

BILANCIO D'ESERCIZIO 2018



Azienda Multiservizi Rovereto

Azienda speciale del Comune di Rovereto

Presidente

geom. Antonello Galli

Consiglieri

dott.ssa Elisabetta Silvino

rag. Federico Masera

Vicepresidente

Collegio dei Revisori

dott. Corrado Ravagni

dott. Alessandro Battocchi

dott.ssa Micol Marisa

Presidente

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 2018

Deliberato dal Consiglio di Amministrazione con provvedimento n. 05 del 15/04/2019

INDICE

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

RELAZIONE SULLA GESTIONE

al bilancio chiuso al 31/12/2018

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** il 2018 evidenzia una contrazione del fatturato per € 75 mila (pari al -1,6%) in considerazione dei mancati introiti dovuti alla chiusura per lavori della farmacia di via Paoli nel mese di agosto per gli interventi di ristrutturazione della stessa; al lordo di tale intervento l'incremento di fatturato sarebbe stato del 2,5%. Si consolida la presenza della farmacia presso il centro commerciale "Millennium Center" la quale ha registrato ulteriori miglioramenti anche in relazione all'ampliamento dell'apertura nella giornata della domenica.

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 incremento degli introiti per circa € 105 mila in particolare nei parcheggi in struttura, rammentando che nel 2017 erano state introdotte una serie di 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.

Da rammentare altresì che:

- da gennaio è entrato a regime la sosta a pagamento nel parcheggio in Ospedale di C.so Verona;
- dal mese di marzo l'Azienda ha assunto in gestione l'Area di sosta Camper Quercia, in collaborazione con la cooperativa ITER di Rovereto;
- dal mese di ottobre è operativo il pagamento della sosta nel parcheggio presso il Centro commerciale Urban City (ove sono presenti 50 posti auto di proprietà pubblica).

Nell'ambito della **gestione degli impianti sportivi e culturali** si è registrato un incremento del volume di lavoro relativo all'attività di custodia e pulizia per un migliaio di ore (si rammenta che dall'agosto 2017 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" ed in particolare nei servizi di supporto (custodia, sala, facchinaggio, aiuto tecnico) alle attività del Teatro Zandonai.

Per quanto riguarda i **servizi cimiteriali** la gestione si è svolta senza particolari problematiche. 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, si è registrato una sostanziale conferma del fatturato, con un incremento dei corrispettivi da operazioni sui cimiteri di Rovereto, a fronte di una contrazione da operazioni "straordinarie" nei cimiteri di Mori e Brentonico (nel 2017 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 2018 l'Azienda ha accompagnato l'Amministrazione Comunale nell'attuazione di un importante progetto straordinario di sostegno all'occupazione finalizzato anche a realizzare nuove opportunità lavorative temporanee a favore di cittadini disoccupati e in difficoltà economica. Il progetto ha visto l'incarico, affidato all'Azienda, di dare attuazione ad una serie di servizi ed interventi di manutenzione a carattere straordinario di interesse pubblico, attraverso l'impiego di 30 lavoratori disoccupati.

DATI ECONOMICI DI SINTESI

BILANCIO A.M.R.	2016		2017		2018		Variaz. 2018/2017
	Consuntivo	%	Consuntivo	%	Consuntivo	%	
1 Ricavi	6.953.438	100,0%	6.831.561	100,0%	7.008.429	100,0%	176.868
2 Acquisto merci	-3.101.075	-44,6%	-3.088.413	-45,2%	-3.015.119	-43,0%	73.295
3 Materiale/spese/servizi	-911.069	-13,1%	-867.460	-12,7%	-1.053.814	-15,0%	-186.354
4 Personale [e servizi esternalizzati]	-2.372.646	-34,1%	-2.415.007	-35,4%	-2.467.420	-35,2%	-52.413
5 Ammortamenti	-184.151	-2,6%	-214.521	-3,1%	-238.375	-3,4%	-23.854
6 Risultato operat. netto (R.O.N)	384.496	5,5%	246.160	3,6%	233.701	3,3%	-12.459
7 Investimenti P.E.F. Park (ammort)	-218.226	-3,1%	-207.221	-3,0%	-210.064	-3,0%	-2.843
8 Canone concessione Park	-166.890	-2,4%	-85.650	-1,3%	-103.000	-1,5%	-17.350
9 Gestione finanziaria	13.222	0,2%	10.500	0,2%	16.934	0,2%	6.434
10 Altri proventi diversi	50.328	0,7%	79.562	1,2%	79.291	1,1%	-271
11 Utile lordo imposte	62.931	0,9%	43.351	0,6%	16.862	0,2%	-26.489
12 Imposte	-14.790	-0,2%	-20.591	-0,3%	-14.183	-0,2%	6.408
13 Utile netto	48.141	0,7%	22.760	0,3%	2.679	0,0%	-20.081

L'Azienda ha proseguito negli interventi di contenimento delle spese, razionalizzando - ove percorribile e non a scapito della qualità dei servizi - il costo del personale, percorrendo e consolidando anche soluzioni organizzative di flessibilità.

In dettaglio

- ricavi: si incrementano di €. 177 mila:

FATTURATO	Farmacie	Sconto SSN	Parcheggi	Impianti spor	Cimiteriali	Prg.Straord.	Totale
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
Consuntivo 2018	4.741.403	-103.720	1.170.170	619.302	364.881	216.393	7.008.429
Variazione	-75.950	14.241	115.394	47.148	23.573	52.463	176.868

Per gli approfondimenti si rinvia ai capitoli dei relativi servizi.

- spese per il personale: si incrementano di €. 52 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:

- incremento volume di lavoro sul settore impianti sportivi e teatri;
- incremento risorse impiegate sul settore Progetto straordinario sostegno all'occupazione;

Totale: costo personale+estern.	Farmacie	Parcheggi	Impianti spor	Cimiteriali	Prg.Straord.	Costi com.	Totale
Consuntivo 2016	973.074	358.752	489.204	200.410	137.553	213.653	2.314.941
Consuntivo 2017	1.005.400	376.433	475.885	196.989	135.476	224.824	2.372.646
Consuntivo 2018	986.450	372.549	513.827	200.190	174.466	219.937	2.415.007
Variazione	-18.950	-3.884	37.942	3.201	38.990	-4.887	52.412

- le spese per servizi: si incrementano per €. 186 mila in relazione alle seguenti variazioni principali:
 - incremento costi per interventi di manutenzione;
 - incremento costi energie (in particolare sui nuovi parcheggi in struttura);
 - incremento costi di gestione relative alle strutture (parcheggi) affidati in gestione all'Azienda;
 - incremento delle "Altre spese per servizi" sul settore cimiteriale per una necessaria intensificazione delle attività di estirpazione manuale conseguente all'impossibilità di impiego di diserbanti a base chimica.

COSTI GENERALI 2018			
Spese generali e per servizi	2017	2018	Variaz
Acquisti vari	93.008	97.247	4.239
Manutenzioni	146.030	169.126	23.096
Prestazioni professionali varie	70.768	91.558	20.790
Energie (acqua, en.elett, gas)	126.081	151.760	25.679
Altre spese commerciali	143.641	189.627	45.986
Spese per attività istituzionali	63.038	63.504	466
Servizi per il personale	41.868	47.594	5.726
Altre spese per servizi	110.690	165.481	54.791
Spese per godimento beni di terz	48.035	52.117	4.082
Oneri diversi di gestione	26.383	37.354	10.971
Rimborsi spese	-2.082	-11.553	-9.471
Totale	867.460	1.053.815	186.355

- il Risultato Operativo Netto (al lordo degli ammortamenti per gli investimenti previsti dal Piano strategico della sosta (P.S.S.) e del canone di concessione sempre riferito al servizio sosta), evidenzia una contrazione di €. 12 mila rispetto all'anno precedente (da €. 246 mila a €. 234 mila del 2018);
- l'incidenza degli ammortamenti relativi agli investimenti previsti dal Piano strategico della sosta passa da €. 207 mila (del 2017) a €. 210 mila a cui si aggiungono €. 103 mila di canone di concessione dovuto al Comune per il servizio sosta (nel 2017 erano €. 85 mila). Si rappresenta che, a fronte di uno scenario che nel corso degli anni è sensibilmente mutato e che ha visto una sensibile riduzione della redditività del servizio non dovuto ad un deficit di efficienza quanto piuttosto di un cambiamento del mix della tipologia di ricavi (si è e notevolmente incrementata l'incidenza dei ricavi da sosta in struttura laddove i costi operativi sono notevolmente superiori rispetto alla riscossione dei ricavi da sosta di superficie) la Giunta Comunale ha accolto la richiesta di A.M.R. di rideterminare l'entità del canone di concessione dei parcheggi, per l'anno 2018, dal 35% al 28%;
- l'utile lordo imposte ammonta ad €. 17 mila (contro i 43 mila del 2017);
- l'utile netto: ammonta ad €. 3 mila (contro i 23 mila del 2017).

2. INVESTIMENTI

Gli investimenti realizzati nel 2018 sono riassunti, nei loro importi complessivi, nel seguente prospetto:

INVESTIMENTI 2018	Farmacie	Parcheggi	Impianti spor	Cimiteriali	Costi com.	Totale
Immob. Immateriali	0	92.697	0	31.932	5.117	129.746
Impianti, arredi, autom., etc.	534.253	23.321	3.000	7.364	6.443	574.380
Totale	534.253	116.018	3.000	39.296	11.560	704.126

Settore farmacie

Nel corso del 2018 l'Azienda ha dato attuazione ad un importante intervento di ristrutturazione della farmacia di via Paoli (il precedente intervento risale al 2000) attraverso:

- sostituzione integrale dell'arredo, con l'obiettivo di una rivalutazione degli spazi dedicati all'area vendita e rapporto con l'Utente in relazione anche alla necessità di ricavare spazi più adeguati per l'area servizi;
- l'inserimento di un sistema automatizzato di gestione del magazzino;
- l'intervento di adeguamento dell'impianto di climatizzazione e dell'impianto elettrico.

I lavori si sono svolti nel mese di agosto, dal 06 al 29, periodo nel quale la farmacia è rimasta chiusa al pubblico.

L'investimento complessivo è stato di circa 520 mila euro.

Settore parcheggi

Gli investimenti hanno riguardato principalmente interventi di miglioria e riqualificazione dei parcheggi in struttura, evidenziando in particolare:

- potenziamento della infrastruttura di comunicazione (rete dati) tra i parcheggi nell'ottica di garantire un più rapido ed efficace controllo in tempo reale per: sistemi di accesso, videosorveglianza, sistemi citofonici (per gli utenti in caso di necessità), con possibilità di remotizzare le informazioni anche su sistemi mobili.
- sostituzione dell'impianto di illuminazione del parcheggio di viale dei Colli, (con nuovi sistemi a Led) nell'ottica di garantire un miglioramento della qualità di illuminazione interna con incremento anche della percezione di sicurezza da parte degli utenti e, nello stesso tempo, perseguendo anche politiche di risparmio dei costi (attraverso l'adozione della nuova tecnologia a Led dei corpi illuminanti);

Settore cimiteri

Nel corso del 2018, in attuazione di quanto previsto dal Contratto di servizio per la gestione dei cimiteri comunali, l'Amministrazione comunale ha incaricato l'Azienda di procedere alla progettazione e realizzazione di nuovi manufatti cimiteriali (nella fattispecie loculi cinerari presso il cimitero di Borgo Sacco a Rovereto). L'investimento è stato di 25 mila euro per la realizzazione di una batteria di 90 cellette.

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	2016	2017	2018
ATTIVO FISSO (Immobilizzazioni)	€ 4.583.187	€ 4.479.242	€ 4.734.930
Immobilizzazioni immateriali	€ 864.022	€ 857.682	€ 808.188
Immobilizzazioni materiali	€ 3.611.175	€ 3.513.570	€ 3.818.752
Immobilizzazioni finanziarie	€ 107.990	€ 107.990	€ 107.990
ATTIVO CIRCOLANTE (AC)	€ 2.603.906	€ 2.648.339	€ 2.488.934
Magazzino	€ 651.753	€ 742.412	€ 714.616
Liquidità differite	€ 745.663	€ 674.095	€ 726.539
Liquidità immediate	€ 1.206.490	€ 1.231.832	€ 1.047.779
CAPITALE INVESTITO (CI)	€ 7.187.093	€ 7.127.581	€ 7.223.864
MEZZI PROPRI	€ 4.932.390	€ 4.955.151	€ 4.957.829
PASSIVITA' FISSE (Consolidate)	€ 589.310	€ 499.467	€ 502.515
PASSIVITA' CORRENTI	€ 1.665.393	€ 1.672.963	€ 1.763.520
CAPITALE DI FINANZIAMENTO	€ 7.187.093	€ 7.127.581	€ 7.223.864

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	2016	2017	2018
VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA	€ 6.953.438	€ 6.831.561	€ 7.008.429
Costi esterni operativi	€ 4.238.386	€ 4.075.924	€ 4.200.258
Valore aggiunto	€ 2.715.052	€ 2.755.637	€ 2.808.171
Costi del personale	€ 2.285.570	€ 2.356.305	€ 2.413.294
MARGINE OPERATIVO LORDO [EBITDA]	€ 429.482	€ 399.332	€ 394.877
Ammortamenti e accantonamenti	€ 408.569	€ 421.742	€ 448.439
Risultato dell'area accessoria	€ 28.796	€ 55.261	€ 53.490
Risultato dell'area finanziaria (al netto degli oneri finanziari)	€ 13.275	€ 10.540	€ 17.008
RISULTATO OPERATIVO [EBIT]	€ 62.984	€ 43.391	€ 16.936
Oneri finanziari	€ 53	€ 40	€ 74
RISULTATO LORDO [EBT]	€ 62.931	€ 43.351	€ 16.862
Imposte sul reddito	€ 14.790	€ 20.591	€ 14.183
RISULTATO NETTO	€ 48.141	€ 22.760	€ 2.679

INDICATORI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI

L'analisi di solidità patrimoniale ha lo scopo di esaminare 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		2016	2017	2018
Margine primario di struttura	<i>Mezzi propri - Attivo fisso</i>	€ 349.000	€ 476.000	€ 223.000
Quoziente primario di struttura	<i>Mezzi propri / Attivo fisso</i>	1,08	1,11	1,05
Margine secondario di struttura	<i>(Mezzi propri+Pass. Consol.) - Attivo fisso</i>	€ 939.000	€ 975.000	€ 725.000
Quoziente secondario di struttura	<i>(Mezzi propri+Pass. Consol.) / Attivo fisso</i>	1,20	1,22	1,15

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		2016	2017	2018
Quoziente indebitamento complessiv	<i>(Pass.consol.+Pass.correnti) / Mezzi Propri</i>	0,46	0,44	0,46
Quoziente di indebitamento finanziario	<i>Passività di finanziam. / Mezzi Propri</i>	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'		2016	2017	2018
ROE netto	<i>Risultato netto/Mezzi propri medi</i>	0,98%	0,46%	0,05%
ROE lordo	<i>Risultato lordo/Mezzi propri medi</i>	1,28%	0,87%	0,34%
ROI	<i>Risult.operativo/(CI - Passività operative)</i>	0,43%	-0,46%	-1,10%
ROS	<i>Risultato operativo/ Ricavi di vendite</i>	0,30%	-0,33%	-0,76%

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'		2016	2017	2018
Margine di disponibilità	<i>Attivo circolante - Passività correnti</i>	€ 939.000	€ 975.000	€ 725.000
Quoziente di disponibilità	<i>Attivo circolante / Passività correnti</i>	1,56	1,58	1,41
Margine di Liquidità	<i>(Liq. diff. + Liq. immed.) - Pass. correnti</i>	€ 287.000	€ 233.000	€ 11.000
Quoziente di Liquidità	<i>(Liq. diff. + Liq. immed.) / Pass. correnti</i>	1,17	1,14	1,01

4. IL SERVIZIO FARMACEUTICO

Analisi del mercato nazionale

Nel 2018 il mercato della Farmacia in Italia registra una contrazione rispetto al 2017, con un decremento complessivo del -1,8% a livello di fatturato ed un calo più contenuto dei volumi (-1,0%). Ciò che ha maggiormente determinato questo risultato è la dinamica negativa del Farmaco Etico (il cui peso sul fatturato complessivo della Farmacia è sempre del 60%), che ha subito una contrazione del -3,5% a valori e del -1,6% a volumi. L'ambito Commerciale (SOP, OTC e Extra-farmaco) al contrario ha registrato una leggera crescita a fatturato (+0,6%) ed è rimasto sostanzialmente stabile a confezioni (-0,2%).

Dati al 31/12/2018 [fonte NewLine]	Italia	A.M.R.
Mercato farmacia	-1,8%	-1,6%
Farmaco [fascia A/C e Sop/Otc]	-3,5%	-2,8%
Extrafarmco	0,6%	0,4%

Il Farmaco etico: nel corso del 2018 si sono registrati trend con segno opposto per quanto riguarda il Farmaco Etico di Marca e quello Equivalente. Complessivamente l'Etico di Marca ha ottenuto risultati negativi, soprattutto a valori (-5,7%) ma anche a volumi (-2,8%); l'Equivalente, al contrario, ha registrato un'ottima crescita a fatturato (+8,1%) e una più modesta a pezzi (+1,9%).

Il Commerciale: nonostante complessivamente il trend della Farmacia (a livello nazionale) nel 2018 sia negativo, il Commerciale chiude l'anno in leggerissima crescita a valori (+0,6%) e stabile a volumi (pari al -0,2%). I farmaci dell'Automedicazione hanno guadagnato un +0,5% a fatturato ed hanno perso un -2,4% a pezzi; in particolare gli OTC sono caratterizzati dalla miglior performance segnando un +1,3% a fatturato ed un -2,0% a pezzi, mentre i SOP hanno segno negativo sia a valori (-1,6%) sia a volumi (-3,3%). Il Parafarmaco è in leggerissima crescita sia a fatturato (+0,6%) sia a pezzi (+0,6%).

La spesa farmaceutica SSN ha fatto registrare, anche nel 2018, un calo rispetto al 2017. Prosegue quindi il trend di riduzione della spesa per farmaci erogati dalle farmacie nel normale regime convenzionale. Nel 2018, tale calo è stato determinato da una diminuzione del -0,7% del numero delle ricette SSN e da una più consistente riduzione del valore medio della ricetta (netto -3,4%; lordo -2,7), conseguente alla diminuzione del prezzo medio dei farmaci prescritti in regime convenzionale (-2,7%).

Anno 2018 (*) Fonte: Federf	Spesa SSN lorda	Numero ricette Ssn	Ricette SSN	
			Valore medio	Var%
Italia	-3,4%	-0,7%	17,55	-3,3%
Prov. TN	-2,6%	0,4%	16,67	-3,7%
A.M.R.	-3,7%	0,2%	16,53	-3,8%

Variazioni %rispetto allo stesso periodo del 2017 / Fonte: Federfarma

I RISULTATI DI GESTIONE

SERVIZIO FARMACIE solo costi di diretta imputazione	2016		2017		2018		Variaz. 2018/2017
	Consuntivo	%	Consuntivo	%	Consuntivo	%	
1 Ricavi commerciali (*)	4.799.946	100,0%	4.817.353	100,0%	4.741.403	100,0%	-75.950
2 Totale costo del venduto	-3.101.075	-64,6%	-3.088.413	-64,1%	-3.015.119	-63,6%	73.295
3 1' Margine di contrib. lordo	1.698.871	35,4%	1.728.940	35,9%	1.726.284	36,4%	-2.655
4 Sconto al Ssn	-115.317	-2,4%	-117.961	-2,4%	-103.720	-2,2%	14.241
5 2' Margine di contrib. lordo	1.583.554	33,0%	1.610.979	33,4%	1.622.564	34,2%	11.585
6 Costi del personale	-973.074	-20,3%	-1.005.400	-20,9%	-986.450	-20,8%	18.950
7 Spese per servizi e costi generali	-302.300	-6,3%	-307.500	-6,4%	-287.481	-6,1%	20.019
8 Ammortamenti	-118.117	-2,5%	-134.724	-2,8%	-167.601	-3,5%	-32.877
9 Risultato operat. netto (R.O.N)	190.063	4,0%	163.355	3,4%	181.032	3,8%	17.677
10 Gestione finanziaria	-4	0,0%	53	0,0%	28	0,0%	-25
11 Altri proventi diversi	46.409	1,0%	55.127	1,1%	57.854	1,2%	2.727
12 Utile lordo imposte	236.467	4,9%	218.535	4,5%	238.914	5,0%	20.380
13 Irap	-2.970	-0,1%	-7.450	-0,2%	-6.300	-0,1%	1.150
14 Utile netto Irap / lordo Ires	233.497	4,9%	211.085	4,4%	232.614	4,9%	21.529

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

Ricavi commerciali

Come già osservato in premessa, 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 (chiusura per lavori della farmacia di via Paoli nel mese di agosto per gli interventi di ristrutturazione della stessa, consolidamento del ruolo dei competitor), nel 2018 la gestione ha registrato una contrazione del fatturato per €. 75 mila.

Nel 2018 si registra complessivamente una contrazione delle vendite in farmacia pari al -1,6%, articolato in un meno 0,2% delle vendite al pubblico (OTC e SOP e prodotti para-farmaceutici) ed un meno 3,4% di vendite al SSN e all'assistenza integrativa provinciale.

<i>Ricavi commerciali</i>	<i>anno 2017</i>	<i>anno 2018</i>	<i>Variazione</i>	<i>Var%</i>
Farmaco di libera vendita	1.194.000	1.176.500	- 17.500	- 1,5%
Parafarmaco	1.503.003	1.515.653	12.650	0,8%
Altro	51.050	50.350	- 700	- 1,4%
<i>Totale vendite al pubblico</i>	<i>2.748.053</i>	<i>2.742.503</i>	<i>- 5.550</i>	<i>- 0,2%</i>
Aps - Assistenza integrativa p	285.200	281.100	- 4.100	- 1,4%
S.S.N. e galenici	1.784.100	1.717.800	- 66.300	- 3,7%
<i>Totale vendite al SSN</i>	<i>2.069.300</i>	<i>1.998.900</i>	<i>- 70.400</i>	<i>- 3,4%</i>
<i>Totale</i>	<i>4.817.353</i>	<i>4.741.403</i>	<i>- 75.950</i>	<i>- 1,6%</i>

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 alcolologica e del fumo; in collaborazione con Assofarm in occasione della giornata mondiale contro l'ipertensione e giornata nazionale della salute della donna; in collaborazione con Lega Italiana per la Lotta contro i Tumori – delegazione di Rovereto – in occasione della giornata mondiale senza tabacco; lotta contro il diabete in collaborazione con Lions Club International (test gratuito della glicemia)
- 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 in farmacia su prodotti per il benessere: organizzati durante l'anno con la presenza di personale qualificato (presentazione nuove linee cosmetiche etc);
- Corsi di primo soccorso per bambini: il corso, denominato "*Il bambino e l'emergenza*" è un corso pratico di primo soccorso al bambino da 0 a 8 anni - rivolto agli adulti - che si propone di fornire le conoscenze teoriche e la capacità pratica per eseguire l'assistenza e la rianimazione cardiopolmonare di base nel bambino in arresto cardio-respiratorio e nel bambino con ostruzione delle vie aeree;
- Corsi di massaggio infantile: realizzati in collaborazione con personale qualificato (sette edizioni nel 2018);
- 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, Lizzana e Municipio).

I RISULTATI DI GESTIONE

SERVIZIO PARCHEGGI <small>solo costi di diretta imputazione</small>	2016		2017		2018		Variaz. 2018/2017
	Consuntivo	%	Consuntivo	%	Consuntivo	%	
1 Ricavi	1.136.965	100,0%	1.054.776	100,0%	1.170.170	100,0%	115.394
2 Materiale/spese/servizi	-218.019	-19,2%	-198.592	-18,8%	-305.033	-26,1%	-106.441
3 Personale	-358.752	-31,6%	-376.433	-35,7%	-372.549	-31,8%	3.884
4 Ammortamenti	-19.865	-1,7%	-21.119	-2,0%	-10.007	-0,9%	1113
5 Risultato operat. netto (R.O.N)	540.329	47,5%	458.631	43,5%	482.581	41,2%	23.949
6 Investimenti P.E.F. Park (ammort)	-218.226	-19,2%	-207.221	-19,6%	-210.064	-18,0%	-2.843
7 Canone concessione Park	-166.890	-14,7%	-85.650	-8,1%	-103.000	-8,8%	-17.350
8 Gestione finanziaria	-3	0,0%	0	0,0%	1	0,0%	0
9 Altri proventi diversi	2.240	0,2%	887	0,1%	5.141	0,4%	4.254
10 Utile lordo imposte	157.450	13,8%	166.647	15,8%	174.658	14,9%	8.011
11 Irap	-1.170	-0,1%	-5.810	-0,6%	-4.700	-0,4%	110
12 Utile netto Irap / lordo Ires	156.280	13,7%	160.837	15,2%	169.958	14,5%	9.121

Per il 2018 gli introiti della sosta ammontano ad €. 1.170.170, con un incremento di €. 115 mila in particolare nei parcheggi in struttura, rammentano che nel 2017 erano state

Anno	Superficie	Manz/Colli	Altri Park	Totale
2016	846.572	249.118	41.275	1.136.965
2017	765.683	243.156	45.938	1.054.776
Cons 2018	763.567	275.796	130.807	1.170.170
Variazione	-2.116	32.640	84.870	115.394

introdotte una serie di 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.

Da rammentare altresì che: dal gennaio 2018 è entrato a regime la sosta a pagamento nel parcheggio in Ospedale di C.so Verona; dal mese di marzo l'Azienda ha assunto in gestione l'Area di sosta Camper Quercia, in collaborazione con la cooperativa ITER di Rovereto; dal mese di ottobre è operativo il pagamento della sosta nel parcheggio presso il Centro commerciale Urban City (ove sono presenti 50 posti auto di proprietà pubblica).

Spese per acquisti e servizi

Per il 2018 le spese per acquisti e servizi ammontano a €. 305 mila, in incremento rispetto al 2017 per effetto, in particolare, di interventi di manutenzione ordinaria, e spese di gestione dei nuovi parcheggi in struttura/area camper.

Spese per il personale

Il costo del personale nel 2018 risulta in linea rispetto all'anno precedente.

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 solo costi di diretta imputazione	2016		2017		2018		Variaz. 2018/2017
	Consuntivo	%	Consuntivo	%	Consuntivo	%	
1 Ricavi	581.824	100,0%	572.155	100,0%	619.302	100,0%	47.148
2 Spese servizi	-46.267	-8,0%	-50.872	-8,9%	-65.619	-10,6%	-14.747
3 Personale [e servizi esternalizzati]	-489.204	-84,1%	-475.885	-83,2%	-513.827	-83,0%	-37.943
4 Ammortamenti	-2.153	-0,4%	-1.797	-0,3%	-2.269	-0,4%	-472
5 Risultato operat. netto (R.O.N)	44.201	7,6%	43.600	7,6%	37.586	6,1%	-6.014
6 Gestione finanziaria	-3	0,0%	37	0,0%	1	0,0%	-36
7 Altri proventi diversi	0	0,0%	1.000	0,2%	0	0,0%	-1000
8 Utile lordo imposte	44.197	7,6%	44.637	7,8%	37.587	6,1%	-7.050
9 Irap	-1.280	-0,2%	-1.550	-0,3%	-1.000	-0,2%	550
10 Utile netto Irap / lordo Ires	42.917	7,4%	43.087	7,5%	36.587	5,9%	-6.500

Nel 2018 si registra un incremento dei volumi di lavoro (custodia e pulizia) negli impianti sportivi per circa 960 ore; le entrate complessive dalla gestione impianti sportivi ammontano a €. 484 mila (più. €.35 mila rispetto al 2017).

A queste si aggiungono €. 135 mila dai servizi di supporto (custodia, sala, facchinaggio, aiuto tecnico) alle attività del Teatro Zandonai, nonché dalla collaborazione con

Ricavi settore Impianti sportivi	2016	2017	2018	Variaz
Ore: a tariffa ordinaria	19.403	18.748	20.812	2.064 h.
Tariffa	€ 21,00	€ 21,08	€ 21,25	€ 0,17
Ore: a tariffa ridotta (L.P. 32/90)	6.075	5.045	3.941	-1.104 h.
Tariffa	€ 10,50	€ 10,54	€ 10,63	€ 0,09
Totale ore	25.477 h.	23.792 h.	24.753 h.	961 h.
Entrate gestione palestre	€ 473.991	€ 448.370	€ 484.151	€ 35.780
Altre entrate	€ 107.834	€ 123.785	€ 135.152	€ 11.367
Totale entrate	€ 581.824	€ 572.155	€ 619.302	€ 47.148

l'Amministrazione a supporto delle attività di gestione dello sportello "Infocomune".

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 E.Y. "Studio relativo all'analisi delle possibili linee evolutive di sviluppo del Azienda" ha, tra l'altro, evidenziato la necessità portare in equilibrio la gestione "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.

MARGNE OPERATIVO: A) gestione Palestre; B) Teatri-Urp

Anno 2016	A) Imp.sport	B) Teatri	Totale
Ricavi	442.424	139.400	581.824
Personale/costi di gestione	-449.226	-88.397	-537.623
Reddito operativo	€ 6.802	€ 51.003	€ 44.201
Anno 2017	A) Imp.sport	B) Teatri	Totale
Ricavi	429.655	142.500	572.155
Personale/costi di gestione	-445.392	-83.163	-528.555
Reddito operativo	€ 15.737	€ 59.337	€ 43.600
Anno 2018	A) Imp.sport	B) Teatri	Totale
Ricavi	477.802	141.500	619.302
Personale/costi di gestione	-496.716	-85.000	-581.716
Reddito operativo	€ 18.914	€ 56.500	€ 37.586

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>	2016		2017		2018		Variaz. 2018/2017
	Consuntivo	%	Consuntivo	%	Consuntivo	%	
1 Ricavi	386.090	100,0%	341.308	100,0%	364.881	100,0%	23.573
2 Materiale/spese/servizi	-162.568	-42,1%	-124.675	-36,5%	-165.543	-45,4%	-40.868
3 Personale	-200.410	-51,9%	-196.989	-57,7%	-200.190	-54,9%	-3.201
4 Ammortamenti	-4.774	-1,2%	-4.779	-1,4%	-6.356	-1,7%	-1.577
5 Risultato operat. netto (R.O.N)	18.338	4,7%	14.866	4,4%	-7.208	-2,0%	-22.074
6 Gestione finanziaria	-3	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0
7 Altri proventi diversi	1.725	0,4%	0	0,0%	0	0,0%	0
8 Utile lordo imposte	20.060	5,2%	14.865	4,4%	-7.208	-2,0%	-22.073
9 Irap	-433	-0,1%	-511	-0,1%	200	0,1%	711
10 Utile netto Irap / lordo Ires	19.627	5,1%	14.354	4,2%	-7.008	-1,9%	-21.362

A livello di ricavi complessivi, si registra un incremento del fatturato per €. 23 mila, di cui 7 mila euro dalla gestione delle attività nei comuni di Rovereto e 16 mila euro operazioni sui cimiteri di Mori e Brentonico.

RICAVI SETTORE CIMITERIALE	2016	2017	2018	Variaz
Gestione Comune Rovereto				
Corrispettivo da Comune	180.000	180.720	182.166	1.446
Ricavi da prestazioni	70.631	94.945	101.143	6.198
Gestione altri Comuni				
Gestione ordinaria	53.052	55.764	64.187	8.423
Operazioni straordinarie	82.407	9.879	17.385	7.506
Totale entrate	386.090	341.308	364.881	23.573

L'incremento dei costi diretti di gestione è conseguenza della necessità di una intensificazione delle attività di estirpazione manuale delle piante infestanti nei campi cimiteriali conseguente all'impossibilità di impiego di diserbanti a base chimica: i maggiori costi conseguenti assommano a circa 35 mila euro.

Nel corso del 2018, in attuazione di quanto previsto dal Contratto di servizio per la gestione dei cimiteri comunali, l'Amministrazione comunale ha incaricato l'Azienda di procedere alla progettazione e realizzazione di nuovi manufatti cimiteriali, nella fattispecie loculi cinerari presso il cimitero di Borgo Sacco a Rovereto. L'ammontare dell'investimento è stato di 25 mila euro per la realizzazione di una batteria di 90 cellette; l'ammortamento avviene in ragione della durata dei contratti di concessione (20 anni).

Al 31/12/2018 l'Azienda ha già provveduto alla stipula di n. 22 contratti di concessione (alla tariffa stabilita dall'Amministrazione Comunale di €. 800,00 Iva inclusa): i ricavi sono stati imputati al bilancio corrente in ragione di 1/20 (stante la durata ventennale del contratto di concessione).

8. PROGETTO STRAORDINARIO DI SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE

Anche nel 2018 l'Azienda ha accompagnato l'Amministrazione Comunale nell'attuazione di un importante progetto straordinario di sostegno all'occupazione finalizzato anche a realizzare nuove opportunità lavorative temporanee a favore di cittadini disoccupati e in difficoltà economica. Il progetto ha visto l'incarico, affidato 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 sei mesi (giu-nov), di 30 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	2016		2017		2018		Variaz. 2018/2017
	Consuntivo	%	Consuntivo	%	Consuntivo	%	
1 Ricavi	163.930		163.930	48,0%	216.393	59,3%	52.463
2 Materiale/spese/servizi	-42.608		-34.261	-10,0%	-40.051	-11,0%	-5.790
3 Personale	-137.553		-135.476	-39,7%	-174.466	-47,8%	-38.990
4 Ammortamenti	0		0	0,0%	0	0,0%	0
5 Risultato operat. netto (R.O.N)	-16.232		-5.807	-1,7%	1.876	0,5%	7.683
6 Gestione finanziaria	3		0	0,0%	0	0,0%	0
7 Altri proventi diversi	0		0	0,0%	0	0,0%	0
8 Utile lordo imposte	-16.229		-5.807	-1,7%	1.876	0,5%	7.683
9 Irap	-450		200	0,1%	-4.700	-1,3%	-4.900
10 Utile netto Irap / lordo Ires	-16.679		-5.607	-1,6%	-2.824	-0,8%	2.783

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	2016		2017		2018		Variaz. 2018/2017
	Consuntivo	%	Consuntivo	%	Consuntivo	%	
1 Ricavi	0		0		0		0
2 Materiale/spese/servizi	-139.306		-151.560		-191.903		-40.343
3 Personale	-213.653		-224.824		-219.937		4.887
4 Ammortamenti	-39.243		-52.101		-52.141		-40
5 Risultato operat. netto (R.O.N)	-392.202		-428.486		-463.981		-35.496
6 Gestione finanziaria	13.233		10.411		16.904		6.494
7 Altri proventi diversi	-46		22.548		18.112		-4.436
8 Utile lordo imposte	-379.015		-395.527		-428.965		-33.438
9 Imposte	-8.487		-5.470		2.317		7.787
10 Utile netto	-387.502		-400.997		-426.648		-25.651

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

10. INFORMAZIONI RELATIVE AL PERSONALE DIPENDENTE

COMPOSIZIONE DEL PERSONALE					ANNO 2018
COMPOSIZIONE	DIRIGENTI	QUADRI	IMPIEGATI	OPERAI	Totale
N. uomini	1	2	4	21	28
N. donne	0	4	15	14	33
Totale	1	6	19	35	61
Forza media	1,0	5,8	18,3	28,3	50,6
Età media (<i>in anni</i>)	51 anni	51 anni	37 anni	50 anni	
Anzianità lavorativa (<i>in anni</i>)	31,2 anni	16,9 anni	16,7 anni	14,3 anni	
Tipologia contratto					
<i>a tempo indeter</i>	1	6	16	31	54
<i>a tempo deter</i>	0	0	3	4	7
Titolo di studio					
<i>laurea</i>	0	6	12	1	19
<i>diploma/altro</i>	1		7	34	42

TURNOVER		al 1.01.2018	assunzioni	variaz	cessazioni	al 31.12.2018
Contratto a tempo indeterminato	<i>dirigenti</i>	1				1
	<i>quadri</i>	5	1			6
	<i>impiegati</i>	16				16
	<i>operai</i>	31				31
	Totale	53	1	0	0	54
Contratto a tempo determinato	<i>dirigenti</i>	0				0
	<i>quadri</i>	0				0
	<i>impiegati</i>	3	2		-2	3
	<i>operai</i>	2	4		-2	4
	Totale	5	6	0	-4	7
	58	7	0	-4	61	

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

Da rammentare inoltre le 30 assunzioni a tempo determinato (giu-dic) nell'ambito del "Progetto straordinario di servizi ed interventi manutentivi".

EVOLUZIONE ORGANICO - Forza media						
	FARMACIE	PARCHEGGI	IMP.SPORT.	SERV.CIMIT.	UFFICI	TOTALE
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
2018	20,3	8,0	11,7	4,5	6,2	50,6

SICUREZZA E SALUTE	nel 2015	nel 2016	nel 2017	nel 2018
Malattia	7889 h.	4523 h.	5569 h.	6650 h.
Infortunio	200 h.	144 h.	990 h.	0 h.
Maternita'	1339 h.	0 h.	2956 h.	1981 h.
Totale	9428 h.	4667 h.	9515 h.	8631 h.

FORMAZIONE	nel 2015	nel 2016	nel 2017	nel 2018
Ore di formazione professionale	985 h.	357 h.	399 h.	370 h.
Costi sostenuti per la formazione	€ 11.559	€ 2.994	€ 3.180	€ 540
Costi accessori	€ 2.006	€ 337	€ -	€ -
Totale	€ 13.565	€ 3.331	€ 3.180	€ 540

SICUREZZA D.Lgs 81/2008	nel 2015	nel 2016	nel 2017	nel 2018
Costi sostenuti (totali)	€ 29.964	€ 26.616	€ 22.218	€ 29.470
Ore di formazione	791 h.	888 h.	312 h.	920 h.

Segnaliamo che nel corso del 2018 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) con prima scadenza al 31/12/2018; il Consiglio Comunale, con provvedimento n. 68 del 13/12/2018, ha deliberato la proroga del servizio in oggetto sino al 31 luglio 2019
- contratto di servizio per la gestione dei cimiteri comunali è stato rinnovato con deliberazione C.C. 16/12/2014 n. 49): con prima scadenza 31/12/2018; il contratto è stato prorogato sino al 31/12/2021;
- contratto di servizio per la gestione del progetto straordinario di sostegno all'occupazione approvato con deliberazione C.C. 04/04/2018 n. 16) con scadenza 31/12/2020.

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

L'ATTO DI INDIRIZZO PER LA TRASFORMAZIONE IN SOCIETA' DI CAPITALI

In considerazione della possibilità di aumentare i servizi da affidare ad A.M.R. (tenendo anche conto delle valutazioni contenute nello studio di Ernst & Young), prefigurando un possibile ulteriore ampliamento che, coinvolgendo un ambito territoriale più ampio, possa portare in un futuro prossimo all'attribuzione di altri importanti servizi (ad es. gestione dell'acqua, gestione dei rifiuti), risulta opportuno

valutare se l'azienda speciale sia il modello organizzativo più funzionale a perseguire i risultati rappresentati, oppure se sia necessario orientarsi su una diversa configurazione giuridico-istituzionale che consenta di perseguire più efficacemente, tra l'altro, gli obiettivi di maggiore snellezza operativa, assunzione di precise responsabilità gestorie in capo agli amministratori dell'azienda, nonché ampliamento del contesto territoriale di operatività non più ristretto al solo comune di Rovereto.

Al fine di raggiungere i suddetti obiettivi di razionalizzazione e miglioramento della capacità di fare impresa dell'Azienda appare necessaria una modifica della struttura organizzativa e gestionale che consenta di individuare chiaramente "chi" ha il potere di operare le scelte imprenditoriali più efficienti e, soprattutto, possa poi essere chiamato a rispondere delle scelte effettuate.

Tra i possibili "tipi" di ente collettivo presenti nell'ordinamento le società di capitali appaiono non solo gli unici adottabili (la legge consente solo la trasformazione dell'azienda speciale in società di capitali) ma anche gli unici funzionali per l'esercizio di attività d'impresa (non lo sarebbero le associazioni, le cooperative o i consorzi le cui finalità sono diverse). Pertanto la trasformazione dell'azienda speciale in società a responsabilità limitata o società per azioni, oltre ad inquadrarsi in un più moderno ed attuale scenario normativo - il T.U.S.P. (Testo Unico Società Partecipate) del 2016 prevede e disciplina espressamente le condizioni per la costituzione di società a forma privata ma controllate e/o partecipate da soci pubblici quale forma ordinaria di gestione di servizi di interesse generale e servizi di interesse economico generale - è funzionale al miglioramento della qualità e della quantità dei servizi, assicurando allo stesso tempo una gestione efficace, efficiente ed economica. Tali forme consentono infatti:

- di avere una gestione più elastica e flessibile, idonea a cogliere le sinergie ed opportunità offerte dal mercato, ad aggregare altri soggetti che potrebbero apportare mezzi finanziari e/o know-how al fine di realizzare gli investimenti necessari al perseguimento dell'oggetto sociale;
- di massimizzare la trasparenza, l'autonomia organizzativa e decisionale, in modo da assicurare maggiore snellezza operativa nella gestione dei servizi;
- l'adozione di strategie diversificate, in termini di business e territorio, per competere sul mercato e concorrere per il mercato;
- la creazione delle condizioni necessarie per passare da una concezione tradizionale, monoblocco, dell'azienda ad un'articolazione societaria in grado anche di associare altri Enti pubblici e/o operatori privati, al fine di corroborare e sviluppare non solo capacità finanziarie, ma anche competenze tecniche e professionalità.

Con tali premesse il Consiglio Comunale, con provvedimento de. 13/12/2018 n. 67 recante "Azienda Multiservizi Rovereto – Trasformazione societaria - atto d'indirizzo strategico" ha deliberato di formulare alla Giunta comunale il seguente atto di indirizzo:

- a) *avviare la trasformazione dell'attuale assetto di A.M.R. da Azienda speciale del Comune di Rovereto in società di capitali, srl controllata o in house, tenendo conto dell'eventualità di un possibile ampliamento delle attività, quali ad esempio gestione immobiliare e gestione del verde pubblico, rispetto alle attività attualmente svolte da AMR, ampliamento che sarà in ogni caso oggetto di discussione all'interno del consiglio comunale in una seduta a ciò dedicata da tenersi entro il febbraio 2019, e tenendo conto altresì della necessità di aumentare l'efficienza operativa dell'attuale A.M.R. e di poter consentire un'estensione dell'attività societaria anche ad un contesto territoriale più ampio*
- b) *presentare, entro il 30/05/2019, al Consiglio comunale:*
 - *la proposta di statuto predisposta per l'approvazione definitiva dello stesso e per l'avvio delle formalità necessarie all'iscrizione della nuova società al registro imprese;*
 - *la perizia di stima attestante il valore del patrimonio di A.M.R., richiesta come elemento perfezionativo dell'operazione di trasformazione.*

13. ANDAMENTO ECONOMICO PRIMI TRE MESI DEL 2019

L'evoluzione della gestione nei primi tre mesi di attività del 2019 evidenzia un incremento del fatturato sui vari servizi:

- **Settore farmacie:** nel primo trimestre si registra un incremento del 1,7% rispetto al 2018, articolato in un più 4,7% delle vendite dirette al pubblico ed un meno 2,6% delle vendite al S.S.N ed assistenza integrativa Apss.

Ricavi commerciali	Gen-Mar '18	Gen-Mar '19	Variazione	Variazione
Specialità	334.400	341.100	6.700	2,0%
Parafarmaco	398.700	428.000	29.300	7,3%
Altro	14.500	14.000	-500	-3,4%
Totale vendite al pubblico	747.600	783.100	35.500	4,7%
Apss - Assistenza integrativa p	75.500	67.100	-8.400	-11,1%
S.S.N. e galenici	453.900	448.800	-5.100	-1,1%
Totale vendite al SSN	529.400	515.900	-13.500	-2,6%
Totale	1.277.000	1.299.000	22.000	1,7%

- **Settore parcheggi:** il dato complessivo rileva un introito complessivo pari ad €. 504 mila con un incremento di €. 39 mila rispetto al 2018.

Periodo GEN-MAR	2018	2019	Variaz
Sosta superficie	272.200	301.200	29.000
Sosta in struttura	192.800	202.800	10.000
Totale entrate	465.000	504.000	39.000

- **Settore impianti sportivi:** gli incassi complessivi ammontano ad €. 197 mila in contrazione di 8 mila rispetto al 2018 corrispondente ad una leggera contrazione del volume di lavoro (meno 120 ore di custodia impianti).

Periodo GEN-MAR	2018	2019	Variaz
Entrate gestione palestre	168.700	164.600	-4.100
Altre entrate	36.200	32.400	-3.800
Totale entrate	204.900	197.000	-7.900

- **Servizi cimiteriali:** gli introiti ammontano a €. 84 mila in leggero incremento rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente.

Periodo GEN-MAR	2018	2019	Variaz
Corrispettivo da Comune	45.550	46.000	450
Ricavi da prestazioni	20.180	22.350	2.170
Gestione altri Comuni	15.590	16.320	730
Totale entrate	81.320	84.670	3.350

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 2018 (approvato deliberazione C.C. dd. 13/12/2018) e la relazione semestrale 2018 sull'andamento economico della gestione;
- non ha attribuito nuovi incarichi dirigenziali successivamente al 20/09/2012, e fino al 31/12/2018 l'Azienda non ha corrisposto al dirigente una retribuzione complessiva superiore a quella prevista dal relativo CCNL applicato;
- relativamente alle assunzioni a tempo indeterminato effettuate nel 2018:
 - si è proceduto all'assunzione a tempo indeterminato di un direttore di farmacia con compiti di coordinamento settore farmacia: l'assunzione è avvenuta in sostituzione di dipendente che ha

- raggiunto i limiti per il collocamento a riposo; sotto tale profilo pertanto l'intervento avviene ad "invarianza di spesa" per il bilancio di A.M.R.);
- si è proceduto all'assegnazione definitiva di una risorsa del settore farmacie ad altro settore (assegnazione temporanea già attuata dalla fine del 2015); conseguentemente si è intervenuti con una assunzione a tempo indeterminato di una commessa di farmacia; anche in questo caso l'intervento avviene ad "invarianza di spesa" in quanto il costo per la sostituzione della risorsa assegnata ad altro servizio è già presente nei bilanci dell'Azienda dal 2016;
- d) ha controllato e mantenuto al minimo tutte le spese di natura discrezionale;
- e) relativamente alla spesa del Personale (voce B.9 del Conto economico) 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 € 7.099.273 x 1,00% = € 70.990).
 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 2018 il parametro è stato superato: infatti a fronte di un obiettivo del 31,8% il dato relativo alla chiusura dell'esercizio si attesta sul 32,5% [cfr. Tab 1]

Tab. 1 - Contenimento spese del personale [Delib. CC 14/06/2016 n. 27]

	2015	2016	2017	Media	2018
Valore della produzione [A.]	6.677.376	6.848.108	6.904.116	6.810.000	6.882.880
Costo del personale [B.9]	2.100.370	2.148.017	2.249.898	2.166.000	2.238.828
Incidenza costo del personale	31,5%	31,4%	32,6%	31,8%	32,5%

Le motivazioni connesse al superamento del parametro di riferimento sono riconducibili ai seguenti elementi (che hanno determinato, negli anni 2017 e 2018, 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 17/03/2017 potevano essere utilizzati fino al 31/12/2017 mentre, dal 18/03/2017 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*);
- dal 2017 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 "glifosato".

Date queste premesse, il denominatore del parametro del triennio di riferimento (2015-2017) e quello dell'anno in corso (2018) dovrebbero essere rideterminati, scomputando il valore imputabile ai maggiori costi sostenuti alla voce B.9 Costo del personale.

Tab. 2 - Maggiori costi allocati alla voce B.9 "Costo del personale"

	2016	2017	2018
a) Teatri: passaggio da Lavoro access. a Contratto intermitt.	0	29.300	44.500
b) Gestione palestre: sostituzioni con Contratto somministr	0	19.400	28.700
c) Incremento costi per attività estirpazione manuale	0	16.000	4.500
	0	64.700	77.700

Tab. 3 - Rideterminazione del valore al denominatore "B.9 Costo del personale"

	2015	2016	2017	Media	2018
Valore in bilancio	2.100.370	2.148.017	2.249.898	2.166.000	2.238.828
Variazioni	0	0	-64.700		-77.700
Valore rideterminato	2.100.370	2.148.017	2.185.198	2.145.000	2.161.128

Il valore rideterminato per l'anno 2018 risulta quindi in linea rispetto al dato del triennio precedente, come evidenziato in tab.4:

Tab. 4 - Rideterminazione del parametro

	2015	2016	2017	Media	2018
Valore della produzione [A.]	6.677.376	6.848.108	6.904.116	6.810.000	6.882.880
Costo del personale [B.9]	2.100.370	2.148.017	2.185.198	2.145.000	2.161.128
Incidenza costo del personale	31,5%	31,4%	31,7%	31,5%	31,4%

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 manutenzione straordinaria dei parcheggi in struttura, si propone di accantonare l'utile al "*Fondo finanziamento investimenti Piano programma*" al fine di contenere l'eventuale rischio di dover ricorrere 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 2018 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%)	€ 268,00
ad incremento del fondo rinnovo impianti	€ -
ad incremento del fondo finanziam. iniziative indicate nel Piano progr.	€ 2.411,00
quota da versare all'Ente locale	€ -
Totale utile netto di bilancio	€ 2.679,00

Rovereto, 15 aprile 2019

Il Presidente
Antonello Galli



Bilancio al 31/12/2018

BILANCIO d'ESERCIZIO al 31/12/2018

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Consuntivo 31.12.2017	Consuntivo 31.12.2018	Variaz
A) Crediti verso enti pubblici di riferimento	0	0	0
B) Immobilizzazioni			
I - Immobilizzazioni immateriali:			
1 costi di impianto e di ampliamento	102.701	75.026	-27.675
4 concessioni, licenze, marchi e diritti simili	18.295	16.618	-1.677
6 immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
7 altre	736.686	716.544	-20.142
	857.682	808.188	-49.494
II - Immobilizzazioni materiali:			
1 terreni e fabbricati	3.148.494	3.145.289	-3.205
2 impianti e macchinario	136.173	236.075	99.902
3 attrezzature industriali e commerciali	35.460	36.648	1.188
4 altri beni	179.798	379.763	199.965
5 immobilizzazioni in corso e acconti	13.645	20.977	7.332
	3.513.570	3.818.752	305.182
III - Immobilizzazioni finanziarie			
1 Partecipazioni in			
c) altre imprese	107.990	107.990	0
<i>Totale</i>	107.990	107.990	0
Totale immobilizzazioni	4.479.242	4.734.930	255.688
C) Attivo circolante			
I - Rimanenze			
4 prodotti finiti e merci	725.132	698.536	-26.596
	725.132	698.536	-26.596
II - Crediti			
1 verso utenti e clienti	180.723	266.326	85.603
4 verso Enti pubblici di riferimento	259.202	237.627	-21.575
4/bis crediti tributari	37.169	15.848	-21.321
4/ter credito per imposte anticipate	17.280	16.080	-1.200
5 verso altri:	0	0	0
d) altri enti del settore pubblico allargato	132.210	122.467	-9.743
e) diversi	0	0	0
entro 12 mesi	33.434	47.872	14.438
oltre 12 mesi	0	0	0
	660.018	706.220	46.202
III - Attività finanziarie			
5 altri titoli	0	0	0
	0	0	0
IV - Disponibilità liquide			
1 Depositi bancari e postali	1.180.663	997.575	-183.088
3 Denaro e valori in cassa	51.169	50.204	-965
	1.231.832	1.047.779	-184.053
Totale attivo circolante	2.616.982	2.452.535	-164.447
D) Ratei e risconti	31.357	36.399	5.042
TOTALE ATTIVO	7.127.581	7.223.864	96.283

BILANCIO d'ESERCIZIO al 31/12/2018

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Consuntivo 31.12.2017	Consuntivo 31.12.2018	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	653.495	655.771	2.276
VI- Riserve statutarie			
a) fondo rinnovo impianti	124.928	124.928	0
b) fondo finanziamento e sviluppo investimenti	1.464.647	1.485.131	20.484
c) altre	0	-1	-1
VII- Altre riserve			
b) altre	0	0	0
VIII- Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0
IX- Utile (perdita) dell'esercizio	22.760	2.679	-20.081
	4.955.151	4.957.829	2.678
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	81.000	58.000	-23.000
	99.584	76.584	-23.000
C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	499.467	502.515	3.048
D) Debiti			
4 debiti verso:			
a) Tesoriere	0	0	0
6 acconti	65.831	63.685	-2.146
7 debiti verso fornitori	838.754	846.821	8.067
11 debiti verso enti pubblici di riferimento:			
a) per quote di utile di esercizio	0	0	0
c) altri	124.410	202.190	77.780
12 debiti tributari	69.901	66.857	-3.044
13 debiti v/istituti di previdenza	89.288	154.151	64.863
14 altri debiti	331.689	277.105	-54.584
	1.519.873	1.610.809	90.936
E) Ratei e risconti	53.506	76.127	22.621
TOTALE PASSIVO	7.127.581	7.223.864	96.283

BILANCIO d'ESERCIZIO al 31/12/2018

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 31.12.2017	Consuntivo 31.12.2018	Variaz
A) Valore della produzione:			
1 ricavi delle vendite e delle prestazioni			
a) delle vendite e delle prestazioni	6.831.561	7.008.429	176.868
5 altri ricavi e proventi			
a) diversi	81.644	90.844	9.200
c) contributi in conto esercizio	0	0	0
Totale valore della produzione	6.913.205	7.099.273	186.068
B) Costi della produzione:			
6 per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-3.276.881	-3.085.770	191.111
7 per servizi	-760.817	-932.775	-171.958
8 per godimento di beni di terzi	-133.685	-155.117	-21.432
9 per il personale	-2.356.305	-2.413.294	-56.989
a) salari e stipendi	-1.683.655	-1.712.141	-28.486
b) oneri sociali	-540.725	-566.662	-25.937
c) trattamento di fine rapporto	-121.322	-123.778	-2.456
d) trattamento di quiescenza e simili	-10.603	-10.713	-110
e) altri costi	0	0	0
10 ammortamenti e svalutazioni	-421.742	-448.439	-26.697
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-163.724	-179.239	-15.515
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-258.018	-269.200	-11.182
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
d) svalutazione dei crediti dell'attivo circolante	0	0	0
11 variazioni delle rimanenze di merci	95.459	-26.596	-122.055
12 accantonamento per rischi	0	0	0
13 altri accantonamenti	0	0	0
14 oneri diversi di gestione	-26.383	-37.354	-10.971
Totale costi della produzione	-6.880.354	-7.099.345	-218.991
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	32.851	-72	-32.923
C) Proventi e oneri finanziari:			
15 proventi da partecipazioni			
c) in altre imprese	6.600	14.850	8.250
16 altri proventi finanziari			
d) proventi diversi dai precedenti da:			
4 altri	3.940	2.158	-1.782
17 interessi e altri oneri finanziari verso:			
d) altri	-40	-74	-34
Totale proventi e oneri finanziari	10.500	16.934	6.434
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	43.351	16.862	-26.489
22 imposte sul reddito dell'esercizio	-20.591	-14.183	6.408
23 Utile dell'esercizio	22.760	2.679	-20.081

Bilancio per settori

BILANCIO PER SETTORI

CONTO ECONOMICO	Attività di farmacia	Servizio parcheggi	Servizio palestre	Servizi Cimiteriali	FSO - Progetto straord.	Costi comuni	Consuntivo 31.12.2018
A) Valore della produzione:							
1 ricavi delle vendite e delle prestazioni							
a) delle vendite e delle prestazioni	4.637.683	1.170.170	619.302	364.881	216.393	0	7.008.429
- Ricavi commerciali	4.741.403	1.170.170	619.302	364.881	216.393	0	7.112.149
- Sconto al SSN	-55.831	0	0	0	0	0	-55.831
- Sconto da ripiano sfondamento	-47.854	0	0	0	0	0	-47.854
- Resi su vendite	-35	0	0	0	0	0	-35
5 altri ricavi e proventi							
a) diversi	57.854	14.878	0	0	0	18.112	90.844
- Proventi affitto locali di proprietà dell'Azienda	34.908	0	0	0	0	0	34.908
- Altri proventi diversi	21.131	250	0	0	0	0	21.381
- Risarcimenti assicurativi	0	4.891	0	0	0	0	4.891
- Rimborsi spese diversi	1.815	9.737	0	0	0	0	11.553
- Plusvalenze da alienazioni ordinarie	0	0	0	0	0	0	0
b) corrispettivi	0	0	0	0	0	0	0
c) contributi in conto esercizio	0	0	0	0	0	0	0
Totale valore della produzione	4.695.537	1.185.048	619.302	364.881	216.393	18.112	7.099.273
B) Costi della produzione:							
6 per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-2.998.114	-22.313	-17.602	-26.015	-12.869	-8.857	-3.085.770
- Acquisto medicinali (netto Resi, Assinde)	-2.988.523	0	0	0	0	0	-2.988.523
- Acquisto materiale di consumo	-6.130	-2.762	-475	-88	-18	-7.369	-16.842
- Acquisto materiale di consumo per parcometri	0	-7.464	0	0	0	0	-7.464
- Acquisto tessere magnetiche ed elettroniche per la sosta	0	-1.330	0	0	0	0	-1.330
- Acquisto indumenti da lavoro	-2.017	-3.879	-8.862	-2.757	-1.547	-694	-19.755
- Acquisto carburanti e lubrificanti per automezzi	0	-1.633	-2.642	-4.491	-590	0	-9.357
- Acquisto materiale per manutenzioni e riparazioni	-619	-1.768	-2.809	-13.568	-9.861	-137	-28.762
- Acquisto materiale di pulizie	0	-727	-2.032	-585	-399	0	-3.744
- Altri acquisti	-825	-2.749	-782	-4.525	-454	-657	-9.993
7 per servizi	-220.803	-280.610	-101.576	-132.823	-27.002	-169.961	-932.775
- Interventi per manutenzione ordinaria	-15.570	-32.726	-3.137	-6.776	-20	-1.998	-60.226
- Manutenzione automezzi	0	-565	0	-7.154	-648	0	-8.366
- Contratti di manutenzione e assistenza	-9.644	-40.106	-1.576	-4.847	0	-10.202	-66.375
- Manutenzioni/assistenza hardware e software	-12.664	-2.398	-211	0	0	-18.885	-34.159
- Consulenze amministrative, tecniche, legali	0	0	0	0	0	-20.774	-20.774
- Spese elaborazione paghe	-7.439	-3.504	-7.574	-1.901	-2.251	-3.504	-26.174
- Spese per concorsi, ricerca personale	-5.524	-335	-646	0	0	0	-6.504
- Altre prestazioni professionali	0	-3.982	-54.126	0	0	0	-58.108
- Spese di informazione e promozione sanitaria	-540	0	0	0	0	0	-540
- Spese per vigilanza e sorveglianza	-3.416	-10.701	-1.072	-1.600	0	-780	-17.569
- Spese pulizie locali	-18.066	-2.547	-6.579	0	0	-907	-28.099
- Spese Telefoniche	-11.098	-14.614	-3.291	-1.747	0	-5.795	-36.544
- Spese Postali	-814	-1.595	-1.000	-1.498	0	-531	-5.438
- Spese per trasporti	0	-32	0	0	0	-12	-45
- Premi di assicurazione	-10.437	-8.134	-3.802	-4.393	-3.310	-6.171	-36.247
- Acqua, energia elettrica, gas	-51.002	-81.802	0	-15.794	-272	-2.890	-151.760
- Spese condominiali (riscald., manut.fabb., pulizie)	-20.093	-34.758	0	0	0	-10.294	-65.145
- Spese per iniziative di comunicazione, promoz., marketing	-15.184	0	0	0	0	0	-15.184
- Spese di rappresentanza	0	0	0	0	0	-24	-24
- Consiglio di Amministrazione: compensi e rimborsi spese	0	0	0	0	0	-31.655	-31.655
- Collegio dei Revisori: compensi	0	0	0	0	0	-16.640	-16.640
- Aggiornamento professionale del personale	0	0	0	0	0	-540	-540
- Spese viaggio, vitto, alloggio	-690	0	-256	0	-36	-457	-1.440
- Spese per mensa convenzionata	-6.348	-3.175	-682	-1.686	0	-4.253	-16.144
- Costi per sicurezza luoghi di lavoro	-5.206	-3.022	-9.386	-4.527	-3.500	-3.829	-29.470
- Altri servizi	-1.434	-4.509	-5.269	0	0	-280	-11.492
- Spese bancarie	-15.015	-5.331	-665	-665	0	-7.385	-29.062
- Spese per sistemi pagamento sosta	0	-2.818	0	0	0	0	-2.818
- Spese per smaltimento rifiuti	-1.096	-613	0	-8.008	0	-950	-10.666
- Altre spese per servizi	-5.782	-23.344	-2.303	-72.228	-16.966	-2.313	-122.935

CONTO ECONOMICO	Attività di farmacia	Servizio parcheggio	Servizio palestre	Servizi Cimiteriali	FSO - Progetto straord.	Costi comuni	Consuntivo 31.12.2018
8 per godimento di beni di terzi	-43.130	-104.866	-526	-6.596	0	0	-155.117
- Canoni di locazione	-37.617	-1.866	0	0	0	0	-39.483
- Canoni di concessione/royalties	-2.968	-103.000	0	0	0	0	-105.968
- Canoni utilizzo licenze software	0	0	0	0	0	0	0
- Noleggi vari	-2.544	0	-526	-6.596	0	0	-9.666
9 per il personale	-986.450	-372.549	-459.701	-200.190	-174.466	-219.937	-2.413.294
a) salari e stipendi	-682.376	-267.982	-347.166	-140.272	-121.458	-152.887	-1.712.141
b) oneri sociali	-241.649	-85.555	-91.854	-48.630	-52.227	-46.747	-566.662
c) trattamento di fine rapporto	-58.001	-18.615	-20.532	-11.082	-781	-14.767	-123.778
d) trattamento di quiescenza e simili	-4.425	-397	-149	-206	0	-5.536	-10.713
e) altri costi	0	0	0	0	0	0	0
10 ammortamenti e svalutazioni	-167.601	-220.071	-2.269	-6.356	0	-52.141	-448.439
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-17.161	-137.525	0	-1.255	0	-23.298	-179.239
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-150.440	-82.546	-2.269	-5.101	0	-28.843	-269.200
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0
d) svalutazione dei crediti dell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0	0
11 variazioni delle rimanenze di merci	-26.596	0	0	0	0	0	-26.596
12 accantonamento per rischi	0	0	0	0	0	0	0
13 altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0	0
14 oneri diversi di gestione	-13.957	-9.982	-41	-109	-180	-13.086	-37.354
- Contributi associativi	-4.071	0	0	0	0	0	-4.071
- Erogazioni benefiche e liberalità	-250	0	0	0	0	-1.186	-1.436
- Abbonamenti a periodici, riviste, banche dati	0	-26	0	0	0	-560	-586
- Oneri e spese diverse	-354	0	0	0	0	0	-354
- Minusvalenze da alienazioni ordinarie	0	0	0	0	0	0	0
- Imposte indirette, tasse, concess.	-6.578	-9.306	-41	-109	-180	-4.745	-20.959
Totale costi della produzione	-4.456.651	-1.010.391	-581.716	-372.089	-214.517	-463.982	-7.099.345
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	238.886	174.657	37.586	-7.208	1.876	-445.870	-72
C) Proventi e oneri finanziari:							
15 proventi da partecipazioni							
c) in altre imprese	0	0	0	0	0	14.850	14.850
16 altri proventi finanziari							
d) proventi diversi dai precedenti da:							
4 altri	29	1	1	0	0	2.127	2.158
17 interessi e altri oneri finanziari verso:							
d) altri	0	0	0	0	0	-73	-74
Totale proventi e oneri finanziari	28	1	1	0	0	16.904	16.934
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
Risultato prima delle imposte	238.914	174.658	37.587	-7.208	1.876	-428.966	16.862
22 imposte sul reddito dell'esercizio	-6.300	-4.700	-1.000	200	-4.700	2.317	-14.183
- Irap	-6.300	-4.700	-1.000	200	-4.700	3.517	-12.983
- Ires	0	0	0	0	0	-1.200	-1.200
23 Utile dell'esercizio	232.614	169.958	36.587	-7.008	-2.824	-426.649	2.679



Nota integrativa

Nota Integrativa

al bilancio chiuso al 31/12/2018

1. Premesse

1.1 REDAZIONE DELLA NOTA INTEGRATIVA

Il bilancio al 31 dicembre 2018 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.

1.2 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.

1.3 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".

1.4 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.

2.1 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.l.1] *Costi di impianto ed ampliamento* sono state iscritte, nel 2016 e 2017, le spese relative alle attività di analisi svolte 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 "*Investiment*" della Relazione sulla gestione relativi ai Bilanci di esercizio degli anni 2016 e 2017.

2.2 MIGLIORE 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).

Nel corso del 2018, in attuazione di quanto previsto dal Contratto di servizio per la gestione dei cimiteri comunali, l'Amministrazione comunale ha incaricato l'Azienda di procedere alla progettazione e realizzazione di nuovi di nuovi manufatti cimiteriali, nella fattispecie loculi cinerari presso il cimitero di Borgo Sacco a Rovereto. L'ammortamento dell'investimento così realizzato avviene in ragione della durata dei contratti di concessione (20 anni).

Il dettaglio degli interventi è riportato nella tabella seguente:

	Importo al 31/12/2017	Investimenti 2018	Importo al 31/12/2018	Ammort 2018	Fondo Ammortam	Residuo da ammortizzare
Park via Manzoni: interventi vari di sistemazione	1.079.172	28.255	1.107.426	70.862	752.888	354.538
Park viale dei Colli: interventi vari di sistemazione	293.760	36.105	329.865	24.645	206.721	123.144
Park Brione: interventi vari di sistemazione	37.614	0	37.614	2.538	24.910	12.704
Park via Magazol: interventi vari di sistemazione	5.108	0	5.108	525	2.483	2.625
P.le Achille Leoni: interventi vari sistemazione	211.821	0	211.821	9.241	165.514	46.307
Sistema videosorveglianza parcheggi	158.654	0	158.654	9.602	151.571	7.083
Parcheggio Lizzana: interventi vari sistemazione	4.680	0	4.680	520	2.080	2.600
Parcheggio Municipio: interventi vari sistemazione	39.793	0	39.793	4.421	17.684	22.109
Studio Piano strategico della sosta	27.217	0	27.217	2.043	17.012	10.206
Lavori su Farmacie Millennium Center [F5]	76.810	0	76.810	6.401	25.603	51.207
Realizzazione loculi ossari cimiteriali	0	25.109	25.109	1.255	1.255	23.853
Altri interventi	50.648	35.161	85.809	12.718	25.641	60.168
	1.985.277	124.629	2.109.906	144.771	1.393.362	716.544

2.3 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

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

Rivalutazione immobili

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

La tabella che segue riassume i valori della rivalutazione effettuata.

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

Ammortamenti

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

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

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

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

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

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

2.4 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".

2.5 RIMANENZE DI MAGAZZINO

Il valore delle scorte di magazzino, rappresentate dalle rimanenze esistenti al 31/12/2018 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.

2.6 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 2018 non sono stati imputati crediti esigibili oltre l'esercizio.

2.7 DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono valutate al loro valore nominale.

2.8 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 2018 non sono iscritti debiti pagabili oltre l'esercizio.

2.9 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.

2.10 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.

2.11 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 31/12/2018 è stata portata ad incremento del fondo.

2.12 RATEI E RISCOINTI

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

3. Altre Informazioni

3.1 INFORMAZIONI AI SENSI DELL'ART. 1, COMMA 125, LEGGE 124/2017

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

a) Transazioni che costituiscono un corrispettivo.

Si riportano in tabella gli importi fatturati al Comune di Rovereto (o ad altri Comuni) per le prestazioni svolte da A.M.R. in adempimento di quanto previsto dai Contratti di servizio in essere (gli importi sono esposti con il criterio della "competenza economica" e non per "cassa"):

	Anno 2018
Farmacie: acquisto di farmacia	3.857,01
Servizio gestione parcheggi	0,00
Impianti sportivi: corrispettivo per servizio di custodia e pulizia impianti sportivi, sale	535.583,50
Servizi cimiteriali: Corrispettivi da Contratto di servizio con Comune di Rovereto	182.165,76
Servizi cimiteriali: Corrispettivi da Contratto di servizio con altri Comuni	81.572,00
Progetto straordinario di sostegno all'occupazione	216.393,00
Totale	1.019.571,27

b) Assegnazione di risorse ex L.P. 32/1990

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

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

Nel corso del 2018 la Provincia ha messo a disposizione di AMR n. 7 unità di personale da impiegare a supporto delle varie attività (la tipologia di orario richiesto corrisponde a 6 tempo pieno di 37,5 ore settimanali e 1 persona a tempo parziale di 25 ore settimanali).

La quota di compartecipazione al costo del personale dovuta da A.M.R., in forza di quanto previsto dalla deliberazione della Giunta Provinciale n. 254 del 18.02.2005 e s.m.i., è stato così stabilito:

	Quota mese	Unità	Totale/anno
Quota a carico A.M.R. per una persona a tempo pieno	465,00	6	33.480,00
Quota a carico A.M.R. per una persona a tempo parziale	326,00	1	3.912,00
			37.392,00

3.2 OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA [ART 2427 CC - 22.BIS]

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

3.3 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.

3.4 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.

3.5 FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO [ART 2427 CC - 22.QUATER]

Si rinvia al cap. 12 della Relazione sulla gestione.

3.6 IMPRESE CHE REDIGONO IL BILANCIO DELL'INSIEME PIÙ GRANDE/PIÙ PICCOLO DI IMPRESE DI CUI SI FA PARTE IN QUANTO IMPRESA CONTROLLATA [ART 2427 CC - 22.QUINQUIES/SEXIES]

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

Nome dell'impresa	COMUNE DI ROVERETO
Città (se in Italia) o stato estero	ROVERETO
Codice fiscale (per imprese italiane)	00125390229
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Rovereto, Piazza Podestà, 11

3.7 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 2018-2020, con particolare riferimento agli investimenti previsti nel 2018 per il progetto Z.T.L.-controllo varchi elettronici ed interventi di manutenzione straordinaria dei parcheggi in struttura, si propone di accantonare l'utile al "*Fondo finanziamento investimenti Piano programmd*" al fine di contenere l'eventuale rischio di dover ricorrere 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 2018 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%)	€ 268,00
ad incremento del fondo rinnovo impianti	€ -
ad incremento del fondo finanziam. iniziative indicate nel Piano progr.	€ 2.411,00
quota da versare all'Ente locale	€ -
Totale utile netto di bilancio	€ 2.679,00

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	102.701	0	0	-27.675	75.026
B.I.4) Software applicativo	18.295	5.117	0	-6.793	16.618
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	736.686	124.629	0	-144.771	716.544
	857.682	129.746	0	-179.239	808.188

B.I.4) Software applicativo

Integrazione Software applicativo per farmacie ed uffici	5.117
Totale	5.117

B.I.7) Manutenzioni su beni di terzi

Park Via Manzoni: lavori manutenz. str.	28.255
Area Camper: interventi manutenz. str.	4.131
Park Ospedale: lavori manutenz. str.	24.207
Park Colli: lavori manutenz. str.	36.105
Cimiteri: interventi vari di manutenzioni str.	6.823
Cimitero B. Sacco: realizzazione loculi cinerari	25.109
Totale	124.629

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 Dississioni (-)	Ammortamenti	Fine esercizio
B.II.1) Fabbricati					
Fabbricati civili	2.155.616	127.326	0	-92.489	2.190.453
Fabbricati civili - valore area	726.000	0	0	0	726.000
Parcheggi in struttura	227.987	0	0	-38.042	189.945
Parcheggi in struttura - valore area	38.892	0	0	0	38.892
Totale	3.148.494	127.326	0	-130.531	3.145.290
B.II.2) Impianti e macchinario					
Impianti generici	102.622	6.883	0	-35.118	74.387
Macchinari automatici	36.826	151.900	0	-27.038	161.687
Totale	139.448	158.783	0	-62.156	236.075
B.II.3) Attrezzature industr. e comm.					
Attrezzature	29.016	11.282	0	-8.194	32.104
Strumenti di misura e di controllo	6.893	0	0	-2.349	4.544
Totale	35.909	11.282	0	-10.543	36.648
B.II.4) Altri Beni					
Mobili e arredi	78.845	251.385	0	-38.941	291.289
Macchine elettrom.e elettron.e	9.380	2.724	0	-2.525	9.579
Hardware e software di base	66.003	4.590	0	-18.625	51.968
Beni da noleggio	8.603	0	0	-1.395	7.208
Automezzi	13.245	10.959	0	-4.484	19.720
Totale	176.075	269.658	0	-65.970	379.763
B.II.5) Immobilizz. in corso ed accont	13.645	7.332	0	0	20.977
	3.513.571	574.380	0	-269.200	3.818.752

Le acquisizioni effettuate nell'esercizio risultano essere le seguenti

Descrizione	Importo
B.II.1 - Fabbricati	
Intervento riqualificazione Fcia 1: opere edili ed impiantistiche	127.326
B.II.2 - Impianti e macchinario	
Magazzino automatizzato per Fcia 1	151.900
Sistema videosorveglianza urbana: integrazione	5.030
Altri impianti	1.853
B.II.3 - Attrezzature industr. e comm.	
Attrezzatura varia: F.cia	918
Attrezzatura varia: Impianti sportivi	3.000
Attrezzature per servizio Cimiteriale	7.364
B.II.4 - Mobili e arredo	
Intervento riqualificazione Fcia 1: rinnovo arredo	139.193
Intervento riqualificazione Fcia 1: opere assistenza	112.192
B.II.4 - Macchine elettrom.e elettron.e	
Registratori fiscali per farmacie	2.724
B.II.4 - Hardware e software di base	
Hardware per gli uffici amministrativi	4.590
B.II.4 - Automezzi	
Autocarro per servizio parcheggi	10.959
B.II.5 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	
Progetto prelim. riordino stalli sosta via L.Leno-Prima Armata e Vicolo T	7.332
Totale	574.380

Le dismissioni effettuate nell'esercizio sono le seguenti

	Costo storico	F.do ammort.
Farmacia via Paoli vecchio arredo	77.963	77.963
Totale	77.963	77.963

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 31/12/2016	al 31/12/2017
UNIFARM Spa - Trento		
Capitale sociale	1.430.000	1.430.000
Patrimonio netto	62.099.476	65.257.596
Utile/Perdita	2.119.238	4.086.640
Quota posseduta	1,20%	1,20%
Partecipazioni possedute	33.000	33.000
Valore delle partecipazioni iscritto a bilancio	102.990	102.990

	al 31/12/2016	al 31/12/2017
Car Sharing Trentino società cooperativa		
Capitale sociale	81.700	80.950
Patrimonio netto	28.642	14.647
Utile/Perdita	-1.208	-13.243
Quota posseduta	6,12%	6,18%
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 31/12/17	al 31/12/18	Variazioni
4) Merci in magazzino	745.132	718.536	-26.596
Fondo svalutazione magazzino	-20.000	-20.000	0
Valore in bilancio	725.132	698.536	-26.596

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

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

C.II) Crediti

Descrizione	al 31/12/17	al 31/12/18	Variazioni
1) Crediti verso utenti e clienti	180.723	266.326	85.603
4) Crediti verso Enti pubblici di riferimento	259.202	237.627	-21.575
4/bis) Crediti tributari	37.169	15.848	-21.321
4/ter) Crediti per imposte anticipate	17.280	16.080	-1.200
5.b) Crediti verso altri: Regione, PAT	0	0	0
5.d) Crediti verso altri: altri enti del settore pubblico allargato	132.210	122.467	-9.743
5.e) Crediti verso altri: diversi	33.434	47.872	14.438
	660.018	706.220	46.202

C.II.1 - Crediti verso utenti e clienti	al 31/12/17	al 31/12/18
Valore nominale crediti		
1) Attività di farmacia	70.602	59.899
2) Servizio Parcheggi	18.626	50.595
3) Servizio custodia e pulizia impianti sportivi	43.152	48.545
4) Servizi cimiteriali	24.746	74.113
Fondo di svalutazione crediti	-12.000	-12.000
Fatture da emettere e note di accr. da ricevere	35.599	45.173
Totale	180.723	266.326

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 31/12/17	al 31/12/18
Crediti v/Comune di Rovereto	259.202	129.234
Fatture da emettere	0	108.393
Totale	259.202	237.627

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	2.701
Credito per acconti Ires	1.836
Cred.v/Erario acconto imposta sostitutiva rivalut TFR (D.Lgs.47/00)	0
Credito v/Erario per rimborsi	11.311
Totale	15.848

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 dei successivi esercizi l'Erario ha provveduto a rimborsare parte del credito richiesto a rimborso (per €. 73.093,00); residua pertanto al 31/12/2018 un credito di €. 11.311,00.

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

Credito v/Ass per distinta ricette SSN mese di dicembre	122.467
Totale	122.467

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

Crediti v/Istituti previdenziali (ind. maternità; ass. famig.)	33.093
Depositi cauzionali	8.388
Rimborsi Assinde	771
Altri crediti	30
Partite attive da liquidare	0
Costi sospesi: Iva su acconto ricevuto distinte Ssn del mese di dicembre	5.591
Totale	47.872

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

<i>Descrizione</i>	<i>entro 12 mesi</i>	<i>oltre 12 mesi</i>	<i>oltre 5 anni</i>	<i>Totale</i>
1) Crediti verso utenti e clienti	266.326			266.326
4) Crediti verso Enti pubblici di riferimento	237.627			237.627
4/bis) Crediti tributari	15.848			15.848
4/ter) Crediti per imposte anticipate	16.080			16.080
5.b) Crediti verso altri: Regione, PAT	0			0
5.d) Crediti verso altri: altri enti del settore pubblico all'	111.156	11.311		122.467
5.e) Crediti verso altri: diversi	47.872			47.872
	694.909	11.311	0	706.220

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.

<i>Descrizione</i>	<i>al 31/12/17</i>	<i>al 31/12/18</i>	<i>Variazioni</i>
Tesoreria	1.058.135	807.730	-250.405
Depositi bancari e postali	122.528	189.845	67.317
Denaro e valori in cassa	51.169	50.204	-965
	1.231.832	1.047.779	-184.053

D) Ratei e risconti

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

<i>Descrizione</i>	<i>Inizio esercizio</i>	<i>Decremento</i>	<i>Incremento</i>	<i>Fine esercizio</i>
Ratei attivi	1.650	-1.650	309	309
Risconti attivi	29.707	-29.707	36.090	36.090
<i>Totale</i>	<i>31.357</i>	<i>-31.357</i>	<i>36.399</i>	<i>36.399</i>

La composizione della voce «Ratei» è così dettagliata:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Corrispettivo per noleggi di farmacia in corso al 31/12	309
<i>Totale</i>	<i>309</i>

La composizione della voce «Risconti» è così dettagliata:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Contratto assistenza software di contabilità	111
Canone assistenza programma park Urban City-Ospedale	3.815
Canone linea Adsl per area camper	207
Canone servizi informatici (Comune Rovereto)	247
Premi assicurativi (01/11/2018-31/10/2019)	28.430
Risconto per buoni pasto non utilizzati al 31/12/2018	2.307
Altro	973
<i>Totale</i>	<i>36.090</i>

Passività

A) Patrimonio netto

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

Descrizione	al 31/12/2016	Variazioni	al 31/12/2017	Variazioni	al 31/12/2018
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)	648.681	4.814	653.495	2.276	655.771
Riserve statutarie					
Fondo rinnovo impianti	124.928		124.928		124.928
Fondo sviluppo investim. Piano prc	1.421.321	43.327	1.464.648	20.483	1.485.131
Altre (riserva di arrotondamento)	-2	7	-1	0	-1
Fondo di riserva ammortamenti antic	0	0	0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	48.141	-25.381	22.760	-20.081	2.679
Totale	4.932.390	22.761	4.955.151	2.678	4.957.829

Riparto utili di esercizio

	nel 2017	nel 2018
Utili di Bilancio A.M.R.	utili Bilancio 2016	utili Bilancio 2017
Deliberazione di Consiglio Comunale	11/07/2017 n. 11	25/09/2018 n. 47
al Fondo di riserva	4.814	2.260
al Fondo sviluppo investimenti	43.327	20.500
al Bilancio Comunale	0	0
Totale utili di esercizio	48.141	22.760

Dettaglio possibilità di utilizzo patrimonio netto bilancio al 31/12/2018

Descrizione	Importo al 31/12/18	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)	655.771	B	655.771		
Riserve statutarie	1.610.058	A-B	1.610.058		
F.do riserva ammort. anticipati	0		0		
Utili (perdite) portati a nuovo	0	A-B	0		
Totale	4.955.150		3.789.548	0	0
Quota non distribuibile			0		
Residua quota distribuibile			3.789.548		

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 31/12/17	incremento	decremento	al 31/12/18
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	81.000	0	-23.000	58.000
	<i>99.584</i>	<i>0</i>	<i>-23.000</i>	<i>76.584</i>

B.3) - Fondo rischi (dettaglio)	al 31/12/17	Variazione	al 31/12/18
Rapporti contrattuali aziendali	22.000	-5.000	17.000
Fondo manutenzioni programmate	30.000	0	30.000
Fondo rischi per credito v/Erario per rimborsi	29.000	-18.000	11.000
<i>Totale</i>	<i>81.000</i>	<i>-23.000</i>	<i>58.000</i>

Fondo Imposte

La voce comprende le imposte differite stanziate 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 31/12/2018.

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 2018 l'Erario ha provveduto a rimborsare ulteriore quota del credito richiesto a rimborso residua pertanto al 31/12 un credito di €. 11.311,00.

Si è quindi provveduto a liberare il fondo rischi, mantenendo, in via prudenziale, una quota adeguata alla 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:

<i>Valore al 31/12/2017</i>		<i>499.467</i>
Cessazioni dal servizio		-6.132
Erogazione anticipi		0
Quota T.F.R. complessiva (personale in servizio al 31/12)	119.511	
Quota versata a fondi previdenza complementare	-32.138	
Quota versata a fondo di Tesoreria INPS	<u>-76.313</u>	
Accantonamento al Fondo T.F.R.		11.060
Storno per anticipo imposta sostitutiva su rivalut. Tfr (D.Lgs. 47/00)		-1.880
<i>Valore al 31/12/2018</i>		<i>502.515</i>

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)	119.511
Quota T.F.R. complessiva (personale cessato)	6.749
T.F.R. su emolumenti da liquidare	-2.482
Valore iscritto nel conto economico	123.778

D) Debiti

Descrizione	al 31/12/17	al 31/12/18	Variazioni
D.4.a) Debiti v/Tesoriere	0	0	0
D.6) Acconti	65.831	63.685	-2.146
D.7) Debiti verso fornitori	838.754	846.821	8.067
D.11) Debiti verso enti pubblici di riferimento	124.410	202.190	77.780
D.12) Debiti tributari	69.901	66.857	-3.044
D.13) Debiti verso istituti previd.li	89.288	154.151	64.863
D.14) Altri debiti	331.689	277.105	-54.584
	1.519.873	1.610.809	90.936

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.

La voce «*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).

La voce «*Debiti verso fornitori*» sono il risultato di normali rapporti commerciali.

La voce «*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 31/12/17	al 31/12/18
per lavori relativi alla gestione servizio parcheggi	41.609	6.423
per forniture prodotti farmacia (magazzini principali)	475.004	358.276
per forniture prodotti farmacia (altri fornitori)	93.921	53.884
altri fornitori	160.979	266.817
fatture da ricevere	67.241	161.421
Totale	838.754	846.821

D.11 - Debiti v/enti pubblici di riferimento	al 31/12/17	al 31/12/18
Comune: utili da versare	0	0
Comune: canone conc. servizio parcheggi - 2017	85.650	85.650
Comune: canone conc. servizio parcheggi - 2018	0	103.000
Comune Rovereto: altro	38.760	13.540
Totale	124.410	202.190

D.12 - Debiti tributari	al 31/12/17	al 31/12/18
Iva da versare [split payment su fatture di acquisto]	15.235	102.212
Erario c/IVA	-24.032	-87.721
Ritenute Irpef da versare (relative al mese di Dic.)	67.387	52.365
Debito v/Erario per Ires	0	0
Debito v/Erario per Irap	11.312	0
Totale	69.901	66.857

D.13 - Debiti v. Istituti previdenziali	al 31/12/17	al 31/12/18
v/Inpdap	64.489	72.291
v/inps	17.802	20.183
v/Inail	0	27.924
v/ex Gescal	738	805
v/Fondi previdenza complem.	5.765	30.641
v/Fasi	26	26
v/altri	467	2.280
Totale	89.288	154.151

D.14 - Altri debiti	al 31/12/17	al 31/12/18
Debiti diversi	19.164	15.461
Debiti per depositi cauzionali	18.392	19.886

Partite da liquidare		
Debito IVA su incassi SSN del mese di Dic.	12.241	11.088
Competenze arretrate da liquidare al Personale	64.109	13.359
Altri emolumenti al Personale dipendente	6.300	2.300
Canone di locazione	4.500	4.500
Altre partite da liquidare	3.081	3.145
Altri debiti v/Personale	0	0
Rateo ferie non godute al 31/12	175.076	178.651
Rateo 14° mensilità (su CCNL Terziario)	28.827	28.716
Totale	331.689	277.105

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	63.685	0	0	63.685
D.7) Debiti verso fornitori	846.821	0	0	846.821
D.11) Debiti verso enti pubblici di riferimento	202.190	0	0	202.190
D.12) Debiti tributari	66.857	0	0	66.857
D.13) Debiti verso istituti previd.li	154.151	0	0	154.151
D.14) Altri debiti	277.105	0	0	277.105
	1.610.809	0	0	1.610.809

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	53.506	-53.506	76.127	76.127
Totale	53.506	-53.506	76.127	76.127

Risconti passivi: dettaglio

Descrizione	Importo
Abbonamenti per parcheggi rilasciati in Dic. 2018 di competenza anno 2019	
- sosta di superficie	40.902
- parcheggi in struttura	19.905
Quote concessioni loculi cinerari cimiteriali (contratti durata 20 anni)	15.200
Altro	120
Totale	76.127

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	0			0
Sistema improprio dei nostri beni presso terzi	0			0
Sistema improprio degli impegni	0			0
Sistema improprio dei rischi	0			0
Totale	0	0	0	0

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:

<i>Ricavi commerciali</i>	<i>anno 2017</i>	<i>anno 2018</i>	<i>Variaz</i>
Farmaco (senza obbligo di ricetta)	1.194.000	1.176.500	-17.500
Parafarmaco	1.503.003	1.515.653	12.650
Altro	51.050	50.350	-700
Totale vendite al pubblico	2.748.053	2.742.503	-5.550
Apss - Assistenza integrativa prov.le	285.200	281.100	-4.100
S.S.N. e galenici	1.784.100	1.717.800	-66.300
Totale vendite al SSN	2.069.300	1.998.900	-70.400
Totale (lordo sconti SSN)	4.817.353	4.741.403	-75.950
Sconti al SSN	-117.961	-103.720	
Totale	4.699.392	4.637.683	-61.709

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

<i>Ricavi</i>	<i>anno 2017</i>	<i>anno 2018</i>	<i>Variaz</i>
Da gestione parcheggi di superfice	765.683	763.567	-2.116
Da gestione parcheggi in struttura	289.094	406.603	117.509
Totale	1.054.776	1.170.170	115.394

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

<i>Ricavi</i>	<i>anno 2017</i>	<i>anno 2018</i>	<i>Variaz</i>
Ore gestione impianti (tariffa ordinaria)	18.748 h.	20.812 h.	2.064 h.
corrispettivo orario	€ 21,08	€ 21,25	
Ore gestione impianti (tariffa ridotta L.P. 32/90)	5.045 h.	3.941 h.	-1.104 h.
corrispettivo orario	€ 10,54	€ 10,63	
Totale ore	23.792 h.	24.753 h.	961 h.
Entrate gestione palestre	448.370	484.151	35.780
Altre entrate	123.785	135.152	11.367
Totale	572.155	619.302	47.148

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

<i>Ricavi</i>	<i>anno 2017</i>	<i>anno 2018</i>	<i>Variaz</i>
Corrispettivo del servizio (fatturato al Comune di Rovereto)	180.720	182.166	1.446
Entrate da tariffe del servizio (Comune di Rovereto)	94.945	101.143	6.198
Entrate da gestione servizio altri Comuni	65.643	81.572	15.929
Totale	341.308	364.881	23.573

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

<i>Ricavi</i>	<i>anno 2017</i>	<i>anno 2018</i>	<i>Variaz</i>
Corrispettivo del servizio (fatturato al Comune di Rovereto)	163.930	216.393	52.463
	0	0	0
Totale	163.930	216.393	52.463

A.5.a) Altri ricavi e proventi diversi

<i>Descrizione</i>	<i>anno 2017</i>	<i>anno 2018</i>	<i>variaz.</i>
Proventi per prestazioni	29.168	34.908	5.740
Altri proventi diversi	25.959	21.381	-4.578
Risarcim. assicurativi	777	4.891	4.114
Rimborsi spese diversi	2.082	11.553	9.471
Plusvalenze da alienazioni ordinarie	1.110	0	-1.110
Sopravven.attive/insussist.passive ordinarie	22.548	18.112	-4.436
Valore in bilancio	81.644	90.844	3.461

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

<i>Descrizione</i>	<i>anno 2017</i>	<i>anno 2018</i>	<i>variaz.</i>
Acquisto medicinali (netto Resi, Assinde, premi contrattuali)	3.183.872	2.988.523	-195.350
Acquisto materiale di consumo	15.442	16.842	1.400
Acquisto materiale di consumo e componenti per parcometri	12.006	7.464	-4.543
Acquisto tessere magnetiche ed elettroniche per la sosta	2.275	1.330	-945
Acquisto indumenti da lavoro	9.679	19.755	10.076
Acquisto carburanti e lubrificanti per automezzi	6.194	9.357	3.163
Acquisto materiale per manutenzioni e riparazioni	35.554	28.762	-6.792
Acquisto materiale di pulizie	4.627	3.744	-883
Altri acquisti	7.231	9.993	2.762
<i>Valore in bilancio</i>	<i>3.276.881</i>	<i>3.085.770</i>	<i>-191.111</i>

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

<i>Descrizione</i>	<i>anno 2017</i>	<i>anno 2018</i>	<i>variaz.</i>
<i>Manutenzioni</i>			
Interventi per manutenzione ordinaria	44.863	60.226	15.363
Manutenzione automezzi	8.829	8.366	-462
Contratti di manutenzione e assistenza	44.189	66.375	22.186
Manutenzioni/assistenza hardware e software	48.149	34.159	-13.990
	146.030	169.126	23.096
<i>Prestazioni professionali varie</i>			
Consulenze amministrative, tecniche, legali	17.592	43.406	25.814
Spese elaborazione stipendi	30.256	26.174	-4.082
Spese per ricerca personale, concorsi	486	6.504	6.019
Altre prestazioni professionali	64.046	58.108	-5.938
	112.380	134.192	21.813
<i>Spese commerciali e amministrative</i>			
Spese di informazione e promozione sanitaria	1.119	540	-579
Spese per vigilanza e sorveglianza	15.740	17.569	1.829
Spese per pulizie	25.662	28.099	2.437
Spese telefoniche	31.630	36.544	4.915
Spese postali	4.834	5.438	603
Spese per trasporti	200	45	-155
Premi di assicurazione	39.561	36.247	-3.314
Acqua, energia elettrica, gas	126.081	151.760	25.679
Spese condominiali (riscald., manut.fabb., pulizie, etc.)	24.895	65.145	40.250
	269.722	341.387	71.665
<i>Spese per attività istituzionali</i>			
Spese per iniziative di comunicazione, promoz., marketing	15.709	15.184	-525
Spese di rappresentanza	185	24	-161
Consiglio di Amministrazione: compensi e rimborsi spese	31.655	31.655	0
Collegio dei Revisori: compensi	15.489	16.640	1.151
	63.038	63.504	466
<i>Per il Personale</i>			
Aggiornamento professionale del personale	3.180	540	-2.640
Spese viaggio, vitto, alloggio	2.302	1.440	-863
Spese per servizio mensa	14.168	16.144	1.977
Costi per sicurezza luoghi di lavoro	22.218	29.470	7.252
Altri servizi	17.090	11.492	-5.598
	58.958	59.085	127
<i>Altre</i>			
Spese bancarie	26.105	29.062	2.957
Spese per sistemi pagamento sosta	2.528	2.818	290
Spese per smaltimento rifiuti	11.518	10.666	-852
Altre spese per servizi	70.540	122.935	52.395
	110.690	165.481	54.791
<i>Valore in bilancio</i>	<i>760.817</i>	<i>932.775</i>	<i>171.958</i>

Si rileva in particolare:

Manutenzioni

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

-contratti di manutenzione ed assistenza: 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.

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 2016 è stato avviato un importante intervento di formazione per il personale aziendale, ed in particolare di farmacia, che è proseguito anche nel 2017 e 2018;

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

-spese smaltimento rifiuti: rappresenta il costo per le attività di asporto dei rifiuti (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 2017	anno 2018	variaz.
Canoni di locazione	37.384	39.483	2.100
Canone di concessione	88.731	105.968	17.237
Canoni utilizzo licenze software	754	0	-754
Noleggi vari	6.816	9.666	2.850
	133.685	155.117	21.432

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 2017	anno 2018	variaz.
1) Attività di farmacia	1.005.400	986.450	-18.950
2) Servizio Parcheggi	376.433	372.549	-3.884
3) Servizio custodia e pulizia impianti sportivi	417.183	459.701	42.518
4) Servizi cimiteriali	196.989	200.190	3.201
5) Progetto Fondo Sostegno Occupazionale	135.476	174.466	38.990
6) Servizi comuni - Amministrazione	224.824	219.938	-4.886
	2.356.305	2.413.294	56.989

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 2017</i>	<i>anno 2018</i>	<i>variaz.</i>
<i>[B.10.a] - Amm. di beni immateriali</i>			
1) Attività di farmacia	17.161	17.161	0
2) Servizio Parcheggio	122.162	137.525	15.363
3) Servizio custodia e pulizia impianti sportivi	0	0	0
4) Servizi cimiteriali	0	1.255	1.255
5) Servizi comuni	24.401	23.298	-1.103
	163.724	179.239	15.515
<i>[B.10.b] - Amm. di beni materiali</i>			
1) Attività di farmacia	117.563	150.440	32.877
2) Servizio Parcheggio	106.178	82.546	-23.632
3) Servizio custodia e pulizia impianti sportivi	1.797	2.269	472
4) Servizi cimiteriali	4.779	5.101	322
5) Servizi comuni	27.700	28.843	1.143
	258.018	269.200	11.182
<i>Totale ammortamenti</i>	<i>421.742</i>	<i>448.439</i>	<i>26.697</i>

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

Valore rimanenze di magazzino farmacie al 31/12/2017	745.132
Valore rimanenze di magazzino farmacie al 31/12/2018	718.536
Accantonamento al fondo svalutazione magazzino	0
<i>B.11) Variazione rimanenze di farmacia</i>	<i>-26.596</i>

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

B.12) Accantonamento per rischi

<i>Descrizione</i>	<i>anno 2017</i>	<i>anno 2018</i>	<i>variaz.</i>
Accantonamento al fondo rischi	0	0	0

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

B.14) Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono rappresentati da:

<i>Descrizione</i>	<i>anno 2017</i>	<i>anno 2018</i>	<i>variaz.</i>
Contributi associativi	4.140	4.071	-69
Erogazioni benefiche e liberalità	1.260	1.436	176
Libri e riviste specializzate	625	586	-39
Oneri e spese diverse	365	354	-11
Minusvalenze da alienazioni ordinarie	0	0	0
Sopravv.passive/insuss.attive ordinarie	1.020	9.949	8.928
Imposte indirette e tasse	18.972	20.959	1.987
<i>Valore in bilancio</i>	<i>26.383</i>	<i>37.354</i>	<i>10.971</i>

C) Proventi ed oneri finanziari

I proventi finanziari sono rappresentati da:

<i>Descrizione</i>	<i>Voce</i>	<i>anno 2017</i>	<i>anno 2018</i>	<i>variaz.</i>
Proventi da partecipazioni	C.15)	6.600	14.850	8.250
Interessi attivi su c/c bancari	C.16.d.4)	53	29	-23
Altri proventi finanziari	C.16.d.4)	3.887	2.129	-1.758
Interessi passivi di banca	C.17.d)	0	0	0
Altri oneri finanziari	C.17.d)	-40	-73	-34
		10.500	16.934	6.435

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 2017	anno 2018	variaz.
Imposte correnti	- IRAP	15.121	12.983	-2.138
	- IRES	670	0	-670
		15.791	12.983	-2.808
Imposte differite	- IRAP	0	0	0
	- IRES	0	0	0
		0	0	0
Imposte anticipate	- IRAP	0	0	0
	- IRES	4.800	1.200	-3.600
		4.800	1.200	-3.600
Totale		20.591	14.183	-6.408

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 31/12/2018	0	18.584	18.584
Imposte differite calcolate al 31/12/2017	0	18.584	18.584
Variazione nell'esercizio 2018	0	0	0

Prospetto dettaglio imposte anticipate

Descrizione	IRAP	IRES	Totale
Fondo svalutazione magazzino		20.000	
Fondo rischi per rapporti contrattuali		47.000	
Totale	0	67.000	
Aliquota%	2,68%	24,00%	
Imposte anticipate calcolate al 31/12/2017	0	16.080	16.080
Imposte anticipate calcolate al 31/12/2016	0	17.280	17.280
Variazione nell'esercizio 2018	0	-1.200	-1.200

Riconciliazione imposte teoriche/effettive - IRAP

Descrizione		Imponibile	Irap 2,68%
Differenza tra Valore e Costi della produzione	-72		
Costi non rilevanti ai fini Irap	2.413.294		
Totale imponibile teorico		2.413.222	64.674
Variazioni permanenti in aumento			
Compensi CdA, lavoro occasionale	36.980		
Ammortamenti non deducibili	122		
Recupero deduzione extra-contabili	0		
Varie	8.852	45.954	1.232
Variazioni permanenti in diminuzione			
Varie	-23.112		
Deduzioni forfetarie per lavoro dipendente	-1.951.619		
Deduzioni Aiuto Crescita economica	0	-1.974.731	-52.923
Imposte effettive calcolate in bilancio		484.445	12.983

Riconciliazione imposte teoriche/effettive - IRES

Descrizione		Imponibile	Imposte 24,00%
Risultato prima delle imposte		16.862	4.047
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi			
Oneri fiscali di competenza del 2018 pagati nel 2019	0		
Compensi amministratori liquidati nel 2019	0		
Spese di rappresentanza	0	0	0
Rigiro differenze temporanee da esercizi precedenti			
Oneri fiscali di competenza del 2017 pagati nel 2018	0		
Compensi amministratori competenza 2017 liquidati nel 2018	0	0	0

Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi			
Ammortamenti non deducibili	122		
Altri costi non deducibili	7.416		
Altre variazioni in aumento definitive	0		
Spese non dedotte in esercizi precedenti	-23.000		
95% dividendi da partecipazioni	-14.108		
Altre variazioni in diminuzione definitive	-4.325		
Deduzione Irap sui costi del personale	-23.120		
Deduzioni Aiuto Crescita economica	-8.735	-65.750	-15.780
<i>Imposte effettive calcolate in bilancio</i>		-48.888	0

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 2017</i>	<i>anno 2018</i>	<i>variaz.</i>
Consiglio di Amministrazione	31.808	31.192	-615
Collegio dei Revisori del Conto	15.489	16.640	1.151
<i>Totale</i>	<i>47.296</i>	<i>47.832</i>	<i>536</i>

Rendiconto Finanziario

	anno 2017	anno 2018
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	22.760	2.679
Imposte sul reddito	20.590	14.183
Interessi passivi/interessi attivi	-3.900	-2.084
Dividendi	-6.600	-14.850
(Plusvalenze) / Minusvalenze derivanti da cessioni di attività	-884	0
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	31.966	-72
<i>Rettifiche di elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti TFR	121.322	123.778
Accantonamenti altri fondi	0	0
Ammortamenti	421.742	448.439
<i>Totale rettifiche elementi non monetari</i>	543.064	572.217
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	575.030	572.145
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	-95.459	26.596
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	100.587	-46.202
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	67.834	8.067
Incremento/(decremento) altri debiti	-26.988	82.868
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-24.219	-5.042
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-13.276	22.621
Altre variazioni del capitale circolante netto	0	0
<i>Totale variazioni capitale circolante netto</i>	8.479	88.908
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	583.509	661.053
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	3.900	2.084
(Imposte sul reddito pagate)	-20.590	-14.183
Dividendi incassati	6.600	14.850
(Utilizzo fondo TFR)	-211.165	-120.730
(Utilizzo altri fondi)	-20.000	-23.000
Altri incassi/pagamenti	0	0
<i>Totale altre rettifiche</i>	-241.255	-140.979
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	342.254	520.074
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	-160.413	-574.380
Disinvestimenti	884	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	-157.384	-129.746
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)	-316.913	-704.126

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)****25.341 -184.052**

Effetto cambi sulle disponibilità liquide

Disponibilità liquide all'inizio 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
Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio	1.231.831	1.047.779
depositi bancari e postali	1.180.663	997.575
denaro e valori in cassa	51.168	50.204
Variazione delle disponibilità liquide nell'anno	25.341	-184.052

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

Rovereto, 15 aprile 2019

Il Presidente
geom. Antonello Galli

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI - 2018

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.	146.810,59	0,00		0,00	146.810,59	44.109,52	27.675,27		0,00	71.784,79	75.025,80
Software applicativo	104.672,71	5.116,78		0,00	109.789,49	86.378,16	6.792,94		0,00	93.171,10	16.618,39
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	1.985.277,07	124.628,81		0,00	2.109.905,88	1.248.591,21	144.771,00		0,00	1.393.362,21	716.543,67
TOTALE	2.249.097,54	129.745,59	0,00	0,00	2.378.843,13	1.391.416,02	179.239,21	0,00	0,00	1.570.655,23	808.187,90

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	2.955.634,93	127.326,11		0,00	3.082.961,04	800.019,18	92.488,83		0,00	892.508,01	2.190.453,03
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	337.855,36	38.042,14		0,00	375.897,50	189.944,88
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
	4.286.368,83	127.326,11	0,00	0,00	4.413.694,94	1.137.874,54	130.530,97	0,00	0,00	1.268.405,51	3.145.289,43
Impianti e macchinario											
Impianti generici	823.021,86	6.883,00		0,00	829.904,86	720.399,72	35.117,78		0,00	755.517,50	74.387,36
Macchinari automatici	416.705,36	151.900,00		0,00	568.605,36	379.879,72	27.038,27		0,00	406.917,99	161.687,37
	1.239.727,22	158.783,00	0,00	0,00	1.398.510,22	1.100.279,44	62.156,05	0,00	0,00	1.162.435,49	236.074,73
Attrezzature industr. e comm.											
Attrezzature	194.697,82	11.281,66		0,00	205.979,48	165.681,42	8.193,69		0,00	173.875,11	32.104,37
Strumenti di misura e di controllo	42.459,51	0,00		0,00	42.459,51	35.566,88	2.349,05		0,00	37.915,93	4.543,58
	237.157,33	11.281,66	0,00	0,00	248.438,99	201.248,30	10.542,74	0,00	0,00	211.791,04	36.647,95
Altri beni											
Mobili e arredi	552.262,61	251.385,38		-77.963,12	725.684,87	473.417,61	38.941,21		-77.963,12	434.395,70	291.289,17
Macchine elettrom.e ed elettron.e	47.632,25	2.724,32		0,00	50.356,57	38.252,68	2.525,06		0,00	40.777,74	9.578,83
Hardware e software di base	261.195,39	4.589,52		0,00	265.784,91	195.192,48	18.624,81		0,00	213.817,29	51.967,62
Beni da nolleggio	25.032,86	0,00		0,00	25.032,86	16.430,35	1.395,00		0,00	17.825,35	7.207,51
Automezzi	134.903,67	10.958,50		0,00	145.862,17	121.658,27	4.483,72		0,00	126.141,99	19.720,18
	1.021.026,78	269.657,72	0,00	-77.963,12	1.212.721,38	844.951,39	65.969,80	0,00	-77.963,12	832.958,07	379.763,31
Immobilizzazioni c/acconti											
	13.644,80	7.332,00		0,00	20.976,80	0,00	0,00		0,00	0,00	20.976,80
TOTALE	6.797.924,96	574.380,49	0,00	-77.963,12	7.294.342,33	3.284.353,67	269.199,56	0,00	-77.963,12	3.475.590,11	3.818.752,22

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 31.12.2018

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 2018, 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 sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio dell'Azienda Multiservizi Rovereto chiuso al 31.12.2018. 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 2018, 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 23 aprile 2018.

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 31/12/2018 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 31.12.2018.

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 2018 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 partecipato ai vari Consiglio di Amministrazione, svolti nell'anno 2018, 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 informazioni dall'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

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 31.12.2018 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 quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'articolo 2423, comma 5, c.c.

Per l'attestazione che il bilancio d'esercizio 31.12.2018 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 31.12.2018, che viene sottoposto alla approvazione del Consiglio Comunale, presenta le seguenti risultanze riepilogative:

STATO PATRIMONIALE	ANNO 2018	ANNO 2017
Immobilizzazioni	€ 4.734.930	€ 4.479.242
Attivo circolante	€ 2.452.535	€ 2.616.982
Ratei e risconti	€ 36.399	€ 31.357
Totale attività	€ 7.223.864	€ 7.127.581
Patrimonio netto	€ 4.957.829	€ 4.955.151
Fondi per rischi e oneri	€ 76.584	€ 99.584
Trattamento di fine rapporto subordinato	€ 502.515	€ 499.467

Debiti	€	1.610.809	€	1.519.873
Ratei e risconti	€	76.127	€	53.506
Totale passività	€	7.223.864	€	7.127.581

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

CONTO ECONOMICO	ANNO 2018	ANNO 2017
Valore della produzione	€ 7.099.273	€ 6.913.205
Costi della produzione	€ (7.099.345)	€ (6.880.354)
Differenza	€ -72	€ 32.851
Proventi e oneri finanziari	€ 16.934	€ 10.500
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€
Proventi e oneri straordinari	€ 0	€ 0
Imposte sul reddito	€ (14.183)	€ (20.591)
Utile (perdita) dell'esercizio	€ 2.679	€ 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.

Nell'esercizio 2018 non sono stati imputati alla voce costi di impianto e ampliamento incrementi, rimane iscritta la voce netta pari ad euro 75.026 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 124.629,00 gli investimenti per spese per manutenzione su beni di terzi. Vi sono inoltre 5.117,00 di investimenti in software. Il totale quindi della voce immobilizzazioni immateriali nette, a seguito degli incrementi e al netto degli ammortamenti 2018 ammonta ad euro 808.188.

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.

Nel corso dell'esercizio 2018 gli investimenti totali nelle immobilizzazioni materiali ammontano ad euro 574.380,00. In particolare si tratta degli investimenti fatti per rinnovare ed automatizzare la farmacia di via Paoli – Rovereto. Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati in base a piani che tengono conto della prevedibile durata e intensità del loro utilizzo.

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 31.12.2018 ad euro 58.000; il Collegio dei Revisori ritiene che l'importo, alla luce delle indicazioni fornite in nota integrativa, risulti congruo e prudentiale.

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

Il bilancio 2018 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 2018 sono le stesse del precedente esercizio.

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.

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 31.12.2018 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 2018, così come redatto dagli Amministratori e concorda con la proposta del Consiglio di Amministrazione in merito alla destinazione del risultato d'esercizio per euro 2.679,00

Rovereto, 29 aprile 2019

Il Collegio dei Revisori

Dott. Ravagni Corrado

Dott.ssa Marisa Micol

Dott. Battocchi Alessandro