

BILANCIO D'ESERCIZIO 2017



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 Micol Marisa

Direttore

Claudio Bertolini

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

Via Pasqui, 10
38068 – ROVERETO (TN)
Tel (0464) 490511 Fax (0464) 413154
Registro Imprese Trento n. 11735/99
Cod. Fisc. e Part IVA 01648950226

Bilancio d'esercizio 2017

Deliberato dal Consiglio di Amministrazione con provvedimento n. 08 del 13/04/2018

INDICE

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

RELAZIONE SULLA GESTIONE

al bilancio chiuso al 31/12/2017

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.

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), nel 2017 l'Azienda è riuscita a mantenere invariato il fatturato con una leggera crescita del 0,4%: 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 calo degli introiti per circa €. 87 mila in considerazione di diversi fattori, tra i quali principalmente le misure agevolative introdotte dall'Amministrazione a compensazione dei disagi generati dal cantiere di via Dante, nonché volte a favorire un maggior utilizzo dei parcheggi in struttura, evitando l'afflusso veicolare nelle zone centralissime.

Inoltre si sta sempre più consolidando un cambiamento nei comportamenti degli utenti, indirizzandosi questi alla ricerca di spazi di sosta periferici (c.d. "zona gialla" o zone a sosta libera) rispetto alla zona centrale (quest'ultima a più elevata redditività, con tariffa €. 1,00/ora) con una conseguente riduzione degli incassi della sosta in superficie.

La presenza del parcheggio *Urban City*, attualmente gratuito (complessivi 248 posti auto; sono in corso di definizione i passaggi formali tra la proprietà e l'Amministrazione Comunale per la consegna dei 50 posti auto di proprietà pubblica), ha determinato un effetto di "concorrenza" sia rispetto al parcheggio Manzoni che alla sosta in superficie nelle aree limitrofe.

Nell'ambito della **gestione degli impianti sportivi e culturali** si è registrata una contrazione del volume di lavoro (attività di custodia e pulizia: meno €. 10 mila) per effetto del venir meno della gestione palestra Baratieri e palestrine presso Palasport; peraltro nel mese di agosto è stata affidata all'Azienda la gestione della palestra Fucine. Si è consolidata la collaborazione con il Comune a supporto delle attività di gestione dello sportello "Infocomune", 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. Proseguono con risultati positivi le collaborazioni nell'ambito della gestione dei servizi cimiteriali nel Comune di Mori e di Brentonico. Nel corso dell'anno si sono incrementate le entrate da operazioni cimiteriali sul Comune di Rovereto.

A livello di ricavi complessivi, il fatturato ha registrato una contrazione di €. 45 mila (rispetto all'anno

precedente), in considerazione del fatto che nel 2016 sono state realizzate una serie di operazioni a carattere "straordinario" presso i cimiteri dei Comuni di Mori e Brentonico (turni di esumazione ed estumulazione).

Anche nel 2017 l'Azienda ha accompagnato l'Amministrazione Comunale nell'attuazione del **progetto straordinario di sostegno all'occupazione** finalizzato 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 cinque mesi giu-ott) di 22 lavoratori disoccupati.

DATI ECONOMICI DI SINTESI

BILANCIO A.M.R.	2015		2016		2017		Variaz. 2017/2016
	Consuntivo	%	Consuntivo	%	Consunt.	%	
1 Ricavi	6.741.217	100,0%	6.953.438	100,0%	6.831.561	100,0%	-121.877
2 Acquisto merci	-3.033.722	-45,0%	-3.101.075	-44,6%	-3.088.413	-45,2%	12.662
3 Materiale/spese/servizi	-754.976	-11,2%	-911.069	-13,1%	-867.460	-12,7%	43.609
4 Personale [e servizi esternalizzati]	-2.314.941	-34,3%	-2.372.646	-34,1%	-2.415.007	-35,4%	-42.360
5 Ammortamenti	-181.656	-2,7%	-184.151	-2,6%	-214.342	-3,1%	-30.191
6 Risultato operat. netto (R.O.N)	455.923	6,8%	384.496	5,5%	246.339	3,6%	-138.158
7 Investimenti P.E.F. Park (ammort)	-209.037	-3,1%	-218.226	-3,1%	-207.400	-3,0%	10.826
8 Canone concessione Park	-193.530	-2,9%	-166.890	-2,4%	-85.650	-1,3%	81.240
9 Gestione finanziaria	4.748	0,1%	13.222	0,2%	10.500	0,2%	-2.722
10 Altri proventi diversi	62.686	0,9%	50.328	0,7%	79.562	1,2%	29.234
11 Utile lordo imposte	120.790	1,8%	62.931	0,9%	43.351	0,6%	-19.579
12 Imposte	-50.367	-0,7%	-14.790	-0,2%	-20.591	-0,3%	-5.801
13 Utile netto	70.423	1,0%	48.141	0,7%	22.760	0,3%	-25.381

In dettaglio

- **ricavi:** diminuiscono per €. 122 mila:

FATTURATO	Farmacie	Sconto SSN	Parcheggi	Impianti spor	Cimiteriali	Prg.Straord.	Totale
Consuntivo 2015	4.649.649	-115.845	1.184.657	574.621	293.134	155.000	6.741.217
Consuntivo 2016	4.799.946	-115.317	1.136.965	581.824	386.090	163.930	6.953.438
Consuntivo 2017	4.817.353	-117.961	1.054.776	572.155	341.308	163.930	6.831.561
Variazione	17.407	-2.644	-82.189	-9.669	-44.782	0	-121.877

per gli approfondimenti si rinvia ai capitoli dei relativi servizi.

- **spese per il personale:** si incrementano di €. 42 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:
 - potenziamento dell'organico settore farmacie in relazione alla sperimentazione ampliamento orario di apertura farmacia centro commerciale "Millennium Center" (dal mese di novembre), nonché automatismi contrattuali;
 - incremento dei costi per una necessaria intensificazione delle attività di estirpazione manuale delle aree verdi in gestione all'Azienda (aree cimiteriali ed altro) conseguente all'impossibilità di impiego di diserbanti a base di "glifosato"
 - maggiori costi per attività amministrative a carattere straordinario;

Totale: costo personale+estern.	Farmacie	Parcheggi	Impianti spor	Cimiteriali	Prg.Straord.	Costi com.	Totale
Consuntivo 2015	954.219	349.555	486.826	195.768	127.076	201.497	2.314.941
Consuntivo 2016	973.074	358.752	489.204	200.410	137.553	213.653	2.372.646
Consuntivo 2017	1.005.400	376.433	475.885	196.989	135.476	224.824	2.415.007
Variazione	32.326	17.681	-13.319	-3.421	-2.077	11.171	42.362

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

- spese per servizi: diminuiscono per €. 43 mila in relazione alle seguenti variazioni principali:

- riduzione di costi per materiale di consumo;
- contenimento costi di manutenzione ed altre spese per servizi;
- sostenimento nel 2016 di costi per operazioni a carattere straordinario richieste dai Comuni di Mori e Brentonico nei rispettivi cimiteri (esumazioni ed estumulazioni);
- sostenimento nel 2016 di costi per manutenzioni non ripetitive;

Spese generali e per servizi	2016	PreC.2017	Variaz
Acquisti vari	107.538	93.008	-14.530
Manutenzioni	164.140	146.030	-18.111
Prestazioni professionali varie	53.565	70.768	17.203
Energie (acqua, en.elett, gas)	128.514	126.081	-2.433
Altre spese commerciali	147.816	143.641	-4.176
Rimborsi vari	175	207	32
Spese per attività istituzionali	65.454	62.830	-2.624
Servizi per il personale	47.608	41.868	-5.740
Altre spese per servizi	117.261	110.690	-6.571
Spese per godimento beni di terz	51.272	48.035	-3.237
Oneri diversi di gestione	29.804	26.383	-3.421
Rimborsi spese	-2.080	-2.082	-2
Totale	911.069	867.460	-43.608

- 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 €. 138 mila rispetto all'anno precedente (da €. 384 mila a €. 246 mila del 2017);
- l'incidenza degli ammortamenti relativi agli investimenti previsti dal P.S.S. passa da €. 218 mila (del 2016) a €. 207 mila a cui si aggiungono €. 85 mila di canone di concessione dovuto al Comune per il servizio sosta (nel 2016 ammontavano a €. 167 mila); si rappresenta che a fronte dei minori ricavi sul settore della sosta per effetto degli interventi (in tema di agevolazione della sosta) introdotti dall'Amministrazione Comunale nel 2017, la Giunta Comunale ha deciso di rideterminare l'entità del canone di concessione dei parcheggi, per l'anno 2017, dal 35% al 29%;
- altri proventi diversi: sostanzialmente in linea rispetto all'anno precedente (da €. 50 mila a €. 55 mila del 2017);
- l'utile lordo imposte ammonta ad €. 43 mila (contro i 63 mila del 2016);
- l'utile netto: ammonta ad €. 23 mila (contro i 48 mila del 2016).

2. INVESTIMENTI

Gli investimenti realizzati nel 2017 sono riassunti nel seguente prospetto:

INVESTIMENTI 2017	Farmacie	Parcheggi	Impianti spor	Cimiteriali	Costi com.	Totale
Immob. Immateriali	14.300	44.708	0	0	98.376	157.384
Impianti, arredi, autom., etc.	98.245	47.941	5.220	6.462	2.545	160.413
Totale	112.545	92.649	5.220	6.462	100.922	317.797

Settore farmacie

Nel corso del 2017 si è provveduto ad adottare una nuova piattaforma gestionale per il servizio farmacie e, nello specifico, è stato impiegato l'applicativo utilizzato dalle Farmacie Comunali di Trento. L'integrazione dei sistemi informatici consentirà di potenziare ed incrementare collaborazioni e sinergie tra le due aziende. Parallelamente si è provveduto ad adeguare anche la dotazione di apparecchiature hardware.

Si sono inoltre effettuate interventi di manutenzione straordinaria sugli impianti di condizionamento delle farmacie di via Paoli e via Benacense.

Settore parcheggi

Gli interventi hanno riguardato:

- lavori di manutenzioni straordinarie presso parcheggi di via Manzoni e Ospedale;
- prosecuzione degli interventi per il progetto "Sistema videosorveglianza urbana";

Settore uffici

Interventi per aggiornamento sistemi hardware.

Studio relativo all'analisi organizzativa aziendale e definizione delle possibili linee evolutive di sviluppo del Azienda. Predisposizione del Piano industriale.

Con deliberazione consiliare del 14/06/2016 n. 27 l'Amministrazione Comunale ha incaricato il C.d.A. di A.M.R. di sviluppare in maniera articolata i seguenti indirizzi strategici e gestionali: a) definizione piano industriale; b) riorganizzazione aziendale; c) revisione generale dello statuto; d) ampliamento dei servizi. Il primo ambito di approfondimento ha riguardato lo "Studio relativo ad analisi organizzativa aziendale e definizione prospettive di sviluppo di AMR " (i cui risultati sono stati presentati al Consiglio Comunale il 28/02/2017).

A seguito della discussione in Consiglio Comunale, il C.d.A. d'intesa con i vertici dell'Amministrazione Comunale ha ravvisato la necessità di dare implementazione agli approfondimenti necessari alla predisposizione del Piano industriale in grado di indirizzare, in primis, i primi due assi di potenziale sviluppo: a) *ottimizzazione del modello di offerta attuale* e b) *espansione territoriale dell'attuale offerta di servizi*. Parallelamente è stato completato nel 2017 lo studio relativo all'analisi delle risorse umane e alla proposta di riorganizzazione aziendale

Gli incarichi in oggetto rappresentano un intervento che per l'Azienda assume una utilità pluriennale, trattandosi infatti di studi propedeutici allo sviluppo ed ampliamento dell'attività aziendale.

Conseguentemente, la spesa correlata agli incarichi in questione, assume la natura di costo capitalizzabile e dal punto di vista contabile (in accordo con il Collegio dei Revisori dell'Azienda), la stessa è stata iscritta tra i costi aventi utilità pluriennale [voce B.1.1 dello Stato patrimoniale].

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	2015	2016	2017
ATTIVO FISSO (Immobilizzazioni)	€ 4.855.711	€ 4.583.187	€ 4.479.242
Immobilizzazioni immateriali	€ 931.651	€ 864.022	€ 857.682
Immobilizzazioni materiali	€ 3.816.070	€ 3.611.175	€ 3.513.570
Immobilizzazioni finanziarie	€ 107.990	€ 107.990	€ 107.990
ATTIVO CIRCOLANTE (AC)	€ 2.304.085	€ 2.603.906	€ 2.648.339
Magazzino	€ 646.014	€ 651.753	€ 742.412
Liquidità differite	€ 767.326	€ 745.663	€ 674.095
Liquidità immediate	€ 890.745	€ 1.206.490	€ 1.231.832
CAPITALE INVESTITO (CI)	€ 7.159.796	€ 7.187.093	€ 7.127.581
MEZZI PROPRI	€ 4.884.251	€ 4.932.390	€ 4.955.151
PASSIVITA' FISSE (Consolidate)	€ 582.453	€ 589.310	€ 499.467
PASSIVITA' CORRENTI	€ 1.693.092	€ 1.665.393	€ 1.672.963
CAPITALE DI FINANZIAMENTO	€ 7.159.796	€ 7.187.093	€ 7.127.581

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	2015	2016	2016
VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA	€ 6.741.217	€ 6.953.438	€ 6.831.561
Costi esterni operativi	€ 4.067.338	€ 4.238.386	€ 4.075.924
Valore aggiunto	€ 2.673.879	€ 2.715.052	€ 2.755.637
Costi del personale	€ 2.227.446	€ 2.285.570	€ 2.356.305
MARGINE OPERATIVO LORDO [EBITDA]	€ 446.433	€ 429.482	€ 399.332
Ammortamenti e accantonamenti	€ 393.036	€ 408.569	€ 421.742
RISULTATO OPERATIVO [EBIT]	€ 53.397	€ 20.913	-€ 22.410
Risultato dell'area accessoria	€ 62.645	€ 28.796	€ 55.261
Risultato dell'area finanziaria (al netto degli oneri finanziari)	€ 4.831	€ 13.275	€ 10.540
Oneri finanziari	€ 83	€ 53	€ 40
RISULTATO LORDO [EBT]	€ 120.790	€ 62.931	€ 43.351
Imposte sul reddito	€ 50.367	€ 14.790	€ 20.591
RISULTATO NETTO	€ 70.423	€ 48.141	€ 22.760

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	2015	2016	2017	Ottimale
Margine primario di struttura <i>Mezzi propri - Attivo fisso</i>	€ 29.000	€ 349.000	€ 476.000	---> € 0
Quoziente primario di struttura <i>Mezzi propri / Attivo fisso</i>	1,01	1,08	1,11	---> 1,00
Margine secondario di struttura <i>(Mezzi propri+Pass. Consol.) - Attivo fisso</i>	€ 611.000	€ 939.000	€ 975.000	---> € 0
Quoziente secondario di struttura <i>(Mezzi propri+Pass. Consol.) / Attivo fisso</i>	1,13	1,20	1,22	---> 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	2015	2016	2017	Ottimale
Quoziente indebitamento complessivo $(Pass.consol.+Pass.correnti) / Mezzi Propri$	0,47	0,46	0,44	---> 0,00
Quoziente di indebitamento finanziari $Passività di finanziam. / Mezzi Propri$	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'	2015	2016	2017
ROE netto <i>Risultato netto/Mezzi propri medi</i>	1,44%	0,98%	0,46%
ROE lordo <i>Risultato lordo/Mezzi propri medi</i>	2,47%	1,28%	0,87%
ROI <i>Risult. operativo/(CI - Passività operative)</i>	1,12%	0,43%	-0,46%
ROS <i>Risultato operativo/ Ricavi di vendite</i>	0,79%	0,30%	-0,33%

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'	2015	2016	2017	Ottimale
Margine di disponibilità <i>Attivo circolante - Passività correnti</i>	€ 611.000	€ 939.000	€ 975.000	---> € 0
Quoziente di disponibilità <i>Attivo circolante / Passività correnti</i>	1,36	1,56	1,58	---> 1,00
Margine di Liquidità <i>(Liq. diff. + Liq. immed.) - Pass. correnti</i>	-€ 35.000	€ 287.000	€ 233.000	---> € 0
Quoziente di Liquidità <i>(Liq. diff. + Liq. immed.) / Pass. correnti</i>	0,98	1,17	1,14	---> 1,00

4. IL SERVIZIO FARMACEUTICO

Nel 2017 si assiste, a livello nazionale, ad una lieve calo del fatturato nel settore farmacie (meno 0,3%), articolato in un meno 1,2% dei consumi di farmaco ed un più 1,0% dell'area extra farmaco. La spesa farmaceutica convenzionata netta SSN nel primo semestre 2017 ha fatto registrare un aumento del +0,5% rispetto allo stesso periodo del 2016. L'incremento della spesa è legato a un aumento del valore medio netto delle ricette SSN (+1,1%), in parte controbilanciato da un calo del numero delle ricette stesse (-0,6%) rispetto ai primi sei mesi del 2016. L'aumento del valore medio delle ricette SSN è legato alla crescita del prezzo medio dei medicinali prescritti in regime di SSN, passato da 9,43 euro del primo semestre 2016 a 9,50 euro dello stesso periodo del 2017. Sono quindi stati prescritti meno farmaci, ma di prezzo mediamente più alto. La tabella a fianco riporta i dati di dettaglio anche della provincia di Trento (primo semestre) ed i dati aziendali (di tutto l'anno 2017).

Dati al 31/12/2017 [fonte NewLine]	Italia	A.M.R.
Mercato farmacia	-0,3%	0,4%
Farmaco (fascia A/C e Sop/Otc)	-1,2%	-0,5%
Extrafarmco	1,0%	1,8%

Dati al 30/06/2017	Spesa SSN	Numero	Ricette SSN	
(*) Fonte: Federfarma	lorda	ricette Ssn	Valore medio	Var%
Italia	0,5%	-0,6%	18,16	1,1%
Prov. di Trento	1,6%	0,8%	17,32	0,8%
A.M.R. (dati al 31/12/2017)	-1,2%	-0,6%	17,18	-0,6%

Variazioni %rispetto allo stesso periodo del 2015

I RISULTATI DI GESTIONE

SERVIZIO FARMACIE solo costi di diretta imputazione	2015		2016		2017		Variaz. 2017/2016
	Consuntivo	%	Consuntivo	%	Consunt.	%	
1 Ricavi commerciali (*)	4.649.649	100,0%	4.799.946	100,0%	4.817.353	100,0%	17.407
2 Totale costo del venduto	-3.033.722	-65,2%	-3.101.075	-64,6%	-3.088.413	-64,1%	12.662
3 1' Margine di contrib. lordo	1.615.928	34,8%	1.698.871	35,4%	1.728.940	35,9%	30.069
4 Sconto al Ssn	-115.845	-2,5%	-115.317	-2,4%	-117.961	-2,4%	-2.644
5 2' Margine di contrib. lordo	1.500.083	32,3%	1.583.554	33,0%	1.610.979	33,4%	27.425
6 Costi del personale	-954.219	-20,5%	-973.074	-20,3%	-1.005.400	-20,9%	-32.326
7 Spese per servizi e costi generali	-282.792	-6,1%	-302.300	-6,3%	-307.500	-6,4%	-5.199
8 Ammortamenti	-114.075	-2,5%	-118.117	-2,5%	-134.724	-2,8%	-16.607
9 Risultato operat. netto (R.O.N)	148.997	3,2%	190.063	4,0%	163.355	3,4%	-26.708
10 Gestione finanziaria	64	0,0%	-4	0,0%	53	0,0%	57
11 Altri proventi diversi	57.573	1,2%	46.409	1,0%	55.127	1,1%	8.718
12 Utile lordo imposte	206.634	4,4%	236.467	4,9%	218.535	4,5%	-17.933
13 Irap	-11.360	-0,2%	-2.970	-0,1%	-7.450	-0,2%	-4.480
14 Utile netto Irap / lordo Ires	195.274	4,2%	233.497	4,9%	211.085	4,4%	-22.412

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

Ricavi commerciali

Come già osservato in premessa, 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), nel 2017 l'Azienda è riuscita a mantenere invariato il fatturato con una leggera crescita del 0,4%: ciò grazie anche al consolidamento della propria presenza sul territorio attraverso la presenza della sede farmaceutica presso il centro commerciale "Millennium Center".

Nel 2017 si registra complessivamente una crescita delle vendite in farmacia pari al 0,4%, articolato in un più 1,9% delle vendite al pubblico (OTC e SOP e prodotti para-farmaceutici) ed un meno 1,6% di vendite al SSN e all'assistenza integrativa provinciale.

Ricavi commerciali	anno 2016	anno 2017	Variazione	Var%
Farmaco di libera vendita	1.186.130	1.194.000	7.870	0,7%
Parafarmaco	1.462.352	1.503.003	40.651	2,8%
Altro	49.474	51.050	1.576	3,2%
Totale vendite al pubblico	2.697.956	2.748.053	50.097	1,9%
Apps - Assistenza integrativa p	295.600	285.200	-10.400	-3,5%
S.S.N. e galenici	1.806.390	1.784.100	-22.290	-1,2%
Totale vendite al SSN	2.101.990	2.069.300	-32.690	-1,6%
Totale	4.799.946	4.817.353	17.407	0,4%

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") e campagna nazionale movimento e peso (campagna "Dai peso alla tua salute"); in collaborazione con A.P.S.S. sulla prevenzione alcolica e del fumo; in collaborazione con Assofarm in occasione della giornata mondiale contro l'ipertensione; in collaborazione con Lega Italiana per la Lotta contro i Tumori – delegazione di Rovereto – in occasione della giornata mondiale senza tabacco.
- **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: 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;
- Test pletismografia (novità nel 2017): la pletismografia è un test per l'analisi della insufficienza venosa, ossia dell'alterazione della circolazione degli arti inferiori.
- Consulenza "Fiori di Bach" – 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: il 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 (due corsi nel 2017);
- Corsi di massaggio infantile: realizzati in collaborazione con personale qualificato (cinque edizioni nel 2017);
- 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.

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).

I RISULTATI DI GESTIONE

SERVIZIO PARCHEGGI solo costi di diretta imputazione	2015		2016		2017		Variaz. 2017/2016
	Consuntivo	%	Consuntivo	%	Consunt.	%	
1 Ricavi	1.184.657	100,0%	1.136.965	100,0%	1.054.776	100,0%	-82.189
2 Materiale/spese/servizi	-207.764	-17,5%	-218.019	-19,2%	-198.592	-18,8%	19.427
3 Personale	-349.555	-29,5%	-358.752	-31,6%	-376.433	-35,7%	-17.681
4 Ammortamenti	-20.852	-1,8%	-19.865	-1,7%	-20.940	-2,0%	-1.075
5 Risultato operat. netto (R.O.N)	606.485	51,2%	540.329	47,5%	458.810	43,5%	-81.519
6 Investimenti P.E.F. Park (ammort)	-209.037	-17,6%	-218.226	-19,2%	-207.400	-19,7%	10.826
7 Canone concessione Park	-193.530	-16,3%	-166.890	-14,7%	-85.650	-8,1%	81.240
8 Gestione finanziaria	53	0,0%	-3	0,0%	0	0,0%	3
9 Altri proventi diversi	2.331	0,2%	2.240	0,2%	887	0,1%	-1.353
10 Utile lordo imposte	206.302	17,4%	157.450	13,8%	166.647	15,8%	9.197
11 Irap	-8.550	-0,7%	-1.170	-0,1%	-5.810	-0,6%	-4.640
12 Utile netto Irap / lordo Ires	197.752	16,7%	156.280	13,7%	160.837	15,2%	4.557

Per il 2017 gli introiti della sosta ammontano ad €. 1.054.776 con un calo di €. 82 mila rispetto al 2016 in considerazione di diversi fattori, tra i

Importi al netto di IVA

Anno	Superficie	Manz/Colli	Altri Park	Totale
2015	900.479	270.315	13.863	1.184.657
2016	846.572	249.118	41.275	1.136.965
Cons 2017	765.683	243.156	45.938	1.054.776
Variazione	-80.889	-5.962	4.663	-82.189

quali, principalmente, le misure agevolative introdotte dall'Amministrazione a compensazione dei disagi generali dal cantiere di via Dante, nonché volte a favorire un maggior utilizzo dei parcheggi in struttura, evitando l'afflusso veicolare nelle zone centralissime. Inoltre si sta sempre più consolidando un cambiamento nei comportamenti degli utenti, indirizzandosi questi alla ricerca di spazi di sosta periferici (c.d. "zona gialla" o zone a sosta libera) rispetto alla zona centrale (quest'ultima a più elevata redditività, con tariffa a tariffa €. 1,00/ora) con una conseguente riduzione degli incassi della sosta in superficie.

La presenza del parcheggio *Urban City* attualmente gratuito (complessivi 248 posti auto; sono in corso di definizione i passaggi formali tra la proprietà e l'Amministrazione Comunale per la consegna dei 50 posti auto di proprietà pubblica), ha determinato un effetto di "concorrenza" sia rispetto al parcheggio Manzoni che alla sosta in superficie nelle aree limitrofe.

Spese per acquisti e servizi

Per il 2017 le spese per acquisti e servizi ammontano a €. 198 mila, in diminuzione rispetto al 2016 per effetto, in particolare, di interventi di manutenzione non ripetitivi sostenuti nel 2016.

Spese per il personale

Il costo del personale nel 2017 registra un lieve incremento per:

- maggiori costi per attività pulizie / manutenzione aree verdi nei parcheggi in struttura effettuate con personale interno (realizzando sinergie con gli altri servizi aziendali);
- automatismi contrattuali.

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, nonché dei servizi di custodia, sala ed altre attività presso teatro Zandonai o presso altre strutture teatrali e dei servizi di custodia, controllo accessi/reception della sede municipale "Infocomune".

I RISULTATI DELLA GESTIONE

GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI <small>solo costi di diretta imputazione</small>	2015		2016		2017		Variaz. 2017/2016
	Consuntivo	%	Consuntivo	%	Consunt.	%	
1 Ricavi	574.621	100,0%	581.824	100,0%	572.155	100,0%	-9.669
2 Spese servizi	-46.212	-8,0%	-46.267	-8,0%	-50.872	-8,9%	-4.605
3 Personale [e servizi esternalizzati]	-486.826	-84,7%	-489.204	-84,1%	-475.885	-83,2%	13.319
4 Ammortamenti	-2.118	-0,4%	-2.153	-0,4%	-1.797	-0,3%	355
5 Risultato operat. netto (R.O.N)	39.466	6,9%	44.201	7,6%	43.600	7,6%	-601
6 Gestione finanziaria	3	0,0%	-3	0,0%	37	0,0%	41
7 Altri proventi diversi	140	0,0%	0	0,0%	1.000	0,2%	1.000
8 Utile lordo imposte	39.609	6,9%	44.197	7,6%	44.637	7,8%	440
9 Irap	-6.590	-1,1%	-1.280	-0,2%	-1.550	-0,3%	-270
10 Utile netto Irap / lordo Ires	33.019	5,7%	42.917	7,4%	43.087	7,5%	170

Nel 2017 si registra una contrazione delle attività (custodia e pulizia) negli impianti sportivi per circa 1700 ore; le entrate complessive dalla gestione impianti sportivi ammontano a €. 448 mila (meno €.26 mila rispetto al 2016).

A queste si aggiungono €. 123 mila dai servizi di supporto (custodia, sala, facchinaggio, aiuto tecnico) alle attività del Teatro Zandonai, nonché dalla collaborazione con l'Amministrazione a supporto delle attività di gestione dello sportello "Infocomune".

Ricavi settore Impianti sportivi	2015	2016	2017	Variaz.
Ore: a tariffa ordinaria	18.584	19.403	18.748	-655 h.
Tariffa	€ 21,00	€ 21,00	€ 21,08	0 h.
Ore: a tariffa ridotta (L.P. 32/90)	5.301	6.075	5.045	-1.030 h.
Tariffa	€ 10,50	€ 10,50	€ 10,54	0 h.
Totale ore	23.885 h.	25.477 h.	23.792 h.	-1.685 h.
Entrate gestione palestre	€ 445.898	€ 473.991	€ 448.370	€ 25.620
Altre entrate	€ 128.724	€ 107.834	€ 123.785	€ 15.951
Totale entrate	€ 574.621	€ 581.824	€ 572.155	€ 9.669

La conferma di un margine operativo positivo, 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 del 2016 si è ridotto (come evidenziato nella tabella a fianco).

	2015	2016	2017	Variaz.
Costo orario teorico	€ 21,00	€ 21,00	€ 21,08	€ 0,08
Costo orario effettivo	€ 18,67	€ 18,60	€ 18,85	€ 0,24

Il risparmio per l'Amministrazione (rispetto all'applicazione della tariffa oraria da Contratto di servizio) è quantificato in €. 77 mila per il 2016 (IVA inclusa).

Risparmio per l'amministrazione (attraverso impiego risorse L.P. 32/90)				
	2015	2016	2017	
Ore: a tariffa ridotta (L.P. 32/90)		5.301	6.075	5.045
Totale risparmio (Iva inclusa)		€ 67.300	€ 77.800	€ 64.900

Come confermato anche dai consulenti nell'ambito dello "Studio relativo all'analisi delle possibili linee evolutive di sviluppo del Azienda", emerge che il servizio presenta una marginalità positiva grazie all'impiego delle risorse ex L.P. 32/90 nonché dalla gestione dei servizi teatrali (per effetto anche dell'impiego di un modello organizzativo flessibile). Per contro la sola gestione dei servizi di custodia e pulizia impianti evidenzia una perdita operativa. Lo studio ha altresì evidenziato la necessità portare in equilibrio la gestione

MARGINE OPERATIVO: a) gestione Palestre; b) Teatri-Urp

A) Impianti sportivi	2015	2016	2017
Ricavi	427.821	442.424	429.655
Personale/costi di gestione	-424.056	-449.226	-445.392
Reddito operativo	3.766	-6.802	-15.737

B) Teatri/Urp	2015	2016	2017
Ricavi	146.800	139.400	142.500
Personale/costi di gestione	-111.100	-88.397	-83.163
Reddito operativo	35.700	51.003	59.337

TOTALE [A + B]	2015	2016	2017
Ricavi	574.621	581.824	572.155
Personale/costi di gestione	-535.156	-537.623	-528.555
Reddito operativo	39.466	44.201	43.600

“palestre ed impianti sportivi” attraverso un adeguamento del corrispettivo orario (+2,0 €/h) al fine di garantire l'economicità della gestione di AMR anche di questo comparto.

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.

Dall'ottobre 2015 è iniziata la collaborazione con il Comune di Mori per la gestione dei cimiteri; dal luglio 2016 analoga collaborazione è stata attivata con il Comune di Brentonico.

I RISULTATI DELLA GESTIONE

SERVIZI CIMITERIALI <small>solo costi di diretta imputazione</small>	2015		2016		2017		Variaz. 2017/2016
	Consuntivo	%	Consuntivo	%	Consunt.	%	
1 Ricavi	293.134	100,0%	386.090	100,0%	341.308	100,0%	-44.782
2 Materiale/spese/servizi	-84.224	-28,7%	-162.568	-42,1%	-124.675	-36,5%	37.893
3 Personale	-195.768	-66,8%	-200.410	-51,9%	-196.989	-57,7%	3.421
4 Ammortamenti	-15.148	-5,2%	-4.774	-1,2%	-4.779	-1,4%	-5
5 Risultato operat. netto (R.O.N)	-2.006	-0,7%	18.338	4,7%	14.866	4,4%	-3.472
6 Gestione finanziaria	12	0,0%	-3	0,0%	0	0,0%	3
7 Altri proventi diversi	0	0,0%	1.725	0,4%	0	0,0%	-1725
8 Utile lordo imposte	-1.994	-0,7%	20.060	5,2%	14.865	4,4%	-5.195
9 Irap	-2.327	-0,8%	-433	-0,1%	-511	-0,1%	-78
10 Utile netto Irap / lordo Ires	-4.321	-1,5%	19.627	5,1%	14.354	4,2%	-5.273

A livello di ricavi complessivi, il fatturato ha registrato una contrazione di €. 45 mila (rispetto all'anno precedente), in considerazione del fatto che nel 2016 sono state realizzate una serie di operazioni a carattere “straordinario” presso i cimiteri dei Comuni di Mori e Brentonico (turni di esumazione ed estumulazione).

RICAVI SETTORE CIMITERIALE	2015	2016	2017	Variaz
Gestione Comune Rovereto				
Corrispettivo da Comune	180.000	180.000	180.720	720
Ricavi da prestazioni	102.554	70.631	94.945	24.314
Gestione altri Comuni				
Gestione ordinaria	10.580	53.052	55.764	2.712
Operazioni straordinarie	0	82.407	9.879	-72.528
Totale entrate	293.134	386.090	341.308	-44.782

Si sono incrementate le entrate da operazioni cimiteriali sul Comune di Rovereto. (infatti non sono stati attivati, in quanto non necessari, interventi per turni di rotazione).

Peraltro sono state realizzate una serie di operazioni “straordinarie” presso i cimiteri dei Comuni di Mori e Brentonico (turni di esumazione ed estumulazione).

A fronte di un minor intervento di operazioni a carattere straordinario nei Comuni di Mori e Brentonico (esumazioni ed estumulazioni) sono diminuiti i costi operativi.

8. Progetto straordinario di servizi ed interventi manutentivi

Anche nel 2017 l'Azienda ha accompagnato l'Amministrazione Comunale nell'attuazione di un importante progetto straordinario di servizi ed interventi manutentivi finalizzato 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 cinque mesi (giu-ott), di 22 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.

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

- lavori di valorizzazione e manutenzione di luoghi ed edifici pubblici ad uso scolastico;
- lavori di abbellimento, pulizia e manutenzione di edifici pubblici di rilevanza istituzionale;
- lavori di abbellimento, pulizia e manutenzione delle aree verdi pubbliche;
- lavori di abbellimento, pulizia e tinteggiatura di strutture pubbliche;
- lavori di riordino e valorizzazione degli spazi, arredi e materiale gestiti dalla Biblioteca Civica

I RISULTATI DELLA GESTIONE

Progetto interventi straordinari solo costi di diretta imputazione	2015		2016		2017		Variaz. 2017/2016
	Consuntivo	%	Consuntivo	%	Consunt.	%	
1 Ricavi	155.000		163.930	42,5%	163.930	48,0%	0
2 Materiale/spese/servizi	-25.390		-42.608	-11,0%	-34.261	-10,0%	8.347
3 Personale	-127.076		-137.553	-35,6%	-135.476	-39,7%	2.077
4 Ammortamenti	0		0	0,0%	0	0,0%	0
5 Risultato operat. netto (R.O.N)	2.534		-16.232	-4,2%	-5.807	-1,7%	10.424
6 Gestione finanziaria	0		3	0,0%	0	0,0%	-3
7 Altri proventi diversi	0		0	0,0%	0	0,0%	0
8 Utile lordo imposte	2.534		-16.229	-4,2%	-5.807	-1,7%	10.421
9 Irap	-2.534		-450	-0,1%	200	0,1%	650
10 Utile netto Irap / lordo Ires	0		-16.679	-4,3%	-5.607	-1,6%	11.072

9. COSTI COMUNI

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

COSTI COMUNI	2015		2016		2017		Variaz. 2017/2016
	Consuntivo	%	Consuntivo	%	Consunt.	%	
1 Ricavi	0		0		0		0
2 Materiale/spese/servizi	-120.208		-139.306		-151.560		-12.254
3 Personale	-201.497		-213.653		-224.824		-11.171
4 Ammortamenti	-29.462		-39.243		-52.101		-12.858
5 Risultato operat. netto (R.O.N)	-351.167		-392.202		-428.486		-36.283
6 Gestione finanziaria	4.617		13.233		10.411		-2.822
7 Altri proventi diversi	14.256		-46		22.548		22.594
8 Utile lordo imposte	-332.295		-379.015		-395.527		-16.511
9 Imposte	-19.006		-8.487		-5.470		3.017
10 Utile netto	-351.301		-387.502		-400.997		-13.495

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

10. INFORMAZIONI RELATIVE AL PERSONALE DIPENDENTE

COMPOSIZIONE DEL PERSONALE					ANNO 2017	
COMPOSIZIONE	DIRIGENTI	QUADRI	IMPIEGATI	OPERAI	Totale	
N. uomini	1	1	3	20	25	
N. donne	0	5	19	6	30	
Totale	1	6	22	26	55	
Forza media	1,0	5,8	21,3	23,6	51,7	
Età media (in anni)	50 anni	53 anni	49 anni	50 anni		
Anzianità lavorativa (in anni)	30,2 anni	22,0 anni	17,0 anni	11,2 anni		
Tipologia contratto	a tempo indeter	1	6	21	26	54
	a tempo deter	0	0	1	0	1
Titolo di studio	laurea		6	8		14
	diploma/altro	1		14	26	41

TURNOVER		al 1.01.2017	assunzioni	variaz	cessazioni	al 31.12.2017
Contratto a tempo indeterminato	dirigenti	1				1
	quadri	6				6
	impiegati	20		1	-1	20
	operai	28		-1		27
	Totale	55	0	0	-1	54
Contratto a tempo determinato	dirigenti	0				0
	quadri	0				0
	impiegati	1				1
	operai	0				0
	Totale	1	0	0	0	1
		56	0	0	-1	55

Le assunzioni a tempo determinato hanno riguardano principalmente la sostituzione di personale assente a vario titolo.

Da rammentare inoltre le 22 assunzioni a tempo determinato (giu-nov) nell'ambito del "Progetto straordinario di servizi ed interventi manutentivi".

EVOLUZIONE ORGANICO - Forza media						
	FARMACIE	PARCHEGGI	IMP.SPORT.	SERV.CIMIT.	UFFICI	TOTALE
2015	19,7	8,0	12,4	4,5	5,6	50,2
2016	20,2	8,0	11,8	4,5	6,1	50,7
2017	21,4	8,0	11,7	4,5	6,2	51,7

SICUREZZA E SALUTE	nel 2014	nel 2015	nel 2016	nel 2017
Malattia	5103 h.	7889 h.	4523 h.	5569 h.
Infortunio	428 h.	200 h.	144 h.	990 h.
Maternita'	1830 h.	1339 h.	0 h.	2956 h.
Totale	7361 h.	9428 h.	4667 h.	9515 h.

FORMAZIONE	nel 2014	nel 2015	nel 2016	nel 2017
Ore di formazione professionale	170 h.	985 h.	357 h.	399 h.
Costi sostenuti per la formazione	€ 2.326	€ 11.559	€ 2.994	€ 3.180
Costi accessori	€ 708	€ 2.006	€ 337	-
Totale	€ 3.034	€ 13.565	€ 3.331	€ 3.180

SICUREZZA D.Lgs 81/2008	nel 2014	nel 2015	nel 2016	nel 2017
Costi sostenuti (totali)	€ 20.370	€ 29.964	€ 26.616	€ 22.218
Ore di formazione	469 h.	791 h.	888 h.	312 h.

Segnaliamo che nel corso del 2017 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) con scadenza del contratto 31/12/2049;
- contratto di servizio per la gestione dei parcheeggi comunali (approvato con deliberazione C.C. 18/11/2009 n. 58) con scadenza 31/12/2023;
- il contratto di servizio per la gestione delle strutture sportive e culturali comunali di proprietà comunale, 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 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, già tracciati nei bilanci precedenti:

- misure volte al contenimento della spesa farmaceutica: i rischi ai quali l'azienda è esposta, quindi, sono quelli che riguardano tutto il settore e che derivano principalmente da ulteriori tagli che il Governo può attuare sulla spesa pubblica, nella fattispecie quella farmaceutica, a vantaggio dell'utenza ma con contestuale diminuzione dei margini di profitto in farmacia.
- incremento della concorrenza: sono in fase di ultimazione le procedure relative al concorso per l'assegnazione delle nuove sedi di farmacia a seguito del c.d. decreto "Crescitalia" (per Rovereto la 11° sede in fraz. Noriglio);
- "ddl concorrenza": nel 2017 si è concluso l'iter parlamentare per l'approvazione del disegno di legge riguardante le c.d. "liberalizzazioni" che, per il mercato delle farmacie, è destinato a creare nuove incertezze: in particolare il nuovo decreto prevede che potranno entrare nel mercato e diventare titolari di farmacie private anche le società di capitale, fino ad oggi escluse dal novero degli aventi diritto. Attualmente la titolarità delle farmacie è infatti riservata solo a persone fisiche, a società di persone e a società cooperative a responsabilità limitata. A seguito del nuovo quadro normativo, le farmacie potranno essere anche di proprietà delle società di capitali e i soci non dovranno più essere obbligatoriamente farmacisti. E' evidente che questa novità spalanca le porte all'arrivo di capitali, anche stranieri, con il rischio di dover competere con interlocutori (magari multinazionali), dotati di capacità economica ed agilità organizzativa difficili da eguagliare.

L'Azienda per fronteggiare il progressivo cambiamento del settore farmaceutico, 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 2018

L'evoluzione della gestione nei primi tre mesi di attività del 2018 evidenzia un incremento del fatturato sui vari servizi:

- **Settore farmacie:** nel primo trimestre si registra un incremento del 2,0% rispetto al 2017, articolato in un più 3,2% delle vendite dirette al pubblico ed un più 0,4% delle vendite al S.S.N ed assistenza integrativa Apss.

Ricavi commerciali	Gen-Mar '17	Gen-Mar '18	Variazione	Variazione
Specialità	323.500	334.400	10.900	3,4%
Parafarmaco	381.500	391.700	10.200	2,7%
Altro	12.700	14.500	1.800	14,2%
Totale vendite al pubblico	717.700	740.600	22.900	3,2%
Apss - Assistenza integrativa p	70.500	75.500	5.000	7,1%
S.S.N. e galenici	456.800	453.900	-2.900	-0,6%
Totale vendite al SSN	527.300	529.400	2.100	0,4%
Totale	1.245.000	1.270.000	25.000	2,0%

- **Settore parcheggi:** il dato complessivo rileva un introito complessivo pari ad €. 470 mila con un incremento di €. 16 mila rispetto al 2017.

Periodo GEN-MAR	2017	2018	Variaz
Sosta superficie	305.600	277.400	-28.200
Sosta in struttura	149.400	193.300	43.900
Totale entrate	455.000	470.700	15.700

- **Settore impianti sportivi:** gli incassi complessivi ammontano ad €. 205 mila in aumento rispetto al 2017 corrispondente ad un incremento del volume di lavoro (ore di custodia impianti) connesse all'affidamento, da parte dell'Amministrazione Comunale, in gestione ad A.M.R. dall'agosto 2017 della palestra presso il complesso *Fucine*.

Periodo GEN-MAR	2017	2018	Variaz
Entrate gestione palestre	138.300	168.700	30.400
Altre entrate	34.400	36.200	1.800
Totale entrate	172.700	204.900	32.200

- **Servizi cimiteriali:** gli introiti ammontano a €. 81 mila in leggero decremento rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente (2016 = €. 83 mila).

Periodo GEN-MAR	2017	2018	Variaz
Corrispettivo da Comune	45.180	45.550	370
Ricavi da prestazioni	22.580	20.180	-2.400
Gestione altri Comuni	15.390	15.590	200
Totale entrate	83.150	81.320	-1.830

14. Misure di contenimento delle spese

1. 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:

- ha inviato regolarmente il Bilancio di previsione 2017 (approvato deliberazione C.C. dd. 14/06/2016) e la relazione semestrale 2017 sull'andamento economico della gestione;
- non ha attribuito nuovi incarichi dirigenziali successivamente al 20/09/2012, e fino al 31/12/2017 l'Azienda non ha corrisposto al dirigente una retribuzione complessiva superiore a quella prevista dal relativo CCNL applicato;
- nel 2017 non ha effettuato nuove assunzioni a tempo indeterminato di personale dipendente;
- ha controllato e mantenuto al minimo tutte le spese di natura discrezionale;
- relativamente alla spesa del Personale (voce B.9 del Conto economico) si invia al paragrafo successivo.

2. Deliberazione C.C. 14/06/2016 n. 27 – indirizzi gestionali

Con deliberazione 14/06/2016 n. 27 il C.C. ha, tra l'altro, definito i seguenti indirizzi gestionali:

- a) mantenimento dell'equilibrio economico finanziario complessivo della gestione e adozione di soluzioni per perseguire il tendenziale pareggio per ogni area di attività;

L'obiettivo è da considerarsi raggiunto per tutte le aree tradizionali di attività: farmacie, parcheggi, gestione impianti sportivi e servizi cimiteriali. Eccezione il progetto "Straordinario per il sostegno all'occupazione" laddove, come già illustrato nel relativo capitolo, l'Azienda ha investito anche risorse del proprio bilancio in servizi ed interventi di particolare utilità per il territorio.

- b) mantenimento della situazione patrimoniale evitando il ricorso all'indebitamento se non previa autorizzazione dell'amministrazione a fronte di specifico obiettivo;

Obiettivo confermato: gli indicatori di liquidità sono, tra l'altro, migliorati. (cfr. cap. 3 "Indicatori di risultato finanziari" della presente relazione).

- c) stesura, in accordo con l'amministrazione, di alcuni obiettivi di efficacia ed efficienza riferiti alle varie tipologie di attività in cui è articolata la gestione aziendale definendo anche i criteri di misurazione e/o monitoraggio;

A valle del lavoro "Studio relativo all'analisi organizzativa aziendale e definizione delle possibili linee evolutive di sviluppo dell'Azienda", con il supporto anche dei consulenti, sono stati elaborati alcuni possibili indicatori dell'efficacia ed efficienza relativa alle diverse attività in cui è articolato A.M.R.; sono stati avviati gli opportuni confronti con i competenti uffici comunali per definire la proposta così formulata;

- d) rispetto degli indirizzi relativi alle misure di contenimento delle spese relative alle società controllate dagli enti locali sottoscritto in data 20.09.2012 tra il Consiglio delle Autonomie Locali e la Provincia Autonoma di Trento con riferimento a:

1. conferimento di incarichi di studio, ricerca, consulenza e collaborazione per le prestazioni non capitalizzabili: viene fissato il parametro massimo del 1,00% sul valore della produzione, fatti salvi casi d'urgenza e/o eccezionali da comunicare preventivamente all'amministrazione;

Gli incarichi di consulenza affidati nel 2017 sono, nel loro ammontare, inferiori al parametro fissato (limite max: Valore della produzione 2017 € 7.012.038 x 1,00% = € 70.120).

Come già precisato al capitolo "2. Investimenti" della presente Relazione, gli incarichi affidati assumono la natura di costo capitalizzabile (in quanto intervento avente per l'azienda una utilità pluriennale e quindi non rientra nel parametro sopra indicato).

2. reclutamento e gestione del personale: vincolo di non superare nel trattamento economico il limite massimo disposto dalla Provincia per le società dalla medesima controllate in relazione agli incarichi dirigenziali attribuiti o rinnovati o rideterminati; inoltre, si ritiene opportuno non venga superato, avuto riguardo rispetto agli attuali servizi gestiti dall'Azienda, il parametro medio del costo complessivo del personale rispetto all'ultimo triennio, derivante dal rapporto tra valore della produzione e costo del personale complessivo fatta eccezione per il solo costo degli interventi relativi alle iniziative di accompagnamento all'occupabilità il cui costo grava per intero sul bilancio comunale sulla base di specifico stanziamento disposto dal Consiglio Comunale;

Contenimento costo del personale

Con deliberazione 14/06/2016 n. 27 il C.C. ha, tra l'altro, definito il seguente indirizzo gestionale:

“”” • rispetto degli indirizzi relativi alle misure di contenimento delle spese relative alle società controllate dagli enti locali sottoscritto in data 20.09.2012 tra il Consiglio delle Autonomie Locali e la Provincia Autonoma di Trento con riferimento a:

◦reclutamento e gestione del personale: vincolo di non superare nel trattamento economico il limite massimo disposto dalla Provincia per le società dalla medesima controllate in relazione agli incarichi dirigenziali attribuiti o rinnovati o rideterminati; inoltre, si ritiene opportuno non venga superato, avuto riguardo rispetto agli attuali servizi gestiti dall'Azienda, il parametro medio del costo complessivo del personale rispetto all'ultimo triennio, derivante dal rapporto tra valore della produzione e costo del personale complessivo fatta eccezione per il solo costo degli interventi relativi alle iniziative di accompagnamento all'occupabilità il cui costo grava per intero sul bilancio comunale sulla base di specifico stanziamento disposto dal Consiglio Comunale;”””.

Nel corso del 2017 il parametro è stato superato: infatti a fronte di un obiettivo del 31,5% il dato relativo alla chiusura dell'esercizio si attesta sul 32,9%.

	2014	2015	2016	Media	2017
Valore della produzione [A.]	6.407.641	6.677.376	6.848.108	6.644.000	6.749.275
Costo del personale [B.9]	2.032.664	2.100.370	2.148.017	2.094.000	2.220.829
Incidenza costo del personale	31,7%	31,5%	31,4%	31,5%	32,9%

Le motivazioni connesse al superamento del parametro di riferimento sono riconducibili ai seguenti elementi (che hanno determinato una riduzione dei ricavi od un incremento dei costi del personale):

- come noto, l'organizzazione del servizio di sala e guardaroba presso il Teatro Zandonai, prevedeva l'impiego dell'istituto del lavoro occasionale accessorio; con il D.L. n. 25/2017 è stata modificata profondamente la disciplina del lavoro accessorio; i c.d. "voucher" acquistati entro il 17 marzo potevano essere utilizzati fino al 31/12/2017 mentre, dal 18/03 non era più possibile l'acquisto dei buoni lavoro INPS.; pertanto, esaurita la dotazione dei c.d. "voucher", l'Azienda ha optato per l'utilizzo del contratto di lavoro intermittente. Nel bilancio, la spesa per il lavoro occasionale accessorio veniva allocata alla voce B.7 Spese per servizi, mentre quella del contratto di lavoro intermittente alla voce B.9 Spese del personale;
- analoghe considerazioni anche per le sostituzioni del personale gestione impianti sportivi, laddove, sino al 2016, veniva utilizzato l'istituto del Lavoro occasionale accessorio (impiegando le risorse che già collaborano sui servizi teatrali o che hanno collaborato con l'Azienda nell'ambito del progetto straordinario di sostegno all'occupazione), mentre dal 2017 si è ricorso ai contratti di somministrazione (la cui spesa è allocata alla voce B.9 Spese del personale);
- nel corso del 2017 l'Amministrazione Comunale, ha adottato alcune misure compensative per i disagi generati dal cantiere dei lavori di riqualificazione della via Dante; ha altresì adottato alcuni interventi volti a favorire l'utilizzo dei parcheggi in struttura, alleggerendo quindi il traffico sulle arterie centrali: tali misure hanno determinato una riduzione degli introiti della sosta nell'ordine di €. 64 mila;
- si è registrato un incremento dei costi del personale per una necessaria intensificazione delle attività di estirpazione manuale delle aree verdi in gestione all'Azienda (ed in particolare delle aree cimiteriali) conseguente all'impossibilità di impiego di diserbanti a base di "glifosato".

Nelle tabelle a fianco si procede a rideterminare i dati relativi a Valore della produzione e Costo del personale per il 2017, tenendo conto degli elementi sopra rappresentati. Il parametro rideterminato si attesta sul 31,6% in linea con la media del triennio 2014/2016 (= 31,5%).

Maggiori costi allocati alla voce B.9 "Costo del personale"

Teatri: passaggio da Lavoro access. a Contratto intermitt.	29.300
Gestione palestre: sostituzioni con Contratto somministr	19.400
Incremento costi per attività estirpazione manuale	16.000
	64.700

Rideterminazione del parametro

	2017	Variaz	Aggiorn
Valore della produzione [A.]	6.749.275	63.350	6.812.625
Costo del personale [B.9]	2.220.829	-64.700	2.156.129
Incidenza costo del personale	32,9%		31,6%

15. PROPOSTA DI DESTINAZIONE DELL'UTILE

Tenuto conto dei progetti di sviluppo delle attività aziendali previsti nel Piano programma aziendale 2018-2020, con particolare riferimento agli investimenti previsti nel 2018 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 2017 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%)	€	2.276,00
ad incremento del fondo rinnovo impianti	€	-
ad incremento del fondo finanziam. iniziative indicate nel Piano progr.	€	20.484,00
quota da versare all'Ente locale	€	-
Totale utile netto di bilancio	€	<u>22.760,00</u>

Rovereto, 13 aprile 2018

Il Presidente
Antonello Galli



Bilancio al 31/12/2017

BILANCIO d'ESERCIZIO al 31/12/2017

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Consuntivo 31.12.2016	Consuntivo 31.12.2017	Variaz
A) Crediti verso enti pubblici di riferimento	0	0	0
B) Immobilizzazioni			
I - Immobilizzazioni immateriali:			
1 costi di impianto e di ampliamento	32.000	102.701	70.701
4 concessioni, licenze, marchi e diritti simili	10.333	18.295	7.962
6 immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
7 altre	821.689	736.686	-85.003
	864.022	857.682	-6.340
II - Immobilizzazioni materiali:			
1 terreni e fabbricati	3.235.175	3.148.494	-86.681
2 impianti e macchinario	187.838	136.173	-51.665
3 attrezzature industriali e commerciali	33.895	35.460	1.565
4 altri beni	154.267	179.798	25.531
5 immobilizzazioni in corso e acconti	0	13.645	13.645
	3.611.175	3.513.570	-97.605
III - Immobilizzazioni finanziarie			
1 Partecipazioni in			
c) altre imprese	107.990	107.990	0
Totale	107.990	107.990	0
Totale immobilizzazioni	4.583.187	4.479.242	-103.945
C) Attivo circolante			
I - Rimanenze			
4 prodotti finiti e merci	629.673	725.132	95.459
	629.673	725.132	95.459
II - Crediti			
1 verso utenti e clienti	284.758	180.723	-104.035
4 verso Enti pubblici di riferimento	199.013	259.202	60.189
4/bis crediti tributari	70.215	37.169	-33.046
4/ter credito per imposte anticipate	22.080	17.280	-4.800
5 verso altri:	0	0	0
d) altri enti del settore pubblico allargato	137.988	132.210	-5.778
e) diversi	0	0	0
entro 12 mesi	46.551	33.434	-13.117
oltre 12 mesi	0	0	0
	760.605	660.018	-100.587
III - Attività finanziarie			
5 altri titoli	0	0	0
	0	0	0
IV - Disponibilità liquide			
1 Depositi bancari e postali	1.177.433	1.180.663	3.230
3 Denaro e valori in cassa	29.057	51.169	22.112
	1.206.490	1.231.832	25.342
Totale attivo circolante	2.596.768	2.616.982	20.214
D) Ratei e risconti	7.138	31.357	24.219
TOTALE ATTIVO	7.187.093	7.127.581	-59.512

BILANCIO d'ESERCIZIO al 31/12/2017

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Consuntivo 31.12.2016	Consuntivo 31.12.2017	Variaz
A) Patrimonio netto			
I - Capitale di dotazione	1.165.602	1.165.602	0
III - Riserve di rivalutazione	1.523.719	1.523.719	0
IV - Fondo di riserva	648.681	653.495	4.814
VI- Riserve statutarie			
a) fondo rinnovo impianti	124.928	124.928	0
b) fondo finanziamento e sviluppo investimenti	1.421.321	1.464.647	43.326
c) altre	-2	0	2
VII- Altre riserve			
b) altre	0	0	0
VIII- Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0
IX- Utile (perdita) dell'esercizio	48.141	22.760	-25.381
	4.932.390	4.955.151	22.761
B) Fondo per rischi e oneri			
1 per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0	0
2 per imposte	18.584	18.584	0
3 altri	101.000	81.000	-20.000
	119.584	99.584	-20.000
C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	589.310	499.467	-89.843
D) Debiti			
4 debiti verso:			
a) Tesoriere	0	0	0
6 acconti	68.059	65.831	-2.228
7 debiti verso fornitori	770.920	838.754	67.834
11 debiti verso enti pubblici di riferimento:			
a) per quote di utile di esercizio	0	0	0
c) altri	175.490	124.410	-51.080
12 debiti tributari	68.006	69.901	1.895
13 debiti v/istituti di previdenza	105.252	89.288	-15.964
14 altri debiti	291.300	331.689	40.389
	1.479.027	1.519.873	40.846
E) Ratei e risconti	66.782	53.506	-13.276
TOTALE PASSIVO	7.187.093	7.127.581	-59.512

BILANCIO d'ESERCIZIO al 31/12/2017

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 31.12.2016	Consuntivo 31.12.2017	Variaz
A) Valore della produzione:			
1 ricavi delle vendite e delle prestazioni			
a) delle vendite e delle prestazioni	6.953.438	6.831.561	-121.877
5 altri ricavi e proventi			
a) diversi	58.600	81.644	23.044
c) contributi in conto esercizio	0	0	0
Totale valore della produzione	7.012.038	6.913.205	-98.833
B) Costi della produzione:			
6 per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-3.223.347	-3.276.881	-53.533
7 per servizi	-811.611	-760.817	50.794
8 per godimento di beni di terzi	-218.162	-133.685	84.477
9 per il personale	-2.285.570	-2.356.305	-70.735
a) salari e stipendi	-1.620.065	-1.683.655	-63.590
b) oneri sociali	-539.045	-540.725	-1.680
c) trattamento di fine rapporto	-118.058	-121.322	-3.264
d) trattamento di quiescenza e simili	-8.402	-10.603	-2.201
e) altri costi	0	0	0
10 ammortamenti e svalutazioni	-404.569	-421.742	-17.173
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-134.683	-163.724	-29.041
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-267.694	-258.018	9.676
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
d) svalutazione dei crediti dell'attivo circolante	-2.192	0	2.192
11 variazioni delle rimanenze di merci	14.734	95.459	80.725
12 accantonamento per rischi	-4.000	0	4.000
13 altri accantonamenti	0	0	0
14 oneri diversi di gestione	-29.804	-26.384	3.420
Totale costi della produzione	-6.962.329	-6.880.355	81.975
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	49.709	32.850	-16.858
C) Proventi e oneri finanziari:			
15 proventi da partecipazioni			
c) in altre imprese	13.200	6.600	-6.600
16 altri proventi finanziari			
d) proventi diversi dai precedenti da:			
4 altri	75	3.940	3.865
17 interessi e altri oneri finanziari verso:			
d) altri	-53	-40	13
Totale proventi e oneri finanziari	13.222	10.500	-2.722
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:			
18 rivalutazioni			
19 svalutazioni			
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Risultato prima delle imposte	62.931	43.350	-19.580
22 imposte sul reddito dell'esercizio	-14.790	-20.590	-5.800
23 Utile dell'esercizio	48.141	22.760	-25.380

Bilancio per settori

BILANCIO PER SETTORI

CONTRO ECONOMICO	Attività di farmacia	Servizio parcheggi	Servizio palestre	Servizi Cimiteriali	FSO - Progetto straord.	Costi comuni	Consuntivo 31.12.2017	Preventivo 2017
A) Valore della produzione:								
1 ricavi delle vendite e delle prestazioni								
a) delle vendite e delle prestazioni	4.699.392	1.054.776	572.155	341.308	163.930	0	6.831.561	7.050.900
- Ricavi commerciali	4.817.353	1.054.776	572.155	341.308	163.930	0	6.949.522	7.166.900
- Sconto al SSN	-63.630	0	0	0	0	0	-63.630	-63.000
- Sconto da ripiano sfondamento	-54.063	0	0	0	0	0	-54.063	-53.000
- Resi su vendite	-268	0	0	0	0	0	-268	0
5 altri ricavi e proventi								
a) diversi	55.127	887	1.000	0	0	24.630	81.644	70.000
- Proventi affitto locali di proprietà dell'Azienda	29.168	0	0	0	0	0	29.168	30.000
- Altri proventi diversi	25.959	0	0	0	0	0	25.959	10.000
- Risarcimenti assicurativi	0	777	0	0	0	0	777	0
- Rimborsi spese diversi	0	0	0	0	0	2.082	2.082	30.000
- Plusvalenze da alienazioni ordinarie	0	110	1.000	0	0	0	1.110	0
b) corrispettivi	0	0	0	0	0	0	0	0
c) contributi in conto esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale valore della produzione	4.754.519	1.055.663	573.155	341.308	163.930	24.630	6.913.205	7.120.900
B) Costi della produzione:								
6 per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-3.196.535	-26.764	-8.426	-16.864	-23.817	-4.474	-3.276.881	-3.329.200
- Acquisto medicinali (netto Resi, Assinde)	-3.183.872	0	0	0	0	0	-3.183.872	-3.242.000
- Acquisto materiale di consumo	-8.334	-3.061	-136	-16	-37	-3.858	-15.442	-15.900
- Acquisto materiale di consumo per parcometri	0	-12.006	0	0	0	0	-12.006	-10.000
- Acquisto tessere magnetiche ed elettroniche per la sosta	0	-2.275	0	0	0	0	-2.275	-1.000
- Acquisto indumenti da lavoro	-1.128	-3.236	-788	-1.939	-2.588	0	-9.679	-10.700
- Acquisto carburanti e lubrificanti per automezzi	0	-1.674	-499	-4.021	0	0	-6.194	-7.000
- Acquisto materiale per manutenzioni e riparazioni	-1.407	-2.263	-3.697	-8.341	-19.699	-147	-35.554	-32.100
- Acquisto materiale di pulizie	0	-593	-2.517	-574	-942	0	-4.627	-4.500
- Altri acquisti	-1.794	-1.656	-789	-1.973	-550	-469	-7.231	-6.000
7 per servizi	-239.487	-161.688	-101.123	-104.530	-9.798	-144.191	-760.817	-688.200
- Interventi per manutenzione ordinaria	-10.585	-21.312	-4.550	-3.926	-3.200	-1.290	-44.863	-51.500
- Manutenzione automezzi	0	-1.024	-1.613	-6.192	0	0	-8.829	-8.500
- Contratti di manutenzione e assistenza	-9.741	-25.133	-1.585	-2.927	0	-4.803	-44.189	-42.000
- Manutenzioni/assistenza hardware e software	-23.235	-1.201	-235	-884	-140	-22.454	-48.149	-33.000
- Consulenze amministrative, tecniche, legali	0	-1.089	0	0	0	-6.240	-7.329	-7.000
- Spese elaborazione paghe	-9.257	-4.105	-8.079	-2.152	-2.723	-3.940	-30.256	-27.000
- Spese per concorsi, ricerca personale	0	-486	0	0	0	0	-486	0
- Altre prestazioni professionali	-4.400	-600	-58.702	0	0	-344	-64.046	-50.400
- Spese di informazione e promozione sanitaria	-1.119	0	0	0	0	0	-1.119	-4.000
- Spese per vigilanza e sorveglianza	-3.506	-10.614	-840	0	0	-780	-15.740	-17.000
- Spese pulizie locali	-23.309	-269	-875	0	0	-1.209	-25.662	-24.500
- Spese Telefoniche	-10.882	-10.976	-1.709	-1.016	0	-7.047	-31.630	-26.000
- Spese Postali	-565	-1.071	-841	-1.304	0	-1.054	-4.834	-4.000
- Spese per trasporti	0	-200	0	0	0	0	-200	-500
- Premi di assicurazione	-11.925	-7.686	-5.567	-2.842	0	-11.541	-39.561	-36.600
- Acqua, energia elettrica, gas	-51.762	-57.013	0	-14.576	-324	-2.407	-126.081	-130.500
- Spese condominiali (riscald., manut.fabb., pulizie)	-17.626	0	0	0	0	-7.269	-24.895	-25.400
- Spese per iniziative di comunicazione, promoz., marketing	-15.502	-207	0	0	0	0	-15.709	-10.000
- Spese di rappresentanza	0	0	0	0	0	-185	-185	-500
- Consiglio di Amministrazione: compensi e rimborsi spese	0	0	0	0	0	-31.655	-31.655	-27.200
- Collegio dei Revisori: compensi	0	0	0	0	0	-15.489	-15.489	-16.700
- Aggiornamento professionale del personale	-1.980	0	0	-1.200	0	0	-3.180	-10.000
- Spese viaggio, vitto, alloggio	-351	-23	-665	-475	0	-788	-2.302	-2.500
- Spese per mensa convenzionata	-5.321	-2.848	-1.015	-1.762	0	-3.222	-14.168	-15.000
- Costi per sicurezza luoghi di lavoro	-4.495	-2.483	-6.032	-4.184	-3.232	-1.791	-22.218	-21.800
- Altri servizi	-3.121	-5.252	-7.676	-51	0	-990	-17.090	0
- Spese bancarie	-13.133	-4.526	-673	-701	0	-7.072	-26.105	-25.000
- Spese per sistemi pagamento sosta	0	-2.528	0	0	0	0	-2.528	-2.500
- Spese per smaltimento rifiuti	-2.893	-775	0	-7.850	0	0	-11.518	-7.000
- Altre spese per servizi	-14.780	-268	-467	-52.487	-180	-2.358	-70.540	-57.100

CONTO ECONOMICO	Attività di farmacia	Servizio parcheggio	Servizio palestre	Servizi Cimiteriali	FSO - Progetto straord.	Costi comuni	Consuntivo 31.12.2017	Preventivo 2017
8 per godimento di beni di terzi	-43.600	-85.686	0	-2.999	-646	-754	-133.685	-159.400
- Canoni di locazione	-37.384	0	0	0	0	0	-37.384	-37.800
- Canoni di concessione/royalties	-3.081	-85.650	0	0	0	0	-88.731	-116.000
- Canoni utilizzo licenze software	0	0	0	0	0	-754	-754	0
- Noleggi vari	-3.135	-36	0	-2.999	-646	0	-6.816	-5.600
9 per il personale	-1.005.400	-376.433	-417.183	-196.989	-135.476	-224.824	-2.356.305	-2.321.300
a) salari e stipendi	-697.068	-271.287	-318.027	-138.605	-95.265	-163.403	-1.683.655	-1.637.100
b) oneri sociali	-243.101	-86.408	-80.303	-48.553	-39.001	-43.358	-540.725	-557.500
c) trattamento di fine rapporto	-60.422	-18.738	-18.741	-9.638	-1.210	-12.573	-121.322	-118.200
d) trattamento di quiescenza e simili	-4.810	0	-111	-194	0	-5.489	-10.603	-8.500
e) altri costi	0	0	0	0	0	0	0	0
10 ammortamenti e svalutazioni	-134.724	-228.340	-1.797	-4.779	0	-52.101	-421.742	-516.900
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-17.161	-122.162	0	0	0	-24.401	-163.724	-158.900
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-117.563	-106.178	-1.797	-4.779	0	-27.700	-258.018	-358.000
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
d) svalutazione dei crediti dell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0	0	0
11 variazioni delle rimanenze di merci	95.459	0	0	0	0	0	95.459	0
12 accantonamento per rischi	0	0	0	0	0	0	0	0
13 altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0	0
14 oneri diversi di gestione	-11.750	-10.104	-25	-282	0	-4.222	-26.384	-31.500
- Contributi associativi	-4.140	0	0	0	0	0	-4.140	-3.500
- Erogazioni benefiche e liberalità	-150	0	0	0	0	-1.110	-1.260	-1.000
- Abbonamenti a periodici, riviste, banche dati	-51	0	0	0	0	-625	-625	-2.000
- Oneri e spese diverse	-365	0	0	0	0	0	-365	-1.000
- Minusvalenze da alienazioni ordinarie	0	0	0	0	0	0	0	0
- Imposte indirette, tasse, concess.	-6.944	-9.214	-25	-282	0	-2.508	-18.972	-24.000
Totale costi della produzione	-4.536.037	-889.016	-528.555	-326.443	-169.737	-430.566	-6.880.355	-7.046.500
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	218.482	166.647	44.600	14.865	-5.807	-405.936	32.850	74.400
C) Proventi e oneri finanziari:								
15 proventi da partecipazioni								
c) in altre imprese	0	0	0	0	0	6.600	6.600	5.000
16 altri proventi finanziari								
d) proventi diversi dai precedenti da:								
4 altri	53	0	38	0	0	3.849	3.940	2.000
17 interessi e altri oneri finanziari verso:								
d) altri	0	0	-1	0	0	-39	-40	0
Totale proventi e oneri finanziari	53	0	37	0	0	10.411	10.500	7.000
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:								
18 rivalutazioni								
19 svalutazioni								
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
Risultato prima delle imposte	218.535	166.647	44.637	14.865	-5.807	-395.525	43.350	81.400
22 imposte sul reddito dell'esercizio	-7.450	-5.810	-1.550	-511	200	-5.469	-20.590	-46.800
- Irap	-7.450	-5.810	-1.550	-511	200	0	-15.121	-33.300
- Ires	0	0	0	0	0	-5.469	-5.469	-13.500
23 Utile dell'esercizio	211.085	160.837	43.087	14.354	-5.607	-400.994	22.760	34.600



Nota integrativa

Nota Integrativa

al bilancio chiuso al 31/12/2017

1. Premesse

Il bilancio al 31 dicembre 2017 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.

PASSAGGIO AI NUOVI CRITERI DI VALUTAZIONE E NUOVI PRINCIPI CONTABILI

Il D. Lgs. 139/2015, in attuazione della direttiva comunitaria, ha apportato modifiche agli articoli civilistici inerenti il bilancio. A seguito di tali modifiche l'OIC ha istituito i nuovi principi contabili.

Il presente bilancio tiene conto delle modifiche intervenute e degli effetti previsti per la loro prima applicazione.

In particolare l'eliminazione dell'area straordinaria del conto economico (precedenti voci E20 - E21) ha comportato l'iscrizione dei componenti straordinari nelle specifiche voci di rilevanza. La presente nota integrativa riporta in maniera puntuale l'indicazione della parte eccezionale sia in termini qualitativi sia in termini quantitativi.

DEROGHE

Non si sono verificati "casi eccezionali" che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 e 2423 bis comma 2 C.C..

Non si è verificata la necessità di applicare postulato della prevalenza sostanza sulla forma ex art. 2423-bis, n. 1-bis C.c.

Non è stato effettuato alcun raggruppamento o alcuna omissione nelle voci previste dagli schemi obbligatori ex-artt.2424-2425 C.C, eccetto che per quelle precedute da numeri arabi o lettere minuscole, omesse in quanto non movimentate nell'importo in entrambi gli esercizi inclusi nel presente bilancio e comunque presumibilmente non rilevanti anche nei prossimi esercizi, con riferimento al settore specifico di attività e/o alla oggettiva realtà operativa della società, che statuisce il divieto di indicare le cosiddette "voci vuote".

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.

2. 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.

Con il consenso del Collegio dei Revisori, nella voce [B.I.1] *Costi di impianto ed ampliamento* sono state iscritte le spese relative alle attività di analisi eseguito a seguito del mandato formulato dal Consiglio Comunale con deliberazione 14/06/2017 n. 27, ovvero:

- Studio relativo all'analisi delle possibili linee evolutive di sviluppo del Azienda (già iscritta nel Bil.2016)
- Definizione del Piano industriale di A.M.R.
- Definizione delle strategie di rilancio del business farmacie
- Elaborazione proposta di revisione dello statuto di A.M.R.
- Proposta di riorganizzazione aziendale - area risorse umane

Per ulteriori informazioni si rinvia al cap 2 della Relazione sulla gestione.

MIGLIORIE SU BENI DI TERZI

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

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 31/12/2016	Investimenti 2017	Importo al 31/12/2017	Ammort 2017	Fondo Ammortam	Residuo da ammortizzare
Park via Manzoni: interventi vari di sistemazione	1.074.419	4.753	1.079.172	66.152	682.026	397.146
Park viale dei Colli: interventi vari di sistemazione	293.760	0	293.760	18.626	182.076	111.684
Park Brione: interventi vari di sistemazione	36.164	1.450	37.614	2.538	22.371	15.243
Park via Magazol: interventi vari di sistemazione	5.108	0	5.108	525	1.958	3.150
P.le Achille Leoni: interventi vari sistemazione	211.821	0	211.821	9.241	156.273	55.548
Sistema videosorveglianza parcheggi	158.654	0	158.654	10.906	141.969	16.684
Parcheggio Lizzana: interventi vari sistemazione	4.680	0	4.680	520	1.560	3.120
Parcheggio Municipio: interventi vari sistemazione	39.793	0	39.793	4.421	13.263	26.530
Studio Piano strategico della sosta	27.217	0	27.217	2.043	14.969	12.248
Lavori su Farmacie Millennium Center [F5]	76.810	0	76.810	6.401	19.202	57.607
Altri interventi	14.194	36.455	50.648	6.289	12.923	37.726
	1.942.619	42.658	1.985.277	127.661	1.248.591	736.686

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

<i>Intervento</i>	<i>Periodo di ammortam. - anni</i>		<i>% utilizzata</i>
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 31/12/2017 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.

Gli eventuali crediti esigibili oltre l'esercizio successivo, imputati a bilancio a partire dal 01.01.2017, se rilevanti, sono valutati al criterio del costo ammortizzato e attualizzati.

Nel 2017 non sono stati imputati crediti esigibili oltre l'esercizio.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono valutate al loro valore nominale.

DEBITI

Sono contabilizzati al loro valore nominale.

Gli eventuali debiti pagabili oltre l'esercizio successivo, imputati a bilancio a partire dal 01.01.2017, se rilevanti, sono valutati al criterio del costo ammortizzato e attualizzati.

Nel 2017 non sono iscritti debiti pagabili oltre l'esercizio.

DEBITI TRIBUTARI

I debiti verso l'Erario per imposte sono contabilizzati in base al criterio della competenza economica. Sulle eventuali differenze temporanee tra il valore attribuito ad una attività o ad una passività secondo criteri civilistici ed il valore attribuito a quella attività o a quella passività ai fini fiscali, vengono contabilizzate le imposte differite e/o anticipate.

Per quanto riguarda le imposte anticipate, queste vengono prudenzialmente rilevate solo in quanto esiste una ragionevole certezza di ottenere in futuro imponibili fiscali positivi.

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 31/12/2017 è stata portata ad incremento del fondo.

RATEI E RISCOINTI

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

3. Altre Informazioni

OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA [Art 2427 CC - 22.bis]

L'Azienda non ha posto in essere operazioni di locazione finanziaria

OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE [Art 2427 CC - 22.bis]

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 [Art 2427 CC - 22.ter]

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.

FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO [Art 2427 CC - 22.quater]

Come già riportato nella Relazione sulla gestione, non vi sono fatti di rilievo da segnalare.

PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE [Art 2427 CC - 22.septies]

Tenuto conto dei progetti di sviluppo delle attività aziendali previsti nel Piano programma aziendale 2017-2019, con particolare riferimento agli investimenti previsti nel 2017 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 2017 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%)	€ 2.276,00
ad incremento del fondo rinnovo impianti	€ -
ad incremento del fondo finanziam. iniziative indicate nel Piano progr.	€ 20.484,00
quota da versare all'Ente locale	€ -
Totale utile netto di bilancio	<u>€ 22.760,00</u>

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) Costi di impianto e ampliamenti	32.000	98.376	0	-27.675	102.701
B.I.4) Software applicativo	10.333	16.350	0	-8.388	18.295
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	821.689	42.658	0	-127.661	736.686
	864.022	157.384	0	-163.724	857.682

B.I.1) Costi di impianto e ampliamento

Spese legali per modifica statuto aziendale	6.688
Definizione del Piano industriale di A.M.R.	39.500
Definizione delle strategie di rilancio del business farmacie	39.500
Proposta di riorganizzazione aziendale - area risorse umane	12.688
Totale	98.376

B.I.4) Software applicativo

Nuovo software gestionale per le farmacie	14.300
Software applicativo per rilascio abbonamenti parcheggi	2.050
Totale	16.350

B.I.7) Manutenzioni su beni di terzi

Park Brione: lavori manut.str. [2017]	1.450
Studio prelim. realizzazione parcheggio biciclette presso area bar stazioni	5.767
Park Via Manzoni: lavori manutenz. str. [2017]	4.753
Park Ospedale: lavori manutenz. str [2017]	14.958
Interventi integrazione segnaletica sosta su strada	15.730
Totale	42.658

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	2.204.254	40.030	0	-88.669	2.155.615
Fabbricati civili - valore area	726.000	0	0	0	726.000
Parcheggi in struttura	266.029	0	0	-38.042	227.987
Parcheggi in struttura - valore area	38.892	0	0	0	38.892
Totale	3.235.175	40.030	0	-126.711	3.148.494
B.II.2) Impianti e macchinario					
Impianti generici	130.705	27.294	0	-55.376	102.623
Macchinari automatici	57.133	0	0	-20.308	36.825
Totale	187.838	27.294	0	-75.684	139.448
B.II.3) Attrezzature industr. e comm.					
Attrezzature	24.649	11.694	0	-7.327	29.016
Strumenti di misura e di controllo	9.246	0	0	-2.354	6.892
Totale	33.895	11.694	0	-9.680	35.908
B.II.4) Altri Beni					
Mobili e arredi	104.271	0	0	-25.426	78.845
Macchine elettrom.e elettron.e	12.232	0	0	-2.852	9.380
Hardware e software di base	34.264	46.511	0	-14.772	66.003
Beni da noleggio	0	9.300	0	-698	8.603
Automezzi	3.500	11.939	0	-2.194	13.245
Totale	154.267	67.750	0	-45.942	176.076
B.II.5) Immobilizz. in corso ed accont	0	13.645	0	0	13.645
	3.611.175	160.413	0	-258.018	3.513.570

Le acquisizioni effettuate nell'esercizio risultano essere le seguenti

Descrizione	Importo
B.II.1 - Fabbricati	
Impianto condizionamento Fcia 1: manutenz. straord.	22.750
Impianto condizionamento Fcia 2: manutenz. straord.	17.280
B.II.2 - Impianti e macchinario	
Progetto "Sistema videosorveglianza urbana": implementazione	18.124
Farmacie: insegne luminose	9.170
B.II.3 - Attrezzature industr. e comm.	
Attrezzatura varia: F.cia	1.064
Attrezzatura varia: Impianti sportivi	5.220
Attrezzature per servizio Cimiteriale	5.411
B.II.4 - Hardware e software di base	
Hardware per le farmacie	33.497
Hardware per i parcheggi	4.233
Hardware per i servizi cimiteriali	860
Hardware per gli uffici amministrativi	7.921
B.II.4 - Beni da noleggio	
Apparecchiature per il noleggio a utenti delle farmacie	9.300
B.II.4 - Automezzi	
Autocarro per servizio parcheggi	11.939
B.II.5 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	
Sistema ZTL: acconto spese tecniche	13.645
Totale	160.413

Le dismissioni effettuate nell'esercizio sono le seguenti

	Costo storico	F.do ammort.
Farmacie: insegne luminose	3.274	3.274
Attrezzature settore impianti sportivi	7.449	7.449
Attrezzature uffici	5.100	5.100
Totale	15.823	15.823

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 31/12/2015	al 31/12/2016
UNIFARM Spa - Trento		
Capitale sociale	1.430.000	1.430.000
Patrimonio netto	62.006.093	62.099.476
Utile/Perdita	1.786.732	2.119.238
Quota posseduta	1,20%	1,20%
Partecipazioni possedute	33.000	33.000
Valore delle partecipazioni iscritto a bilancio	102.990	102.990

	al 31/12/2015	al 31/12/2016
Car Sharing Trentino società cooperativa		
Capitale sociale	82.000	81.700
Patrimonio netto	30.173	28.642
Utile/Perdita	926	-1.208
Quota posseduta	6,10%	6,12%
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 31/12/16	al 31/12/17	Variazioni
4) Merci in magazzino	649.673	745.132	95.459
Fondo svalutazione magazzino	-20.000	-20.000	0
Valore in bilancio	629.673	725.132	95.459

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 31/12/16	al 31/12/17	Variazioni
1) Crediti verso utenti e clienti	284.758	180.723	-104.035
4) Crediti verso Enti pubblici di riferimento	199.013	259.202	60.189
4/bis) Crediti tributari	70.215	37.169	-33.046
4/ter) Crediti per imposte anticipate	22.080	17.280	-4.800
5.b) Crediti verso altri: Regione, PAT	0	0	0
5.d) Crediti verso altri: altri enti del settore pubblico allargato	137.988	132.210	-5.778
5.e) Crediti verso altri: diversi	46.551	33.434	-13.117
	760.605	660.018	-100.587

C.II.1 - Crediti verso utenti e clienti	al 31/12/16	al 31/12/17
Valore nominale crediti		
1) Attività di farmacia	73.419	70.602
2) Servizio Parcheggi	15.884	18.626
3) Servizio custodia e pulizia impianti sportivi	44.178	43.152
4) Servizi cimiteriali	106.797	24.746
Fondo di svalutazione crediti	-12.000	-12.000
Fatture da emettere e note di accr. da ricevere	56.480	35.599
Totale	284.758	180.723

Movimentazioni del "Fondo svalutazione crediti"

Valore al 01/01		12.000
Utilizzi	0	
Accantonamenti	0	
Valore al 31/12		12.000

C.II.4 - Crediti v/Enti pubblici di riferimento	al 31/12/16	al 31/12/17
Crediti v/Comune di Rovereto	199.013	259.202
Fatture da emettere	0	0
Totale	199.013	259.202

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;
- saldo relativo al Contratto di servizio "Progetto interventi straordinario di servizi ed interventi manutentivi".

C.II.4/bis - Crediti tributari

Credito per acconti Irap		0
Credito per acconti Ires		7.690
Cred.v/Erario acconto imposta sostitutiva rivalut TFR (D.Lgs.47/00)		0
Credito v/Erario per rimborsi		29.479
Totale		37.169

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/Ass per distinta ricette SSN mese di dicembre		132.210
Totale		132.210

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

Crediti v/Istituti previdenziali (ind. maternità; ass. famig.)		12.129
Depositi cauzionali		6.863
Rimborsi Assinde		771
Altri crediti		6.254
Partite attive da liquidare		0
Costi sospesi: Iva su acconto ricevuto distinte Ssn del mese di dicembre		7.417
Totale		33.434

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	180.723			180.723
4) Crediti verso Enti pubblici di riferimento	259.202			259.202
4/bis) Crediti tributari	37.169			37.169
4/ter) Crediti per imposte anticipate	17.280			17.280
5.b) Crediti verso altri: Regione, PAT	0			0
5.d) Crediti verso altri: altri enti del settore pubblico all'	102.731	29.479		132.210
5.e) Crediti verso altri: diversi	33.434			33.434
	630.539	29.479	0	660.018

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 31/12/16	al 31/12/17	Variazioni
Tesoreria	1.035.381	1.058.135	22.754
Depositi bancari e postali	142.052	122.528	-19.524
Denaro e valori in cassa	29.057	51.169	22.112
	1.206.489	1.231.832	25.343

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	155	-155	1.650	1.650
Risconti attivi	6.983	-6.983	29.707	29.707
Totale	7.138	-7.138	31.357	31.357

La composizione della voce «Ratei» è così dettagliata:

Descrizione	Importo
Corrispettivo per noleggi di farmacia in corso al 31/12	1.650
Totale	1.650

La composizione della voce «Risconti» è così dettagliata:

Descrizione	Importo
Contratto noleggio apparecchiature di farmacia	368
Contratto assistenza software di contabilità	111
Contratto assistenza software di farmacia (Microhard)	170
Contratto manutenzione misuratori pressione	510
Canone telefonico linea fissa 1' bim. 2018 su bollette telef. 01/10-30/1	2.323
Canone servizio hosting software gestione abbonamenti parcheggi	99
Canone servizi informatici (Comune Rovereto)	247
Premi assicurativi (01/11/2017-31/10/2018)	21.888
Risconto per buoni pasto non utilizzati al 31/12/2017	3.100
Altro	891
Totale	29.707

Passività

A) Patrimonio netto

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

Descrizione	al 31/12/2015	Variazioni	al 31/12/2016	Variazioni	al 31/12/2017
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)	641.639	7.042	648.681	4.814	653.495
Riserve statutarie		0		0	
Fondo rinnovo impianti	124.928		124.928		124.928
Fondo sviluppo investim. Piano prc	1.357.940	63.381	1.421.321	43.327	1.464.647
Altre (riserva di arrotondamento)	0	-2	-2	2	0
Fondo di riserva ammortamenti antic	0	0	0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	70.423	-22.282	48.141	-25.381	22.760
Totale	4.884.251	48.139	4.932.390	22.762	4.955.151

Riparto utili di esercizio

	nel 2016	nel 2017
Utili di Bilancio A.M.R.	utili Bilancio 2015	utili Bilancio 2016
Deliberazione di Consiglio Comunale	14/06/2016 n. 26	11/07/2017 n. 11
al Fondo di riserva	7.042	4.814
al Fondo sviluppo investimenti	63.381	43.327
al Bilancio Comunale	0	0
Totale utili di esercizio	70.423	48.141

Dettaglio possibilità di utilizzo patrimonio netto bilancio al 31/12/2017

Descrizione	Importo al 31/12/17	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Utilizzi negli ultimi 3 esercizi	
				copertura perdite	altre ragioni
Capitale di dotazione	1.165.602				
Riserve di rivalutazione	1.523.719	A-B	1.523.719		
Fondo di riserva (ordinario)	653.495	B	653.495		
Riserve statutarie	1.589.575	A-B	1.589.575		
F.do riserva ammort. anticipati	0		0		
Utili (perdite) portati a nuovo	0	A-B	0		
Totale	4.932.391		3.766.789	0	0
Quota non distribuibile			0		
Residua quota distribuibile			3.766.789		

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	18.584	58.850

B) Fondo per rischi ed oneri

Descrizione	al 31/12/16	incremento	decremento	al 31/12/17
B.1) per trattam. di quiescenza e obblighi simili	0	0	0	0
B.2) per imposte	18.584	0	0	18.584
B.3) Fondo rischi	101.000	0	-20.000	81.000
	119.584	0	-20.000	99.584

B.3) - Fondo rischi (dettaglio)	al 31/12/16	Variazione	al 31/12/17
Rapporti contrattuali aziendali	42.000	-20.000	22.000
Fondo manutenzioni programmate	30.000	0	30.000
Fondo rischi per credito v/Erario per rimborsi	29.000	0	29.000
Totale	101.000	-20.000	81.000

Fondo Imposte

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

Fondo RischiFondo 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 Farmacie (scaduto per la parte economica al 31/12/2015) 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 31/12/2017.

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 31/12/2016	589.310
Cessazioni dal servizio	-4.671
Erogazione anticipi	-95.078
Quota T.F.R. complessiva (personale in servizio al 31/12)	117.175
Quota versata a fondi previdenza complementare	-26.661
Quota versata a fondo di Tesoreria INPS	-78.579
Accantonamento al Fondo T.F.R.	11.935
Storno per anticipo imposta sostitutiva su rivalut. Tfr (D.Lgs. 47/00)	-2.029
Valore al 31/12/2017	499.467

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

Quota T.F.R. complessiva (personale in servizio al 31/12)	117.175
Quota T.F.R. complessiva (personale cessato)	2.905
T.F.R. su emolumenti da liquidare	1.241
Valore iscritto nel conto economico	121.322

D) Debiti

Descrizione	al 31/12/16	al 31/12/17	Variazioni
D.4.a) Debiti v/Tesoriere	0	0	0
D.6) Acconti	68.059	65.831	-2.228
D.7) Debiti verso fornitori	770.920	838.754	67.834
D.11) Debiti verso enti pubblici di riferimento	175.490	124.410	-51.080
D.12) Debiti tributari	68.006	69.901	1.895
D.13) Debiti verso istituti previd.li	105.252	89.288	-15.964
D.14) Altri debiti	291.300	331.689	40.389
	1.479.027	1.519.873	40.846

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 31/12/16	al 31/12/17
per lavori relativi alla gestione servizio parcheggi	41.609	41.609
per forniture prodotti farmacia (magazzini principali)	414.433	475.004
per forniture prodotti farmacia (altri fornitori)	66.141	93.921
altri fornitori	128.444	160.979
fatture da ricevere	120.294	67.241
Totale	770.920	838.754

D.11 - Debiti v/enti pubblici di riferimento	al 31/12/16	al 31/12/17
Comune: utili da versare	0	0
Comune: canone conc. servizio parcheggi - 2016	0	0
Comune: canone conc. servizio parcheggi - 2017	166.890	85.650
Comune Rovereto: altro	8.600	38.760
Totale	175.490	124.410

D.12 - Debiti tributari	al 31/12/16	al 31/12/17
Iva da versare [Split payment su fatture di acquisto]	38	15.235
Erario c/IVA	21.793	-24.032
Ritenute Irpef da versare (relative al mese di Dic.)	46.176	67.387
Debito v/Erario per Ires	0	0
Debito v/Erario per Irap	0	11.312
Totale	68.006	69.901

D.13 - Debiti v. Istituti previdenziali	al 31/12/16	al 31/12/17
v/Inpdap	64.951	64.489
v/inps	17.928	17.802
v/Inail	0	0
v/ex Gescal	734	738
v/Fondi previdenza complem.	21.121	5.765
v/Fasi	26	26
v/altri	492	467
Totale	105.252	89.288

D.14 - Altri debiti	al 31/12/16	al 31/12/17
Debiti diversi	8.225	19.164
Debiti per depositi cauzionali	16.467	18.392
Partite da liquidare		
Debito IVA su incassi SSN del mese di Dic.	15.579	12.241
Competenze arretrate da liquidare al Personale	35.133	64.109
Altri emolumenti al Personale dipendente	12.000	6.300
Canone di locazione	4.500	4.500
Altre partite da liquidare	4.437	3.081

Altri debiti v/Personale	0	0
Rateo ferie non godute al 31/12	165.164	175.076
Rateo 14° mensilità (su CCNL Terziario)	29.794	28.827
Totale	291.300	331.689

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	65.831	0	0	65.831
D.7) Debiti verso fornitori	838.754	0	0	838.754
D.11) Debiti verso enti pubblici di riferimento	124.410	0	0	124.410
D.12) Debiti tributari	69.901	0	0	69.901
D.13) Debiti verso istituti previd.li	89.288	0	0	89.288
D.14) Altri debiti	331.689	0	0	331.689
Totale	1.519.873	0	0	1.519.873

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	66.782	-66.782	53.506	53.506
Totale	66.782	-66.782	53.506	53.506

Risconti passivi: dettaglio

Descrizione	Importo
Abbonamenti per parcheggi rilasciati in Dic. 2017 di competenza anno 2018	
- sosta di superficie	34.402
- parcheggi in struttura	18.843
Altro	261
Totale	53.506

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	0
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	-5.400	0

Sistema improprio dei beni altrui presso di noi:

L'importo di € 5.400,00= iscritto nel bilancio del 2016 si riferiva a contratti di locazione a favore dell'Azienda di n. 4 tiralatte per il noleggio ai clienti di farmacia.

Conto economico

Di ciascuna voce viene riportata, se rilevante, indicazione dell'eventuale parte eccezionale (per entità o per importo)

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

La suddivisione dei ricavi per linea merceologica è la seguente:

Ricavi commerciali	anno 2016	anno 2017	Variaz
Farmaco (senza obbligo di ricetta)	1.186.130	1.194.000	7.870
Parafarmaco	1.462.352	1.503.003	40.651
Altro	49.474	51.050	1.576
Totale vendite al pubblico	2.697.956	2.748.053	50.097
Apss - Assistenza integrativa prov.le	295.600	285.200	-10.400
S.S.N. e galenici	1.806.390	1.784.100	-22.290
Totale vendite al SSN	2.101.990	2.069.300	-32.690
Totale (lordo sconti SSN)	4.799.946	4.817.353	17.407
Sconti al SSN	-115.317	-117.961	
Totale	4.684.629	4.699.392	14.763

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

Ricavi	anno 2016	anno 2017	Variaz
Da gestione parcheggi di superfice	900.479	765.683	-134.796
Da gestione parcheggi in struttura	236.486	289.094	52.608
Totale	1.136.965	1.054.776	-82.189

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

Ricavi	anno 2016	anno 2017	Variaz
Ore gestione impianti (tariffa ordinaria)	19.403 h.	18.748 h.	-655 h.
corrispettivo orario	€ 21,00	€ 21,08	
Ore gestione impianti (tariffa ridotta L.P. 32/90)	6.075 h.	5.045 h.	-1.030 h.
corrispettivo orario	€ 10,50	€ 10,54	
Totale ore	25.477 h.	23.792 h.	-1.685 h.
Entrate gestione palestre	473.991	448.370	-25.620
Altre entrate	107.834	123.785	15.951
Totale	581.824	572.155	-9.669

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

Ricavi	anno 2016	anno 2017	Variaz
Corrispettivo del servizio (fatturato al Comune di Rovereto)	180.000	180.720	720
Entrate da tariffe del servizio (Comune di Rovereto)	70.631	94.945	24.314
Entrate da gestione servizio altri Comuni	135.459	65.643	-69.816
Totale	386.090	341.308	-44.782

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

Ricavi	anno 2016	anno 2017	Variaz
Corrispettivo del servizio (fatturato al Comune di Rovereto)	163.930	163.930	0
	0	0	0
Totale	163.930	163.930	0

A.5.a) Altri ricavi e proventi diversi

Descrizione	anno 2016	anno 2017	variaz.
Proventi per prestazioni	22.853	29.168	6.315
Altri proventi diversi	26.382	25.959	-423
Risarcim. assicurativi	4.869	777	-4.092
Rimborsi spese diversi	2.080	2.082	2
Plusvalenze da alienazioni ordinarie	270	1.110	840
Sopravven.attive/insussist.passive ordinarie	2.146	22.548	20.403
Ricavi netti in bilancio	58.600	81.644	16.729

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

Descrizione	anno 2016	anno 2017	variaz.
Acquisto medicinali (netto Resi, Assinde, premi contrattuali)	3.115.809	3.183.872	68.063
Acquisto materiale di consumo	17.228	15.442	-1.785
Acquisto materiale di consumo e componenti per parcometri	9.286	12.006	2.720
Acquisto tessere magnetiche ed elettroniche per la sosta	898	2.275	1.377
Acquisto indumenti da lavoro	17.092	9.679	-7.413
Acquisto carburanti e lubrificanti per automezzi	7.393	6.194	-1.198
Acquisto materiale per manutenzioni e riparazioni	41.508	35.554	-5.954
Acquisto materiale di pulizie	4.687	4.627	-61
Altri acquisti	9.446	7.231	-2.215
Valore in bilancio	3.223.347	3.276.881	53.533

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 2016	anno 2017	variaz.
<u>Manutenzioni</u>			
Interventi per manutenzione ordinaria	68.788	44.863	-23.925
Manutenzione automezzi	12.589	8.829	-3.760
Contratti di manutenzione e assistenza	41.851	44.189	2.338
Manutenzioni/assistenza hardware e software	40.912	48.149	7.237
	164.140	146.030	-18.111
<u>Prestazioni professionali varie</u>			
Consulenze amministrative, tecniche, legali	10.663	17.592	6.930
Spese elaborazione stipendi	28.199	30.256	2.057
Spese per ricerca personale, concorsi	0	486	486
Altre prestazioni professionali	100.820	64.046	-36.774
	139.681	112.380	-27.302
<u>Spese commerciali e amministrative</u>			
Spese di informazione e promozione sanitaria	1.260	1.119	-141
Spese per vigilanza e sorveglianza	15.790	15.740	-50
Spese per pulizie	25.632	25.662	30
Spese telefoniche	30.876	31.630	754
Spese postali	3.256	4.834	1.578
Spese per trasporti	0	200	200
Premi di assicurazione	37.820	39.561	1.741
Acqua, energia elettrica, gas	128.514	126.081	-2.433
Spese condominiali (riscald., manut.fabb., pulizie, etc.)	33.182	24.895	-8.286
	276.330	269.722	-6.609
<u>Spese per attività istituzionali</u>			
Spese per iniziative di comunicazione, promoz., marketing	18.443	15.709	-2.734
Spese di rappresentanza	0	185	185
Consiglio di Amministrazione: compensi e rimborsi spese	31.192	31.655	463
Collegio dei Revisori: compensi	15.994	15.489	-506
	65.630	63.038	-2.592
<u>Per il Personale</u>			
Aggiornamento professionale del personale	3.321	3.180	-141
Spese viaggio, vitto, alloggio	1.272	2.302	1.030
Spese per servizio mensa	16.398	14.168	-2.231
Costi per sicurezza luoghi di lavoro	26.616	22.218	-4.398
Altri servizi	960	17.090	16.130
	48.568	58.958	10.390
<u>Altre</u>			
Spese bancarie	25.263	26.105	841
Spese per sistemi pagamento sosta	2.344	2.528	184
Spese per smaltimento rifiuti	9.982	11.518	1.536
Altre spese per servizi	79.673	70.540	-9.133
	117.261	110.690	-6.571
Valore in bilancio	811.611	760.817	-50.794

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; la contrazione nel 2017 è dovuto al fatto che nel 2016 sono stati sostenuti interventi di manutenzione di natura non ripetitiva;

-contratti di manutenzione ed assistenza: la voce rappresenta i costi relativi ai canoni di manutenzione vari degli impianti relativi alle varie strutture in proprietà e/affidati o in gestione ad A.M.R.

Prestazioni professionali varie

-consulenze amministrative, legali, tecniche: spese relative a consulenze e supporti in ambito tecnico, in materia contabile-fiscale, per il funzionamento dell'OdV ex D.Lgs231/2001 ed altri supporti consulenziali in materia legale;

-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, nonché le prestazioni relative ai servizi di custodia, sala e guardaroba presso teatro Zandonai. La riduzione nell'anno 2017 è connessa alla cessazione dell'utilizzo dell'istituto "Lavoro occasiona accessorio" (a favore del contratto di lavoro intermittente) nell'ambito della gestione dei servizi di sala e guardaroba del 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.

Servizi al Personale

-aggiornamento professionale del personale: nel corso del 2015 è stato avviato un importante intervento di formazione per il personale aziendale, ed in particolare di farmacia, che è proseguito anche nel 2016 e 2017;

-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;

-altri servizi al personale: ricomprende spese diverse sostenute per il Personale dipendente, non allocabili nelle altre voci.

Altre spese

-spese smaltimento rifiuti: rappresenta il costo per le attività di asporto dei rifiuti (in particolare dei servizi cimiteriali) secondo le 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), nonché i servizi (esternalizzati) di inumazione dei cimiteri di Mori e Brentonico (per quest'ultimo anche manutenzione verde).

B.8) Godimento beni di terzi

Descrizione	anno 2016	anno 2017	variaz.
Canoni di locazione	37.200	37.384	184
Canone di concessione	170.159	88.731	-81.428
Canoni utilizzo licenze software	216	754	539
Noleggi vari	10.588	6.816	-3.772
	218.162	133.685	-84.477

Canoni di locazione: rappresenta il costo per l'affitto dei locali che ospitano la farmacia di Isera nonché la farmacia presso il centro commerciale Millennium Center.

Canone di concessione: comprende il canone per il servizio parcheggi, nonché quello relativo alla gestione della farmacia di Isera.

B.9) Costi della produzione: per il personale

Descrizione	anno 2016	anno 2017	variaz.
1) Attività di farmacia	973.074	1.005.400	32.326
2) Servizio Parcheggi	358.752	376.433	17.681
3) Servizio custodia e pulizia impianti sportivi	402.127	417.183	15.056
4) Servizi cimiteriali	200.410	196.989	-3.421
5) Progetto Fondo Sostegno Occupazionale	137.553	135.476	-2.077
6) Servizi comuni - Amministrazione	213.653	224.824	11.171
	2.285.570	2.356.305	70.735

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

B.10) Ammortamenti e svalutazioni

<i>Ammortamenti</i>	<i>anno 2016</i>	<i>anno 2017</i>	<i>variaz.</i>
<i>[B.10.a] - Amm. di beni immateriali</i>			
1) Attività di farmacia	6.401	17.161	10.760
2) Servizio Parcheggio	115.656	122.162	6.506
3) Servizio custodia e pulizia impianti sportivi	0	0	0
4) Servizi cimiteriali	0	0	0
5) Servizi comuni	12.626	24.401	11.775
	134.683	163.724	29.041
<i>[B.10.b] - Amm. di beni materiali</i>			
1) Attività di farmacia	111.716	117.563	5.847
2) Servizio Parcheggio	122.434	106.178	-16.256
3) Servizio custodia e pulizia impianti sportivi	2.153	1.797	-355
4) Servizi cimiteriali	4.774	4.779	5
5) Servizi comuni	26.617	27.700	1.083
	267.694	258.018	-9.676
Totale ammortamenti	402.377	421.742	19.365

	<i>anno 2016</i>	<i>anno 2017</i>	<i>variaz.</i>
[B.10.d] - Accantonamento al fondo svalutazione crediti	2.192	0	2.192

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

Valore rimanenze di magazzino farmacie al 31/12/2016		649.673
Valore rimanenze di magazzino farmacie al 31/12/2017		745.132
Accantonamento al fondo svalutazione magazzino		0
B.11) Variazione rimanenze di farmacia		95.459

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

B.12) Accantonamento per rischi

<i>Descrizione</i>	<i>anno 2016</i>	<i>anno 2017</i>	<i>variaz.</i>
Accantonamento al fondo rischi	4.000	0	-4.000

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

B.14) Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono rappresentati da:

<i>Descrizione</i>	<i>anno 2016</i>	<i>anno 2017</i>	<i>variaz.</i>
Contributi associativi	4.140	4.140	0
Erogazioni benefiche e liberalità	1.684	1.260	-424
Libri e riviste specializzate	613	625	12
Oneri e spese diverse	370	365	-5
Minusvalenze da alienazioni ordinarie	1.658	0	-1.658
Sopravv.passive/insuss.attive ordinarie	2.791	1.020	-1.771
Imposte indirette e tasse	18.548	18.974	426
Valore in bilancio	29.804	26.384	-3.420

C) Proventi ed oneri finanziari

I proventi finanziari sono rappresentati da:

<i>Descrizione</i>	<i>Voce</i>	<i>anno 2016</i>	<i>anno 2017</i>	<i>variaz.</i>
Proventi da partecipazioni	C.15)	13.200	6.600	-6.600
Interessi attivi su c/c bancari	C.16.d.4)	19	53	33
Altri proventi finanziari	C.16.d.4)	56	3.887	3.831
Interessi passivi di banca	C.17.d)	0	0	0
Altri oneri finanziari	C.17.d)	-53	-40	13
		13.222	10.500	-2.723

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 2016 di Unifarm spa.

22) Imposte sul reddito d'esercizio

Descrizione		anno 2016	anno 2017	variaz.
Imposte correnti	- IRAP	6.303	15.120	8.817
	- IRES	2.202	670	-1.532
		8.505	15.790	7.285
Imposte differite	- IRAP	0	0	0
	- IRES	-2.710	0	2.710
		-2.710	0	2.710
Imposte anticipate	- IRAP	0	0	0
	- IRES	8.995	4.800	-4.195
		8.995	4.800	-4.195
Totale		14.790	20.590	5.800

Prospetto dettaglio imposte differite

Descrizione	IRAP	IRES	Totale
Ammortamenti anticipati (su Fabbricati)		77.434	
Altro		0	
Totale	0	77.434	
Aliquota%	2,68%	24,00%	
Imposte differite calcolate al 31/12/2017	0	18.584	18.584
Imposte differite calcolate al 31/12/2016	0	18.584	18.584
Variazione nell'esercizio 2017	0	0	0

Prospetto dettaglio imposte anticipate

Descrizione	IRAP	IRES	Totale
Fondo svalutazione magazzino		20.000	
Fondo rischi per rapporti contrattuali		52.000	
Totale	0	72.000	
Aliquota%	2,68%	24,00%	
Imposte anticipate calcolate al 31/12/2017	0	17.280	17.280
Imposte anticipate calcolate al 31/12/2016	0	22.080	22.080
Variazione nell'esercizio 2017	0	-4.800	-4.800

Riconciliazione imposte teoriche/effettive - IRAP

Descrizione		Imponibile	Irap 2,68%
Differenza tra Valore e Costi della produzione	32.850		
Costi non rilevanti ai fini Irap	2.356.306		
Totale imponibile teorico		2.389.156	64.029
Variazioni permanenti in aumento			
Compensi CdA, lavoro occasionale	53.892		
Ammortamenti non deducibili	0		
Recupero deduzione extra-contabili	0		
Varie	7.978	61.870	1.658
Variazioni permanenti in diminuzione			
Varie	-21.000		
Deduzioni forfetarie per lavoro dipendente	-1.865.809		
Deduzioni Aiuto Crescita economica	0	-1.886.809	-50.567
Imposte effettive calcolate in bilancio		564.217	15.120

Riconciliazione imposte teoriche/effettive - IRES

Descrizione		Imponibile	Imposte 24,00%
Risultato prima delle imposte		43.351	10.404
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi			
Oneri fiscali di competenza del 2017 pagati nel 2018	0		
Compensi amministratori liquidati nel 2018	0		
Spese di rappresentanza	0	0	0
Rigiro differenze temporanee da esercizi precedenti			
Oneri fiscali di competenza del 2016 pagati nel 2017	0		
Compensi amministratori competenza 2016 liquidati nel 2017	0	0	0

Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi

Ammortamenti non deducibili	220		
Altri costi non deducibili	6.498		
Altre variazioni in aumento definitive	0		
Spese non dedotte in esercizi precedenti	-21.000		
95% dividendi da partecipazioni	-6.270		
Altre variazioni in diminuzione definitive	-4.325		
Deduzione Irap sui costi del personale	-6.003		
Deduzioni Aiuto Crescita economica	-9.679	-40.559	-9.734
<i>Imposte effettive calcolate in bilancio</i>		2.792	670

Ammontare del compenso degli amministratori e sindaci

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

<i>Qualifica</i>	<i>anno 2016</i>	<i>anno 2017</i>	<i>variaz.</i>
Consiglio di Amministrazione	31.808	31.192	-615
Collegio dei Revisori del Conto	15.994	15.489	-506
Totale	47.802	46.681	-1.121

Rendiconto Finanziario

	anno 2016	anno 2017
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	48.141	22.760
Imposte sul reddito	14.790	20.590
Interessi passivi/interessi attivi	-22	-3.900
Dividendi	-13.200	-6.600
(Plusvalenze) / Minusvalenze derivanti da cessioni di attività	1.388	-884
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	51.097	31.966
Rettifiche di elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti TFR	118.058	121.322
Accantonamenti altri fondi	4.000	0
Ammortamenti	402.377	421.742
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari	0	0
Altre rettifiche per elementi non monetari	0	0
<i>Totale rettifiche elementi non monetari</i>	524.435	543.064
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	575.532	575.030
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	-14.734	-95.459
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	29.309	100.587
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	-82.020	67.834
Incremento/(decremento) altri debiti	26.736	-26.988
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	1.349	-24.219
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-6.705	-13.276
Altre variazioni del capitale circolante netto	0	0
<i>Totale variazioni capitale circolante netto</i>	-46.065	8.479
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	529.467	583.509
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	22	3.900
(Imposte sul reddito pagate)	-14.790	-20.590
Dividendi incassati	13.200	6.600
(Utilizzo fondo TFR)	-111.201	-211.165
(Utilizzo altri fondi)	-27.710	-20.000
Altri incassi/pagamenti	0	0
<i>Totale altre rettifiche</i>	-140.479	-241.255
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	388.988	342.254
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	-47.072	-160.413
Disinvestimenti	884	884
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	-27.055	-157.384
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-73.243	-316.913

C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento*Mezzi di terzi*

Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0

Mezzi propri

Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione (acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi (e acconti su dividendi) pagati)	0	0

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	0	0
--	----------	----------

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	315.745	25.341
--	----------------	---------------

Effetto cambi sulle disponibilità liquide

Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio	890.745	1.206.490
depositi bancari e postali	861.914	1.177.433
denaro e valori in cassa	28.831	29.057
Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio	1.206.490	1.231.831
depositi bancari e postali	1.177.433	1.180.663
denaro e valori in cassa	29.057	51.168
Variazione delle disponibilità liquide nell'anno	315.745	25.341

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, 13 aprile 2018

Il Presidente
geom. Antonello Galli

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI - 2017

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.
Costi impianto e ampliament.	48.434,25	98.376,34		0,00	146.810,59	16.434,25	27.675,27		0,00	44.109,52	102.701,07
Software applicativo	88.322,71	16.350,00		0,00	104.672,71	77.990,16	8.388,00		0,00	86.378,16	18.294,55
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	1.942.619,46	42.657,61		0,00	1.985.277,07	1.120.930,09	127.661,12		0,00	1.248.591,21	736.685,86
TOTALE	2.091.713,59	157.383,95	0,00	0,00	2.249.097,54	1.227.691,63	163.724,39	0,00	0,00	1.391.416,02	857.681,52

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	40.030,00		0,00	2.955.634,93	711.350,13	88.669,05		0,00	800.019,18	2.155.615,75
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	299.813,22	38.042,14		0,00	337.855,36	227.987,02
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	40.030,00	0,00	0,00	4.286.368,83	1.011.163,35	126.711,19	0,00	0,00	1.137.874,54	3.148.494,29
Impianti e macchinario											
Impianti generici	799.002,20	27.294,00		-3.274,34	823.021,86	668.297,57	55.376,49		-3.274,34	720.399,72	102.622,14
Macchinari automatici	416.705,36	0,00		0,00	416.705,36	359.572,17	20.307,55		0,00	379.879,72	36.825,64
	1.215.707,56	27.294,00	0,00	-3.274,34	1.239.727,22	1.027.869,74	75.684,04	0,00	-3.274,34	1.100.279,44	139.447,78
Attrezzature industr. e comm.											
Attrezzature	190.452,52	11.694,00		-7.448,70	194.697,82	165.803,29	7.326,83		-7.448,70	165.681,42	29.016,40
Strumenti di misura e di controllo	42.459,51	0,00		0,00	42.459,51	33.213,33	2.353,55		0,00	35.566,88	6.892,63
	232.912,03	11.694,00	0,00	-7.448,70	237.157,33	199.016,62	9.680,38	0,00	-7.448,70	201.248,30	35.909,03
Altri beni											
Mobili e arredi	552.262,61	0,00		0,00	552.262,61	447.991,30	25.426,31		0,00	473.417,61	78.845,00
Macchine elettrom.e ed elettron.e	47.632,25	0,00		0,00	47.632,25	35.400,46	2.852,22		0,00	38.252,68	9.379,57
Hardware e software di base	219.784,49	46.510,90		-5.100,00	261.195,39	185.520,34	14.772,14		-5.100,00	195.192,48	66.002,91
Beni da noleggio	15.732,86	9.300,00		0,00	25.032,86	15.732,85	697,50		0,00	16.430,35	8.602,51
Automezzi	122.964,34	11.939,33		0,00	134.903,67	119.464,34	2.193,93		0,00	121.658,27	13.245,40
	958.376,55	67.750,23	0,00	-5.100,00	1.021.026,78	804.109,29	45.942,10	0,00	-5.100,00	844.951,39	176.075,39
Immobilizzazioni c/acconti	0,00	13.644,80		0,00	13.644,80	0,00	0,00		0,00	0,00	13.644,80
TOTALE	6.653.334,97	160.413,03	0,00	-15.823,04	6.797.924,96	3.042.159,00	258.017,71	0,00	-15.823,04	3.284.353,67	3.513.571,29



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 31.12.2017

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 2017, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. C.C. sia quelle previste dall'art. 2409-bis C.C.

Abbiamo pertanto eseguito delle puntuali verifiche trimestrali nonché dei controlli sulle varie procedure contabili adottate dalla società. Abbiamo inoltre partecipato a vari Consigli di Amministrazione che si sono tenuti nel corso dell'esercizio sociale.

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

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio dell'Azienda Multiservizi Rovereto chiuso al 31.12.2017. Il bilancio risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario, dalla nota integrativa nonché dalla relazione sulla gestione. A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2017, del risultato economico e dei flussi

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

Elementi alla base del giudizio

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

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. 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 20 aprile 2017.

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

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

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

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di

revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamenti

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, abbiamo pertanto svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della società 31/12/2017 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'Azienda Multiservizi Rovereto al 31.12.2017.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio

Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il collegio sindacale.

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

Si evidenzia 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 2017, 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 31.12.2017 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 31.12.2017 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 31.12.2017, che viene sottoposto alla approvazione del Consiglio Comunale, presenta le seguenti risultanze riepilogative:

STATO PATRIMONIALE	ANNO 2016	ANNO 2017
Immobilizzazioni	€ 4.583.187	€ 4.479.242
Attivo circolante	€ 2.596.768	€ 2.616.982
Ratei e risconti	€ 7.138	€ 31.357
Totale attività	€ 7.187.093	€ 7.127.581
Patrimonio netto	€ 4.932.390	€ 4.955.151
Fondi per rischi e oneri	€ 119.584	€ 99.584
Trattamento di fine rapporto subordinato	€ 589.310	€ 499.467
Debiti	€ 1.479.027	€ 1.519.873
Ratei e risconti	€ 66.782	€ 53.506
Totale passività	€ 7.187.093	€ 7.127.581

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

CONTO ECONOMICO	ANNO 2016	ANNO 2017
Valore della produzione	€ 7.012.038	€ 6.913.205
Costi della produzione	€ (6.962.329)	€ (6.880.355)
Differenza	€ 49.709	€ 32.850
Proventi e oneri finanziari	€ 13.222	€ 10.500
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€
Proventi e oneri straordinari	€ 0	€ 0
Imposte sul reddito	€ (14.790)	€ (20.590)
Utile (perdita) dell'esercizio	€ 48.141	€ 22.760

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.

Nel corso dell'esercizio 2017, con il nostro consenso, sono stati imputati alla voce costi di impianto e ampliamento euro 98.376,34, importi relativi alla revisione generale dello Statuto, analisi del personale e proposte per il miglioramento delle politiche di gestione delle risorse umane, definizione piano industriale con relativa proposta di riorganizzazione aziendale oltre specifico studio sullo

sviluppo settore farmacie. La Relazione sulla Gestione, al capitolo 2, si occupa dell'argomento.

Si precisa che nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali" sono stati contabilizzati per un totale di euro 42.658,00 gli investimenti per spese di "miglioramento dei parcheggi di superficie e in struttura", relativamente ai parcheggi. Vi sono inoltre 16.350,00 di investimenti in software. Il totale quindi della voce immobilizzazioni immateriali nette, a seguito degli incrementi per euro 157.384,00 ammonta ad euro 857.682,00.

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 2017 gli investimenti totali nelle immobilizzazioni materiali ammontano ad euro 160.413,00. 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. Il Collegio ha verificato, accedendo ad una sede di farmacia, alle procedure inventariali. La procedura adottata, inventario fisico, riconciliazione contabile, rilevazione delle movimentazioni successive sino al 31 dicembre, si ritiene formalmente corretta. I crediti sono stati iscritti secondo il valore presumibile di realizzazione. Tale valutazione comporta un minor valore rispetto al nominale di euro 12.000,00 corrispondente al fondo svalutazione crediti ed è ritenuto congruo.

Il fondo rischi ammonta al 31.12.2017 ad euro 81.000; il Collegio dei Revisori ritiene che l'importo, 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 31.12.2017 presenta un saldo di euro 499.467,00.

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

Il bilancio 2017 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 2017 sono le stesse del precedente esercizio.

Non abbiamo rilevato l'esistenza di operazioni con parti correlate 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 2017 ha rilevato un trend di crescita nel servizio farmaceutico con un aumento del fatturato di circa 0,4%. Il servizio di gestione impianti sportivi e culturali presenta una contrazione dei ricavi assestandosi sui valori del 2015. Per quanto riguarda invece il servizio di gestione servizi cimiteriali si assiste nel 2017 ad un fatturato complessivo di euro 341.308,00.

In relazione al settore sosta e mobilità si registra un calo di fatturato per euro 82.189,00 in considerazione del cantiere di via Dante del 2017 e delle modifiche alla viabilità che hanno richiesto l'applicazione di misure agevolative per compensare i disagi agli utenti.

Nel corso dell'esercizio 2017 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 31.12.2017 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.

B3) Osservazioni e proposte 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 2017, così come redatto dagli Amministratori e concorda con la proposta del Consiglio di Amministrazione in merito alla destinazione del risultato d'esercizio per euro 22.760,00

Rovereto, 23 aprile 2018

Collegio dei Revisori

Dott. Ravagni Corrado

Dott.ssa Marisa Micol

Dott. Battocchi Alessandro