubblici di riferimento:		
a) per quote di utile di esercizio	0	0
c) altri	194.820	211.400
12 debiti tributari	84.056	27.406
13 debiti v/istituti di previdenza	102.310	125.821
14 altri debiti	248.489	255.812
	1.417.197	1.476.311
E) Ratei e risconti	68.156	73.487
TOTALE PASSIVO	7.051.942	7.159.796

CONTI D'ORDINE

CONTI D'ORDINE	Consuntivo 31.12.2014	Consuntivo 31.12.2015
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 31/12/2015

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 31.12.2014	Consuntivo 31.12.2015	Previsione 2015
A) Valore della produzione:			
1 ricavi delle vendite e delle prestazioni			
a) delle vendite e delle prestazioni	6.341.322	6.741.217	6.522.700
5 altri ricavi e proventi			
a) diversi	66.482	91.159	44.500
c) contributi in conto esercizio	0	0	0
Totale valore della produzione	6.407.804	6.832.376	6.567.200
B) Costi della produzione:			
6 per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-3.037.555	-3.151.838	-3.042.500
7 per servizi	-612.353	-721.229	-651.700
8 per godimento di beni di terzi	-199.108	-232.841	-160.300
9 per il personale	-2.032.662	-2.227.446	-2.063.400
a) salari e stipendi	-1.425.992	-1.562.388	-1.436.600
b) oneri sociali	-486.903	-536.877	-502.500
c) trattamento di fine rapporto	-111.283	-119.786	-115.800
d) trattamento di quiescenza e simili	-8.484	-8.395	-8.500
e) altri costi	0	0	0
10 ammortamenti e svalutazioni	-393.937	-390.693	-494.500
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-107.934	-123.005	-126.200
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-286.003	-267.688	-368.300
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
d) svalutazione dei crediti dell'attivo circolante	-2.000	-2.343	0
11 variazioni delle rimanenze di merci	26.388	38.570	0
12 accantonamento per rischi	0	0	0
13 altri accantonamenti	0	0	0
14 oneri diversi di gestione	-41.463	-28.446	-43.500
Totale costi della produzione	-6.292.690	-6.716.266	-6.455.900
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	115.114	116.110	111.300
C) Proventi e oneri finanziari:			
15 proventi da partecipazioni			
c) in altre imprese	6.754	3.477	7.000
16 altri proventi finanziari			
d) proventi diversi dai precedenti da:			
4 altri	2.556	1.354	2.000
17 interessi e altri oneri finanziari verso:			
d) altri	-82	-83	-3.000
Totale proventi e oneri finanziari	9.228	4.748	6.000
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:			
18 rivalutazioni			
19 svalutazioni			
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
E) proventi e oneri straordinari:			
20 proventi			
b) sopravven.attive/insussist.passive straordin.	15.158	13.598	0
d) altri	0	1	0
21 oneri			
b) sopravven.passive/insussist.attive straord.	-9.514	-13.667	0
Totale oneri e proventi straordinari	5.644	-68	0
Risultato prima delle imposte	129.986	120.790	117.300
22 imposte sul reddito dell'esercizio	-74.724	-50.367	-89.800
23 Utile dell'esercizio	55.262	70.423	27.500

Bilancio per settori

BILANCIO PER SETTORI 2015

CONTRO ECONOMICO	Attività di farmacia	Servizio parcheggio	Servizio palestre	Servizi Cimiteriali	Progetto straordinario	Costi comuni	Consuntivo 31.12.2015
A) Valore della produzione:							
1 ricavi delle vendite e delle prestazioni							
a) delle vendite e delle prestazioni	4.533.805	1.184.657	574.621	293.134	155.000	0	6.741.217
- Ricavi commerciali	4.649.649	1.184.657	574.621	293.134	155.000	0	6.857.062
- Sconto al SSN	-62.841	0	0	0	0	0	-62.841
- Sconto da ripiano sfondamento	-51.823	0	0	0	0	0	-51.823
- Resi su vendite	-1.181	0	0	0	0	0	-1.181
5 altri ricavi e proventi							
a) diversi	57.573	24.872	140	0	0	8.573	91.159
- Proventi affitto locali di proprietà dell'Azienda	27.075	0	0	0	0	0	27.075
- Altri proventi diversi	17.896	0	0	0	0	0	17.896
- Riscarimenti assicurativi	989	2.331	140	0	0	3.000	6.460
- Rimborsi spese diversi	11.613	22.541	0	0	0	5.573	39.728
- Plusvalenze da alienazioni ordinarie	0	0	0	0	0	0	0
b) corrispettivi	0	0	0	0	0	0	0
c) contributi in conto esercizio	0	0	0	0	0	0	0
Totale valore della produzione	4.591.378	1.209.529	574.761	293.134	155.000	8.573	6.832.376
B) Costi della produzione:							
6 per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-3.085.424	-22.595	-7.393	-12.557	-15.755	-8.114	-3.151.838
- Acquisto medicinali (netto Resi, Assinde)	-3.072.292	0	0	0	0	0	-3.072.292
- Acquisto materiale di consumo	-10.820	-3.244	-36	-97	-37	-7.065	-21.299
- Acquisto materiale di consumo per parcometri	0	-9.359	0	0	0	0	-9.359
- Acquisto tessere magnetiche ed elettroniche per la sosta	0	-885	0	0	0	0	-885
- Acquisto indumenti da lavoro	-242	-3.117	-1.646	-171	-5.748	0	-10.923
- Acquisto carburanti e lubrificanti per automezzi	0	-1.641	-535	-4.035	-340	0	-6.552
- Acquisto materiale per manutenzioni e riparazioni	-435	-743	-3.402	-6.291	-9.193	0	-20.064
- Acquisto materiale di pulizie	-44	-415	-1.288	0	0	0	-1.747
- Altri acquisti	-1.591	-3.191	-488	-1.963	-437	-1.049	-8.719
7 per servizi	-226.661	-180.944	-125.909	-67.394	-7.133	-113.189	-721.229
- Interventi per manutenzione ordinaria	-13.640	-35.838	-3.136	-2.792	-203	-838	-56.447
- Manutenzione automezzi	0	-1.602	-356	-2.983	0	0	-4.941
- Contratti di manutenzione e assistenza	-7.631	-18.004	-1.094	-1.690	0	-729	-29.148
- Manutenzioni/assistenza hardware e software	-15.566	-1.000	-2.198	-604	0	-13.132	-32.500
- Consulenze amministrative, tecniche, legali	0	0	0	0	0	-1.891	-1.891
- Spese elaborazione paghe	-7.441	-3.538	-7.659	-2.578	-3.404	-2.672	-27.291
- Spese per concorsi, ricerca personale	-1.204	0	-2.350	0	0	-1.906	-5.459
- Altre prestazioni professionali	-5.453	-1.768	-87.495	0	0	-860	-95.576
- Spese di informazione e promozione sanitaria	-1.730	0	0	0	0	0	-1.730
- Spese per vigilanza e sorveglianza	-2.991	-6.404	-956	-40	0	-780	-11.170
- Spese pulizie locali	-21.814	-476	0	0	-210	-1.209	-23.709
- Spese Telefoniche	-8.066	-11.956	-568	-1.307	0	-4.559	-26.456
- Spese Postali	-728	-404	-719	-1.609	0	-401	-3.862
- Spese per trasporti	0	0	0	0	0	0	0
- Premi di assicurazione	-10.973	-9.749	-4.547	-2.871	-376	-3.271	-31.787
- Acqua, energia elettrica, gas	-49.300	-55.954	0	-13.238	-138	-3.449	-122.079
- Spese condominiali (riscald., manut.fabb., pulizie)	-17.905	0	0	0	0	-11.050	-28.955
- Spese per iniziative di comunicazione, promoz., marketing	-11.634	-22.151	0	-41	0	0	-33.827
- Spese di rappresentanza	0	0	0	0	0	0	0
- Consiglio di Amministrazione: compensi e rimborsi spese	0	0	0	0	0	-31.808	-31.808
- Collegio dei Revisori: compensi	0	0	0	0	0	-16.640	-16.640
- Aggiornamento professionale del personale	-11.025	-52	-30	-2.039	-35	-383	-13.565
- Spese viaggio, vitto, alloggio	-201	-11	-320	-58	-23	-16	-630
- Spese per mensa convenzionata	-5.878	-3.218	-1.394	-2.016	0	-3.992	-16.497
- Costi per sicurezza luoghi di lavoro	-3.296	-909	-8.668	-5.707	-2.716	-8.669	-29.964
- Altri servizi al Personale	-821	0	-148	0	0	-79	-1.047
- Spese bancarie	-7.585	-3.034	-353	-417	0	-2.950	-14.339
- Spese per sistemi pagamento sosta	0	-1.294	0	0	0	0	-1.294
- Spese per smaltimento rifiuti	-1.944	-1.255	0	-9.712	0	0	-12.911
- Altre spese per servizi	-19.279	-456	-3.917	-17.693	-29	-1.905	-43.278

CONTO ECONOMICO	Attività di farmacia	Servizio parcheggi	Servizio palestre	Servizi Cimiteriali	Progetto straordinario	Costi comuni	Consuntivo 31.12.2015
8 per godimento di beni di terzi	-31.530	-194.337	-348	-4.123	-2.503	0	-232.841
- Canoni di locazione	-24.700	0	0	0	0	0	-24.700
- Canoni di concessione/royalties	-3.574	-193.530	0	0	0	0	-197.104
- Canoni utilizzo licenze software	0	0	0	0	0	0	0
- Noleggi vari	-3.256	-807	-348	-4.123	-2.503	0	-11.037
9 per il personale	-954.219	-349.555	-399.331	-195.768	-127.076	-201.497	-2.227.446
a) salari e stipendi	-656.070	-245.551	-287.780	-138.165	-93.952	-140.869	-1.562.388
b) oneri sociali	-237.551	-86.324	-92.347	-47.959	-26.600	-46.096	-536.877
c) trattamento di fine rapporto	-55.876	-17.476	-19.101	-9.574	-6.523	-11.236	-119.786
d) trattamento di quiescenza e simili	-4.722	-203	-103	-71	0	-3.296	-8.395
e) altri costi	0	0	0	0	0	0	0
10 ammortamenti e svalutazioni	-114.075	-229.889	-2.118	-15.148	0	-29.462	-390.693
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-6.401	-110.744	0	-881	0	-4.979	-123.005
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-107.674	-119.145	-2.118	-14.267	0	-24.483	-267.688
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0
d) svalutazione dei crediti dell'attivo circolante	0	0	0	0	0	-2.343	-2.343
11 variazioni delle rimanenze di merci	38.570	0	0	0	0	0	38.570
12 accantonamento per rischi	0	0	0	0	0	0	0
13 altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0
14 oneri diversi di gestione	-11.649	-12.526	-57	-149	0	-4.065	-28.446
- Contributi associativi	-3.726	0	0	0	0	0	-3.726
- Erogazioni benefiche e liberalità	-200	0	0	0	0	-1.000	-1.200
- Abbonamenti a periodici, riviste, banche dati	-462	0	0	0	0	-463	-925
- Oneri e spese diverse	-354	0	0	0	0	0	-354
- Minusvalenze da alienazioni ordinarie	0	0	0	0	0	0	0
- Imposte indirette, tasse, concess.	-6.907	-12.526	-57	-149	0	-2.602	-22.241
Totale costi della produzione	-4.384.988	-989.846	-535.156	-295.140	-152.467	-358.670	-6.716.266
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	206.390	219.683	39.605	-2.006	2.533	-350.097	116.110
C) Proventi e oneri finanziari:							
15 proventi da partecipazioni							
c) in altre imprese	0	0	0	0	0	3.477	3.477
16 altri proventi finanziari							
d) proventi diversi dai precedenti da:							
4 altri	22	55	5	14	0	1.257	1.354
17 interessi e altri oneri finanziari verso:							
d) altri	41	-2	-2	-2	0	-118	-83
Totale proventi e oneri finanziari	64	53	3	12	0	4.617	4.748
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	0
E) proventi e oneri straordinari:							
20 proventi							
b) sopravven.attive/insussist.passive straordin.	0	0	0	0	0	13.598	13.598
d) altri	0	-1	1	0	1	1	1
21 oneri							
b) sopravven.passive/insussist.attive straord.	180	-13.433	0	0	0	-414	-13.667
Totale oneri e proventi straordinari	180	-13.434	1	0	1	13.185	-68
Risultato prima delle imposte	206.634	206.302	39.609	-1.994	2.534	-332.295	120.790
22 imposte sul reddito dell'esercizio	-11.360	-8.550	-6.590	-2.327	-2.534	-19.006	-50.367
- Irap	-11.360	-8.550	-6.590	-2.327	-2.534	0	-31.361
- Ires	0	0	0	0	0	-19.006	-19.006
23 Utile dell'esercizio	195.274	197.752	33.019	-4.321	0	-351.301	70.423



Nota integrativa

Nota Integrativa

al bilancio chiuso al 31/12/2015

Il bilancio al 31 dicembre 2015 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 rifunionalizzazione 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.

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

Il dettaglio degli interventi è riportato nella tabella seguente:

	Importo al 31/12/2014	Investimenti 2015	Importo al 31/12/2015	Ammort 2015	Fondo Ammortam	Residuo da ammortizzare
Park via Manzoni: interventi vari di sistemazione	1.060.856	0	1.060.856	63.778	550.401	510.456
Park viale dei Colli: interventi vari di sistemazione	285.210	8.550	293.760	18.626	144.824	148.936
Park Brione: interventi vari di sistemazione	33.164	0	33.164	1.956	17.502	15.662
Park via Magazol: interventi vari di sistemazione	908	0	908	6	908	0
P.le Achille Leoni: interventi vari sistemazione	211.821	0	211.821	9.241	137.792	74.029
Sistema videosorveglianza parcheggi	122.855	30.583	153.438	8.583	120.158	33.280
Parcheggio Lizzana: interventi vari sistemazione	0	4.680	4.680	520	520	4.160
Parcheggio Municipio: interventi vari sistemazione	0	39.793	39.793	4.421	4.421	35.372
Studio Piano strategico della sosta	27.217	0	27.217	2.043	10.883	16.334
Lavori su Farmacia "Millennium Center" [F5]	0	76.810	76.810	6.401	6.401	70.409
Altri interventi	14.194	0	14.194	1.079	5.555	8.638
	1.756.225	160.416	1.916.641	116.654	999.365	917.277

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 31/12/2015 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 31/12/15 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 l'Azienda 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 l'Azienda.

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	9.304	11.421	0	-6.352	14.374
B.I.6) Immob. immat. in corso	0	0	0	0	0
B.I.7) Costi pluriennali diversi	0	0	0	0	0
B.I.7) Manutenzioni su beni di terzi	873.514	160.416	0	-116.654	917.277
	882.818	171.837	0	-123.005	931.650

B.I.4) Software applicativo

Software applicativo per uffici	11.421
Totale	11.421

B.I.7) Manutenzioni su beni di terzi

Parcheggio di viale dei Colli: manutenzioni straordinarie	8.550
Parcheggio di Lizzana: manutenzioni straordinarie	4.680
Parcheggio Municipio: manutenzioni straordinarie	39.793
Impianto videosorveglianza parcheggi: manutenzioni straordinarie	30.583
Nuova farmacia Millennium Center: lavori di approntamento	76.810
Totale	160.416

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	2.379.191	0	0	-87.468	2.291.723
Fabbricati civili - valore area	726.000	0	0	0	726.000
Parcheggi in struttura	342.113	0	0	-38.042	304.071
Parcheggi in struttura - valore area	38.892	0	0	0	38.892
Totale	3.486.196	0	0	-125.510	3.360.686
B.II.2) Impianti e macchinario					
Impianti generici	164.353	68.784	0	-67.547	165.590
Macchinari automatici	72.416	24.718	0	-19.530	77.604
Totale	236.769	93.502	0	-87.077	243.194
B.II.3) Attrezzature industr. e comm.					
Attrezzature	32.801	2.607	0	-12.378	23.030
Strumenti di misura e di controllo	5.933	7.560	0	-1.871	11.622
Totale	38.734	10.167	0	-14.249	34.652
B.II.4) Altri Beni					
Mobili e arredi	83.868	69.496	0	-23.008	130.356
Macchine elettrom.e elettron.e	8.633	5.739	0	-2.677	11.695
Hardware e software di base	13.315	26.574	0	-8.901	30.988
Beni da noleggio	268	0	0	-268	0
Automezzi	5.498	5.000	0	-5.998	4.500
Totale	111.581	106.809	0	-40.851	177.538
B.II.5) Immobilizz. in corso ed accont	0	0	0	0	0
	3.873.280	210.478	0	-267.688	3.816.070

Le acquisizioni effettuate nell'esercizio risultano essere le seguenti

Descrizione	Importo
B.II.2 - Impianti e macchinario	
Progetto "Sistema videosorveglianza urbana": implementazione	44.294
Acquisto nuovi parcometri	24.718

Sistema Pannelli a messagg. Variabile: integrazione	10.300
Farmacie: Frigo, insegne luminose	14.190
Altri impianti	0
B.II.3 - Attrezzature industr. e comm.	
Attrezzature per servizio Cimiteriale	2.280
Bilancia pesapersona per farmacia	2.800
Misuratore di pressione	4.425
Altre attrezzature	662
B.II.4 - Mobili e arredo	
Farmcia Millennium Center [F5]: arredo ed altro	68.958
Altro arredo	538
B.II.4 - Macchine elettrom.e elettron.e	
Per servizio Farmacie	2.089
Per servizi amministrativo	3.650
Altro	0
B.II.4 - Hardware e software di base	
Hardware per le farmacie	9.792
Hardware per i parcheggi	1.281
Hardware per gli uffici amministrativi	15.501
Altro	0
B.II.4 - Automezzi	
Autocarro per servizi cimiteriali	5.000
Altro	0
Totale	210.478

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:

	al 31/12/2013	al 31/12/2014
UNIFARM Spa - Trento		
Capitale sociale	1.430.000	1.430.000
Patrimonio netto	64.522.450	64.475.949
Utile/Perdita	3.244.254	500.501
Quota posseduta	1,20%	1,20%
Partecipazioni possedute	33.000	33.000
Valore delle partecipazioni iscritto a bilancio	102.990	102.990

	al 31/12/2013	al 31/12/2014
Car Sharing Trentino società cooperativa		
Capitale sociale	81.800	82.000
Patrimonio netto	43.977	29.247
Utile/Perdita	181	-14.927
Quota posseduta	6,11%	6,10%
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 31/12/14	al 31/12/15	Variazioni
4) Merci in magazzino	596.369	634.939	38.570
Fondo svalutazione magazzino	-20.000	-20.000	0
Valore in bilancio	576.369	614.939	38.570

Le rimanenze di magazzino delle farmacie sono iscritto 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 31/12/14	al 31/12/15	Variazioni
1) Crediti verso utenti e clienti	188.324	238.827	50.503
4) Crediti verso Enti pubblici di riferimento	146.142	290.151	144.009
4/bis) Crediti tributari	66.203	49.163	-17.040
4/ter) Crediti per imposte anticipate	30.250	31.075	825
5.b) Crediti verso altri: Regione, PAT	0	0	0
5.d) Crediti verso altri: altri enti del settore pubblico allargato	141.745	130.150	-11.595
5.e) Crediti verso altri: diversi	45.718	50.548	4.830
	618.382	789.914	171.532

C.II.1 - Crediti verso utenti e clienti	al 31/12/14	al 31/12/15
Valore nominale crediti		
1) Attività di farmacia	82.985	83.319
2) Servizio Parcheggi	12.112	36.175
3) Servizio custodia e pulizia impianti sportivi	45.337	68.303
4) Servizi cimiteriali	9.651	19.375
Fondo di svalutazione crediti	-14.000	-10.000
Fatture da emettere e note di accr. da ricevere	52.239	41.655
Totale	188.324	238.827

Movimentazioni del "Fondo svalutazione crediti"		
Valore al 01/01		14.000
Utilizzi	-6.343	
Accantonamenti	2.343	
Valore al 31/12		10.000

C.II.4 - Crediti v/Enti pubblici di riferimento

Crediti v/Comune di Rovereto	146.142	208.706
Fatture da emettere	0	81.444
Totale	146.142	290.151

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

mese di dicembre del servizio gestione impianti sportivi;
 mese di dicembre dei servizi cimiteriali;
 acconto sul Contratto di servizio "Progetto interventi straordinario di servizi ed interventi manutentivi".

La voce "Fatture da emettere" contiene:

- l'importo a saldo del rimborso spese sostenute per la realizzazione degli eventi culturali in tema mobilità/ambiente;
 - l'importo a saldo del Progetto interventi straordinario di servizi ed interventi manutentivi".

C.II.4/bis - Crediti tributari

Credito per acconti Irap	16.081
Credito per acconti Ires	3.603
Cred.v/Erario acconto imposta sostitutiva rivalut TFR (D.Lgs.47/00)	0
Credito v/Erario per rimborsi	29.479
Totale	49.163

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 e 2015 l'Erario ha provveduto a rimborsare parte del credito richiesto a rimborso (per € 54.925,00); residua pertanto un credito di € 29.479,00.

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

Credito v/Apss per distinta ricette SSN mese di dicembre	130.150
Totale	130.150

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

Crediti v/Istituti previdenziali (ind. maternità; ass. famig.)	12.932
Depositi cauzionali	437
Rimborsi Assinde	990
Altri crediti	20.324
Partite attive da liquidare	8.989
Costi sospesi: Iva su acconto ricevuto distinte Ssn del mese di dicembre	6.876
Totale	50.548

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	oltre 5 anni	Totale
1) Crediti verso utenti e clienti	238.827			238.827
4) Crediti verso Enti pubblici di riferimento	290.151			290.151
4/bis) Crediti tributari	49.163			49.163
4/ter) Crediti per imposte anticipate	31.075			31.075
5.b) Crediti verso altri: Regione, PAT	0			0
5.d) Crediti verso altri: altri enti del settore pubblico all'	100.671	29.479		130.150
5.e) Crediti verso altri: diversi	50.548			50.548
	760.435	29.479	0	789.914

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 31/12/14	al 31/12/15	Variazioni
Tesoreria	730.798	804.518	73.720
Depositi bancari e postali	199.258	57.396	-141.862
Denaro e valori in cassa	25.648	28.831	3.183
	955.704	890.745	-64.959

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	274	-274	372	372
Risconti attivi	37.125	-37.125	8.115	8.115
Totale	37.399	-37.399	8.487	8.487

La composizione della voce «Ratei» è così dettagliata:

Descrizione	Importo
Corrispettivo per noleggi di farmacia in corso al 31/12	372
Totale	372

La composizione della voce «Risconti» è così dettagliata:

Descrizione	Importo
Contratto noleggio apparecchiature di farmacia	154
Contratto assistenza software di contabilità	111
Contratto assistenza software di farmacia	204
Contratto manutenzione misuratori pressione	514
Contratto manutenzione macchina analisi pelle	85
Canone telefonico linea fissa 1' bim. 2016 su bollette telef. 01/10-30/1	2.662
Risconto per buoni pasto non utilizzati al 31/12/2015	4.113
Altro	272
Totale	8.115

Passività

A) Patrimonio netto

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

Descrizione	al 31/12/2013	Variazioni	al 31/12/2014	Variazioni	al 31/12/2015
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)	632.435	3.678	636.113	5.526	641.639
Riserve statutarie				0	
Fondo rinnovo impianti	124.928		124.928		124.928
Fondo sviluppo investim. Piano prc	1.275.099	33.105	1.308.204	49.736	1.357.939
Altre (riserva di arrotondamento)	0		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	36.783	18.479	55.262	15.161	70.423
Totale	4.758.566	55.262	4.813.828	70.424	4.884.251

Riparto utili di esercizio

	nel 2014	nel 2015
Utili di Bilancio A.M.R.	utili Bilancio 2013	utili Bilancio 2014
Deliberazione di Consiglio Comunale	15/07/2014 n. 24	14/10/2015 n. 63
al Fondo di riserva	3.678	5.526
al Fondo sviluppo investimenti	33.105	49.736
al Bilancio Comunale	0	0
Totale utili di esercizio	36.783	55.262

Dettaglio possibilità di utilizzo patrimonio netto bilancio al 31/12/2015

Descrizione	Importo al 31/12/15	Possibilità di utilizzo	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)	641.639	B	641.639		
Riserve statutarie	1.482.868	A-B	1.482.868		
F.do riserva ammort. anticipati	0		0		
Utili (perdite) portati a nuovo	0	A-B	0		
Totale	4.813.828		3.648.226	0	0
Quota non distribuibile			0		
Residua quota distribuibile			3.648.226		

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 31/12/14	incremento	decremento	al 31/12/15
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	-10.000	122.000
	153.294	0	-10.000	143.294

B.3) - Fondo rischi (dettaglio)	al 31/12/14	Variazione	al 31/12/15
Rapporti contrattuali aziendali	60.000	3.000	63.000
Fondo manutenzioni programmate	30.000	0	30.000
Fondo rischi per credito v/Erario per rimborsi	42.000	-13.000	29.000
Totale	132.000	-10.000	122.000

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 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 31/12/2015.

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.

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 e 2015 l'Erario ha provveduto a rimborsare parte del credito richiesto a rimborso (per € 54.925,00); residua pertanto un credito di € 29.479,00

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 31/12/2014	599.467
Cessazioni dal servizio	-24.177
Erogazione anticipi	0
Quota T.F.R. complessiva (personale in servizio al 31/12)	117.137
Quota versata a fondi previdenza complementare	-108.507
Accantonamento al Fondo T.F.R.	8.629
Storno per anticipo imposta sostitutiva su rivalut. Tfr (D.Lgs. 47/00)	-1.467
Valore al 31/12/2015	582.453

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)	117.137
Quota T.F.R. complessiva (personale cessato)	3.286
T.F.R. su emolumenti da liquidare	-637
Valore iscritto nel conto economico	119.786

D) Debiti

Descrizione	al 31/12/14	al 31/12/15	Variazioni
D.4.a) Debiti v/Tesoriere	0	0	0
D.6) Acconti	61.738	60.932	-806
D.7) Debiti verso fornitori	725.784	794.940	69.156
D.11) Debiti verso enti pubblici di riferimento	194.820	211.400	16.580
D.12) Debiti tributari	84.056	27.406	-56.650
D.13) Debiti verso istituti previd.li	102.310	125.821	23.511
D.14) Altri debiti	248.489	255.812	7.323
	1.417.197	1.476.311	59.114

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 31/12/14	al 31/12/15
per lavori relativi alla gestione servizio parcheggi	41.609	41.609
per forniture prodotti farmacia (magazzini principali)	414.617	408.062
per forniture prodotti farmacia (altri fornitori)	77.900	85.491
altri fornitori	98.294	184.571
fatture da ricevere	93.364	75.208
Totale	725.784	794.940

D.11 - Debiti v/enti pubblici di riferimento	al 31/12/14	al 31/12/15
Comune: utili da versare	0	0
Comune: canone conc. servizio parcheggi - 2014	186.240	0
Comune: canone conc. servizio parcheggi - 2015	0	193.530
Comune Rovereto: altro	8.580	17.870
Totale	194.820	211.400

D.12 - Debiti tributari	al 31/12/14	al 31/12/15
IVA ad esigibilità differita	30.233	38
Erario c/IVA	6.232	-12.438
Ritenute Irpef da versare (relative al mese di Dic.)	39.304	39.806
Debito v/Erario per Ires	8.288	0
Debito v/Erario per Irap	0	0
Totale	84.056	27.406

D.13 - Debiti v. Istituti previdenziali	al 31/12/14	al 31/12/15
v/Inpdap	61.816	77.006
v/inps	17.264	21.680
v/Inail	0	0
v/ex Gescal	659	905
v/Fondi previdenza complem.	22.031	25.738
v/Fasi	24	26
v/altri	516	465
Totale	102.310	125.821

D.14 - Altri debiti	al 31/12/14	al 31/12/15
Debiti diversi	3.951	5.554
Debiti per depositi cauzionali	13.801	14.031
Partite da liquidare		
Debito IVA su incassi SSN del mese di Dic.	15.793	14.575
Competenze mede di Dic. da liquidare al Persona	11.487	28.059
Altri emolumenti al Personale dipendente	9.400	10.300
Canone di locazione	4.500	4.500
Altre partite da liquidare	5.758	4.427
Altri debiti v/Personale	0	189

Rateo ferie non godute al 31/12	153.913	144.001
Rateo 14° mensilità (su CCNL Terziario)	29.886	30.176
Totale	248.489	255.812

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	60.932	0	0	60.932
D.7) Debiti verso fornitori	794.940	0	0	794.940
D.11) Debiti verso enti pubblici di riferimento	211.400	0	0	211.400
D.12) Debiti tributari	27.406	0	0	27.406
D.13) Debiti verso istituti previd.li	125.821	0	0	125.821
D.14) Altri debiti	255.812	0	0	255.812
Totale	1.476.311	0	0	1.476.311

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	0	0	0	0
Risconti passivi	68.156	-68.156	73.487	73.487
Totale	68.156	-68.156	73.487	73.487

Risconti passivi: dettaglio

Descrizione	Importo
Abbonamenti per parcheggi rilasciati in Dic. 2015 di competenza anno 2016	
- sosta di superficie	48.385
- parcheggi in struttura	24.662
Operazioni servizi cimiteriali già fatturate ma programmate per il 2016	380
Altro	60
Totale	73.487

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 tiralatte 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:

Ricavi commerciali	anno 2014	anno 2015	Variaz
Farmaco (senza obbligo di ricetta)	1.112.460	1.168.540	56.080
Parafarmaco	1.337.807	1.421.594	83.787
Altro	45.300	53.355	8.055
Totale vendite al pubblico	2.495.567	2.643.489	147.922
Apss - Assistenza integrativa prov.le	313.850	276.250	-37.600
S.S.N. e galenici	1.711.200	1.729.910	18.710
Totale vendite al SSN	2.025.050	2.006.160	-18.890
Totale (lordo sconti SSN)	4.520.617	4.649.649	129.032
Sconti al SSN	-114.270	-115.845	
Totale	4.406.347	4.533.805	127.458

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

Ricavi	anno 2014	anno 2015	Variaz
Da gestione parcheggi di superfice	910.059	900.479	-9.581
Da gestione parcheggi in struttura	277.252	284.178	6.926
Totale	1.187.311	1.184.657	-2.655

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

Ricavi	anno 2014	anno 2015	Variaz
Ore gestione impianti (tariffa ordinaria) corrispettivo orario	18.078 h. € 20,36	18.584 h. € 21,00	506 h.
Ore gestione impianti (tariffa ridotta L.P. 32/90) corrispettivo orario	6.017 h. € 10,18	5.301 h. € 10,50	-716 h.
Totale ore	24.095 h.	23.885 h.	-211 h.
Entrate gestione palestre	434.535	445.898	11.363
Altre entrate	46.352	128.724	82.372
Totale	480.886	574.621	93.735

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

Ricavi	anno 2014	anno 2015	Variaz
Corrispettivo del servizio (fatturato al Comune di Rovereto)	179.829	180.000	171
Entrate da tariffe del servizio	86.948	102.554	15.606
Entrate da tariffe del servizio	0	10.580	10.580
Totale	266.777	293.134	26.357

A.1) Ricavi dalle vendite e dalle prestazioni [Progetto straordinario di servizi ed interventi manutentivi]

Ricavi	anno 2014	anno 2015	Variaz
Corrispettivo del servizio (fatturato al Comune di Rovereto)	0	155.000	155.000
	0	0	0
Totale	0	155.000	155.000

A.5.a) Altri ricavi e proventi diversi

Descrizione	anno 2014	anno 2015	variaz.
Proventi per prestazioni			
Proventi da affitto locali di proprietà dell'Azienda	16.540	27.075	10.535
Altro	2.100	0	-2.100
Altri proventi diversi	14.729	17.896	3.167
Risarcim. assicurativi	1.448	6.460	5.012
Rimborsi spese diversi	31.665	39.728	8.062
Plusvalenze da alienazioni ordinarie	0	0	0
Ricavi netti in bilancio	66.482	91.159	24.676

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

Descrizione	anno 2014	anno 2015	variaz.
Acquisto medicinali (netto Resi, Assinde, premi contrattuali)	2.977.411	3.072.292	94.881
Acquisto materiale di consumo	17.726	21.299	3.572
Acquisto materiale di consumo e componenti per parcometri	12.802	9.359	-3.442
Acquisto tessere magnetiche ed elettroniche per la sosta	898	885	-13
Acquisto indumenti da lavoro	4.704	10.923	6.219
Acquisto carburanti e lubrificanti per automezzi	6.352	6.552	200
Acquisto materiale per manutenzioni e riparazioni	11.165	20.064	8.898
Acquisto materiale di pulizie	2.803	1.747	-1.057
Altri acquisti	3.694	8.719	5.026
Valore in bilancio	3.037.555	3.151.838	114.284

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 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 2014	anno 2015	variaz.
<u>Manutenzioni</u>			
Interventi per manutenzione ordinaria	56.104	56.447	343
Manutenzione automezzi	9.751	4.941	-4.810
Contratti di manutenzione e assistenza	26.910	29.148	2.238
Manutenzioni/assistenza hardware e software	34.161	32.500	-1.661
	126.926	123.035	-3.891
<u>Prestazioni professionali varie</u>			
Consulenze amministrative, tecniche, legali	8.923	4.320	-4.604
Spese elaborazione stipendi	23.163	27.291	4.129
Spese per ricerca personale, concorsi	0	5.459	5.459
Altre prestazioni professionali	47.279	95.576	48.297
	79.365	132.647	53.281
<u>Spese commerciali e amministrative</u>			
Spese di informazione e promozione sanitaria	1.515	1.730	215
Spese per vigilanza e sorveglianza	7.739	11.170	3.431
Spese per pulizie	22.044	23.709	1.665
Spese telefoniche	23.950	26.456	2.507
Spese postali	2.543	3.862	1.320
Spese per trasporti	5	0	-5
Premi di assicurazione	27.600	31.787	4.187
Acqua, energia elettrica, gas	119.491	122.079	2.588
Spese condominiali (riscald., manut.fabb., pulizie, etc.)	23.555	28.955	5.399
	228.442	249.749	21.307
<u>Spese per attività istituzionali</u>			
Spese per iniziative di comunicazione, promoz., marketing	28.690	33.827	5.137
Spese di rappresentanza	45	0	-45
Consiglio di Amministrazione: compensi e rimborsi spese	41.125	31.808	-9.317
Collegio dei Revisori: compensi	16.640	16.640	0
	86.500	82.275	-4.226
<u>Per il Personale</u>			
Aggiornamento professionale del personale	3.034	13.565	10.530
Spese viaggio, vitto, alloggio	690	630	-60
Spese per servizio mensa	13.274	16.497	3.223
Costi per sicurezza luoghi di lavoro	20.370	29.964	9.594
Altri servizi per il Personale	3.675	1.047	-2.627
	41.043	61.703	20.660
<u>Altre</u>			
Spese bancarie	5.572	14.339	8.767
Spese per sistemi pagamento sosta	929	1.294	365
Spese per smaltimento rifiuti	8.367	12.911	4.544
Altre spese per servizi	35.209	43.278	8.069
	50.076	71.821	21.745
Valore in bilancio	612.353	721.229	108.876

Si rileva in particolare:

Manutenzioni

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

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

Prestazioni professionali varie

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

-altre prestazioni professionali: la voce contiene anche la spesa relativa all'attivazione di una collaborazione con una cooperativa di inserimento lavorativo nell'ambito dei servizi di custodia e pulizia presso gli impianti sportivi; l'incremento è legato, in particolare, alle attività di supporto ai servizi di sala e guardaroba presso teatro Zandonai.

Spese commerciali e amministrative

-spese telefoniche: la voce comprende, 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 di promozione dei servizi in farmacia nonché 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"

Servizi al Personale

-aggiornamento professionale del personale: nel corso dell'anno è stato realizzato un importante intervento di formazione per il personale aziendale, ed in particolare di farmacia;

-costi per sicurezza luoghi di lavoro: nel 2015 è stato implementato un sistema di gestione della salute e sicurezza sul lavoro secondo i requisiti delle linee guida Uni-Inail;

Altre spese

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

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

B.8) Godimento beni di terzi

Descrizione	anno 2014	anno 2015	variaz.
Canoni di locazione	7.200	24.700	17.500
Canone di concessione	189.720	197.104	7.384
Canoni utilizzo licenze software	0	0	0
Noleggi vari	2.188	11.037	8.849
	199.108	232.841	33.733

L'incremento dei *Canoni di locazione* è connesso all'apertura della nuova farmacia presso centro commerciale.

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 2014	anno 2015	variaz.
1) Attività di farmacia	914.922	954.219	39.297
2) Servizio Parcheggi	343.694	349.555	5.861
3) Servizio custodia e pulizia impianti sportivi	375.279	399.331	24.052
4) Servizi cimiteriali	198.104	195.768	-2.335
5) Progetto Fondo Sostegno Occupazionale		127.076	127.076
6) Servizi comuni - Amministrazione	200.665	201.497	832
	2.032.664	2.227.446	194.782

Per ulteriori informazioni sull'articolazione dell'organico del Personale si rinvia al paragrafo 10 della Relazione sulla gestione.

B.10) Ammortamenti e svalutazioni

Ammortamenti	anno 2014	anno 2015	variaz.
[B.10.a] - Amm. di beni immateriali			
1) Attività di farmacia	160	6.401	6.241
2) Servizio Parcheggio	102.220	110.744	8.525
3) Servizio custodia e pulizia impianti sportivi	0	0	0
4) Servizi cimiteriali	984	881	-103
5) Servizi comuni	4.570	4.979	409
	107.934	123.005	15.072
[B.10.b] - Amm. di beni materiali			
1) Attività di farmacia	104.493	107.674	3.182
2) Servizio Parcheggio	136.205	119.145	-17.060
3) Servizio custodia e pulizia impianti sportivi	2.015	2.118	103
4) Servizi cimiteriali	19.992	14.267	-5.725
5) Servizi comuni	23.298	24.483	1.185
	286.003	267.688	-18.315
Totale ammortamenti	393.937	390.693	-3.243

	anno 2014	anno 2015	variaz.
[B.10.d] - Accantonamento al fondo svalutazione crediti	2.000	2.343	-343

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

Valore rimanenze di magazzino farmacie al 31/12/2014		596.369
Valore rimanenze di magazzino farmacie al 31/12/2015		634.939
Accantonamento al fondo svalutazione magazzino		0
B.11) Variazione rimanenze di farmacia		38.570

Le rimanenze di magazzino delle farmacie sono iscritte al costo, applicando il metodo del "costo medio ponderato".
Per ulteriori dettagli si rinvia alla prima parte della Nota integrativa.

B.14) Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono rappresentati da:

Descrizione	anno 2014	anno 2015	variaz.
Contributi associativi	3.312	3.726	414
Erogazioni benefiche e liberalità	1.200	1.200	0
Libri e riviste specializzate	581	925	344
Oneri e spese diverse	350	354	4
Minusvalenze da alienazioni ordinarie	0	0	0
Imposte indirette e tasse	36.020	22.241	-13.779
Valore in bilancio	41.463	28.446	-13.018

C) Proventi ed oneri finanziari

I proventi finanziari sono rappresentati da:

Descrizione	Voce	anno 2014	anno 2015	variaz.
Proventi da partecipazioni	C.15)	6.754	3.477	-3.277
Interessi attivi su c/c bancari	C.16.d.4)	2.532	994	-1.538
Altri proventi finanziari	C.16.d.4)	24	360	336
Interessi passivi di banca	C.17.d)	0	0	0
Altri oneri finanziari	C.17.d)	-82	-83	-1
		9.228	4.748	-4.480

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 2014	anno 2015	variaz.
Plusvalenze da alienazioni	E.20.a)	0	0	0
Sopravv. attive/insussist. passive	E.20.b)	15.158	13.598	-1.560
Minusvalenze da alienazioni	E.21.a)	0	0	0
Sopravv. passive/insussist. attive	E.21.b)	-9.514	-13.667	-4.153
Altro		0	1	1
Totale		5.644	-68	-5.713

22) Imposte sul reddito d'esercizio

Descrizione		anno 2014	anno 2015
Imposte correnti	- IRAP	47.449	31.361
	- IRES	27.275	19.831
		74.724	51.192
Imposte differite	- IRAP	0	0
	- IRES	0	0
		0	0
Imposte anticipate	- IRAP	0	0
	- IRES	0	-825
		0	-825
Totale		74.724	50.367

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 31/12/2015	0	21.294	21.294
Imposte differite calcolate al 31/12/2014	0	21.294	21.294
Variazione nell'esercizio 2015	0	0	0

Prospetto dettaglio imposte anticipate

Descrizione	IRAP	IRES	Totale
Fondo svalutazione magazzino		20.000	
Fondo rischi per rapporti contrattuali		93.000	
Totale	0	113.000	
Aliquota%	3,90%	27,50%	
Imposte anticipate calcolate al 31/12/2015	0	31.075	31.075
Imposte anticipate calcolate al 31/12/2014	0	30.250	30.250
Variazione nell'esercizio 2015	0	825	825

Riconciliazione imposte teoriche/effettive - IRAP

Descrizione		Imponibile	Irap 2,30%
Differenza tra Valore e Costi della produzione	116.110		
Costi non rilevanti ai fini Irap	2.229.789		
Totale imponibile teorico		2.345.899	53.956
Variazioni permanenti in aumento			
Collaborazioni a progetto, compensi CdA, lavoro occasionale	41.235		
Ammortamenti non deducibili	5.700		
Recupero deduzione extra-contabili	0		
Varie	8.259	55.194	1.269
Variazioni permanenti in diminuzione			
Varie	-3.505		
Deduzioni forfetarie per lavoro dipendente	-1.034.046		
Deduzioni Aiuto Crescita economica	0	-1.037.551	-23.864
Imposte effettive calcolate in bilancio		1.363.542	31.361

Riconciliazione imposte teoriche/effettive - IRES

Descrizione		Imponibile	Imposte 27,50%
Risultato prima delle imposte		120.790	33.217
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi			
Oneri fiscali di competenza del 2015 pagati nel 2016	0		
Compensi amministratori liquidati nel 2016	0		
Spese di rappresentanza	0	0	0
Rigiro differenze temporanee da esercizi precedenti			
Oneri fiscali di competenza del 2014 pagati nel 2015	0		
Compensi amministratori competenza 2014 liquidati nel 2015	0	0	0
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi			
Ammortamenti non deducibili	5.700		
Altri costi non deducibili	7.473		
Altre variazioni in aumento definitive	-13.546		
95% dividendi da partecipazioni	-3.304		
Deduzione Irap sui costi del personale	-31.400		
Deduzioni Aiuto Crescita economica	-13.601	-48.678	-13.386
<i>Imposte effettive calcolate in bilancio</i>		72.112	19.831

Ammontare del compenso degli amministratori e sindaci

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

Qualifica	anno 2014	anno 2015	variaz.
Consiglio di Amministrazione	41.125	31.808	-9.317
Collegio dei Revisori del Conto	16.640	16.640	0
Totale	57.765	48.448	-9.317

RENDICONTO FINANZIARIO

	anno 2014	anno 2015
Cassa e banche all'inizio dell'anno	626.538	955.704
Utile	55.262	70.423
Ammortamenti (diretti+indiretti)	393.937	390.693
Accantonamento T.F.R. (netto erogaz.)	7.897	-17.014
CASH FLOW - risorse generate dalla gestione reddituale	457.096	444.102
Fondo di dotazione	0	0
Riserve	36.783	55.262
Risultato d'Esercizio Precedente	-36.783	-55.262
Disponibilità monetarie generate (assorbite) da fonti di Capitale netto	0	0
Scorte	26.388	38.570
Crediti Commerciali	-4.867	171.532
Ratei e Risconti attivi	-1.814	-28.912
	-19.707	-181.190
Debiti v/Fornitori	-1.673	68.349
Debiti v/Comune	-7.259	16.580
Debiti tributari	-31.767	-56.650
Debiti v/istituti di previdenza	-2.516	23.511
Altri debiti	19.773	7.323
Ratei e Risconti passivi	3.057	5.331
	-20.385	64.444
Disp. monetarie generate (assorbite) dalle attività/passività a breve termine	-40.092	-116.746
Immobilizzazioni Materiali	-77.407	-210.478
Immobilizzazioni Immateriali	-10.431	-171.837
Immobilizzazioni Finanziarie	0	0
Disp. monetarie generate (assorbite) dalle attività di investimento	-87.838	-382.315
Altri Fondi	0	-10.000
Disp. monetarie generate (assorbite) dalle attività/passività a medio-lungo termine	0	-10.000
Variazione netta delle disponibilità monetarie	329.166	-64.959
Cassa e banche alla fine dell'anno	955.704	890.745

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, 22 aprile 2016

Il Presidente
geom. Antonello Galli

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI - 2015

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	11.420,79		0,00	87.245,71	66.520,54	6.351,61		0,00	72.872,15	14.373,56
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	12.337,13	0,00		0,00	12.337,13	0,05
Migliorie su beni di terzi	1.756.225,02	160.416,30		0,00	1.916.641,32	882.711,05	116.653,70		0,00	999.364,75	917.276,57
TOTALE	1.852.821,36	171.837,09	0,00	0,00	2.024.658,45	970.002,97	123.005,31	0,00	0,00	1.093.008,28	931.650,17

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	536.413,83	87.468,15		0,00	623.881,98	2.291.722,95
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	223.728,94	38.042,14		0,00	261.771,08	304.071,30
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	760.142,77	125.510,29	0,00	0,00	885.653,06	3.360.685,77
Impianti e macchinario											
Impianti generici	693.978,05	68.784,40		0,00	762.762,45	529.625,51	67.546,70		0,00	597.172,21	165.590,24
Macchinari automatici	456.313,34	24.717,70		0,00	481.031,04	383.896,90	19.530,40		0,00	403.427,30	77.603,74
	1.150.291,39	93.502,10	0,00	0,00	1.243.793,49	913.522,41	87.077,10	0,00	0,00	1.000.599,51	243.193,98
Attrezzature industr. e comm.											
Attrezzature	178.642,00	2.606,85		0,00	181.248,85	145.840,91	12.377,99		0,00	158.218,90	23.029,95
Strumenti di misura e di controllo	34.899,51	7.560,00		0,00	42.459,51	28.966,36	1.870,92		0,00	30.837,28	11.622,23
	213.541,51	10.166,85	0,00	0,00	223.708,36	174.807,27	14.248,91	0,00	0,00	189.056,18	34.652,18
Altri beni											
Mobili e arredi	482.766,95	69.495,66		0,00	552.262,61	398.899,35	23.007,64		0,00	421.906,99	130.355,62
Macchine elettrom.e ed elettron.e	43.589,00	5.739,30		0,00	49.328,30	34.956,07	2.677,29		0,00	37.633,36	11.694,94
Hardware e software di base	179.107,70	26.574,04		0,00	205.681,74	165.792,69	8.901,19		0,00	174.693,88	30.987,86
Beni da nolleggio	15.732,86	0,00		0,00	15.732,86	15.465,35	267,50		0,00	15.732,85	0,01
Automezzi	117.964,34	5.000,00		0,00	122.964,34	112.466,74	5.997,60		0,00	118.464,34	4.500,00
	839.160,85	106.809,00	0,00	0,00	945.969,85	727.580,20	40.851,22	0,00	0,00	768.431,42	177.538,43
Immobilizzazioni c/acconti	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.449.332,58	210.477,95	0,00	0,00	6.659.810,53	2.576.052,65	267.687,52	0,00	0,00	2.843.740,17	3.816.070,36

Relazione Collegio dei Revisori

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

* * * * *

Relazione unitaria del Collegio dei Revisori al bilancio chiuso al 31.12.2015

esercitante attività di controllo legale dei conti

* * * * *

Al Sindaco e ai Consiglieri del Comune di Rovereto

* * * * *

Premessa

Il Collegio dei Revisori, in relazione all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. C.C. sia quelle previste dall'art. 2409-bis C.C. Lo stesso Collegio dei Revisori è stato peraltro nominato, nella sua duplice funzione, con effetto dal 27 febbraio 2016. Abbiamo pertanto preso visione dell'attività svolta dal precedente Collegio dei Revisori, delle puntuali verifiche trimestrali effettuate nonché dei controlli sulle varie procedure contabili adottate dalla società.

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

Relazione sul bilancio di esercizio

1. Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio dell'Azienda Multiservizi Rovereto chiuso al 31.12.2015. 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 06 maggio 2015 dal precedente Collegio dei Revisori.

Giudizio

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 31.12.2015.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamenti

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 31.12.2015.

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

In relazione all'esercizio chiuso al 31.12.2015 la nostra attività è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'artt. 2403 e ss. C.C.

Con la premessa che il nostro incarico ha avuto effetto a partire dal 27 febbraio 2016 e quindi abbiamo avuto accesso alla società a partire dalla notifica di nomina avvenuta in data 10 marzo 2016

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

Abbiamo visionato i verbali del Consiglio di Amministrazione, svolti nell'anno 2015, in relazione ai 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.

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.

B2) Osservazioni in ordine al Bilancio d'esercizio

Abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio dell'Azienda Multiservizi Rovereto al 31.12.2015 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 31.12.2015 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 31.12.2015, che viene sottoposto alla approvazione del Consiglio Comunale, presenta le seguenti risultanze riepilogative:

STATO PATRIMONIALE	ANNO 2014	ANNO 2015
Immobilizzazioni	€ 4.864.088	€ 4.855.711
Attivo circolante	€ 2.150.455	€ 2.295.598
Ratei e risconti	€ 37.399	€ 8.487
Totale attività	€ 7.051.942	€ 7.159.796
Patrimonio netto	€ 4.813.828	€ 4.884.251
Fondi per rischi e oneri	€ 153.294	€ 143.294
Trattamento di fine rapporto subordinato	€ 599.467	€ 582.453
Debiti	€ 1.417.197	€ 1.476.311
Ratei e risconti	€ 68.156	€ 73.487
Totale passività	€ 7.051.942	€ 7.159.796
Conti d'ordine	€ 5.400	€ 5.400

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

CONTO ECONOMICO	ANNO 2014	ANNO 2015
Valore della produzione	€ 6.407.804	€ 6.832.376
Costi della produzione	€ (6.292.690)	€ (6.716.266)
Differenza	€ 115.114	€ 116.110
Proventi e oneri finanziari	€ 9.228	€ 4.748
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€
Proventi e oneri straordinari	€ 5.644	€ (68)
Imposte sul reddito	€ (74.724)	€ (50.367)
Utile (perdita) dell'esercizio	€ 55.262	€ 70.423

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, Brione e Lizzana oltreché quelle relative al sistema di videosorveglianza

parcheggi e allo Studio preliminare Piano strategico della sosta. Inoltre nel 2015 sono rappresentati i lavori di ristrutturazione e adeguamento per la nuova farmacia al Millennium Center. Il totale quindi della voce altre immobilizzazioni ammonta ad euro 1.916.641 (costo storico), che vengono ammortizzate in ragione della durata residua della concessione ed ammontanti ad oggi, al netto degli incrementi dell'esercizio e degli ammortamenti ad euro 917.227.

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 2015 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' per un totale di euro 30.583,00.

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.

La procedura adottata, inventario fisico, riconciliazione contabile, rilevazione delle movimentazioni successive sino al 31 dicembre, si ritiene formalmente corretta, ma non abbiamo potuto verificarla essendo stati nominati successivamente alla fase inventariale. I crediti sono stati iscritti secondo il valore presumibile di realizzazione. Tale valutazione comporta un minor valore rispetto al nominale di euro 10.000 corrispondente al fondo svalutazione crediti. Tale fondo è stato utilizzato nel 2015 per euro 6.343 ed incrementato per euro 2.343 ed è ritenuto congruo.

Il fondo rischi ammonta al 31.12.2015 ad euro 122.000; il Collegio dei Revisori ritiene che l'importo dello stanziamento effettuato, alla luce delle indicazioni fornite in nota integrativa, risulti congruo e prudentiale.

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.

Il fondo TFR al 31.12.2015 presenta un saldo di euro 582.453.

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

Il bilancio 2015 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 2015 sono le stesse del precedente esercizio.

Si evidenzia come con l'esercizio 2015 la posizione finanziaria netta risulta positiva: la società non presenta al 31 dicembre 2015 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 2015 ha evidenziato una inversione di tendenza nel servizio farmaceutico dove si è assistito ad una crescita del fatturato (circa 3%), pur permanendo le generali difficoltà del settore farmaceutico. La crescita è legata all'apertura della nuova sede presso il centro commerciale Millennium Center. Il servizio di gestione impianti sportivi e culturali ha confermato i volumi di attività prestata nel 2014 e per i servizi presso Teatro Zandonai vi è stato anche un incremento. Per quanto riguarda invece il servizio di gestione servizi cimiteriali si assiste nel 2015 ad un incremento dei ricavi delle operazioni cimiteriali.

In relazione al settore sosta e mobilità il calo di fatturato è stato di circa euro 4.000. derivante in particolare dal venir meno di posti auto all'ex stazione degli autobus.

Nel corso dell'esercizio 2015 l'azienda ha gestito il progetto "fondo sostegno occupazionale" finalizzato a realizzare nuove opportunità lavorative temporanee a favore di persone disoccupati o

ed in difficoltà economica.

L'informativa globale di bilancio predisposta dagli amministratori con il supporto dell'ufficio amministrativo risulta completa 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 31.12.2015 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.

B3) Conclusioni e osservazioni in ordine all'approvazione del bilancio.

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 2015, così come redatto dagli Amministratori e concorda con la proposta del Consiglio di Amministrazione in merito alla destinazione del risultato d'esercizio.

Rovereto, 27 aprile 2016

Il Collegio dei Revisori

Dott. Ravagni Corrado

Dott.ssa Mara Davi

Dott. Battocchi Alessandro