

*Azienda Speciale Concorezzese – Aspecon
Via De Giorgi 2/4 – Concorezzo (Mb)*

BILANCIO

al 31.12.2011

INDICE

▫ Stato Patrimoniale al 31.12.2011	pag. 03
▫ Conto Economico al 31.12.2011	pag. 04
▫ Nota Integrativa	pag. 05
▫ Relazione amministrativa	pag. 21
▫ Relazione gestionale	pag. 23
▫ Conto Economico 31.12.11/Bilancio Previs.2011	pag. 28
▫ Conto Economico 31.12.2011 per Centri di Costo	pag. 29
▫ Stato Patrimoniale riclassificato secondo liquidità	pag. 32
▫ Conto Economico a valore aggiunto	pag. 35
▫ Flussi delle fonti e degli impieghi	pag. 36
▫ Indici struttura finanziaria e patrimoniale	pag. 39
▫ Relazione del Revisore Contabile	pag. 40

BILANCIO AL 31.12.2011
STATO PATRIMONIALE

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

	ATTIVO					
	ANNO 2011		ANNO 2010		ANNO 2009	
B) IMMOBILIZZAZIONI						
I. Immateriali	275	641.127	385	353.827	556	376.277
II. Materiali	640.852		353.442		375.721	
III. Finanziarie	0		0		0	
C) ATTIVO CIRCOLAN.						
I. Rimanenze	203.261	539.269	338.194	1.017.808	358.132	991.599
II. Crediti	150.928		436.726		407.934	
1) Verso clienti	12.675		22.502		20.952	
2) Verso altri	100.892		390.003		363.357	
4bis) Crediti tributari	37.361		24.221		23.625	
4ter) Imposte anticipate						
5) Crediti fondo nextra						
IV. Disponibilità liquide	185.079		242.887		225.532	
1) Depositi bancari	170.381		221.758		205.272	
2) Cassa corrispettivi			7.737		7.169	
3) Casse	14.698		13.392		13.091	
D) RATEI E RISC. ATT.		5.056		5.907		11.677
TOTALE ATTIVO		1.185.452		1.377.543		1.379.553
CONTI ORDINE ATTIVO						
Beni in leasing						5.777
	PASSIVO					
	ANNO 2011		ANNO 2010		ANNO 2009	
A) PATRIMONIO NETTO		573.324		569.872		540.613
I. Capitale dotazione	124.345		124.345		124.345	
IV. Riserva legale n. tas.	67.518		67.518		67.518	
Riserva legale tas.	16.178		14.715		14.624	
VI. Altre riserve n. tas.	136.100		136.100		136.099	
Fondo miglioramento	8.502		8.502		8.502	
Fondo rinnov. impian.	28.276		28.276		28.276	
Fondo finanz svilup.	99.320		99.320		99.320	
Altre riserve tas.	225.731		197.935		196.212	
Fondo rinnov. impian.	32.355		29.429		29.248	
Fondo finanz svilup.	193.376		168.506		166.964	
IX Risultato esercizio	3.452		29.259		1.815	
B) FONDO RISC. ONERI		36.582		36.582		33.200
2) Fondo dep. merc. n. t.	22.136		22.136		22.136	
2) Fondo dep. merci	14.311		14.311		10.929	
2) Fondo imp. differite	135		135		135	
C) T.F.R.		133.388		197.584		228.568
D) DEBITI		431.150		568.448		569.200
6) Verso fornitori	333.390		467.304		485.802	
12) Debiti tributari	47.898		47.063		42.199	
13) Altri debiti	49.861		54.081		41.199	
E) RATEI E RISC. PASS.		11.009		5.058		7.973
TOTALE PASSIVO		1.185.452		1.377.543		1.379.553
CONTI ORDINE PASSIVO						
Beni in leasing						5.777

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

CONTO ECONOMICO

	CONSUNTIVO ANNO 2011	CONSUNTIVO ANNO 2010	CONSUNTIVO ANNO 2009
A) VALORE della PRODUZIONE			
1. Ricavi da vendite	2.826.650	2.870.922	2.826.682
5. Altri ricavi e proventi	82.257	74.591	76.371
TOTALE VALORE della PRODUZIONE (A)	2.908.907	2.945.512	2.903.053
B) COSTI della PRODUZIONE			
6. Acquisto merci	1.991.174	2.084.730	2.098.413
7. Servizi	236.875	244.849	245.099
8. Godimento beni di terzi	20.426	27.126	37.261
9. Personale	464.512	483.170	473.054
a) Retribuzioni	326.253	340.190	334.490
b) Oneri Sociali	107.340	113.569	110.468
c) Accantonamento TFR	30.919	29.411	28.097
10. Ammortamenti e svalutazioni	40.480	38.597	41.346
a) imm.ni immateriali	110	171	238
b) imm.ni materiali	40.370	38.426	41.108
c) imm.ni materiali anticipato		0	0
d) accantonamento svalutazione crediti			
11. Variazioni rimanenze merci	134.933	19.937	-21.654
12. Accantonamento fondo rischi		3.496	3.581
14. Oneri diversi di gestione	10.427	9.180	8.851
TOTALE COSTI della PRODUZIONE (B)	2.898.827	2.911.087	2.885.952
DIFFERENZA VALORE/COSTI PROD. A-B	10.080	34.425	17.101
C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI			
a) altri proventi	1.610	726	10.749
c) titoli attivo circolante	1.610	726	3.348
d) altri			7.401
E) PROVENTI/ONERI STRAORDINARI			
20. Proventi	9.692	27.522	-2.446
21. Oneri	17.632	32.034	
	-7.940	-4.513	-2.446
RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C-E)	21.382	62.674	25.404
22. IMPOSTE CORRENTI, DIFFERITE E			
a) imposte correnti	17.930	33.415	23.589
b) imposte differite	17.930	33.415	23.589
c) imposte anticipate			
26. RISULTATO DI ESERCIZIO	3.452	29.259	1.815

NOTA INTEGRATIVA

Natura ed attività dell'azienda

L'Azienda Speciale Farmacie di Concorezzo, derivante dalla trasformazione della preesistente Azienda Municipalizzata Farmacia di Concorezzo, è stata costituita ai sensi degli articoli 22 e 23 della L. 142/90 con delibera del Consiglio Comunale in data 20/09/1993 e successive modifiche del 09/12/1993 e del 02/03/1995. In data 21/12/1995 con delibera n. 94 è stato conferito il capitale di dotazione e in data 27/12/1995 è stato formato l'atto di dotazione a rogito del notaio Paolo Setti con iscrizione al Registro Società al n. 58601 in data 28/12/1995. Successivamente l'azienda ha ottenuto l'iscrizione al Registro Imprese al N. MI149-58601 ed al REA al N. 1484863.

In data 22 marzo 2002 il Consiglio Comunale di Concorezzo ha approvato con la delibera n. 16 il nuovo Statuto dell'Azienda Speciale.

Tale adempimento previsto dal T.U.E.L. n. 267/2000 ha ampliato l'oggetto sociale dell'Azienda e ne ha modificato la ragione sociale in "Azienda Speciale Concorezzese - ASPECON" con esecutività dal 23 aprile 2002.

Nella stessa seduta è stato altresì approvato lo schema del contratto di servizio che in data 28.02.2005 è stato modificato con l'introduzione di un canone per la gestione delle farmacie.

L'esercizio chiuso al 31/12/2011 è il quattordicesimo soggetto all'I.R.E.S. come conseguenza della fine della moratoria fiscale avvenuta il 31/12/1998. Oltre all'I.R.E.S. l'azienda continua ad essere soggetto passivo d'imposta ai fini I.R.A.P. calcolata sul valore della produzione netta.

Nel corso dell'anno 2012 il comune di Concorezzo ha ceduto, mediante gara ad evidenza pubblica, la titolarità della farmacia 2 di via XXV aprile. Le procedure si sono completate entro il 30/11/2011 con la cessione da parte dell'azienda delle merci, degli arredi e del passaggio del personale. L'immobile è stato concesso in locazione alla società vincitrice della gara così come previsto dal bando.

Struttura e contenuto del bilancio

Il bilancio è composto da Stato Patrimoniale, Conto economico, dalla presente Nota Integrativa ed è accompagnato dalle relazioni amministrativa e gestionale. Lo schema di bilancio è conforme alla normativa vigente oltre che rispecchiare fedelmente il contenuto delle scritture contabili regolarmente tenute. Nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico ai sensi delle disposizioni degli articoli 2423, 2423-bis e 2423-ter del Codice Civile si sono omesse le voci rappresentate dai numeri arabi ove non movimentate nell'esercizio in esame ed in quelli precedenti. Il Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2011 è redatto rispettando i principi di prudenza, continuità della gestione, competenza economica e costanza del criterio di valutazione.

E' opportuno rilevare che, a fronte di una contabilità tenuta in centesimi di Euro, si è provveduto a redigere il Bilancio in unità di Euro utilizzando il metodo dell'arrotondamento.

Criteri di Formazione

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile, che costituisce ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio. Gli importi con cui sono state esposte le singoli voci di bilancio risultano perfettamente compatibili con quelle voci omonime iscritte nel bilancio relativo all'esercizio precedente.

Va segnalato che non si è reso necessario il ricorso a deroghe rispetto alle disposizioni di cui agli articoli 2423 e 2423-bis del Codice Civile in quanto i dati esposti nel bilancio rispecchiano fedelmente la situazione dell'Azienda; non sono stati altresì erogati all'Azienda contributi in conto capitale; non sono stati imputati oneri finanziari ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

Inoltre nella predisposizione del Bilancio l'Azienda si è attenuta alle nuove disposizioni della riforma societaria.

Criteri di Valutazione

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio sono i seguenti:

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali: sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati in riduzione delle singole voci e, in considerazione della loro utilità pluriennale, da ammortizzare in 5 anni a decorrere dall'esercizio in cui sono state sostenute; tale periodo rappresenta la durata di prevedibile utilità.

Immobilizzazioni materiali: sono iscritte al costo, comprensivo di oneri accessori ed ammortizzate, a quote costanti, in funzione della loro prevedibile vita utile che tiene conto sia del grado fisico che dell'obsolescenza.

Le singole quote di ammortamento utilizzate sono state calcolate con le aliquote in vigore ai fini fiscali; il criterio seguito e' quello così come applicato di consuetudine e nel 2006 non è stata calcolata la quota di ammortamento anticipato.

Sono stati utilizzati i coefficienti di cui alla tabella 2 (altre attività non precedentemente specificate) D.M. 31/12/1988.

Per quanto riguarda gli immobili posseduti nella contabilità aziendale si è proceduto alla divisione tra la quota riferita ai fabbricati e quella riferita ai terreni. In base ai principi contabili si evidenziano i seguenti valori:

- FABBRICATI € 589.194,47
- F.DO AMMORTAMENTO € 125.988,53

La quota riferita al terreno è pari ad € 93.529,71.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze: l'inventario fisico delle merci giacenti al 31/12/2011 è stato effettuato da una società specializzata nel settore che ha proceduto a rilevare categorie omogenee di prodotti secondo la classificazione in vigore ed a valorizzare gli stessi secondo l'ultimo prezzo di vendita abbattuto dell'I.V.A. e di una percentuale di ricarico variabile a seconda di ogni tipologia di prodotto. Le risultanze del lavoro fatto hanno consentito alla società di certificare che il valore delle rimanenze risulta congruo con il valore contabilizzato.

Crediti: sono contabilizzati al loro presumibile valore di realizzo.

Disponibilità liquide: sono valutate al valore nominale.

Ratei e risconti attivi: sono calcolati con riferimento al criterio della competenza economica. I risconti sono oneri sostenuti in via anticipata nell'esercizio di riferimento e di competenza del futuro esercizio sociale e derivanti da spese telefoniche e assistenza macchine elettroniche.

Conti d'ordine dell'attivo e del passivo: i conti evidenziavano l'impegno assunto dall'Azienda nei confronti della società di leasing per i locali della guardia medica. Il contratto si è concluso nel corso del 2010 con il riscatto dell'immobile.

PASSIVO

Patrimonio netto: il capitale di dotazione è quello determinato con la delibera di Consiglio Comunale n. 94 del 21/12/1995.

Le riserve di cui alle lettere A sub IV) e sub VI), come meglio dettagliate nel bilancio, sono state in parte costituite con gli utili degli esercizi fino al 31/12/1998 non soggette ad imposizione fiscale, mentre una parte con gli utili degli esercizi successivi distinguendole con l'indicazione riserve tassate.

Il risultato dell'esercizio indicato nel sub IX) si riferisce alle risultanze della gestione al netto dell'I.R.E.S. e dell'I.R.A.P.

I fondi presenti nelle voci A sub.VI rientrano fra quelli previsti dalla precedente normativa (art.43 DPR 902/1986) ed il loro scopo è quello di capitalizzare l'azienda dotandola delle risorse necessarie per far fronte agli investimenti.

Fondo rischi ed oneri: e' costituito dal fondo deperimento merci composto da una parte non tassabile rilevata fino al 31/12/1998 e dalla quota, ripresa fiscalmente, di incremento per l'esercizio al 31/12/1999. Si tratta di un accantonamento prudenziale per aumentare le fonti di finanziamento tutelandosi nel contempo dai deperimenti eventuali delle merci che il Consiglio d'Amministrazione non ha più ritenuto di incrementare. Nel presente esercizio non si è ritenuto opportuno incrementare il fondo.

Trattamento di fine rapporto: l'importo stanziato si riferisce alle quote di T.F.R. maturate dai dipendenti alla fine dell'esercizio sociale; i calcoli sono stati effettuati secondo le norme vigenti ed ai sensi dell'articolo 2120 del Codice Civile; nella voce TFR è inclusa la gestione del Fondo Previambientale.

Debiti: sono valutati al valore nominale ed esigibili entro l'esercizio successivo.

Ratei e risconti passivi: sono calcolati con riferimento alla competenza economica e si riferiscono interamente a ratei passivi derivanti dalle utenze di energia elettrica, gas.

CONTO ECONOMICO

E' la parte contabile del bilancio che evidenzia i costi dei fattori consumati nell'esercizio ed i ricavi delle fonti della gestione consumate nell'esercizio. Vengono esposte anche le risultanze dei due esercizi precedenti.

Valore della produzione: i ricavi derivanti dall'attività caratteristica sono iscritti al netto delle rettifiche per resi, abbuoni e sconti. Vengono altresì indicati i proventi legati alla gestione del Centro Medico di Via Manzoni e delle locazioni ad esso collegate, delle locazioni dei locali della Guardia Medica e dei locali di Via XXV Aprile. Si precisa che nei ricavi sono inserite le merci cedute al prezzo di costo alla società che ha rilevato la farmacia 2 per un importo di € 128.671,34.

Costi della produzione: le singole voci sono sufficientemente dettagliate senza dover richiedere particolari spiegazioni.

Gli acquisti di merci sono espressi al netto delle rettifiche per resi, abbuoni e sconti.

Il costo del personale dipendente è già dettagliato.

La voce godimento beni di terzi si riferisce all'affitto dei locali di via XXV Aprile.

Proventi ed oneri finanziari: sono classificati in categorie omogenee ed evidenziano la buona liquidità dell'Azienda consentendole di non ricorrere all'indebitamento bancario.

Imposte sul reddito d'esercizio: lo stanziamento di imposte correnti è determinato in base alla previsione dell'onere d'imposta, in applicazione della vigente normativa fiscale, di cui € 3.895,00 per I.R.E.S. e € 14.035,00. = per I.R.A.P.

Nel presente esercizio non sono state calcolate le imposte differite ed anticipate per l'esiguità del loro importo.

Utile dell'esercizio

E' la risultante contabile come già dettagliato nello Stato Patrimoniale e risente della tassazione a cui l'Azienda viene assoggettata.

ALTRE INFORMAZIONI

Ai sensi di Legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti al Consiglio di Amministrazione ed al Collegio dei Revisori dei Conti:

- Consiglio di Amministrazione	€	1.065,60
- Collegio dei Revisori	€	2.496,00

Ai sensi del DL 231/2002 nessun accantonamento è stato effettuato a titolo di interessi moratori. In effetti i pagamenti verso fornitori sono difficilmente effettuati oltre i termini e nessun addebito è mai stato effettuato senza la comunicazione di messa in mora anche dopo l'entrata in vigore della norma.

Gli incassi sono dovuti prevalentemente ai corrispettivi delle farmacie.

Adempimenti D.Lgs 196/2003 codice in materia di protezione dei dati personali: L'Azienda ha adottato i seguenti istituti:

- Documento programmatico sulla sicurezza
- Informativa sul trattamento dei dati per clienti, fornitori e dipendenti
- Lettera di incarico al personale che tratta i dati.

Ogni anno vengono verificate ed aggiornate le procedure.

Inoltre l'Azienda dal 2002 adotta le norme per la sicurezza sul lavoro ai sensi della L. 626 e nonché per le garanzie di igiene per l'HAACP.

Sono state inoltre attivate le nuove procedure per la valutazione dei rischi introdotte dal D. Lgs. 81/08 proseguendo nella politica di attenzione alla sicurezza nei confronti dei lavoratori e degli utilizzatori.

Per quanto riguarda l'ambiente è in corso da anni un contratto per il trattamento dei RIFIUTI SPECIALI con la ditta ECOLOGIA AMBIENTE srl con sede in Como.

PROPOSTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Il presente bilancio, composto dalla Nota Integrativa, dalla Relazione Gestionale ed Amministrativa, dallo Stato Patrimoniale e Conto Economico, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio che corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

L'utile di esercizio è la risultante dell'applicazione delle norme aventi natura esclusivamente fiscale.

Confidando nel Vostro accordo sui criteri ai quali ci siamo attenuti, Vi invitiamo ad approvarlo proponendovi di destinare l'utile a riserva dell'Azienda.

IL DIRETTORE
Dr. Roberto Scarabelli

IL PRESIDENTE
Dr. Cesare Grassi

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecor

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

B) IMMOBILIZZAZIONI

- Immateriali:	Saldo al 31.12.2010	€ 385
	Saldo al 31.12.2011	€ 275

COSTO STORICO	SALDO AL 31.12.2010	ACQUISIZIONI	CESSIONI	SALDO AL 31.12.2011
Oneri Pluriennali			0	0
Costi pluriennali	385		0	385
TOTALE	385	0	0	385
AMMORTAMENTI				
	SALDO AL 31.12.2010	AMM.MENTI 2011	STORNI PER CESSIONI	SALDO AL 31.12.2011
Oneri Pluriennali	0		0	
Costi pluriennali	0	110	0	110
TOTALE	0	110	0	110
VALORI NETTI				
	SALDO AL 31.12.2011			
Oneri Pluriennali				
Costi pluriennali	275			
TOTALE	275			

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

- Materiali:

Saldo al 31.12.2010 € 353.442
Saldo al 31.12.2011 € 640.852

COSTO STORICO	SALDO AL 31.12.2010	ACQUISIZIONI	CESSIONI	SALDO AL 31.12.2011
Immobili	352.580	330.145	0	682.725
Macchine ufficio elettroniche	93.660		22.586	71.074
Impianti allarme	16.958	3.751	4.966	15.742
Attrezzature	91.262		14.432	76.830
Mobili e arredi	190.086		12.260	177.826
Impianti generici	32.846		2.263	30.583
Impianti telefono	4.843		0	4.843
Autovettura	8.000		0	8.000
Opere su beni terzi	81.762			81.762
Beni inferiori 516€		1.531		1.531
TOTALE	871.997	335.427	56.507	1.150.916
AMMORTAMENTI	SALDO AL 31.12.2010	AMM. MENTI 2011	STORNI PER CESSIONI	SALDO AL 31.12.2011
Immobili	112.281	13.708	0	125.989
Macchine ufficio elettroniche	86.134	2.359	20.053	68.440
Impianti allarme	13.732	1.451	3.368	11.814
Attrezzature	70.961	4.437	14.433	60.965
Mobili e arredi	172.949	5.909	10.411	168.447
Impianti generici	18.126	2.343	594	19.875
Impianti telefono	4.844		0	4.844
Autovettura	0		0	0
Opere su beni terzi	39.528	8.633		48.161
Beni inferiori 516€		1.531		1.531
TOTALE	518.555	40.370	48.860	510.065
VALORI NETTI	SALDO AL 31.12.2011			
Immobili	556.736			
Macchine ufficio elettroniche	2.634			
Impianti allarme	3.928			
Attrezzature	15.865			
Mobili e arredi	9.379			
Impianti generici	10.708			
Impianti telefono	0			
Autovettura	8.000			
Opere su beni terzi	33.601			
TOTALE	640.852			

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

B) ATTIVO CIRCOLANTE

I. Rimanenze	Saldo al 31.12.2010	€ 338.194
	Saldo al 31.12.2011	€ 203.261

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.2010	SALDO AL 31.12.2011	VARIAZIONE
Prodotti finiti e merci	338.194	203.261	-134.933

II. Crediti	Saldo al 31.12.2010	€ 434.726
	Saldo al 31.12.2011	€ 150.928

ENTRO 12 MESI

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.2010	SALDO AL 31.12.2011	VARIAZIONE
Clienti	20.502	12.675	-7.827
S.S.N. e diversi	390.003	100.892	-289.111
Crediti tributari	24.221	37.361	13.140
Fondo nextra			0
Imposte anticipate			0
TOTALE	434.726	150.928	-283.798

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

IV. Disponibilità liquide	Saldo al 31.12.2010	€ 242.887
	Saldo al 31.12.2011	€ 185.079

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.2010	SALDO AL 31.12.2011	VARIAZIONE
Depositi bancari	221.758	170.381	-51.377
Denaro in cassa	7.737		-7.737
Denaro casse	13.392	14.698	1.306
TOTALE	242.887	185.079	-57.808

D) RATEI E RISCO.ATTIVI	Saldo al 31.12.2010	€ 5.907
	Saldo al 31.12.2011	€ 5.056

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.2010	SALDO AL 31.12.2011	VARIAZIONE
Risconti Attivi	5.667	5.056	-611
Ratei attivi	240		-240
TOTALE	5.907	5.056	-851

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecor

PASSIVITA'

A) PATRIMONIO NETTO	Saldo al 31.12.2010	€ 569.872
	Saldo al 31.12.2011	€ 573.324

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.2010	AUMENTI	UTILIZZI	SALDO AL 31.12.2011
Capitale di dotazione	124.345			124.345
Riserva legale n.t.	67.518			67.518
F.do miglioramento non tassato	8.502			8.502
F.do rinnovo impianti non tassato	28.276			28.276
F.do finanz. Sviluppo non tassato	99.320			99.320
Riserva legale tassata	14.715	1.463		16.178
F.do rinnovo impianti tassato	29.429	2.926		32.355
F.do finanz. Sviluppo tassato	168.506	24.870		193.376
Utile distribuito		29.259	29.259	-
Utile esercizio anno precedente	29.259		29.259	
Utile esercizio corrente		3.452		
TOTALE	569.872	61.969	58.518	573.324

B) FONDO PER RISCHI E ONERI	Saldo al 31.12.2010	€ 36.582
	Saldo al 31.12.2011	€ 36.582

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.2010	SALDO AL 31.12.2011	VARIAZIONE
F.do dep. merci non t.	22.136	22.136	-
F.do deperimento merci	14.311	14.311	-
F.do imposte differite	135	135	-
TOTALE	36.582	36.582	-

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

C) TFR LAVORO DIPENDENTE Saldo al 31.12.2010 € 197.584
 Saldo al 31.12.2011 € 133.388

SALDO AL 31.12.2010	ACCANTONA- MENTI	UTILIZZI/ FONDO	SALDO AL 31.12.2011
197.584	30.919	95.115	133.388

Variazione organico dipendenti avvenute nell'esercizio

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.10	DIMISSIONI	ASSUNZIONI	SALDO AL 31.12.11
Direttore	1			1
Farmacisti	4	-2	0	2
Commessi	3	-1	0	2
Impiegati	2	0	0	2
TOTALE	10	-3	0	7

D) DEBITI Saldo al 31.12.2010 € 568.448
 Saldo al 31.12.2011 € 431.150

ENTRO 12 MESI

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.2010	SALDO AL 31.12.2011	VARIAZIONE
Fornitori	467.304	333.390	-133.914
Collegio revisori conti	1.248	1.248	0
Istituti previd. e assistenziali	19.014	17.040	-1.974
Debiti diversi	33.819	31.574	-2.245
Debiti tributari	47.063	47.898	835
TOTALE	568.448	431.150	-137.298

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI Saldo al 31.12.2010 € 5.058
 Saldo al 31.12.2011 € 11.009

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.2010	SALDO AL 31.12.2011	VARIAZIONE
Ratei passivi per utenze	5.058	11.009	5.951

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

1. Ricavi	Saldo al 31.12.2010	€ 2.870.922
	Saldo al 31.12.2011	€ 2.826.650

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2010	VALORE AL 31.12.2011	VARIAZIONE
Vendite al pubblico	1.506.201	1.462.147	-44.054
Vendite al S.S.N.	1.360.835	1.233.415	-127.420
Vendite merci farmacia 2		128.671	128.671
Indennizzo farmaci scaduti	3.886	2.416	-1.470
TOTALE	2.870.922	2.826.650	-44.272

2. Altri ricavi e proventi	Saldo al 31.12.2010	€ 74.591
	Saldo al 31.12.2011	€ 82.257

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2010	VALORE AL 31.12.2011	VARIAZIONE
Rimborsi vari	150	1.211	1.061
Proventi Centro Medico	11.014	9.638	-1.376
Canone affitto Guardia Medica	12.721	12.941	220
Canone affitto Via Manzoni	4.189	7.393	3.204
Proventi Centro Medico Spec.	21.682	21.420	-262
Canone affitto Via 25 Aprile 35	8.332	9.498	1.166
Canone affitto Via 25 Aprile 25		2.083	2.083
Rimborso spese condominiali	16.503	18.072	1.569
TOTALE	74.591	82.257	7.666

B) COSTI DI PRODUZIONE

6. Acquisto merci	Saldo al 31.12.2010	€ 2.084.730
	Saldo al 31.12.2011	€ 1.991.174

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2010	VALORE AL 31.12.2011	VARIAZIONE
Acquisto merci	2.084.730	1.991.174	-93.556
TOTALE	2.084.730	1.991.174	-93.556

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

7. COSTI PER SERVIZI

Saldo al 31.12.2010
Saldo al 31.12.2011

€ 244.849
€ 236.875

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2010	VALORE AL 31.12.2011	VARIAZIONE
Manutenzione locali	9.073	16.784	7.712
Utenze	22.158	17.377	-4.781
Pulizia	30.677	30.163	-514
Spese condominiali	12.013	12.242	229
Spese assicurative	11.050	11.050	0
Quote associative	5.880	4.319	-1.561
Spese postali	734	379	-355
Spese telefoniche	7.639	7.725	86
Cancelleria	5.757	6.421	664
Abbonamento riviste	1.053	524	-529
Spese bancarie	189	127	-62
Spese tariffazione ricette	23.796	24.013	217
Spese ass. tecnica programmi	6.451	6.438	-13
Compenso revisore	2.496	2.496	0
Consiglio di amministrazione	1.110	1.066	-44
Spese incarichi professionali	27.802	25.286	-2.516
Servizi vari amministrativi	5.188	8.726	3.538
Corsi formazione personale	250	800	550
Spese di rappresentanza		1.161	1.161
Manutenzione macchine elettr.	1.256	1.150	-106
Sponsorizzazioni	4.099	3.598	-501
Materiale di consumo	1.340	450	-890
Compensi collaboratori	8.875	13.179	4.304
Consulenze amministrative	4.352	4.264	-88
Consulenze del lavoro	7.218	5.452	-1.766
Canone gestione farmacie	40.000	25.000	-15.000
Spese varie documentate	4.391	6.685	2.294
TOTALE	244.849	236.875	-7.974

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

8. GODIMENTO BENI DI TERZI **Saldo al 31.12.2010 € 27.126**
Saldo al 31.12.2011 € 20.426

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2010	VALORE AL 31.12.2011	VARIAZIONE
Leasing immobiliare	7.978		-7.978
Affitto locali via XXV Aprile	14.598	15.758	1.160
Affitto locali ambulatorio pediatrico	4.550	4.668	118
TOTALE	27.126	20.426	-6.700

9. PERSONALE **Saldo al 31.12.2010 € 483.170**
Saldo al 31.12.2011 € 464.512

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2010	VALORE AL 31.12.2011	VARIAZIONE
Retribuzioni	340.190	326.253	-13.938
Oneri Sociali	113.569	107.340	-6.229
Accantonamento TFR	29.411	30.919	1.508
TOTALE	483.170	464.512	-18.659

10. AMM.TI E SVALUTAZIONI **Saldo al 31.12.2010 € 38.597**
Saldo al 31.12.2011 € 40.480

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2010	VALORE AL 31.12.2011	VARIAZIONE
Immobilizzazioni immateriali	171	110	-61
Immobilizzazioni materiali	38.426	40.370	1.944
TOTALE	38.597	40.480	1.883

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

11. VARIAZIONI RIMANENZE Saldo al 31.12.2010 € **19.937**
 Saldo al 31.12.2011 € **134.933**

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2010	VALORE AL 31.12.2011	VARIAZIONE
Variazioni rimanenze merci	19.937	134.933	-114.996
TOTALE	19.937	134.933	-114.996

12. ACCANT. F.DO RISCHI Saldo al 31.12.2010 € **3.496**
 Saldo al 31.12.2011 € **-**

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2010	VALORE AL 31.12.2011	VARIAZIONE
Accant.fondo svalutaz.magazzino	3.382		-3.382
Accant.fondo svalutaz.crediti	114		-114
TOTALE	3.496	0	-3.496

14. ONERI DIVERSI DI GESTIONE Saldo al 31.12.2010 € **9.180**
 Saldo al 31.12.2011 € **10.427**

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2010	VALORE AL 31.12.2011	VARIAZIONE
Interessi e oneri	5.068	3.492	-1.577
Imposte e tasse d'esercizio	4.112	6.935	2.823
TOTALE	9.180	10.427	1.246

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Saldo al 31.12.2010 € **726**
Saldo al 31.12.2011 € **1.610**

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2010	VALORE AL 31.12.2011	VARIAZIONE
Interessi attivi tesoreria	675	1.534	859
Interessi attivi banca	51	77	25
Proventi finanziari			0
TOTALE	726	1.610	884

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Saldo al 31.12.2010 € **27.522**
Saldo al 31.12.2011 € **9.692**

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2010	VALORE AL 31.12.2011	VARIAZIONE
Plusvalenze	32.034	17.632	-14.402
Sopravv./insussis. passive	-4.513	-7.940	-3.427
TOTALE	27.522	9.692	-17.829

22. IMP.CORR.DIFF. ANTICIPATE

Saldo al 31.12.2010 € **33.415**
Saldo al 31.12.2011 € **17.930**

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2010	VALORE AL 31.12.2011	VARIAZIONE
Imposte correnti	33.415	17.930	-15.485
TOTALE	33.415	17.930	-15.485

26. RISULTATO DI ESERCIZIO

Saldo al 31.12.2010 € **29.259**
Saldo al 31.12.2011 € **3.452**

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2010	VALORE AL 31.12.2011	VARIAZIONE
Risultato di esercizio	29.259	3.452	-25.807
TOTALE	29.259	3.452	-25.807

RELAZIONE AMMINISTRATIVA

L'esercizio chiuso il 31.12.2011 è in parte influenzato dalla cessione della titolarità della Farmacia 2 di via XXV Aprile, divenuta effettiva per Aspecon a partire dal 01.12.2011.

Se si sottraggono ai ricavi della Farmacia 2 i proventi derivanti dalle merci cedute a prezzo di costo alla Società subentrante, pari a €128.671, i ricavi della sola Farmacia 2 scendono ad € 1.033.063 con una variazione del 16,90% rispetto all'anno precedente.

Sulla base della media mensile degli incassi della Farmacia 2 si può dire, con ragionevole certezza, che circa la metà del decremento registrato è ascrivibile alla perdita di clientela dovuta probabilmente ai disagi generati dall' inevitabile periodo di incertezza vissuto durante la fase di cessione.

Nonostante ciò alcuni fattori positivi hanno consentito di chiudere il bilancio con un risultato di esercizio sostanzialmente in linea con quello del 2010 se lo si considera al netto delle partite straordinarie che hanno influenzato positivamente il conto economico precedente per € 29.634 euro (vedi Relazione Amministrativa accompagnatoria al bilancio al 31.12.2010):

1. la Farmacia 1 ha portato i ricavi da € 1.627.202 del 2010 ad € 1.663.487 con una variazione positiva del 2,23%
2. i servizi sanitari hanno registrato una perdita sensibilmente inferiore all'anno precedente (-25,97%) dovuti a minori costi di produzione per € 8.287 e maggiori ricavi per 8.566. I maggiori ricavi sono dovuti soprattutto alla revisione dei canoni di locazione rivisti dal Consiglio nel 2011.

Per completezza di informazione mi corre comunque l'obbligo di rilevare che quest'anno non è stata accantonata nessuna somma sul fondo rischi. L'Azienda, come emerge dalla lettura dello Stato Patrimoniale, è comunque ben patrimonializzata e "in sicurezza" per fronteggiare eventuali eventi straordinari negativi.

Il 2012 si presenta come un esercizio particolarmente impegnativo in quanto la cessione della Farmacia 2 dispiegherà appieno i suoi effetti sull'andamento economico di Aspecon da quest'anno.

Occorrerà quindi un'opera di monitoraggio costante dell'andamento economico che impiegherà fortemente il Direttore unitamente a tutto il Consiglio di Amministrazione.

In tal senso sarà imprescindibile tener presente anche le misure legislative che puntano ad un ulteriore aumento della concorrenzialità del mercato sia per la possibilità di aprire ulteriori Farmacie sul territorio, sia sull'ulteriore ridimensionamento del prezzo dei generici, sia sulla valorizzazione del ruolo delle Parafarmacie.

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

Occorrerà quindi analizzare tutti gli aspetti dell'Azienda, senza preclusioni, al fine di individuare le migliori soluzioni che consentano un contenimento ulteriore dei costi ed uno sviluppo dei ricavi.

A fronte di tale impegno ribadisco però la richiesta di rivedere il canone di servizio, a seguito della cessione della Farmacia 2, richiesta con comunicazione del 21.09.2011 prot. 87.

Si fa presente che la necessità di riduzione del canone di servizio si rafforza se si vuole continuare a mantenere, in considerazione della funzione anche "sociale" di Aspecon, lo stesso livello di erogazione dei servizi sanitari, storicamente sostenuti dalla marginalità delle due Farmacie-

*Il Presidente
Cesare Grassi*

RELAZIONE GESTIONALE

SITUAZIONE NAZIONALE

Prosegue il tentativo di contenimento della spesa pubblica sanitaria agendo sul prezzo al pubblico dei medicinali.

Questa volta i medicinali interessati sono i generici, il cui prezzo è stato adeguato al prezzo medio di quattro paesi europei (Spagna, Francia, Germania e Regno Unito), subendo una diminuzione fino al 40% (aprile 2011).

Il danno subito dalle nostre due farmacie come perdita di valore di magazzino è stato di circa 9.000,00 euro.

Il progressivo inarrestabile invecchiamento della popolazione italiana porterà ad un aumento del consumo di farmaci, ma la continua diminuzione del prezzo dei medicinali potrebbe portare all'allontanamento delle multinazionali verso paesi più convenienti.

Si dovrà quindi procedere al contenimento delle spese sanitarie con differenti strategie.

SITUAZIONE LOCALE

L'anno economico 2011 ha visto gli organi dirigenti dell'Azienda coinvolti, dal mese di febbraio al 30 novembre, nella vendita della farmacia comunale n. 2: un frenetico susseguirsi di riunioni del CDA, incontri con funzionari del Comune e con i colleghi interessati, per approfondimenti, delibere, valutazioni e spiegazioni circa il corretto svolgimento dell'asta pubblica.

Questa vendita ha demotivato il personale operante nella struttura interessata, causando un danno economico all'Azienda con una perdita di esercizio significativa. (vedi bilancio economico farmacia comunale n. 2).

Per contro, e per fortuna, la clientela e la redditività della farmacia comunale n. 1 sono aumentate: ciò ha consentito di pareggiare i conti anche se nei ricavi del conto economico non è così evidente.

L'anno 2012 sarà fondamentale per capire la sostenibilità dell'Azienda ASPECON con gli utili della sola farmacia comunale n. 1.

Il consuntivo dell'anno 2011 non è confrontabile con i precedenti, mancando ricavi di tutto il mese di dicembre della farmacia comunale n. 2 e con un crollo di fatturato nei mesi precedenti la vendita.

Al contrario, i costi del personale non hanno subito un importante calo perché sono state liquidate tutte le pendenze economiche, comprese le ferie non usufruite.

Azienda Speciale Concorezzese - Aspeccon

L'aumento della concorrenza con l'apertura di diverse parafarmacie nei centri commerciali (ultima aperta al Centro Torri Bianche) causa una leggera diminuzione del numero di parafarmaci venduti, con minor influenza sui ricavi.

Vi ricordi che le farmacie comunali hanno sempre praticato una scontistica sui prodotti da banco con promozioni mensili, visibili anche sul sito aspeccon.it, fidelity card ecc.

Inoltre nelle nostre farmacie la clientela ha sempre trovato consigli disinteressati, mirati verso scelte più oculate e pertinenti.

BILANCIO SERVIZI SANITARI

Il bilancio sociale esce quest'anno con una perdita ridotta, rispetto agli anni precedenti, quantificata in euro 48.660.

Ciò è frutto di un aumento, a metà anno, delle tariffe di medicina specialistica e di una diminuzione dei costi di produzione.

Questa attività è da anni il nostro fiore all'occhiello e cercheremo, appena possibile, di ampliarla con nuove specialità, come è accaduto a fine anno con l'arrivo di una dottoressa neurologa.

L'utilizzo da parte della popolazione della medicina specialistica è in costante aumento, mentre quello del servizio infermieristico è in lieve calo.

Il CUP, che era situato presso la farmacia comunale n. 2, ha sofferto del crollo della clientela.

In generale gli standard dei nostri servizi rimangono, per qualità e quantità, ad ottimi livelli e i numeri dicono che i cittadini di Concorezzo ne sono assidui frequentatori.

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

L'aumento della concorrenza con l'apertura di diverse parafarmacie nei centri commerciali (ultima aperta al Centro Torri Bianche) causa una leggera diminuzione del numero di parafarmaci venduti, con minor influenza sui ricavi.

Vi ricordi che le farmacie comunali hanno sempre praticato una scontistica sui prodotti da banco con promozioni mensili, visibili anche sul sito aspecon.it, fidelity card ecc.

Inoltre nelle nostre farmacie la clientela ha sempre trovato consigli disinteressati, mirati verso scelte più oculate e pertinenti.

BILANCIO SERVIZI SANITARI

Il bilancio sociale esce quest'anno con una perdita ridotta, rispetto agli anni precedenti, quantificata in euro 48.660.

Ciò è frutto di un aumento, a metà anno, delle tariffe di medicina specialistica e di una diminuzione dei costi di produzione.

Questa attività è da anni il nostro fiore all'occhiello e cercheremo, appena possibile, di ampliarla con nuove specialità, come è accaduto a fine anno con l'arrivo di una dottoressa neurologa.

L'utilizzo da parte della popolazione della medicina specialistica è in costante aumento, mentre quello del servizio infermieristico è in lieve calo.

Il CUP, che era situato presso la farmacia comunale n. 2, ha sofferto del crollo della clientela.

In generale gli standard dei nostri servizi rimangono, per qualità e quantità, ad ottimi livelli e i numeri dicono che i cittadini di Concorezzo ne sono assidui frequentatori.

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

Voglio ricordare le attività classiche di ASPPECON con le tabelle riassuntive sotto riportate:

SERVIZIO INFERMIERISTICO

PRESTAZIONE	ANNO 2004	ANNO 2005	ANNO 2006	ANNO 2007	ANNO 2008	ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011
ECCG	473	643	766	625	464	466	307	298
Esame Glicemia	117	124	109	102	144	110	168	152
Esame Tempo di Quick	155	288	436	401	446	583	684	624
Esame colesterolo	155	181	115	109	105	81	141	127
Esame delle urine	11	22	7	8	31	28	19	29
Test gravidanza	23	17	7	8	8	1	8	5
Valori pressione	1903	1955	2244	2221	2024	1154	1446	1060
Tampone faringeo	18	24	5	0	12	13	16	10
Vaccini antinfluenzali	143	326	272	193	188	129	139	119
Medicazioni	118	133	267	459	72	39	100	96
Iniezioni intramuscolari	2442	2549	2865	2985	2613	2027	2528	2012
Pap-test	94	76	84	135	146	161	70	66
Flebo			24	2		2	0	0
TOTALI	5.652	6.338	7201	7248	6253	4794	5626	4598

SERVIZIO DI MEDICINA SPECIALISTICA

Le prestazioni sono aumentate per l'ingresso di nuove figure mediche.

	ANNO 2004	ANNO 2005	ANNO 2006	ANNO 2007	ANNO 2008	ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011
PRESTAZIONE								
CARDIOLOGIA	142	166	169	174	155	167	152	159
CHIRURGIA PLASTICA	36	52	52	37	67	77	62	0
GINECOLOGIA	298	242	186	182	306	274	253	190
INTERNISTICA	106	109	92	96	72	79	52	60
DERMATOLOGIA	60	45	54	45	55	61	52	61
PSICOLOGIA- PSICOTERAPIA	112	143	92	63	77	178	175	212
ANGIOLOGIA	33	35	30	34	25	34	26	24
OTORINOLARING.				69	148	123	101	70
ALLERGLOGIA					27	121	190	219
NEUROPSICHIATRIA					8	56	41	52
NEIROLOGIA								26
ORTOPEDIA					4	23	35	49
LOGOPEDIA						36	102	209
TOTALI	790	794	675	700	950	1233	1245	1331

SERVIZIO CENTRO UNICO DI PRENOTAZIONE

Il servizio di prenotazione resta sempre molto utilizzato dalla cittadinanza.

ACCETTAZIONI	ANNO 2004	ANNO 2005	ANNO 2006	ANNO 2007	ANNO 2008	ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011
Numero accettazioni	2807	3425	3752	3685	2967	2671	2700	2553
TOTALI	2807	3425	3752	3685	2967	2671	2700	2553

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

SERVIZIO DI GUARDIA MEDICA

Il presidio è ormai consolidato e i cittadini di Concorezzo ne sono i più assidui frequentatori.

IL DIRETTORE DELL'AZIENDA

Dottor Roberto Scarabelli

AZIENDA SPECIALE CONCOREZZESE - ASPEC CON

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	CONSUNTIVO ANNO 2011	PREVENTIVO ANNO 2011
1- Ricavi	2.908.907	2.973.000
a) delle vendite e prestazioni	2.826.650	2.890.000
c) Altri ricavi e proventi	82.257	83.000
5- Variazione rimanenze prod. Finiti		
TOTALE VALORE PRODUZIONE	2.908.907	2.973.000
B) COSTI PRODUZIONE		
6- Acquisto merci	1.991.174	2.160.000
7- Servizi	236.875	235.000
8- Godimento beni terzi	20.426	24.000
9- Personale	464.512	477.786
a) Retribuzioni	326.253	335.400
b) Oneri sociali	107.340	114.912
c) Accantonamento T.F.R.	30.919	27.474
10- Ammortamento	40.480	45.500
a) amm. ti immateriali	110	
b) amm. ti materiali	40.370	
c) amm. materiali antic.	-	-
d) accantonamento svalut. cred.	-	-
11- Variazione rimanenze merci	134.933	20.000
12- Accantonamento fondo rischi		4.000
14- Oneri diversi di gestione	10.427	8.100
TOTALE COSTI PRODUZIONE B)	2.898.827	2.934.386
DIFFERENZA VALORE/ COSTI DI PRODUZIONE (A-B)	10.080	38.614
C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI	1.610	500
a) da cred. Immobilizzati		
c) da titoli dell'attivo circolante	1.610	500
d) altri proventi		
17) oneri		
E) PROVENTI/ONERI STRAORD.	9.692	
20- Proventi	17.632	
21- Oneri	7.940	
RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C-E)	21.382	39.114
22- IMPOSTE REDDITO D'ESERCIZIO	17.930	34.510
a) imposte correnti	17.930	34.510
b) imposte differite		
c) imposte anticipate		
23- RISULTATO DI ESERCIZIO	3.452	4.604

CONTO ECONOMICO - FARMACIA N. 1

A) VALORE DELLA PRODUZIONE		CONSUNTIVO AL 31.12.11	CONSUNTIVO AL 31.12.10	CONSUNTIVO AL 31.12.09
1-	Ricavi			
	a) delle vendite e prestazioni	€ 1.660.198	€ 1.627.059	€ 1.577.327
	c) Altri ricavi e proventi	€ 3.289	€ 142	€ 3.517
5-	Variazione rimanenze prod. finiti			
TOTALE VALORE PRODUZIONE		€ 1.663.487	€ 1.627.202	€ 1.580.844
B) COSTI PRODUZIONE				
6-	Acquisto merci	€ 1.217.849	€ 1.192.315	€ 1.204.453
7-	Servizi	€ 107.835	€ 101.641	€ 110.993
8-	Godimento beni terzi			
9-	Personale	€ 243.344	€ 238.640	€ 245.004
	a) Retribuzioni	€ 171.499	€ 169.407	€ 174.061
	b) Oneri sociali	€ 55.686	€ 55.523	€ 56.097
	c) Accantonamento T.F.R.	€ 16.159	€ 13.710	€ 14.846
10-	Ammortamento	€ 22.292	€ 16.025	€ 15.493
	a) amrn. ti immateriali	€ 110	€ 165	€ 214
	b) amrn. ti materiali	€ 22.182	€ 15.860	€ 15.278
	c) amrn. materiali antic.			
	d) accantonamento svalut. cred.			
11-	Variazione rimanenze merci	-€ 11.608	€ 14.208	-€ 19.229
12-	Accantonamento fondo rischi		€ 2.031	€ 2.059
14-	Oneri diversi di gestione	€ 3.981	€ 3.215	€ 2.621
TOTALE COSTI PRODUZIONE B)		€ 1.583.694	€ 1.568.074	€ 1.561.393
DIFFERENZA VALORE/				
COSTI DI PRODUZIONE (A-B)		€ 79.794	€ 59.127	€ 19.451
C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI		€ 966	€ 436	€ 6.449
	a) da cred. Immobilizzati			€ 4.440
	c) da titoli dell'attivo circolante	€ 966	€ 436	€ 2.009
	d) altri proventi			
	17) oneri			
E)	PROVENTI/ONERI STRAORD.	-€ 7.940	€ 14.204	-€ 2.446
20-	Proventi		€ 18.717	
21-	Oneri	-€ 7.940	-€ 4.513	-€ 2.446
RISULTATO ANTE IMPOSTE				
(A-B+C-E)		€ 72.820	€ 73.768	€ 28.454
22- IMPOSTE REDDITO D'ESERCIZIO		€ -	€ -	€ -
a)	imposte correnti			
b)	imposte differite			
c)	imposte anticipate			
23- RISULTATO D'ESERCIZIO		€ 72.820	€ 73.768	€ 28.454

N.B. : Le imposte vengono calcolate globalmente

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecor

CONTO ECONOMICO - FARMACIA N. 2

	CONSUNTIVO AL 31.12.11	CONSUNTIVO AL 31.12.10	CONSUNTIVO AL 31.12.09
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1- Ricavi	€ 1.161.734	€ 1.243.190	€ 1.249.355
a) delle vendite e prestazioni			
c) Altri ricavi e proventi			
5- Variazione rimanenze prod. finiti			
TOTALE VALORE PRODUZIONE	€ 1.161.734	€ 1.243.190	€ 1.249.355
B) COSTI PRODUZIONE			
6- Acquisto merci	€ 772.990	€ 892.415	€ 893.705
7- Servizi	€ 69.301	€ 77.474	€ 78.420
8- Godimento beni terzi			
9- Personale	€ 191.324	€ 214.520	€ 198.558
a) Retribuzioni	€ 134.462	€ 150.160	€ 140.100
b) Oneri sociali	€ 44.012	€ 50.407	€ 46.827
c) Accantonamento T.F.R.	€ 12.849	€ 13.953	€ 11.631
10- Ammortamento	€ -	€ 8.473	€ 2.136
a) amm. ti immateriali		€ 6	€ 24
b) amm. ti materiali		€ 8.467	€ 2.112
c) amm. materiali antic.			
d) accantonamento svalut.cred.			
11- Variazione rimanenze merci	€ 146.541	€ 5.730	€ 2.425
12- Accantonamento fondo rischi		€ 1.465	€ 1.522
14- Oneri diversi di gestione	€ 2.632	€ 2.401	€ 2.221
TOTALE COSTI PRODUZIONE B)	€ 1.182.788	€ 1.202.479	€ 1.174.137
DIFFERENZA VALORE/			
COSTI DI PRODUZIONE (A-B)	-€ 21.054	€ 40.712	€ 75.218
C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI	€ 644	€ 291	€ 4.300
a) da cred. Immobilizzati			€ 2.960
c) da titoli dell'attivo circolante			€ 1.339
d) altri proventi	€ 644	€ 291	
17) oneri			
E) PROVENTI/ONERI STRAORD.	€ 17.632	€ 13.317	
20- Proventi	€ 17.632	€ 13.317	
21- Oneri			
RISULTATO ANTE IMPOSTE			
(A-B+C-E)	-€ 2.778	€ 54.319	€ 79.517
22- IMPOSTE REDDITO D'ESERCIZIO			
23- RISULTATO D'ESERCIZIO	-€ 2.778	€ 54.319	€ 79.517

N.B. : Le imposte vengono calcolate globalmente

CONTO ECONOMICO - SERVIZI SANITARI

A) VALORE DELLA PRODUZIONE		CONSUNTIVO AL 31.12.11	CONSUNTIVO AL 31.12.10	CONSUNTIVO AL 31.12.09
1- Ricavi				
a) delle vendite e prestazioni	€	4.718	€	-
c) Altri ricavi e proventi	€	78.968	€	72.854
TOTALE VALORE PRODUZIONE	€	83.686	€	72.854
B) COSTI PRODUZIONE				
6- Acquisto merci	€	335		€
7- Servizi	€	59.740	€	255
8- Godimento beni terzi	€	20.426	€	55.686
9- Personale	€	29.844	€	37.261
a) Retribuzioni	€	20.291	€	29.492
b) Oneri sociali	€	7.642	€	20.329
c) Accantonamento T.F.R.	€	1.911	€	7.544
10- Ammortamento	€	18.188	€	1.619
a) ammu. ti immateriali	€	-	€	-
b) ammu. ti materiali	€	18.188	€	23.717
c) ammu. materiali antic.				
d) accantonamento svalut. cred.	€	-	€	-
11- Variazione rimanenze merci	€	-	€	-
12- Accantonamento fondo rischi	€	-	€	-
14- Oneri diversi di gestione	€	3.814	€	4.009
TOTALE COSTI PRODUZIONE B)	€	132.346	€	150.421
DIFFERENZA VALORE/ COSTI DI PRODUZIONE (A-B)		-€	-€	
C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI	€	-	€	77.567
a) da cred. Immobilizzati	€	-	€	-
c) da titoli dell'attivo circolante	€	-	€	-
d) altri proventi	€	-	€	-
17) oneri	€	-	€	-
E) PROVENTI/ONERI STRAORD.	€	-	€	-
20- Proventi	€	-	€	-
21- Oneri	€	-	€	-
RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C-E)	-€	48.660	-€	77.567
22- IMPOSTE REDDITO ESERCIZIO	€	-	€	-
23- RISULTATO D'ESERCIZIO	-€	48.660	-€	77.567

N.B. : Le imposte vengono calcolate globalmente

RICLASSIFICAZIONE ATTIVO STATO PATRIMONIALE

VOCI

2008	2009	2010	2011
------	------	------	------

1) LIQUIDITA'

1.1 IMMEDIATE

voce A - Crediti verso soci per vers. dovuti
 voce C IV - Disponibilità liquide
 voce C III - Attività finanziarie non immobilizzate

- 1) Partecipazioni impr controllate
- 2) Partecipazioni impr collegate
- 3) altre partecipazioni
- 4) Azioni proprie
- 5) altri titoli

Totale liquidità immediate

0	0	0	0
242.034	225.532	242.807	181.179
3	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0
242.034	225.532	242.807	181.179

1.2 DIFFERITE

v C II/B II 2) - Crediti entro 12 mesi
 voce D - Riferiti a rapporti attivi finanziari

Totale liquidità differite

Totale liquidità (1)

401.331	407.035	436.726	150.026
12.837	11.877	1.207	3.057
413.068	418.912	442.933	153.083
656.002	646.444	685.740	341.064

2) DISPONIBILITA'

voce C I - Rimanenze

- 1) Materie prime
- 2) Prodotti in corso di lavorazione
- 3) Lavori in corso su ordinazione
- 4) Prodotti finiti e merci
- 5) Accenti

Totale disponibilità (2)

3) ATTIVO CORRENTE (1+2)

0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0
176.478	308.132	330.184	253.281
992.480	1.003.376	1.023.716	644.328

4) ATTIVO IMMOBILIZZATO

voce B I - Immobilizz. immateriali netti

+ Immobili immateriali (costo origin.)
 - F do ammortamento
Totale immobil. immateriali netti

53.197	53.197	53.667	53.667
244	686	306	276

voce D - Riferiti a rapporti e disegni su brevetti

0	0	0	0
---	---	---	---

voce B II - Immobilizz. Materiali netti

+Immobili Materiali (costo originario)
 - F do ammortamento
Totale immobil. materiali netti

771.489	855.849	871.987	1.150.316
592.813	1490.123	522.115	512.064
378.676	378.721	349.872	640.852

voce B III - Immobilizz. Finanziarie

- 1) Partecipazioni
 - 2) Crediti oltre 12 mesi
 - 3) Altri titoli
 - 4) Azioni proprie
- voce C II - Crediti oltre 12 mesi
Totale immobil. finanziarie

0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0

Totale attivo immobilizzato (4)

378.114	378.377	353.837	641.127
----------------	----------------	----------------	----------------

**6) TOTALE IMPIEGHI
 O CAPITALE INVESTITO (3+4)**

1.371.584	1.378.633	1.377.641	1.188.482
------------------	------------------	------------------	------------------

RICLASSIFICAZIONE PASSIVO STATO PATRIMONIALE

VOCI

2008	2009	2010	2011
------	------	------	------

6) PASSIVITA' CORRENTI

voce D - Debiti entro 12 mesi

Debiti entro 12 mesi	518.406	485.800	487.304	333.390
Altri debiti	29.267	36.910	35.067	48.861
Debiti tributari entro 12 mesi	36.092	42.199	47.062	47.898
Debiti verso istituti previdenziali	4.835	4.290	19.014	0

voce B - Fondi per rischi ed oneri entro 12 mesi

voce E - <u>Ratei e risconti passivi annuali</u>	6.846	7.973	5.058	11.009
--	-------	-------	-------	--------

Totale passivo corrente (6)

	697.246	677.172	673.806	442.166
--	----------------	----------------	----------------	----------------

7) PASSIVO CONSOLIDATO NON CORRENTE O REDIMIBILITA'

voce D - Debiti oltre 12 mesi

Debiti oltre 12 mesi	0	0	0	0
Debiti tributari oltre 12 mesi	0	0	0	0

voce B - Fondi per rischi ed oneri

voce C - <u>Fondo T.F.R.</u>	29.619	33.200	36.582	36.582
voce E - <u>Ratei e risconti passivi plur. e aggi</u>	205.933	228.568	197.584	133.398
Totale passivo non corrente o redimibilità (7)	0	0	0	0

Totale passivo non corrente o redimibilità (7)

	236.652	261.768	234.166	169.970
--	----------------	----------------	----------------	----------------

8) PATRIMONIO NETTO

voce A I - Capitale di dotazione

voce A II-IX- Riserve

Totale patrimonio netto (8)

voce A I - <u>Capitale di dotazione</u>	124.345	124.345	124.345	124.345
voce A II-IX- <u>Riserve</u>	414.452	416.268	445.525	448.979
Totale patrimonio netto (8)	638.797	640.613	669.870	673.324

9) TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO (6+7+8)

	1.371.694	1.370.663	1.377.641	1.188.492
--	------------------	------------------	------------------	------------------

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO

2011

Impieghi		Fonti	
Attivo immobilizzato	Attivo immobilizzato	841.127	673.324
	Attivo corrente		
	Disponibilità	203.261	169.970
	Liquidità differite	155.986	442.166
		Passività correnti	442.166
		Passività non correnti	169.970
		Patrimonio netto	673.324
		Fonti permanenti	Fonti entro 12 mesi
		Capitale	Capitale di Terzi

CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO

VOCI

2008	2009	2010	2011
------	------	------	------

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

A 1)	Ricavi d/vendite e d/prestazioni	2.776.934	2.826.682	2.870.922	2.826.650
A 2) /A3	Variazioni rimanenze prodotti in corso di lavoraz., semil./finiti, lav.corso su ord	0	0	0	0
A 4)	Incrementi immobilizzi lavori interni	0	0	0	0
A 5)	Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi c/esercizio	81.744	76.371	74.591	82.257
Totale valore della produzione		2.858.678	2.903.053	2.945.513	2.908.907

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

B 6)	Per materie prime, sussid., consumo	2.045.602	2.098.413	2.084.730	1.991.174
B 7)	Per servizi	254.734	245.099	244.849	236.875
B 8)	Per godimento beni di terzi	36.122	37.261	27.126	20.426
B 11)	Variazioni materie prime, suss., ...	26.237	21.654	19.937	134.933

Valore aggiunto

B 9)	Personale	628.487	643.934	668.871	628.489
		448.532	473.055	483.170	464.512

Margine operativo lordo

78.925		70.879	85.701	60.987	
B 10)	Ammortamenti e svalutazioni	42.136	41.346	38.597	40.480
B 12)	Accantonamenti per rischi	0	3.551	3.496	0
B 13)	Altri accantonamenti	0	0	0	0
B 14)	Oneri diversi di gestione	7.439	8.851	9.180	10.427

Reddito operativo

29.350		17.101	34.428	10.080	
		29.350	17.101	34.428	10.080

Risultato della gestione finanziaria

13.256		10.749	726	1.610	
		13.256	10.749	726	1.610

Risultato della gestione straordinaria

(13.419)		0	27.518	9.652
		(13.419)	27.518	9.652

Risultato prima delle imposte

29.197		27.850	62.672	21.342	
		29.197	27.850	62.672	21.342

22) Imposte di esercizio

25.864		23.589	33.415	17.939	
		25.864	23.589	33.415	17.939

Utile (Perdita) di esercizio

3.323		4.261	29.257	334.968	
		3.323	4.261	29.257	334.968

RENDICONTO FINANZIARIO DELLE VARIAZIONI DI CAPITALE CIRCOLANTE NETTO (€ 000)

A) Fonti di finanziamento		B) Impieghi di fondi	
<i>Fonti generate dalla gestione reddituale.</i>			
Utile d'esercizio	3	<i>Aumenti di attivo immobilizzato</i>	
Ammortamenti	40	<i>Aumenti di immobiliz. immateriali</i>	
Accantonamento T.F.R.	31	<i>Aumenti di immobiliz. materiali</i>	
Accantonamenti ad altri fondi passivi	0	<i>Aumenti di immobiliz. finanziarie</i>	
		75	279
<i>Riduzioni di attivo immobilizzato</i>		<i>Riduzioni di passivo consolidato</i>	
<i>Valore netto contabile immobiliz. vendite</i>		Utilizzo fondi (Tfr, Ammortam...)	144
Immobilizzazioni immateriali		Riduzioni di debiti oltre 12 m	144
Immobilizzazioni materiali			
Immobiliz. finanziarie, ratei plur., disaggi	0	<i>Riduzioni del patrimonio netto:</i>	
		(Es. Dividendi, Rimborsi, ...)	29
<i>Aumenti del patrimonio netto</i>	29		29
<i>Aumenti debiti medio / termi</i>	29		29
Totale (A)	104	Totale (B)	452
	Aumento (riduzione) di capitale circolante netto (A-B)		(348)

Composizione della variazione di capitale circolante netto

N.B.: i numeri positivi sono IMPIEGHI, i numeri negativi sono FONTI
Attivo corrente (1)

<i>Liquidità immediate</i>	
Disponibilità liquide e Cred. Soci	(58)
Partecipazioni non imm.	0
Titoli	0
- F.do svalutazione titoli	0
<i>Liquidità differite</i>	
Crediti entro 12 mesi	(286)
- F.do svalutazione crediti	0
Ratei e risconti attivi a breve	(1)
<i>Disponibilità</i>	
Rimanenze	135
Totale (1)	(479)

Passività correnti (2)

Debiti v.banche e 12 m	0
Debiti v.fornitori e. 12 m	134
Debiti da titoli cr. e. 12 m	0
Altri debiti e. 12 m	(15)
Debiti tributari e. 12 m	(1)
Debiti Ist.previd e. 12 m	19
Ratei e risconti passivi a breve	(5)
Totale (2)	131

Aumento (riduzione) del capitale circolante netto (1+2)

(348)

Quadratura con differenza tra capitale circolante netto tra anni 2010 e 2011

(348)

PROSPETTO PER LA DETERMINAZIONE DEI FLUSSI DELLE FONTI E DEGLI IMPIEGHI

Confronto tra l'anno

2010

ed il

2011

Dati in migliaia di Euro

Voci di bilancio	Valori di bilancio		Variazioni Impieghi	Fonti grezze	Rettifiche		Flussi	
	2010	2011			Dare	Avere	Impieghi	Fonti
ATTIVO								
<u>1) Attivo corrente</u>								
Liquidità immediate								
Disponib. liquide e Cred. Soci	243	185		58				58
Partecipazioni non imm.	0	0						
Titoli	0	0						
<i>- SVA</i>								
Liquidità differite								
Crediti entro 12 mesi	437	151		286				286
<i>- FOGS Liquid Credit</i>								
Ratei e risconti attivi	6	5		1				1
Disponibilità								
Rimanenze	338	203		135				135
2) Attivo immobilizzato								
Immob. immateriali	54	54						
Immob. Materiali	872	1.151	279				279	
Immob. Finanz. rate p. disag.	0	0						
<i>- F.d.a. - Attivo</i>	(572)	(563)	8				8	
Totale	1.378	1.185						
PASSIVO								
<u>1) Passività correnti</u>								
Debit. v banche e 12 m	0	0						
Debit. v fornitori e 12 m	467	333	134				134	
Debit. da titoli cr. e 12 m	0	0						
Altri debite 12 m	35	50		15			15	
Debit. tributari e 12 m	47	48		1			1	
Debit. ist. previd. e 12 m	19	0	19				19	
Ratei e risconti passivi	5	11		6				6
<u>2) Passivo consolidato</u>								
Debit. Oltre 12 mesi	0	0						
Fondi per rischi / oneri	37	37						
Fondo T F R	198	133	64				64	
4) Patrimonio netto								
Capitale di dotazione	124	124						
Riserve	416	446		29				29
Risultat. degli esercizi								
Utile	29		29					29
Utile		3						
Totale	1.378	1.185	534	534	0	0	534	534

RENDICONTO FINANZIARIO DELLE VARIAZIONI DI LIQUIDITA' (€ 000)**2011****A) Disponibilità monetarie nette iniziali**
*(Indebitamento finanziario netto a breve iniziale)***243****B) Flusso monetario da attività di esercizio**

Utile (perdita) del periodo
Ammortamenti e accantonamenti (segno +)
(Plus) o minusvalenze da realizzo di immobilizzazioni
(Rivalutazioni) o svalutazioni di immobilizzazioni
Variazioni del capitale di esercizio
Variazione netta del fondo trattamento di fine rapporto
Utilizzo fondi ammortamento, rischi ed oneri (segno -)

3
40
(26)
0
290
(64)
(49)
Totale
196

C) Flusso monetario da attività di investimento in immobilizzazioni

Investimenti immobilizzazioni immateriali (segno -)
Investimenti immobilizzazioni materiali (segno -)
Investimenti immobilizzazioni finanziarie (segno -)
Rettifica investimenti da rivalutazioni o (svalutazioni)
Prezzo di realizzo o valore di rimborso di immobilizzazioni (segno +)

0
(279)
0
0
26
Totale
(253)

D) Flusso monetario da attività di finanziamento

Nuovi finanziamenti (segno +)
Conferimenti dei soci, contributi c/capitale, altri aumenti (segno +)
Rimborsi di finanziamenti (segno -)
Rimborsi di capitale proprio o ripiani per perdite precedenti (segno -)

0
0
0
0
Totale
0

E) Distribuzione di utili o ripiani per perdite precedenti

0

F) Flusso monetario netto del periodo (B+C+D+E)

(56)

G) Disponibilità monetarie nette finali
(Indebitamento finanziario netto a breve finale) (A-F)

185

Quadratura:

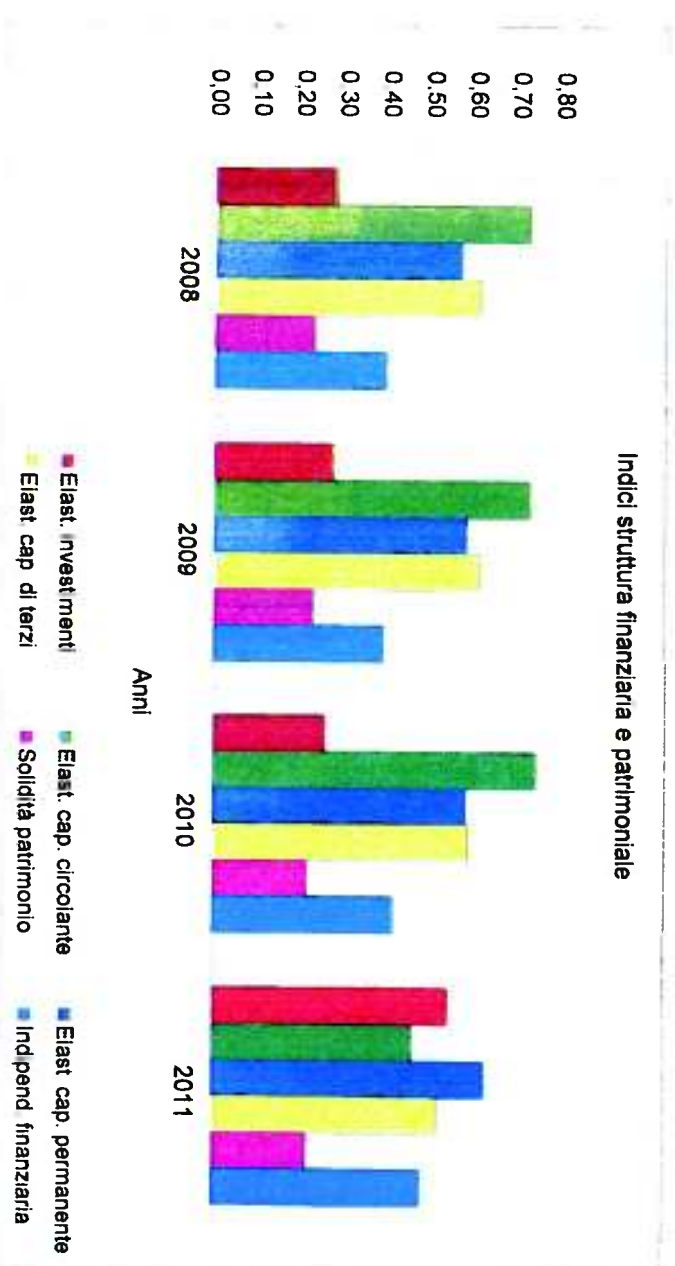
185

7 - Reporting indici struttura finanziaria e patrimoniale

	2008	2009	2010	2011
Elasticità degli investimenti	0,28	0,27	0,26	0,64
Elasticità del capitale circolante	0,72	0,73	0,74	0,46
Elasticità del capitale permanente	0,66	0,68	0,68	0,63
Elasticità del capitale di terzi	0,61	0,61	0,59	0,52
Indice di solidità del patrimonio	0,23	0,23	0,22	0,22
Indice indipendenza finanziaria	0,39	0,39	0,41	0,48

Commento:

L'Azienda presenta sostanzialmente una discreta struttura patrimoniale, con un indebitamento costante ed una buona elasticità sia degli investimenti, sia del circolante



Relazione del Revisore sul bilancio al 31 dicembre 2011

ai sensi degli artt. 2409-ter e 2429 del C.C.

Ill.mo Signor Sindaco

Ill.mi Signori Consiglieri Comunali

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2011, la mia attività di vigilanza e controllo si è ispirata alle norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

Attività di vigilanza

Con riferimento alla attività di vigilanza ho vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Ho verificato i verbali del Consiglio di Amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento e per le quali posso ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ho ottenuto dagli amministratori, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche effettuate dalla società e posso ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ho acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni, e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e 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 ho osservazioni particolari da riferire.

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

Con riferimento al bilancio in esame, per gli aspetti non legati al controllo contabile, ho vigilato sull'impostazione generale data dallo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Per quanto a nostra conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma quattro, c.c.

Ho verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui abbiamo conoscenza, a seguito dell'espletamento dei nostri doveri, e non ho osservazioni al riguardo.

Controllo contabile

Con riferimento alla funzione di controllo contabile ho svolto la revisione contabile del bilancio chiuso al 31 dicembre 2011. La responsabilità della redazione del bilancio compete agli Amministratori della Azienda. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile effettuata.

Il mio esame è stato condotto secondo gli statuti principi di revisione contabile. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento

necessario per accertare se il bilancio di esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Lo stato patrimoniale e il conto economico presentano a fini comparativi i valori dell'esercizio precedente.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio risultano essere i seguenti:

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo storico di acquisto al netto degli ammortamenti, non sono state operate svalutazioni.

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo specifico, al netto degli ammortamenti.

I debiti sono rilevati al loro valore nominale, non si riscontrano debiti di durata pluriennale, né impegni non iscritti nello stato patrimoniale

Le rimanenze finali sono state correttamente valutate con il c.d. " metodo del prezzo al dettaglio"

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio, e sono stati iscritti a bilancio con il nostro parere favorevole.

Il fondo accantonamento TFR del personale dipendente rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti, calcolato in conformità di legge e nel rispetto del contratto di lavoro vigente.

Gli ammortamenti sono stati effettuati secondo coefficienti fiscali per le diverse categorie di cespiti, avendo ritenuto tale procedimento congruo rispetto al deprezzamento dei beni.

Lo stanziamento delle imposte dell'esercizio è stato effettuato in ossequio alle vigenti leggi tributarie, il calcolo delle imposte dovute è stato effettuato trovando la nostra approvazione. A mio giudizio, il bilancio in esame nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della società in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

Conclusione

In conclusione, propongo di approvare il bilancio d'esercizio chiuso il 31 dicembre 2011, così come redatto dagli Amministratori.

Concorezzo, 03/06/2012

Il Revisore

Dott. Marco Viganò

