

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

---

## **BILANCIO**

**al 31.12.2012**

# **INDICE**

▫ <b>Stato Patrimoniale al 31.12.2012</b>	<b>pag. 03</b>
▫ <b>Conto Economico al 31.12.2012</b>	<b>pag. 04</b>
▫ <b>Nota Integrativa</b>	<b>pag. 05</b>
▫ <b>Relazione amministrativa</b>	<b>pag. 21</b>
▫ <b>Relazione gestionale</b>	<b>pag. 23</b>
▫ <b>Conto Economico 31.12.12/Bilancio Previs.2012</b>	<b>pag. 28</b>
▫ <b>Conto Economico 31.12.2012 per Centri di Costo</b>	<b>pag. 29</b>
▫ <b>Stato Patrimoniale riclassificato secondo liquidità</b>	<b>pag. 31</b>
▫ <b>Conto Economico a valore aggiunto</b>	<b>pag. 34</b>
▫ <b>Flussi delle fonti e degli impieghi</b>	<b>pag. 35</b>
▫ <b>Indici struttura finanziaria e patrimoniale</b>	<b>pag. 38</b>
▫ <b>Relazione del Revisore Contabile</b>	<b>pag. 39</b>

Azienda Speciale Concorezzese - Aspeccon  
**BILANCIO AL 31.12.2012**  
**STATO PATRIMONIALE**

		ATTIVO		
		ANNO 2012	ANNO 2011	ANNO 2010
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I. Immateriali	2.147	587.066	641.127	353.827
II. Materiali	584.919	0	275	385
III. Finanziarie	0	640.852	0	353.442
				0
<b>C) ATTIVO CIRCOLAN.</b>				
I. Rimanenze	222.632	420.977	539.269	1.017.808
II. Crediti	137.438		203.261	338.194
1) Verso clienti	19.691		150.928	436.726
2) Verso altri	86.723		12.675	22.502
4bis) Crediti tributari	31.024		100.892	390.003
4ter) Imposte anticipate			37.361	24.221
5) Crediti fondo nextra				
<b>IV. Disponibilità liquide</b>				
1) Depositi bancari	60.906		185.079	242.887
2) Cassa corrispettivi	41.740		170.381	221.758
3) Casse	9.960		14.698	7.737
	9.207			13.392
<b>D) RATEI E RISC. ATT.</b>				
		871	5.056	5.907
<b>TOTALE ATTIVO</b>		<b>1.008.915</b>	<b>1.185.452</b>	<b>1.377.543</b>
<b>CONTI ORDINE ATTIVO</b>				
Beni in leasing				
<b>PASSIVO</b>				
		ANNO 2012	ANNO 2011	ANNO 2010
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I. Capitale dotazione	124.345	539.296	573.324	569.872
IV. Riserva legale n. tas.	67.518		124.345	124.345
Riserva legale tas.	16.380		67.518	67.518
VI. Altre riserve n. tas.	136.100		16.178	14.715
Fondo miglioramento	8.502		136.100	136.100
Fondo rinnov. impian.	28.276		8.502	8.502
Fondo finanz. svilup.	99.320		28.276	28.276
Altre riserve tas.	199.201		99.320	99.320
Fondo rinnov. impian.	2.891		225.731	197.935
Fondo finanz. svilup.	196.311		32.355	29.429
IX Risultato esercizio	-4.219		193.376	168.506
			3.452	29.259
<b>B) FONDO RISC. ONERI</b>				
2) Fondo dep. mer. n. t.	22.136	36.582	36.582	36.582
2) Fondo dep. merci	14.311		22.136	22.136
2) Fondo imp. differite	135		14.311	14.311
			135	135
<b>C) T.F.R.</b>				
		147.364	133.388	197.584
<b>D) DEBITI</b>				
6) Verso fornitori	224.308	276.734	431.150	568.448
12) Debiti tributari	18.327		333.390	467.304
13) Altri debiti	34.099		47.898	47.063
			49.861	54.081
<b>E) RATEI E RISC. PASS.</b>				
		8.939	11.009	5.058
<b>TOTALE PASSIVO</b>		<b>1.008.915</b>	<b>1.185.452</b>	<b>1.377.543</b>
<b>CONTI ORDINE PASSIVO</b>				
Beni in leasing				

*Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon*

**CONTO ECONOMICO**

	CONSUMTIVO ANNO 2012	CONSUMTIVO ANNO 2011	CONSUMTIVO ANNO 2010
<b>A) VALORE della PRODUZIONE</b>			
1. Ricavi da vendite	1.561.564	2.826.650	2.870.922
5. Altri ricavi e proventi	129.562	82.257	74.591
<b>TOTALE VALORE della PRODUZIONE (A)</b>	<b>1.691.126</b>	<b>2.908.907</b>	<b>2.945.512</b>
<b>B) COSTI della PRODUZIONE</b>			
6. Acquisito merci	1.141.788	1.991.174	2.084.730
7. Servizi	183.475	236.875	244.849
8. Godimento beni di terzi	8.857	20.426	27.126
9. Personale	312.677	464.512	483.170
a) Retribuzioni	220.326	326.253	340.190
b) Oneri Sociali	72.248	107.340	113.569
c) Accantonamento TFR	20.104	30.919	29.411
10. Ammortamenti e svalutazioni	33.652	40.480	38.597
a) imm.m.ri immateriali	330	110	171
b) imm.m.ri materiali	33.322	40.370	38.426
c) accantonamento svalutazione crediti			0
11. Variazioni rimanenze merci	-19.370	134.933	19.937
12. Accantonamento fondo rischi			3.496
14. Oneri diversi di gestione	10.874	10.427	9.180
<b>TOTALE COSTI della PRODUZIONE (B)</b>	<b>1.671.953</b>	<b>2.898.827</b>	<b>2.911.087</b>
<b>DIFFERENZA VALORE/COSTI PROD. A-B</b>	<b>19.172</b>	<b>10.080</b>	<b>34.425</b>
<b>C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI</b>			
a) altri proventi	312	1.610	726
c) titoli attivo circolante	312	1.610	726
d) altri			
<b>E) PROVENTI/ONERI STRAORDINARI</b>			
20. Proventi	-16.117	9.692	27.522
21. Oneri	14.089	17.632	32.034
	-30.206	-7.940	-4.513
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C+-E)</b>	<b>3.367</b>	<b>21.382</b>	<b>62.674</b>
<b>22. IMPOSTE CORRENTI, DIFFERITE E</b>			
a) imposte correnti	7.586	17.930	33.415
b) imposte differite	7.586	17.930	33.415
c) imposte anticipate			
<b>23. RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>-4.219</b>	<b>3.452</b>	<b>29.259</b>

## **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 - ASPECCON" 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 31/12/2012 è il quindicesimo 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.

Si segnala che, dopo la vendita della farmacia 2, è il primo esercizio con ricavi caratteristici provenienti dalla sola farmacia di via De Giorgi.

### **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 2012 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.

## **Criteria 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 espone 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.

## **Criteria 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 espone 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 è quello così come applicato di consueto e dal 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 € 143.664,37

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

**ATTIVO CIRCOLANTE**

**Rimanenze:** l'inventario fisico delle merci giacenti al 31/12/2012 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.

**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.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.

Il fondo rinnovo impianti è stato utilizzato per € 29.810 al fine di coprire la minusvalenza derivante dalla finita locazione degli immobili siti in via XXV aprile all'interno dei quali erano stati effettuati notevoli investimenti e che si sono forzatamente conclusi con la finita locazione intervenuta nel mese di marzo 2012.

**Fondo rischi ed oneri:** è 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 Previambiente.

**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.

**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 conclusosi nel mese di marzo del corrente anno.

**Proventi ed oneri finanziari:** sono classificati in categorie omogenee ed evidenziano la modesta liquidità dell'Azienda che comunque consente, per il momento, di non ricorrere all'indebitamento bancario.

**Proventi ed oneri straordinari:** sono stati rilevati € 13.030,00 di sopravvenienza attiva non tassabile per rimborso Irap degli anni precedenti ed € 29.810,00 per minusvalenza derivante dalla finita locazione di via XXV aprile.

**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 € 7.586,00. = per I.R.A.P.

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

**Risultato dell'esercizio:** è la perdita di € 4.219,00 quale risultante contabile che 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	€	754,80
- Collegio dei Revisori	€	2.371,20

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.

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 veridico e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio che corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

La perdita d'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 coprire la perdita con le riserve esistenti.

IL DIRETTORE  
Dr. Roberto Scarabelli

IL PRESIDENTE  
Dr. Cesare Grassi



Azienda Speciale Concorezzese - Aspecor

- Materiali:

Saldo al 31.12.2011 € 640.852  
 Saldo al 31.12.2012 € 584.919

<b>COSTO STORICO</b>	<b>SALDO AL 31.12.2011</b>	<b>ACQUISIZIONI</b>	<b>CESSIONI</b>	<b>SALDO AL 31.12.2012</b>
Immobili	682.724		0	682.724
Macchine ufficio elettroniche	71.074	3.923		74.997
Impianti allarme	15.742			15.742
Attrezzature	76.830	900		77.730
Mobili e arredi	177.826	2.376		180.202
Impianti generici	30.583			30.583
Impianti telefono	4.843		0	4.843
Autovettura	8.000		0	8.000
Opere su beni terzi	81.762		64.069	17.694
Beni inferiori 516€	1.531			1.531
<b>TOTALE</b>	<b>1.150.915</b>	<b>7.199</b>	<b>64.069</b>	<b>1.094.046</b>
<b>AMMORTAMENTI</b>	<b>SALDO AL 31.12.2011</b>	<b>AMM.MENTI 2012</b>	<b>STORNI PER CESSIONI</b>	<b>SALDO AL 31.12.2012</b>
Immobili	125.989	17.675	0	143.664
Macchine ufficio elettroniche	68.440	2.001		70.441
Impianti allarme	11.814	1.865		13.679
Attrezzature	60.965	4.337		65.302
Mobili e arredi	168.447	3.150		171.597
Impianti generici	19.875	2.262		22.137
Impianti telefono	4.844			4.844
Autovettura	0			0
Opere su beni terzi	48.161	2.031	34.259	15.933
Beni inferiori 516€	1.531			1.531
<b>TOTALE</b>	<b>510.065</b>	<b>33.322</b>	<b>34.259</b>	<b>509.127</b>
<b>VALORI NETTI</b>	<b>SALDO AL 31.12.2012</b>			
Immobili	539.060			
Macchine ufficio elettroniche	4.556			
Impianti allarme	2.063			
Attrezzature	12.428			
Mobili e arredi	8.605			
Impianti generici	8.446			
Impianti telefono	0			
Autovettura	8.000			
Opere su beni terzi	1.760			
<b>TOTALE</b>	<b>584.919</b>			

*Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon*

**B) ATTIVO CIRCOLANTE**

<b>I. Rimanenze</b>	<b>Saldo al 31.12.2011</b>	<b>€ 203.261</b>
	<b>Saldo al 31.12.2012</b>	<b>€ 222.632</b>

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.2011	SALDO AL 31.12.2012	VARIAZIONE
Prodotti finiti e merci	203.261	222.632	19.371

<b>II. Crediti</b>	<b>Saldo al 31.12.2011</b>	<b>€ 150.928</b>
	<b>Saldo al 31.12.2012</b>	<b>€ 137.438</b>

**ENTRO 12 MESI**

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.2011	SALDO AL 31.12.2012	VARIAZIONE
Clienti	12.675	19.691	7.016
S.S.N. e diversi	100.892	86.723	-14.169
Crediti tributari	37.361	31.024	-6.337
<b>TOTALE</b>	<b>150.928</b>	<b>137.438</b>	<b>-13.490</b>



*Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon*

**PASSIVITA'**

**A) PATRIMONIO NETTO**

Saldo al 31.12.2011  
Saldo al 31.12.2012

€ 573.324  
€ 539.296

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.2011	AUMENTI	UTILIZZI	SALDO AL 31.12.2012
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	16.178	173		16.351
F.do rinnovo impianti tassato	32.355	345	29.810	2.891
F.do finanz. Sviluppo tassato	193.376	2.934		196.310
Utile distribuito		3.452	3.452	-
Utile esercizio anno precedente	3.452		3.452	
Risultato esercizio corrente		4.219		
<b>TOTALE</b>	<b>573.324</b>	<b>2.684</b>	<b>36.714</b>	<b>539.296</b>

**B) FONDO PER RISCHI E ONERI**

Saldo al 31.12.2011  
Saldo al 31.12.2012

€ 36.582  
€ 36.582

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.2011	SALDO AL 31.12.2012	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	-
<b>TOTALE</b>	<b>36.582</b>	<b>36.582</b>	<b>-</b>









*Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon*

**11. VARIAZIONI RIMANENZE**      Saldo al 31.12.2011      €      134.933  
 Saldo al 31.12.2012      -€      19.370

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2011	VALORE AL 31.12.2012	VARIAZIONE
Variazioni rimanenze merci	134.933	-19.370	154.303
<b>TOTALE</b>	<b>134.933</b>	<b>-19.370</b>	<b>154.303</b>

**14. ONERI DIVERSI DI GESTIONE**      Saldo al 31.12.2011      €      10.427  
 Saldo al 31.12.2012      €      10.874

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2011	VALORE AL 31.12.2012	VARIAZIONE
Interessi e oneri	3.492	2.911	581
Imposte e tasse d'esercizio	6.935	7.964	1.029
<b>TOTALE</b>	<b>10.427</b>	<b>10.874</b>	<b>448</b>

*Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon*

**C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

Saldo al 31.12.2011 € **1.610**  
Saldo al 31.12.2012 € **312**

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2011	VALORE AL 31.12.2012	VARIAZIONE
Interessi attivi tesoreria	1.534	240	-1.293
Interessi attivi banca	77	72	-5
Proventi finanziari			0
<b>TOTALE</b>	<b>1.610</b>	<b>312</b>	<b>-1.298</b>

**E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

Saldo al 31.12.2011 € **9.692**  
Saldo al 31.12.2012 € **16.117**

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2011	VALORE AL 31.12.2012	VARIAZIONE
Sopravv./insussis. attive	17.632	14.089	-3.543
Sopravv./insussis. passive	-7.940	-30.206	-22.266
<b>TOTALE</b>	<b>9.692</b>	<b>-16.117</b>	<b>-25.809</b>

**22. IMP. CORR. DIFF. ANTICIPATE**

Saldo al 31.12.2011 € **17.930**  
Saldo al 31.12.2012 € **7.586**

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2011	VALORE AL 31.12.2012	VARIAZIONE
Imposte correnti	17.930	7.586	-10.344
<b>TOTALE</b>	<b>17.930</b>	<b>7.586</b>	<b>-10.344</b>

**23. RISULTATO DI ESERCIZIO**

Saldo al 31.12.2011 € **3.452**  
Saldo al 31.12.2012 € **4.219**

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2011	VALORE AL 31.12.2012	VARIAZIONE
Risultato di esercizio	3.452	-4.219	-7.671
<b>TOTALE</b>	<b>3.452</b>	<b>-4.219</b>	<b>-7.671</b>

## **RELAZIONE AMMINISTRATIVA**

L'esercizio chiuso il 31.12.2012 registra una piccola perdita di euro 4.219 pari al 0,2% del valore della produzione.

Il risultato, che non incide sulla solidità dell'Azienda nel suo complesso, avendo la stessa un patrimonio netto che supera il mezzo milione di euro, è sostanzialmente ascrivibile al calo dei ricavi dovuti alle vendite della Farmacia 1, che ammontano a euro 1.553.693, in riduzione del 6,41% rispetto al bilancio 2011.

Tale fenomeno ha generato minor ricavi per le vendite della Farmacia 1 per 106.501 euro rispetto all'anno precedente

Il calo dei ricavi ha degli aspetti paradossali.

Se da un lato Aspecon ha subito gli effetti del generale calo dei consumi dei prodotti da banco non a carico del SSN (i cosiddetti prodotti "OTC") con un calo dei corrispettivi, rispetto all'anno 2011 di circa 39.321, attestandosi su un ricavo 2012 pari a euro 841.159 euro (-4,5%), dall'altro le ricette per la vendite dei farmaci a carico del SSN sono passate, da n. 38.597 del 2011 a 42.709 del 2012 con un incremento di + 10,65%

Il problema è che, a fronte di tale notevole incremento delle vendite dei farmaci con ricetta, in un anno, il ricavo unitario medio per ricetta è passato da euro 20,06 a euro 16,40, a causa della riduzione del prezzo dei farmaci e dell'aumento dei farmaci equivalenti.

In tal modo anche in questo comparto si è registrato una diminuzione dei ricavi rispetto al 2011 pari a 73.612 euro (-9,5%), attestandosi su un ricavo 2012 pari a euro 700.652.

Se il ricavo medio per ricetta fosse stato uguale a quello del 2011 (peraltro già in calo rispetto al 2010) avremmo avuto un incremento dei ricavi, rispetto all'anno precedente, pari a 87,248 euro e di +156.314,94 rispetto ai ricavi al 31.12.2012.

Da registrare un piccolo incremento rispetto al 2011 ad altre piccole voci che afferiscono ai ricavi da vendite della Farmacia 1 pari a 6.432 euro

Altri fattori che hanno inciso significativamente sul risultato sono stati:

- l'incidenza del canone di servizio (euro 25.000), che è rimasto intatto nel 2012 nonostante la riduzione del perimetro di attività di Aspecon a seguito della cessione della Farmacia 2. Il nuovo canone di servizio (15.000 euro) è diventato infatti operativo a partire dal 01/01/2013.
- l'introduzione dell'IMU (euro 4.297) che ha generato un aumento della tassazione rispetto alla precedente ICI di ben oltre il doppio.

Corre inoltre l'obbligo di segnalare che la cessione della Farmacia 2 ha comportato la disdetta anticipata dell'affitto dei locali del Centro medico di via XXV Aprile e quindi l'abbandonamento del residuo delle quote di ammortamento (euro 29.810) per lavori di ristrutturazione eseguiti nel 2005 e del conseguente utilizzo del Fondo Rinnovo Impianti.

## *Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon*

Occorre riconoscere comunque gli sforzi fatti dal Direttore e dai suoi collaboratori per fronteggiare la situazione che, oltre all'incremento del numero di ricette fatte, segno di una aumento di fiducia della cittadinanza nei servizi Aspecon, ha comunque consentito di diminuire i costi di produzione, rispetto alla previsione, di quasi il 6%.

Ulteriore operazioni di riduzioni sul capitolo "Servizi" decise nel 2012, già illustrate nella Relazione Amministrativa che accompagna il Bilancio preventivo 2013 e nella Relazione Gestionale, dispiegheranno pienamente i propri effetti nel 2013.

Per incrementare i ricavi, confidiamo nell'aumento dell'apporto dell'attività di medicina specialistica erogata presso il nostro Centro medico e soprattutto nell'estensione dell'apertura al sabato mattina della Farmacia già operativa dal 6 aprile.

Ciò consentirà alla cittadinanza di disporre della Farmacia Comunale sette giorni su sette.

Da ultimo non possiamo non manifestare il nostro orgoglio per essere riusciti ad offrire alla cittadinanza tutti i servizi sociali, dall'assistenza infermieristica, al Cup, alle attività di promozione di iniziative socio-sanitarie sul territorio nonostante il venir meno dei proventi della Farmacia 2, il cui utile, unito a quello della Farmacia 1, consentivano storicamente di compensare la perdita economica registrata dall'erogazione dei servizi sociali.

Un pensiero finale, mio personale e di tutto il Consiglio di Amministrazione, va alla Dott.ssa Lilia Maccario, scomparsa recentemente, per l'opera prestata come Ginecologa presso il nostro Centro Medico e per l'umanità profusa nell'esercizio della professione.

*Il Presidente  
Cesare Grassi*

## **RELAZIONE GESTIONALE**

### **SITUAZIONE NAZIONALE**

La spesa farmaceutica convenzionata netta SSN, nel 2012, ha fatto registrare una diminuzione del 9,1% rispetto al 2011.

E' il sesto anno consecutivo che la spesa convenzionata cala, attestandosi, unica voce della spesa sanitaria nazionale, su livelli inferiori al 2001.

Si attenua invece la tendenza, in atto negli anni passati, all'aumento del numero delle ricette, cresciuto nel 2012 solo dello 0,2% e in alcune regioni in calo.

Nel 2012 le ricette sono state oltre 591 milioni, pari a poco meno di 10 ricette per cittadino.

Ogni cittadino italiano ha ritirato in farmacia in media 18 confezioni di medicinali a carico del SSN.

Il contributo delle farmacie al contenimento della spesa sanitaria continua ad essere rilevante.

Fra "payback" e sconti vari, chiesti dal SSN, (l'ultimo è del luglio 2012, salito al 2,25% sul prezzo al pubblico), il risultato è stato un risparmio di circa 800 milioni di Euro.

La quota di partecipazione a carico dei cittadini è passata dal 10,7% del 2011 al 12% del 2012.

La quota di partecipazione è legata ad interventi sui tickets adottati a livello regionale, ma soprattutto al ricorso da parte dei cittadini a medicinali di marca più costosi, con conseguente pagamento della differenza di prezzo rispetto all'equivalente.

Qui di seguito le trattenute a carico delle farmacie, sul valore delle ricette spedite:

<b>FASCIA DI PREZZO €</b>	<b>SCONTO AL SSN</b>
da 8 a 25,82	3,75% + 2,25%
da 25,83 a 51,65	6% + 2,25%
da 51,66 a 103,28	9% + 2,25%
da 103,29 a 154,94	12,5% + 2,25%
oltre 154,94	19% + 2,25%

## **SITUAZIONE LOCALE**

Se fino alla fine del 2011 la farmacia sembrava non risentire delle difficoltà economiche della società che la circondava, dal mese di maggio 2012, si è iniziato a notare un calo negli acquisti.

Il fatturato delle vendite non a carico del SSN (vendite libere) è diminuito del 4,5% a causa della diminuzione della propensione e della capacità di acquisto della clientela, ciò non è riuscito a compensare la diminuzione del fatturato del SSN. Questa diminuzione (meno € 73.612,00) è dovuta alla riduzione del prezzo dei farmaci e all'aumento dei farmaci equivalenti e di conseguenza con un calo del valore delle ricette del SSN di € 3,66 per ricetta a fronte di un aumento del numero di ricette di 4112 (+ 10,65%).

L'aumento delle trattenute da parte del SSN dall'1,82% al 2,25% dal mese di luglio 2012 ha comportato per la farmacia un ulteriore aggravio dei propri ricavi.

Tutto ciò ha portato Aspecon a non compensare a sufficienza i costi sociali e ad avere una leggera sofferenza economica dopo le tasse.

L'anno 2012 si è caratterizzato per una meticolosa revisione di tutti i contratti esistenti con i nostri fornitori, al fine di una riduzione dei costi.

Nell'ottica della ricerca di un aumento del volume del fatturato, nel mese di maggio 2012, la farmacia ha spostato l'apertura pomeridiana dalle ore 15,30 alle ore 15,00, senza costi di personale aggiuntivi.

Dal primo di ottobre, la CUP è stata attivata anche nella giornata del lunedì, grazie alla disponibilità del personale interno, per una migliore garanzia di continuità operativa.

Si è lavorato sulla comunicazione delle nostre attività utilizzando il network locale più conosciuto e contattato dai concorrezesi.

Su questo sito verranno pubblicati gli avvenimenti più importanti che ci riguardano e inoltre, attraverso un link è possibile collegarsi al nostro sito: "[www.aspecon.it](http://www.aspecon.it)".

La più importante manifestazione di carattere socio-sanitario che abbiamo organizzato quest'anno è stata la prevenzione degli ictus cerebrali, in collaborazione con i volontari di "Alice orlus Brianza" una domenica di novembre. Questa manifestazione ha avuto una notevole partecipazione di cittadini: più di 400 persone.

Nell'ottica del continuo miglioramento della medicina specialistica, registriamo l'ingresso nel nostro gruppo del Dr. Scapatucci (urologo) al quale auguriamo buon lavoro.

A questo proposito sottolineo il continuo e costante aumento del fatturato di questa attività che si avvicina ormai al valore di € 100.000,00 annuo, permettendo all'azienda di compensare in parte di costi sociali sostenuti.

Sempre nell'ottica della riduzione dei costi, si è dovuto procedere purtroppo alla riduzione delle ore di presenza delle infermiere presso il centro medico.

La situazione patrimoniale dell'azienda è solida e il salto di qualità per un miglioramento degli utili si giocherà sulle capacità di crescere in termini di fatturato, utilizzando le nostre competenze e la riorganizzazione degli orari di apertura e chiusura, cosa per altro a cui abbiamo già dato seguito.

*Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon*

Di seguito le tabelle dei servizi sanitari.

**SERVIZIO INFERMIERISTICO**

<b>PRESTAZIONE</b>	<b>ANNO 2005</b>	<b>ANNO 2006</b>	<b>ANNO 2007</b>	<b>ANNO 2008</b>	<b>ANNO 2009</b>	<b>ANNO 2010</b>	<b>ANNO 2011</b>	<b>ANNO 2012</b>
ECG	643	766	625	464	466	307	298	373
Esame Glicemia	124	109	102	144	110	168	152	134
Esame Tempo di Quick	288	436	401	446	583	684	624	700
Esame colesterolo	181	115	109	105	81	141	127	125
Esame delle urine	22	7	8	31	28	19	29	21
Test gravidanza	17	7	8	8	1	8	5	5
Valori pressione	1955	2244	2221	2024	1154	1446	1060	979
Tampone faringeo	24	5	0	12	13	16	10	8
Vaccini antinfluenzali	326	272	193	188	129	139	119	81
Medicazioni	133	267	459	72	39	100	96	119
Iniezioni intramuscolari	2549	2865	2985	2613	2027	2528	2012	1571
Pap-test	76	84	135	146	161	70	66	62
Flebo		24	2		2	0	0	0
<b>TOTALI</b>	<b>6.338</b>	<b>7201</b>	<b>7248</b>	<b>6253</b>	<b>4794</b>	<b>5626</b>	<b>4598</b>	<b>4178</b>

**SERVIZIO DI MEDICINA SPECIALISTICA**

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

	<b>ANNO 2005</b>	<b>ANNO 2006</b>	<b>ANNO 2007</b>	<b>ANNO 2008</b>	<b>ANNO 2009</b>	<b>ANNO 2010</b>	<b>ANNO 2011</b>	<b>ANNO 2012</b>
<b>PRESTAZIONE</b>								
CARDIOLOGIA	166	169	174	155	167	152	159	177
CHIRURGIA PLASTICA	52	52	37	67	77	62	0	0
GINECOLOGIA	242	186	182	306	274	253	190	131
INTERNISTICA	109	92	96	72	79	52	60	46
DERMATOLOGIA	45	54	45	55	61	52	61	43
PSICOLOGIA- PSICOTERAPIA	143	92	63	77	178	175	212	269
ANGIOLOGIA	35	30	34	25	34	26	24	22
OTORINOLARING.			69	148	123	101	70	44
ALLERGLOGIA				27	121	190	219	282
NEUROPSICHIATRIA				8	56	41	52	76
NEUROLOGIA							26	49
ORTOPEDIA				4	23	35	49	24
LOGOPEDIA					36	102	209	202
UROLOGIA								7
<b>TOTALI</b>	<b>794</b>	<b>675</b>	<b>700</b>	<b>950</b>	<b>1233</b>	<b>1245</b>	<b>1331</b>	<b>1372</b>

**SERVIZIO CENTRO UNICO DI PRENOTAZIONE**

Il servizio di prenotazione resta sempre molto utilizzato dalla cittadinanza.  
I dati del 2012 sono riferiti a tutte le prenotazioni SISS.

<b>ACCETTAZIONI</b>	<b>ANNO 2005</b>	<b>ANNO 2006</b>	<b>ANNO 2007</b>	<b>ANNO 2008</b>	<b>ANNO 2009</b>	<b>ANNO 2010</b>	<b>ANNO 2011</b>	<b>ANNO 2012</b>
Numero accettazioni	3425	3752	3685	2967	2671	2700	2553	3147
<b>TOTALI</b>	<b>3425</b>	<b>3752</b>	<b>3685</b>	<b>2967</b>	<b>2671</b>	<b>2700</b>	<b>2553</b>	<b>3147</b>

**SERVIZIO DI GUARDIA MEDICA**

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

**IL DIRETTORE DELL'AZIENDA**

*Dott. Roberto Scarabelli*

**AZIENDA SPECIALE CONCOREZZESE - ASPICON**

**CONTO ECONOMICO**

<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>CONSUNTIVO ANNO 2012</b>	<b>PREVENTIVO ANNO 2012</b>
1-	<b>Ricavi</b>	<b>1.691.126</b>	<b>1.785.100</b>
	a) delle vendite e prestazioni	1.561.564	1.688.000
	c) Altri ricavi e proventi	129.562	97.100
5-	<b>Variazione rimanenze prod. Finiti</b>		
<b>TOTALE VALORE PRODUZIONE</b>		<b>1.691.126</b>	<b>1.785.100</b>
<b>B) COSTI PRODUZIONE</b>			
6-	<b>Acquisto merci</b>	<b>1.141.788</b>	<b>1.265.000</b>
7-	<b>Servizi</b>	<b>183.475</b>	<b>170.903</b>
8-	<b>Godimento beni terzi</b>	<b>8.857</b>	<b>8.800</b>
9-	<b>Personale</b>	<b>312.677</b>	<b>312.208</b>
	a) Retribuzioni	220.326	220.100
	b) Oneri sociali	72.248	74.040
	c) Accantonamento T.F.R.	20.104	18.068
10-	<b>Ammortamento</b>	<b>33.652</b>	<b>33.700</b>
	a) amm. ti immateriali	330	
	b) amm. ti materiali	33.322	
	c)amm. materiali antic.	-	-
	d)accantonamento svalut.cred.	-	-
11-	<b>Variazione rimanenze merci</b>	<b>19.370</b>	<b>20.000</b>
12-	<b>Accantonamento fondo rischi</b>		
14-	<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>10.874</b>	<b>6.500</b>
<b>TOTALE COSTI PRODUZIONE B)</b>		<b>1.671.953</b>	<b>1.777.111</b>
<b>DIFFERENZA VALORE/ COSTI DI PRODUZIONE (A-B)</b>		<b>19.172</b>	<b>7.989</b>
<b>C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI</b>		<b>312</b>	<b>500</b>
	a) da cred. Immobilizzati		
	c) da titoli dell'attivo circolante	312	500
	d) altri proventi		
	17) oneri		
<b>E) PROVENTI/ONERI STRAORD.</b>		<b>16.117</b>	<b>9.850</b>
20-	Proventi	14.089	9.850
21-	Oneri	30.206	
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C-E)</b>		<b>3.367</b>	<b>18.339</b>
<b>22- IMPOSTE REDDITO D'ESERCIZIO</b>		<b>7.586</b>	<b>17.219</b>
a)	imposte correnti	7.586	17.219
b)	imposte differite		
c)	imposte anticipate		
<b>23- RISULTATO DI ESERCIZIO</b>		<b>4.219</b>	<b>1.120</b>

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecor

CONTO ECONOMICO - FARMACIA N. 1

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	CONSUNTIVO AL 31.12.12	CONSUNTIVO AL 31.12.11	CONSUNTIVO AL 31.12.10
1- Ricavi			
a) delle vendite e prestazioni	€ 1.553.697	€ 1.660.198	€ 1.627.059
c) Altri ricavi e proventi	€ 26.727	€ 3.289	€ 142
5- Variazione rimanenze prod. Fini			
<b>TOTALE VALORE PRODUZIONE</b>	<b>€ 1.580.424</b>	<b>€ 1.663.487</b>	<b>€ 1.627.202</b>
B) COSTI PRODUZIONE			
6- Acquisito merci	€ 1.138.362	€ 1.217.849	€ 1.192.315
7- Servizi	€ 123.356	€ 107.835	€ 101.641
8- Godimento beni terzi			
9- Personale	€ 278.780	€ 243.344	€ 238.640
a) Retribuzioni	€ 195.135	€ 171.499	€ 169.407
b) Oneri sociali	€ 65.718	€ 55.686	€ 55.523
c) Accantonamento T.F.R.	€ 17.928	€ 16.159	€ 13.710
10- Ammortamento	€ 23.509	€ 22.292	€ 16.025
a) amm.ti immateriali	€ 330	€ 110	€ 165
b) amm.ti materiali	€ 23.179	€ 22.182	€ 15.860
c)amm.materiali antic.			
d)accantonamento svalut.cred.			
11- Variazione rimanenze merci	-€ 19.370	-€ 11.608	€ 14.208
12- Accantonamento fondo rischi			€ 2.031
14- Oneri diversi di gestione	€ 5.438	€ 3.981	€ 3.215
<b>TOTALE COSTI PRODUZIONE B)</b>	<b>€ 1.550.076</b>	<b>€ 1.583.694</b>	<b>€ 1.568.074</b>
<b>DIFFERENZA VALORE/</b>			
<b>COSTI DI PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>€ 30.348</b>	<b>€ 79.794</b>	<b>€ 59.127</b>
C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI	€ 312	€ 966	€ 436
a) da cred. Immobilizzati			
c) da titoli dell'attivo circolante	€ 312	€ 966	€ 436
d) altri proventi			
17) oneri			
E) PROVENTI/ONERI STRAORD.	€ 14.047	-€ 7.940	€ 14.204
20- Proventi	€ 14.089		€ 18.717
21- Oneri	-€ 42	-€ 7.940	-€ 4.513
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE</b>			
(A-B+C-E)	€ 44.707	€ 72.820	€ 73.768
22- IMPOSTE REDDITO D'ESERCIZIO	€ -	€ -	€ -
a) imposte correnti			
b) imposte differite			
c) imposte anticipate			
23- RISULTATO D'ESERCIZIO	€ 44.706	€ 72.820	€ 73.768

N.B. : Le imposte vengono calcolate globalmente

CONTO ECONOMICO - SERVIZI SANITARI

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	CONSUNTIVO AL 31.12.12	CONSUNTIVO AL 31.12.11	CONSUNTIVO AL 31.12.10
1- Ricavi			
a) delle vendite e prestazioni	€ 7.868	€ 4.718	€ -
c) Altri ricavi e proventi	€ 102.835	€ 78.968	€ 75.120
<b>TOTALE VALORE PRODUZIONE</b>	<b>€ 110.702</b>	<b>€ 83.686</b>	<b>€ 75.120</b>
B) COSTI PRODUZIONE			
6- Acquisti merci	€ 3.426	€ 335	
7- Servizi	€ 60.118	€ 59.740	€ 65.734
8- Godimento beni terzi	€ 8.857	€ 20.426	€ 27.126
9- Personale	€ 33.897	€ 29.844	€ 30.011
a) Retribuzioni	€ 25.191	€ 20.291	€ 20.624
b) Oneri sociali	€ 6.531	€ 7.642	€ 7.640
c) Accantonamento T.F.R.	€ 2.176	€ 1.911	€ 1.747
10- Ammortamento	€ 10.143	€ 18.188	€ 14.099
a) ammort. di immateriali	€ -	€ -	€ -
b) ammort. di materiali	€ 10.143	€ 18.188	€ 14.099
c) ammort. materiali antic.			
d) accantonamento svalut. cred.	€ -	€ -	€ -
11- Variazione rimanenze merci	€ -	€ -	€ -
12- Accantonamento fondo rischi	€ -	€ -	€ -
14- Oneri diversi di gestione	€ 5.436	€ 3.814	€ 3.564
<b>TOTALE COSTI PRODUZIONE B)</b>	<b>€ 121.877</b>	<b>€ 132.346</b>	<b>€ 140.533</b>
DIFFERENZA VALORE/ COSTI DI PRODUZIONE (A-B)	-€ 11.175	-€ 48.660	-€ 65.413
C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI	€ -	€ -	€ -
a) da cred. Immobilizzati	€ -	€ -	€ -
c) da titoli dell'attivo circolante	€ -	€ -	€ -
d) altri proventi	€ -	€ -	€ -
17) oneri	€ -	€ -	€ -
E) PROVENTI/ONERI STRAORD.	-€ 30.164	€ -	€ -
20- Proventi	€ -	€ -	€ -
21- Oneri	-€ 30.164	€ -	€ -
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C-E)</b>	<b>-€ 41.339</b>	<b>-€ 48.660</b>	<b>-€ 65.413</b>
22- IMPOSTE REDDITO ESERCIZIO	€ -	€ -	€ -
23- RISULTATO D'ESERCIZIO	-€ 41.339	-€ 48.660	-€ 65.413

N.B. : Le imposte vengono calcolate globalmente

**RICLASSIFICAZIONE ATTIVO STATO PATRIMONIALE**

VOCI	2009	2010	2011	2012
------	------	------	------	------

**1) LIQUIDITA'**

**1.1 IMMEDIATE**

voce A - Crediti verso soci per vers. dovuti	0	0	0	0
voce C IV - <u>Disponibilità liquide</u>	225.532	242.987	185.079	60.907
voce C III - <u>Attività finanz. non immobilizzate</u>	0	0	0	0
1) Partecipazioni impr. controllate	0	0	0	0
2) Partecipazioni impr. collegate	0	0	0	0
3) altre partecipazioni	0	0	0	0
4) Azioni proprie	0	0	0	0
5) altri titoli	0	0	0	0
<b>Totale liquidità immediate</b>	<b>225.532</b>	<b>242.987</b>	<b>185.079</b>	<b>60.907</b>

**1.2 DIFFERITE**

v. C II/B III 2) - Crediti entro 12 mesi	407.895	436.728	150.828	137.438
voce D - <u>Ratei e risconti attivi annuali</u>	11.877	5.907	5.057	872
<b>Totale liquidità differite</b>	<b>419.812</b>	<b>442.635</b>	<b>155.885</b>	<b>138.310</b>
<b>Totale liquidità (1)</b>	<b>645.344</b>	<b>685.622</b>	<b>340.964</b>	<b>199.217</b>

**2) DISPONIBILITA'**

voce C I - <u>Rimanenze</u>	0	0	0	0
1) Materie prime	0	0	0	0
2) Prodotti in corso di lavorazione	0	0	0	0
3) Lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0
4) Prodotti finiti e merci	358.132	338.194	203.261	222.632
5) Acconti	0	0	0	0
<b>Totale disponibilità (2)</b>	<b>358.132</b>	<b>338.194</b>	<b>203.261</b>	<b>222.632</b>
<b>3) ATTIVO CORRENTE (1+2)</b>	<b>1.003.276</b>	<b>1.023.716</b>	<b>544.225</b>	<b>421.849</b>

**4) ATTIVO IMMOBILIZZATO**

voce B I - <u>Immobiliz. Immateriali nette</u>	53.137	53.687	53.687	55.889
+ Immobili. Immateriali (costo origin.)	(52.591)	(53.321)	(53.412)	(53.742)
- F.do ammortamento	666	388	278	2.147
<b>Totale Immobili. immateriali nette</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

voce B II - <u>Immobiliz. Materiali nette</u>	655.849	871.987	1.150.918	1.094.048
+ Immobili. Materiali (costo originario)	(460.129)	(518.555)	(510.064)	(509.127)
- F.do ammortamento	376.721	353.442	640.852	584.919
<b>Totale Immobili. materiali nette</b>	<b>572.441</b>	<b>706.874</b>	<b>1.281.706</b>	<b>1.169.840</b>

voce B III - <u>Immobiliz. Finanziarie:</u>	0	0	0	0
1) Partecipazioni	0 <td>0 <td>0 <td>0</td> </td></td>	0 <td>0 <td>0</td> </td>	0 <td>0</td>	0
2) Crediti oltre 12 mesi	0 <td>0 <td>0 <td>0</td> </td></td>	0 <td>0 <td>0</td> </td>	0 <td>0</td>	0
3) Altri titoli	0 <td>0 <td>0 <td>0</td> </td></td>	0 <td>0 <td>0</td> </td>	0 <td>0</td>	0
4) Azioni proprie	0 <td>0 <td>0 <td>0</td> </td></td>	0 <td>0 <td>0</td> </td>	0 <td>0</td>	0
voce C II - <u>Crediti oltre 12 mesi</u>	0 <td>0 <td>0 <td>0</td> </td></td>	0 <td>0 <td>0</td> </td>	0 <td>0</td>	0
<b>Totale Immobili. finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Totale attivo immobilizzato (4)**

<b>5) TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>1.378.633</b>	<b>1.377.641</b>	<b>1.138.482</b>	<b>1.008.916</b>
<b>O CAPITALE INVESTITO (3+4)</b>				

## RICLASSIFICAZIONE PASSIVO STATO PATRIMONIALE

VOCI

2009	2010	2011	2012
------	------	------	------

### 6) PASSIVITA' CORRENTI

Voce D - <u>Debiti entro 12 mesi</u>				
Debiti entro 12 mesi	485.800	467.304	333.390	224.308
Altri debiti	36.910	35.067	32.821	23.841
Debiti tributari entro 12 mesi	42.199	47.062	47.898	18.327
Debiti verso istituti previdenziali	4.290	19.014	17.040	10.258

Voce B - Fondi per rischi ed oneri entro 12 mesi

Voce E - <u>Ratei e risconti passivi annuali</u>				
	7.973	5.058	11.009	8.939

**Totale passivo corrente (6)**

	577.172	573.505	442.199	288.673
--	---------	---------	---------	---------

### 7) PASSIVO CONSOLIDATO NON CORRENTE O REDIMIBILITA'

Voce D - <u>Debiti oltre 12 mesi</u>				
Debiti oltre 12 mesi	0	0	0	0
Debiti tributari oltre 12 mesi	0	0	0	0

Voce B - <u>Fondi per rischi ed oneri</u>				
Voce C - <u>Fondo T.F.R.</u>	33.200	36.582	36.582	36.582
Voce E - <u>Ratei e risconti passivi plur. e aggi</u>	228.568	197.584	133.388	147.384
<u>Totale passivo non corrente</u>	0	0	0	0
<u>o redimibilità (7)</u>	281.768	234.166	169.970	183.946

### 8) PATRIMONIO NETTO

Voce A I - <u>Capitale di dotazione</u>				
Voci A II-IX- Riserve	124.345	124.345	124.345	124.345
<u>Totale patrimonio netto (8)</u>	416.268	445.525	448.979	414.951
<u>Totale patrimonio netto (8)</u>	540.613	669.870	573.324	538.296

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

	1.379.563	1.377.641	1.185.482	1.008.916
--	-----------	-----------	-----------	-----------

**STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO**

2012

<i>Impieghi</i>		<i>Fonti</i>			
<b>Attivo corrente</b>	Liquidità immediate	60.907	Passività correnti	285.673	Fonti entro 12 mesi
	Liquidità differite	136.310			
	Disponibilità	222.632	Passività non correnti	183.946	Fonti permanenti
<b>Attivo immobilizzato</b>	Attivo immobilizzato	587.066	Patrimonio netto	539.296	Capitale
					Capitale di Terzi

## CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO

### VOCI

2009	2010	2011	2012
------	------	------	------

#### A) VALORE DELLA PRODUZIONE

A 1) Ricavi d/vendite e d/prestazioni  
A 2) /A3 Variazioni rimanenze prodotti in corso di

2.826.682	2.870.922	2.826.650	1.561.564
0	0	0	0
0	0	0	0
76.371	74.591	82.257	129.562

Totale valore della produzione

2.903.063	2.946.613	2.908.907	1.691.128
-----------	-----------	-----------	-----------

#### B) COSTI DELLA PRODUZIONE

B 6) Per materie prime, sussidi, consumo  
B 7) Per servizi  
B 8) Per godimento beni di terzi  
B 11) Variazioni materie prime, suss., ...

2.098.413	2.084.730	1.991.174	1.141.788
245.099	244.849	236.875	183.475
37.261	27.126	20.426	8.857
(21.654)	19.937	134.933	(19.370)

Valore aggiunto

543.934	568.871	525.499	376.376
---------	---------	---------	---------

B 9) Personale

473.056	483.170	464.512	312.678
---------	---------	---------	---------

Margine operativo lordo

70.879	85.701	60.987	63.698
--------	--------	--------	--------

B 10) Ammortamenti e svalutazioni  
B 12) Accantonamenti per rischi  
B 13) Altri accantonamenti  
B 14) Oneri diversi di gestione

41.346	38.597	40.480	33.652
3.581	3.496	0	0
0	0	0	0
8.851	9.180	10.427	10.874

Reddito operativo

17.101	34.428	10.080	19.172
--------	--------	--------	--------

Risultato della gestione finanziaria

10.749	728	1.810	312
--------	-----	-------	-----

Risultato della gestione straordinaria

0	27.518	9.692	(16.117)
---	--------	-------	----------

Risultato prima delle imposte

27.860	62.672	21.382	3.367
--------	--------	--------	-------

22) Imposte di esercizio

23.589	33.415	17.930	7.586
--------	--------	--------	-------

Utile (Perdita) di esercizio

4.261	29.257	3.452	(4.219)
-------	--------	-------	---------



**RENDICONTO FINANZIARIO DELLE VARIAZIONI DI LIQUIDITA' (€ 000)****2012****A) Disponibilità monetarie nette iniziali**  
*(Indebitamento finanziario netto a breve iniziale)*

<b>185</b>
------------

**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 -)

(4)
34
(44)
0
(158)
14
(34)
Totale
(193)

**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 +)

(2)
0
0
0
101
Totale
99

**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**

(30)
------

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

(124)
-------

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

61
----

**Quadratura:**

61
----

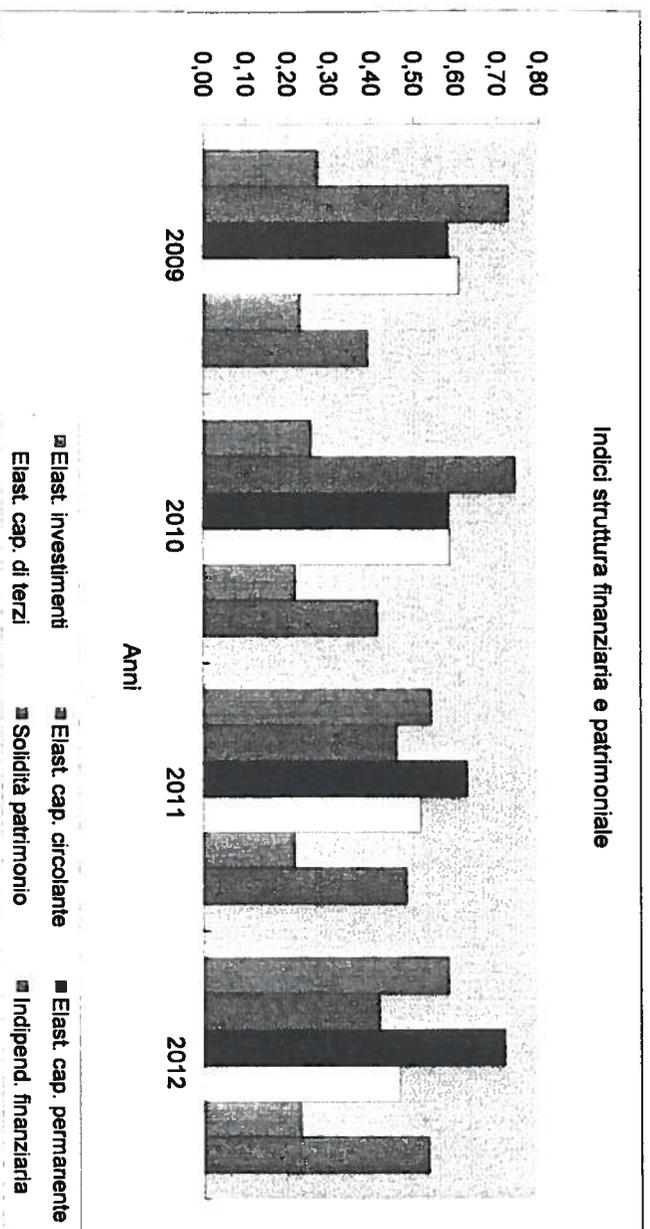


## 7 - Reporting indici struttura finanziaria e patrimoniale

	2009	2010	2011	2012
Elasticità degli investimenti	0,27	0,26	0,54	0,58
Elasticità del capitale circolante	0,73	0,74	0,46	0,42
Elasticità del capitale permanente	0,58	0,58	0,63	0,72
Elasticità del capitale di terzi	0,61	0,59	0,52	0,47
Indice di solidità del patrimonio	0,23	0,22	0,22	0,23
Indice indipendenza finanziaria	0,39	0,41	0,48	0,53

### Commento:

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



**Paolo Meago**  
*Dotatore Commercialista e Revisore dei Conti*

Via Edmondo De Amicis n. 6  
20900 Monza (MB)  
P.I. 05550440969  
C.F. MGE PLA 78R10 D2860  
Tel. 039-2916625  
Fax. 039-2916625  
E-mail: pm@mh-srl.it  
PEC: paolo.meago@codcec.mb.legalmail.it

### **Relazione del Revisore Unico al Bilancio d'esercizio al 31.12.2012**

Al Comune di Concorezzo,

Socio Unico dell'Azienda Speciale Concorezzese – ASPECON,

1. Il sottoscritto Paolo Meago, è stato nominato Revisore Unico con atto del 30 marzo 2012 con decorrenza dal 1° luglio 2012 e da tale data ho iniziato l'attività di controllo come previsto dall'art. 27 dello Statuto Sociale. Ho accertato la regolare tenuta dei libri contabili e delle scritture contabili, ho riscontrato trimestralmente la consistenza di cassa e l'esistenza di valori e titoli di proprietà dell'Azienda e ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Azienda Speciale Concorezzese – ASPECON al 31 dicembre 2012. Non ho espresso alcun parere su questioni attinenti la gestione economico-finanziaria come previsto dalla lett. d) dell'art. 27 dello Statuto Sociale, in quanto non richiesti dal Consiglio di Amministrazione. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli amministratori della Azienda Speciale Concorezzese – ASPECON. È mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale.

2. Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se i risultati, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti 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 mio giudizio professionale. In conformità al mandato conferitomi, il bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, non è stato da me esaminato e pertanto, non esprimo alcun giudizio



○

professionale sullo stesso.

3. A mio giudizio, ad eccezione dell'effetto dell'imputazione classificata alla voce A5 "Altri Ricavi" di parte della Riserva di patrimonio netto formata con utili pregressi "Fondo rinnovo impianti" per Euro 29.810, al fine di *"coprire la minusvalenza derivante dalla finita locazione degli immobili siti in via XXV aprile"*, che correttamente non contabilizzato avrebbe comportato una maggior perdita per Euro 29.810 ed una diversa suddivisione del patrimonio netto, il soprammentonato bilancio d'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Azienda Speciale Concorezzese – ASPECON per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2012.

4. La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete agli amministratori della Azienda Speciale Concorezzese – ASPECON. È di mia competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio. A mio giudizio, ad eccezione dell'effetto dell'imputazione classificata alla voce A5 "Altri Ricavi" di parte della Riserva di patrimonio netto formata con utili pregressi "Fondo rinnovo impianti", la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Azienda Speciale Concorezzese – ASPECON al 31 dicembre 2012.

Monza, 14 Maggio 2013

Il Revisore Legale

Dott. Paolo Meago

