

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

## **BILANCIO**

**al 31.12.2013**

# **INDICE**

▫ Stato Patrimoniale al 31.12.2013	<b>pag. 03</b>
▫ Conto Economico al 31.12.2013	<b>pag. 04</b>
▫ Nota Integrativa	<b>pag. 05</b>
▫ Relazione amministrativa	<b>pag. 21</b>
▫ Relazione gestionale	<b>pag. 23</b>
▫ Conto Economico 31.12.13/Bilancio Previs.2013	<b>pag. 27</b>
▫ Conto Economico 31.12.2013 per Centri di Costo	<b>pag. 28</b>
▫ Stato Patrimoniale riclassificato secondo liquidità	<b>pag. 30</b>
▫ Conto Economico a valore aggiunto	<b>pag. 33</b>
▫ Flussi delle fonti e degli impieghi	<b>pag. 34</b>
▫ Indici struttura finanziaria e patrimoniale	<b>pag. 37</b>
▫ Relazione del Revisore Contabile	<b>pag. 38</b>

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecor  
**BILANCIO AL 31.12.2013**  
**STATO PATRIMONIALE**

		ATTIVO					
		ANNO 2013		ANNO 2012		ANNO 2011	
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>							
I. Immateriali	1.596	558.598	2.147	587.066	275	641.127	
II. Materiali	557.002		584.919		640.852		
III. Finanziarie	0		0		0		
<b>C) ATTIVO CIRCOLAN.</b>							
I. Rimanenze	212.360	432.697	222.632	420.977	203.261	539.269	
II. Crediti	130.766		137.438		150.928		
1) Verso clienti	13.373		19.691		12.675		
2) Verso altri	94.770		86.723		100.892		
4b) Crediti tributari	22.623		31.024		37.361		
4e) Imposte anticipate							
5) Crediti fondo nextra							
IV. Disponibilità liquide	89.571		60.906		185.079		
1) Depositi bancari	71.005		41.740		170.381		
2) Cassa corrispettivi	7.294		9.960				
3) Casse	11.271		9.207		14.698		
<b>D) RATEI E RISC. ATT.</b>		986		871		5.056	
<b>TOTALE ATTIVO</b>		<b>992.281</b>		<b>1.008.915</b>		<b>1.185.452</b>	
<b>CONTI ORDINE ATTIVO</b>							
<b>Beni in leasing</b>							
<b>PASSIVO</b>							
		ANNO 2013		ANNO 2012		ANNO 2011	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>							
I. Capitale dotazione	124.345	541.078	124.345	539.396	124.345	573.324	
IV. Riserva legale n. tas.	63.299		67.518		67.518		
Riserva legale tas.	16.350		16.350		16.178		
VI. Altre riserve n. tas.	136.100		136.100		136.100		
Fondo miglioramento	8.502		8.502		8.502		
Fondo rinnov. impiant.	28.276		28.276		28.276		
Fondo finanz. svilup.	99.320		99.320		99.320		
Altre riserve tas.	199.201		199.201		225.731		
Fondo rinnov. impiant.	2.891		2.891		32.355		
Fondo finanz. svilup.	196.311		196.311		193.376		
IX. Risultato esercizio	1.783		4.219		3.452		
<b>B) FONDO RISC.ONERI</b>		36.447		36.582		36.582	
2) Fondo dep. mer. n. t.	22.136		22.136		22.136		
2) Fondo dep. merci	14.311		14.311		14.311		
2) Fondo imp. differite			135		135		
<b>C) T.F.R.</b>		153.721		147.364		133.388	
<b>D) DEBITI</b>		253.417		276.734		431.150	
6) Verso fornitori	196.712		224.308		333.390		
12) Debiti tributari	18.242		18.327		47.898		
13) Altri debiti	38.463		34.099		49.861		
<b>E) RATEI E RISC. PASS.</b>		7.617		8.939		11.009	
<b>TOTALE PASSIVO</b>		<b>992.281</b>		<b>1.008.915</b>		<b>1.185.452</b>	

*Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon*

**CONTO ECONOMICO**

	CONSUNTIVO ANNO 2013	CONSUNTIVO ANNO 2012	CONSUNTIVO ANNO 2011
<b>A) VALORE della PRODUZIONE</b>			
1. Ricavi da vendite	1.543.253	1.561.564	2.826.650
5. Altri ricavi e proventi	96.306	129.562	82.257
<b>TOTALE VALORE della PRODUZIONE (A)</b>	<b>1.639.559</b>	<b>1.691.126</b>	<b>2.908.907</b>
<b>B) COSTI della PRODUZIONE</b>			
6. Acquisto merci	1.094.960	1.141.788	1.991.174
7. Servizi	175.721	183.475	236.875
8. Godimento beni di terzi	4.875	8.857	20.426
9. Personale	300.166	312.677	464.512
a) Retribuzioni	211.087	220.326	326.253
b) Oneri Sociali	71.440	72.248	107.340
c) Accantonamento TFR	17.639	20.104	30.919
10. Ammortamenti e svalutazioni	31.374	33.652	40.480
a) imm.ni immateriali	550	330	110
b) imm.ni materiali	30.824	33.322	40.370
c) imm.ni materiali anticipato			
d) accantonamento svalutazione crediti	10.272	-19.370	134.933
11. Variazioni rimanenze merci			
12. Accantonamento fondo rischi			
14. Oneri diversi di gestione	10.993	10.874	10.427
<b>TOTALE COSTI della PRODUZIONE (B)</b>	<b>1.628.361</b>	<b>1.671.953</b>	<b>2.898.827</b>
<b>DIFFERENZA VALORE/COSTI PRODUZ. A-B</b>	<b>11.198</b>	<b>19.172</b>	<b>10.080</b>
<b>C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI</b>			
a) altri proventi	70	312	1.610
c) titoli attivo circolante	70	312	1.610
d) altri			
<b>E) PROVENTI/ONERI STRAORDINARI</b>			
20. Proventi	-515	-16.117	9.692
21. Oneri	378	14.089	17.632
	-893	-30.206	-7.940
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C+E)</b>	<b>10.753</b>	<b>3.367</b>	<b>21.382</b>
<b>22. IMPOSTE CORRENTI, DIFFERITE E</b>			
a) imposte correnti	8.970	7.586	17.930
b) imposte differite	8.970	7.586	17.930
c) imposte anticipate			
<b>23. RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>1.783</b>	<b>-4.219</b>	<b>3.452</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 31/12/2013 è il sedicesimo soggetto all'1.R.E.S. come conseguenza della fine della moratoria fiscale avvenuta il 31/12/1998. Oltre all'1.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 i ricavi caratteristici sono 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 2013 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.



**ATTIVO CIRCOLANTE**

**Rimanenze:** l'inventario fisico delle merci giacenti al 31/12/2013 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'IRAP e dell'ITRES.

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.



## *Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon*

**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.

**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 € 378,00 di sopravvenienze attive € 666,15 per sopravvenienze passive ed € 226,77 perdite su crediti.

**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 € 8.028,00.= per IRAP e di € 942,00.= per IRES.

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

**Risultato dell'esercizio:** è l'utile di € 1.783,00 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 all'Organo di Revisione:

- Consiglio di Amministrazione	€	582,00
- Revisore Unico	€	2.246,40

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 della farmacia.

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.

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**

**- Materiali:**

**Saldo al 31.12.2012 € 584.919**  
**Saldo al 31.12.2013 € 557.002**

<b>COSTO STORICO</b>	<b>SALDO AL 31.12.2012</b>	<b>ACQUISIZIONI</b>	<b>CESSIONI</b>	<b>SALDO AL 31.12.2013</b>
Immobili	682.724		0	682.724
Macchine ufficio elettroniche	74.997	2.287		77.284
Impianti allarme	15.742			15.742
Attrezzature	77.730			77.730
Mobili e arredi	180.202			180.202
Impianti generici	30.583			30.583
Impianti telefono	4.843	619		5.462
Autovettura	8.000			8.000
Opere su beni terzi	17.694			17.694
Beni inferiori 516€	1.531			1.531
<b>TOTALE</b>	<b>1.094.046</b>	<b>2.906</b>	<b>0</b>	<b>1.096.953</b>
<b>AMMORTAMENTI</b>	<b>SALDO AL 31.12.2012</b>	<b>AMM. MENTI 2013</b>	<b>STORNI PER CESSIONI</b>	<b>SALDO AL 31.12.2013</b>
Immobili	143.664	17.675	0	161.339
Macchine ufficio elettroniche	70.441	1.763		72.204
Impianti allarme	13.679	1.125		14.804
Attrezzature	65.302	4.239		69.541
Mobili e arredi	171.597	2.581		174.178
Impianti generici	22.137	2.262		24.399
Impianti telefono	4.844	495		5.339
Autovettura	0			0
Opere su beni terzi	15.933	681		16.614
Beni inferiori 516€	1.531			1.531
<b>TOTALE</b>	<b>509.127</b>	<b>30.824</b>	<b>0</b>	<b>539.951</b>
<b>VALORI NETTI</b>	<b>SALDO AL 31.12.2013</b>			
Immobili	521.385			
Macchine ufficio elettroniche	5.080			
Impianti allarme	938			
Attrezzature	8.189			
Mobili e arredi	6.024			
Impianti generici	6.184			
Impianti telefono	124			
Autovettura	8.000			
Opere su beni terzi	1.080			
<b>TOTALE</b>	<b>557.002</b>			

*Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon*

**B) ATTIVO CIRCOLANTE**

<b>I. Rimanenze</b>	<b>Saldo al 31.12.2012</b>	<b>€</b>	<b>222.632</b>
	<b>Saldo al 31.12.2013</b>	<b>€</b>	<b>212.360</b>

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.2012	SALDO AL 31.12.2013	VARIAZIONE
Prodotti finiti e merci	222.632	212.360	-10.272

<b>II. Crediti</b>	<b>Saldo al 31.12.2012</b>	<b>€</b>	<b>137.438</b>
	<b>Saldo al 31.12.2013</b>	<b>€</b>	<b>130.766</b>

**ENTRO 12 MESI**

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.2012	SALDO AL 31.12.2013	VARIAZIONE
Clienti	19.691	13.373	-6.318
S.S.N. e diversi	86.723	94.770	8.047
Crediti tributari	31.024	22.623	-8.401
<b>TOTALE</b>	<b>137.438</b>	<b>130.766</b>	<b>-6.672</b>





*Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon*

**C) TFR LAVORO DIPENDENTE**      Saldo al 31.12.2012      €      147.364  
 Saldo al 31.12.2013      €      153.721

SALDO AL 31.12.2013	ACCANTONA- MENTI	UTILIZZI/ FONDO	SALDO AL 31.12.2013
147.364	12.357	6.000	153.721

**Variazione organico dipendenti avvenute nell'esercizio**

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.12	DIMISSIONI	ASSUNZIONI	SALDO AL 31.12.13
Direttore	1			1
Farmacisti	2	0	0	2
Commessi	2	0	0	2
Impiegati	2	0	0	2
<b>TOTALE</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7</b>

**D) DEBITI**      Saldo al 31.12.2012      €      276.734  
 Saldo al 31.12.2013      €      253.418

**ENTRO 12 MESI**

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.2012	SALDO AL 31.12.2013	VARIAZIONE
Fornitori	224.308	196.712	-27.596
Collegio revisori conti	1.123	1.123	0
Istituti previd. e assistenziali	10.258	12.434	2.176
Debiti diversi	22.718	24.906	2.188
Debiti tributari	18.327	18.242	-85
<b>TOTALE</b>	<b>276.734</b>	<b>253.418</b>	<b>-23.317</b>

**E) RATEI E RISCONTI PASSIVI**      Saldo al 31.12.2012      €      8.939  
 Saldo al 31.12.2013      €      7.617

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.2012	SALDO AL 31.12.2013	VARIAZIONE
Ratei passivi per utenze	8.939	7.617	-1.322









*Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon*

**11. VARIAZIONI RIMANENZE**      Saldo al 31.12.2012      -€      19.370  
 Saldo al 31.12.2013      €      10.272

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2012	VALORE AL 31.12.2013	VARIAZIONE
Variazioni rimanenze merci	-19.370	10.272	-29.642
<b>TOTALE</b>	<b>-19.370</b>	<b>10.272</b>	<b>-29.642</b>

**14. ONERI DIVERSI DI GESTIONE**      Saldo al 31.12.2012      €      10.874  
 Saldo al 31.12.2013      €      10.993

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2012	VALORE AL 31.12.2013	VARIAZIONE
Interessi e oneri	2.911	2.859	-
Imposte e tasse d'esercizio	7.964	8.134	170
<b>TOTALE</b>	<b>10.874</b>	<b>10.993</b>	<b>119</b>



## **RELAZIONE AMMINISTRATIVA**

L'esercizio chiuso al 31.12.2013 registra un utile di 1.783 euro, dato sostanzialmente allineato al Bilancio Preventivo (€ 1.264) nonostante il fatturato previsto fosse pari a circa 43.000 euro in più.

Rispetto al 2012 invece la diminuzione dei ricavi è stata pari a euro 21.757 (-1,31%). Per rendere possibile un confronto di dati omogeneo, dai ricavi 2012 sono stati scorporati quelli relativi all'utilizzo del Fondo rinnovo Impianti che ammontavano a € 29.810 (vedi Relazione Amministrativa al Bilancio 2012).

Analizzando ulteriormente i ricavi per comparto emerge che, a fronte della ulteriore diminuzione del 4,09% dei ricavi (-29.130 euro) relativi ai farmaci a carico del Servizio Sanitario Nazionale (dovuto unicamente all'ulteriore calo del ricavo unitario per ricetta come spiegato nella Relazione Gestionale), i ricavi del settore dei farmaci e dei prodotti da banco a vendita libera hanno registrato aumento di € 14.643 pari al 1,74%.

Speriamo quindi di avere invertito per questi ultimi il trend che vedeva ancora l'anno scorso rispetto al 2011 un calo delle vendite pari al 4,5%. Evidentemente efficace è stata la politica promossa dal Direttore e sostenuta dal C.d.A. di aumentare il volume delle vendite attraverso politiche di fidelizzazione dei clienti e alle misure di tipo organizzativo (compresa l'apertura al Sabato) descritte nella Relazione Gestionale.

Nere nubi invece si addensano sulle vendite relative ai farmaci a carico del SSN. L'aumento al ricorso, come relazionato dal Direttore, al sistema del c.d. "Doppio Canale", comporterà, da nostre stime, una riduzione della marginalità nel 2014 di circa 20.000 euro.

Ciò imporrà, se si vogliono continuare a mantenere i servizi sociali offerti da Aspecon (dall'assistenza infermieristica, al Cup, alle prestazioni specialistiche ambulatoriali a prezzi calmierati, alle attività di promozione di iniziative socio-sanitarie sul territorio) di riconsiderare seriamente il canone gestione della farmacia che oggi ammonta ancora a 15.000 euro.

Esso è stato legittimamente introdotto dall'amministrazione Comunale nel 2005 in uno scenario di mercato completamente diverso rispetto all'attuale.

Solo per citare due elementi a titolo di esempio: non c'era allora la concorrenza delle parafarmacie e della grande distribuzione organizzata e nemmeno l'obbligatorietà di ricorrere al generico.

Da parte sua Aspecon ha continuato ad operare in un'ottica di contenimento dei costi.

Oltre a quanto segnala il Direttore, alla voce "Costi per Servizi", scorporando la diminuzione del canone di concessione di euro 10.000, già riconosciuta nel 2013, e l'incremento delle spese per incarichi professionali (sostenute per tenere aperta la Farmacia anche il Sabato mattina), il risparmio è stato di 6540 euro (pari a -3,56%).

*Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon*

Anche la gestione del personale si è rivelata oculata: tutte le nuove iniziative volte a garantire una maggiore apertura della Farmacia non hanno comportato complessivamente, nonostante l'incremento delle spese per incarichi professionali appena considerato, alcun incremento degli oneri relativi al costo del personale.

Occorre quindi ringraziare il Direttore ed i suoi collaboratori per tutti gli sforzi fatti e per lo spirito di adattamento dimostrato ai cambiamenti di scenario che Aspecon si trova continuamente a fronteggiare.

*Il Presidente  
Cesare Grassi*



## **RELAZIONE GESTIONALE**

L'esercizio in esame registra un utile di € 1.783,00 dopo aver accantonato imposte sul reddito per € 8.970,00; il precedente esercizio aveva registrato una perdita di € 4.219,00 e imposte sul reddito per € 7.586,00.

Il miglioramento della situazione economica con il raggiungimento di un utile quasi simbolico, nonostante il calo del fatturato della gestione caratteristica di € 18.311,00 rispetto al 2012 pari a meno 1,17%, è generato da un'attenta politica di contenimento e monitoraggio dei costi.

Mi preme far notare che la diminuzione del costo del personale avviene in concomitanza con un forte aumento di ore lavorate dovute a:

- a) apertura al sabato mattina dal maggio 2013;
- b) apertura pomeridiana anticipata di mezz'ora;
- c) apertura del CUP anche nel giorno del lunedì;
- d) chiusura per ferie della farmacia per una sola settimana all'anno.

Ciò ad evidenziare lo spirito di collaborazione di tutti i dipendenti al miglioramento del bilancio aziendale.

Il valore delle ricette continua a calare passando da una media 2012 di € 18,31 lordo IVA ad una media di € 16,99 nel 2013.

Il numero di farmaci dispensati DIRETTAMENTE dal SSN attraverso il canale farmacia chiamato DOPPIO CANALE, è destinato ad aumentare significativamente incidendo ulteriormente sui nostri guadagni perché essi sono remunerati con margini risibili. (DOPPIO CANALE: ASL compra direttamente i farmaci dalle ditte e li gira alle farmacie tramite i magazzini che ci riforniscono con margini lordi da 7% al 10% PP contro una media del 20% con forniture classiche).

Nonostante le difficoltà economiche dei cittadini e la concorrenza delle parafarmacie che ci circondano incidano sull'aspetto delle vendite "commerciali" cioè OTC-SOP-PARAFARMACO , in questo comparto commerciale abbiamo addirittura leggermente incrementato le vendite del 1,74% rispetto al 2012.

Ciò si deve alla scelta del CDA di applicare una politica commerciale più aggressiva. Dal luglio 2013 si è introdotta la nostra CARTA FEDELTA' per il parafarmaco e si è praticato uno sconto fisso del 10% a tutta la clientela sui farmaci OTC-SOP.

Le scelte di aumentare i giorni di apertura e la scontistica hanno contenuto certamente al minimo il calo di fatturato ed hanno permesso di incrementare il numero di clienti di 1318 unità.

I margini di remunerazione che lo Stato pagava per i farmaci convenzionati non torneranno più ad essere alti come nel passato e, prendendo atto di questa situazione, ci siamo spinti a migliorare i costi della nostra struttura commerciale rivedendo ulteriormente contratti e accordi per forniture di servizi.

*Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon*

Questo però non è ancora sufficiente, il salto di qualità sta nella modifica del SISTEMA di REMUNERAZIONE, spostandolo dal binomio NEGOZIO-PRODOTTO a quello di SANITARIO-SERVIZIO, basato sui principi di PHARMACEUTICAL-CARE in cui il farmacista ha un ruolo più attivo e unico in un più ampio contesto sanitario, come ad esempio il REGISTRO SANITARIO DEL PAZIENTE, oppure la GESTIONE PERSONALIZZATA DELLA TERAPIA ecc.

A tale proposito il decreto mille proroghe ha fatto slittare al 31.12.2014 il tempo per il raggiungimento di un accordo fra la filiera del farmaco e gli enti locali (ASL e Regioni) per la nuova REMUNERAZIONE.

Di seguito le tabelle dei servizi sanitari.

**SERVIZIO INFERMIERISTICO**

PRESTAZIONE	ANNO	ANNO	ANNO	ANNO	ANNO	ANNO	ANNO	ANNO
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
ECG	766	625	464	466	307	298	373	384
Esame Glicemia	109	102	144	110	168	152	134	101
Esame Tempo di Quick	436	401	446	583	684	624	700	438
Esame colesterolo	115	109	105	81	141	127	125	106
Esame delle urine	7	8	31	28	19	29	21	17
Test gravidanza	7	8	8	1	8	5	5	4
Valori pressione	2244	2221	2024	1154	1446	1060	979	751
Tampone faringeo	5	0	12	13	16	10	8	1
Vaccini antinfluenzali	272	193	188	129	139	119	81	67
Medicazioni	267	459	72	39	100	96	119	80
Iniezioni intramuscolari	2865	2985	2613	2027	2528	2012	1571	1191
Pap-test	84	135	146	161	70	66	62	70
Flebo	24	2		2	0	0	0	0
<b>TOTALI</b>	<b>7201</b>	<b>7248</b>	<b>6253</b>	<b>4794</b>	<b>5626</b>	<b>4598</b>	<b>4178</b>	<b>3210</b>

*Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon*

**SERVIZIO DI MEDICINA SPECIALISTICA**

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

	<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>ANNO 2013</b>
<b>PRESTAZIONE</b>								
CARDIOLOGIA	169	174	155	167	152	159	177	175
CHIRURGIA PLASTICA	52	37	67	77	62	0	0	0
GINECOLOGIA	186	182	306	274	253	190	131	102
INTERNISTICA	92	96	72	79	52	60	46	35
DERMATOLOGIA	54	45	55	61	52	61	43	41
PSICOLOGIA- PSICOTERAPIA	92	63	77	178	175	212	269	254
ANGIOLOGIA	30	34	25	34	26	24	22	21
OTORINOLARING.		69	148	123	101	70	44	54
ALLERGOLOGIA			27	121	190	219	282	239
NEUROPSICHIATRIA			8	56	41	52	76	107
NEUROLOGIA						26	49	53
ORTOPEDIA			4	23	35	49	24	49
LOGOPEDIA				36	102	209	202	176
UROLOGIA							7	14
<b>TOTALI</b>	<b>675</b>	<b>700</b>	<b>950</b>	<b>1233</b>	<b>1245</b>	<b>1331</b>	<b>1372</b>	<b>1320</b>

**SERVIZIO CENTRO UNICO DI PRENOTAZIONE**

Il servizio di prenotazione resta sempre molto utilizzato dalla cittadinanza.  
I dati del 2013 sono riferiti a tutte le prenotazioni SISS.

<b>ACCETTAZIONI</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>ANNO 2013</b>
Numero accettazioni	3752	3685	2967	2671	2700	2553	3147	3135
<b>TOTALI</b>	<b>3752</b>	<b>3685</b>	<b>2967</b>	<b>2671</b>	<b>2700</b>	<b>2553</b>	<b>3147</b>	<b>3135</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**

**Dottor Roberto Scarabelli**

**AZIENDA SPECIALE CONCOREZZESE - ASPICON**

**CONTO ECONOMICO**

		<b>CONSUNTIVO ANNO 2013</b>	<b>PREVENTIVO ANNO 2013</b>
<b>A)</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1-	Ricavi	1.639.559	1.683.000
	a) delle vendite e prestazioni	1.543.253	1.580.000
	c) Altri ricavi e proventi	96.306	103.000
5-	Variazione rimanenze prod. finite		
	<b>TOTALE VALORE PRODUZIONE</b>	<b>1.639.559</b>	<b>1.683.000</b>
<b>B)</b>	<b>COSTI PRODUZIONE</b>		
6-	Acquisto merci	1.094.960	1.163.000
7-	Servizi	175.721	158.393
8-	Godimento beni terzi	4.875	4.800
9-	Personale	300.165	306.038
	a) Retribuzioni	211.087	214.400
	b) Oneri sociali	71.440	72.125
	c) Accantonamento T.F.R.	17.639	19.513
10-	Ammortamento	31.374	42.500
	a) ammortamenti immateriali	550	
	b) ammortamenti materiali	30.824	
	c) ammortamenti antici.	-	-
	d) accantonamento svalut. cred.	-	-
11-	Variazione rimanenze merci	10.271	20.000
12-	Accantonamento fondo rischi		
14-	Oneri diversi di gestione	10.994	8.650
	<b>TOTALE COSTI PRODUZIONE B)</b>	<b>1.628.361</b>	<b>1.663.381</b>
	<b>DIFFERENZA VALORE/ COSTI DI PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>11.199</b>	<b>19.619</b>
<b>C)</b>	<b>PROVENTI/ONERI FINANZIARI</b>	<b>71</b>	<b>500</b>
	a) da cred. Immobilizzati		
	c) da titoli dell'attivo circolante	71	500
	d) altri proventi		
	17) oneri		
<b>E)</b>	<b>PROVENTI/ONERI STRAORD.</b>	<b>515</b>	
20-	Proventi	378	
21-	Oneri	893	
	<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C-E)</b>	<b>10.753</b>	<b>20.119</b>
<b>22-</b>	<b>IMPOSTE REDDITO ESERCIZIO</b>	<b>8.970</b>	<b>18.855</b>
	a) imposte correnti	8.970	18.855
	b) imposte differite		
	c) imposte anticipate		
<b>23-</b>	<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>1.783</b>	<b>1.264</b>

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

CONTO ECONOMICO - FARMACIA N. 1

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	CONSUNTIVO AL 31.12.13	CONSUNTIVO AL 31.12.12	CONSUNTIVO AL 31.12.11
1- <b>Ricavi</b>			
a) delle vendite e prestazioni	€ 1.536.206	€ 1.553.697	€ 1.660.198
c) Altri ricavi e proventi	€ 30.241	€ 26.727	€ 3.289
5- <b>Variazione rimanenze prod. finiti</b>			
<b>TOTALE VALORE PRODUZIONE</b>	€ 1.566.447	€ 1.580.424	€ 1.663.487
B) <b>COSTI PRODUZIONE</b>			
6- <b>Acquisto merci</b>	€ 1.094.407	€ 1.138.362	€ 1.217.849
7- <b>Servizi</b>	€ 126.662	€ 123.356	€ 107.835
8- <b>Godimento beni terzi</b>			
9- <b>Personale</b>	€ 264.448	€ 278.780	€ 243.344
a) Retribuzioni	€ 186.026	€ 195.135	€ 171.499
b) Oneri sociali	€ 62.705	€ 65.718	€ 55.686
c) Accantonamento T.F.R.	€ 15.716	€ 17.928	€ 16.159
10- <b>Ammortamento</b>	€ 22.143	€ 23.509	€ 22.292
a) amrn.ti immateriali	€ 550	€ 330	€ 110
b) amrn.ti materiali	€ 21.593	€ 23.179	€ 22.182
clamm. materiali antic.			
d)accantonamento svalut.cred.			
11- <b>Variazione rimanenze merci</b>	€ 10.272	€ 19.370	€ 11.608
12- <b>Accantonamento fondo rischi</b>			
14- <b>Oneri diversi di gestione</b>	€ 5.921	€ 5.438	€ 3.981
<b>TOTALE COSTI PRODUZIONE B)</b>	€ 1.523.853	€ 1.550.076	€ 1.583.694
<b>DIFFERENZA VALORE/ COSTI DI PRODUZIONE (A-B)</b>	€ 42.594	€ 30.348	€ 79.794
C) <b>PROVENTI/ONERI FINANZIARI</b>	€ 70	€ 312	€ 966
a) da cred. Immobilizzati			
c) da titoli dell'attivo circolante	€ 70	€ 312	€ 966
d) altri proventi			
17) oneri			
E) <b>PROVENTI/ONERI STRAORD.</b>	€ 515	€ 14.047	€ 7.940
20- Proventi	€ 378	€ 14.089	
21- Oneri	€ 893	€ 42	€ 7.940
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C-E)</b>	€ 42.149	€ 44.707	€ 72.820
22- <b>IMPOSTE REDDITO D'ESERCIZIO</b>	€ -	€ -	€ -
a) imposte correnti			
b) imposte differite			
c) imposte anticipate			
23- <b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	€ 42.149	€ 44.706	€ 72.820

N.B. : Le imposte vengono calcolate globalmente



CONTO ECONOMICO - SERVIZI SANITARI

A)	VALORE DELLA PRODUZIONE	CONSUNTIVO AL 31.12.13	CONSUNTIVO AL 31.12.12	CONSUNTIVO AL 31.12.11
1-	<b>Ricavi</b>			
	a) delle vendite e prestazioni	€ 7.047	€ 7.868	€ 4.718
	c) Altri ricavi e proventi	€ 66.065	€ 102.835	€ 78.968
	<b>TOTALE VALORE PRODUZIONE</b>	<b>€ 73.112</b>	<b>€ 110.702</b>	<b>€ 83.686</b>
B)	<b>COSTI PRODUZIONE</b>			
6-	Acquisto merci	€ 553	€ 3.426	€ 335
7-	Servizi	€ 49.059	€ 60.118	€ 59.740
8-	Godimento beni terzi	€ 4.875	€ 8.857	€ 20.426
9-	Personale	€ 35.718	€ 33.897	€ 29.844
	a) Retribuzioni	€ 25.061	€ 25.191	€ 20.291
	b) Oneri sociali	€ 8.734	€ 6.531	€ 7.642
10-	Accantonamento T.F.R.	€ 1.923	€ 2.176	€ 1.911
	a) Ammortamento	€ 9.231	€ 10.143	€ 18.188
	a) ammortamenti immateriali	€ -	€ -	€ -
	b) ammortamenti materiali	€ 9.231	€ 10.143	€ 18.188
	c) ammortamenti materiali antici.			
	d) accantonamento svaluti.cred.	€ -	€ -	€ -
11-	Variazione rimanenze merci	€ -	€ -	€ -
12-	Accantonamento fondo rischi	€ -	€ -	€ -
14-	Oneri diversi di gestione	€ 5.072	€ 5.436	€ 3.814
	<b>TOTALE COSTI PRODUZIONE B)</b>	<b>€ 104.508</b>	<b>€ 121.877</b>	<b>€ 132.346</b>
	<b>DIFFERENZA VALORE/</b>			
	<b>COSTI DI PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>-€ 31.396</b>	<b>-€ 11.175</b>	<b>-€ 48.660</b>
C)	<b>PROVENTI/ONERI FINANZIARI</b>	€ -	€ -	€ -
	a) da cred. Immobilizzati	€ -	€ -	€ -
	c) da titoli dell'attivo circolante	€ -	€ -	€ -
	d) altri proventi	€ -	€ -	€ -
	17) oneri	€ -	€ -	€ -
E)	<b>PROVENTI/ONERI STRAORD.</b>	€ -	-€ 30.164	€ -
20-	Proventi	€ -	€ -	€ -
21-	Oneri	-€ -	€ 30.164	€ -
	<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE</b>	<b>-€ 31.396</b>	<b>-€ 41.339</b>	<b>-€ 48.660</b>
	(A-B+C-E)			
22-	<b>IMPOSTE REDDITO ESERCIZIO</b>	€ -	€ -	€ -
23-	<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>-€ 31.396</b>	<b>-€ 41.339</b>	<b>-€ 48.660</b>

N.B. : Le imposte vengono calcolate globalmente





## RICLASSIFICAZIONE PASSIVO STATO PATRIMONIALE

VOCI

2010	2011	2012	2013
------	------	------	------

### 6) PASSIVITA' CORRENTI

voce D - <u>Debiti entro 12 mesi</u>			
Debiti entro 12 mesi	497.476	333.600	224.308
Altri debiti	36.067	32.831	23.841
Debiti tributari entro 12 mesi	47.082	47.896	18.327
Debiti verso Istituti previdenziali	18.014	17.040	10.266
	<b>198.712</b>	<b>28.030</b>	<b>18.242</b>

voce B - Fondi per rischi ed oneri entro 12 mesi

voce E - <u>Rateli e risondi passivi annuali</u>	6.066	11.009	9.898
	<b>7.617</b>		

**Totale passivo corrente (6)**

	673.676	442.266	285.673
	<b>281.036</b>		

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

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

voce B - Fondi per rischi ed oneri

voce C - <u>Fondo I.F.R.</u>	36.682	36.682	36.682
voce E - <u>Rateli e risondi passivi plur. e aggi.</u>	197.694	133.366	147.304
o redimibilità (7)	0	0	0
	<b>190.166</b>	<b>183.946</b>	<b>190.166</b>

### 8) PATRIMONIO NETTO

voce A I - <u>Capitale di dotazione</u>	124.346	124.346	124.346
voci A II-IX - <u>Riserve</u>	446.826	448.670	414.861
Totale patrimonio netto (8)	669.870	673.226	639.206

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

	1.377.712	1.185.632	1.003.916
	<b>992.261</b>		



**STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO**

**2013**

Impieghi		Fonti		
<b>Attivo corrente</b>	Liquidità immediata	89.570	Passività correnti	
	Liquidità differite	131.753		201.043
Disponibilità	212.390	Passività non correnti	190.163	
<b>Attivo immobilizzato</b>	Attivo immobilizzato	621.699	Patrimonio netto	641.078
			<b>Fonti permanenti</b>	<b>Fonti entro 12 mesi</b>
		<b>Capitale Proprio</b>	<b>Capitale di Terzi</b>	

**CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO**

**VOCI**

2010	2011	2012	2013
------	------	------	------

**A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

A 1) Ricavi di vendite e prestazioni	2.870.992	2.828.850	1.991.584	1.643.253
A 2) /A3 Variazioni rimanenze prodotti in corso di lavoraz., semil./finiti, lav. corso sui 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 d'esercizio	74.561	82.257	128.662	96.306

**Totale valore della produzione**

	2.945.553	2.911.107	1.891.126	1.639.559
--	-----------	-----------	-----------	-----------

**B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

B 6) Per materie prime, sussidi, consumo	2.094.730	1.991.174	1.141.766	1.054.660
B 7) Per servizi	244.848	236.875	183.475	176.721
B 8) Per godimento beni di terzi	27.128	20.428	8.857	4.875
B 11) Variazioni materie prime, suss., ...	18.897	134.825	(18.270)	10.271

**Valore aggiunto**

	666.971	625.489	376.370	383.728
--	---------	---------	---------	---------

**B 9) Personale**

	483.170	484.512	312.877	300.188
--	---------	---------	---------	---------

**Margine operativo lordo**

	66.701	60.987	63.693	63.540
--	--------	--------	--------	--------

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

	38.697	40.480	33.652	31.574
	3.498	0	0	0
	0	0	0	0
	9.180	10.827	10.874	10.994

**Reddito operativo**

	24.428	10.080	19.173	11.169
--	--------	--------	--------	--------

**Risultato della gestione finanziaria**

	726	1.610	312	71
--	-----	-------	-----	----

**Risultato della gestione straordinaria**

	27.819	9.892	(76.117)	(515)
--	--------	-------	----------	-------

**Risultato prima delle imposte**

	62.672	21.382	3.368	16.794
--	--------	--------	-------	--------

**22) Imposte di esercizio**

	33.415	17.930	7.589	8.970
--	--------	--------	-------	-------

**Utile (Perdita) di esercizio**

	29.257	3.452	(4.216)	1.724
--	--------	-------	---------	-------



**PROSPETTO PER LA DETERMINAZIONE DEI FLUSSI DELLE FONTI E DEGLI IMPIEGHI**

Confronto tra l'anno

2012

ed il

2013

dati in migliaia di Euro

Voci di bilancio	Valori di bilancio		Variazioni Impieghi	Fonti grezze	Rettifiche		Flussi	
	2012	2013			Dare	Avere	Impieghi	Fonti
<b>ATTIVO</b>								
<b>1) Attivo corrente</b>								
<i>Liquidità immediata</i>								
Disponib. liquida e Cred. Soci	61	60	28				28	
Partecipazioni non imm.	0	0						
Titoli	0	0						
- Svalutez. titoli circol.								
<i>Liquidità differita</i>								
Crediti entro 12 mesi	137	131		7				7
- F. da svalut. Crediti								
Rischi e risconti attivi	1	1	0					0
<i>Disponibilità</i>								
Rimanenze	223	212		10				10
<b>2) Attivo immobilizzato</b>								
Immob. Immateriali	56	56						
Immob. Materiali	1.094	1.097	3					3
Immobil. Finanz. ratei pl. disagg.	0	0						
- F. di ammortamento	(563)	(594)		31				31
<b>Totale</b>	<b>1.008</b>	<b>992</b>						
<b>PASSIVO</b>								
<b>1) Passività correnti</b>								
Debito v. banche e 12 m	0	0						
Debiti v. fornitori e 12 m	224	197	28					28
Debiti da titoli c. e. 12 m	0	0						
Altri debiti e 12 m	24	26		2				2
Debiti tributari e 12 m	18	18	0					0
Debiti lat. previd. e 12 m	10	12		2				2
Rischi e risconti passivi	9	8	1					1
<b>2) Passivo consolidato</b>								
Debiti Oltre 12 mesi	0	0						
Fondi per rischi / oneri	37	36	0					0
Fondo T.F.R.	147	154		9				9
<b>4) Patrimonio netto</b>								
Capitale di dotazione	124	124						
Riserve	419	415	4					4
Risultati degli esercizi								
Perdite	2012	(4)		4				4
Utile	2013	2		2				2
<b>Totale</b>	<b>1.008</b>	<b>992</b>	<b>65</b>	<b>65</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>65</b>	<b>65</b>

**RENDICONTO FINANZIARIO DELLE VARIAZIONI DI LIQUIDITA' (€ 000)**

2013

**A) Disponibilità monetarie nette iniziali**  
(Indebitamento finanziario netto a breve iniziale)

61

- 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 -)

2
31
(1)
0
(8)
8
(0)
<b>Totale</b>
<b>30</b>

- C) Flusso monetario da attività di investimento in immobilizzazioni**  
 Investimenti immobiliari immateriali (segno -)  
 Investimenti immobilizzazioni materiali (segno -)  
 Investimenti immobilizzazioni finanziarie (segno -)  
 Rettifiche investimenti da rivalutazioni o (svalutazioni)  
 Prezzo di realizzo o valore di rimborso di immobilizzazioni (segno +)

0
(3)
0
0
1
<b>Totale</b>
<b>(2)</b>

- D) Flusso monetario da attività di finanziamento**  
 Nuovi finanziamenti (segno +)  
 Contributi dei soci, contributi di capitale, altri aumenti (segno +)  
 Rimborsi di finanziamenti (segno -)  
 Rimborsi di capitale proprio o ripiani per perdite precedenti (segno -)

0
0
0
0
<b>Totale</b>
<b>0</b>

**E) Distribuzione di utili o ripiani per perdite precedenti**

(0)

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

28

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

90

**Quadratura:**

90



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

### A) Fonti di finanziamento

Fonti generate dalle gestore reddituale:

Utile d'esercizio	2
Ammortamenti	31
Accantonamento T.F.R.	18
Accantonamenti ad altri fondi passivi	0

Riduzioni di attivo immobilizzato:

Valore netto contabile immobiliz. vendute

Immobilizzazioni immateriali

Riduzioni di passivo consolidato:  
Utilizzo fondi (Tf, Ammortam...)

Riduzioni di debiti oltre 12 m.

Immobiliz. finanziarie, ratei plur., disaggi	0
Aumenti del patrimonio netto	4
Aumenti debiti medio l. term.	4

Riduzioni del patrimonio netto:  
(Es. Dividendi, Rimborsi, ...)

	4
	4

Totale (A)

55

Totale (B)

19

Aumento (riduzione) di capitale circolante netto (A-B)

36

### Composizione della variazione di capitale circolante netto

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

<b>Liquidità immediata</b>	
Disponibilità liquide e Cred. Soci	29
Partecipazioni non imm.	0
Titoli	0
- F. da svalutazione titoli	0
<b>Liquidità differite</b>	
Crediti entro 12 mesi	(7)
- F. da svalutazione crediti	0
Ratei e riscotti attivi a breve	0
<b>Disponibilità</b>	
Rimborse	(10)
<b>Totale (1)</b>	<b>12</b>

### Passività correnti (2)

Debiti v. banche e. 12 m	0
Debiti v. fornitori e. 12 m	28
Debiti da titoli cr. e. 12 m	0
Altri debiti e. 12 m	(2)
Debiti tributari e. 12 m	0
Debiti lat. previd. e. 12 m	(2)
Ratei e riscotti passivi a breve	1
<b>Totale (2)</b>	<b>25</b>

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

36

Quadratura con differenza tra capitale circolante netto  
tra anni 2012 e 2013

36

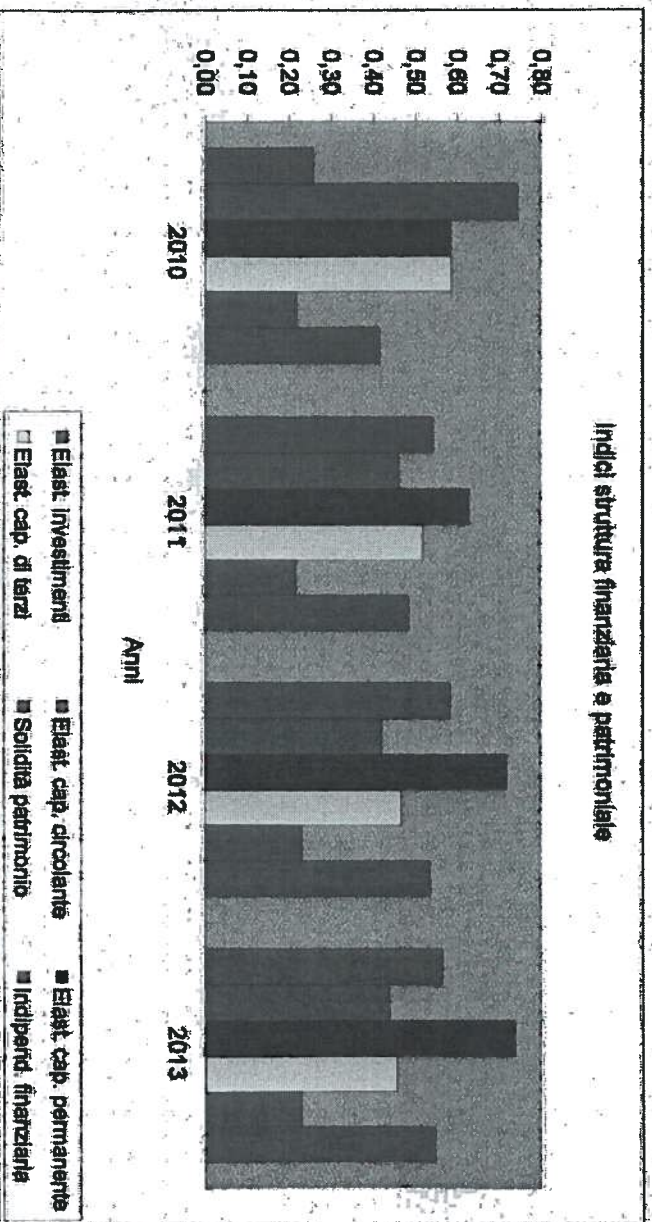


## 7 - Reporting Indici struttura finanziaria e patrimoniale

	2010	2011	2012	2013
Elasticità degli Investimenti	0,26	0,54	0,58	0,58
Elasticità del capitale circolante	0,74	0,48	0,42	0,44
Elasticità del capitale permanente	0,59	0,53	0,72	0,73
Elasticità del capitale di terzi	0,59	0,52	0,47	0,48
Indice di solidità del patrimonio	0,22	0,22	0,23	0,23
Indice Indipendenza finanziaria.	0,41	0,48	0,53	0,58

### Commento:

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



ASPECCON  
Via Salaria 100, 00198 Roma, Italia  
Tel. 06-52019425  
Fax 06-52019425  
E-mail: info@aspeccon.it  
Pec: pec@aspeccon.it

## Relazione della Revisione Unica al bilancio d'esercizio al 31.12.2013

All'Onore di Codovene,  
Socio Unico della Azienda Speciale Concorrenza - ASPECCON

1. Il sottoscritto Paolo Menga, è stato nominato Revisione Unica con atto del 30 marzo 2013 con delegazioni dal 1° luglio 2012 e da tale data ha iniziato l'attività di controllo come previsto dall'art. 27 della Statuta Sociale. Ho operato per l'esercizio 2013 in conformità dei limiti stabiliti e della versione sostitutiva, ho rispettato integralmente la consistenza di costi e i contenuti di bilancio dell'Azienda e ho svolto la revisione ferma sul bilancio d'esercizio della Azienda Speciale Concorrenza - ASPECCON al 31 dicembre 2013. Non ho espresso alcun parere in merito all'adempimento della gestione economico-finanziaria come previsto dalla lett. d) dell'art. 27 della Statuta 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 Concorrenza - ASPECCON. È mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla relazione finale.

2. Il mio esame è stato condotto secondo gli usuali principi di revisione, in conformità ai predetti principi. La revisione è stata svolta al fine di accertare ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia veritiero da punti sostanziali e se questi, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la documentazione della società e con il suo assetto organizzativo. Essendo comprendo l'esame, sulla base di verifiche e campione, degli elementi probanti 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 loro applicazioni dagli amministratori. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale. Per il giudizio relativo al bilancio precedente, i cui dati sono presentati nei confronti di cui ho riferito alla relazione da me

venezia in data 14 maggio 2013.

3. A mio giudizio, il soprammentzionato bilancio d'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con diligenza e rappresentanza in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Azienda Speciale Consorzio "ASPECCON" per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013.

4. La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione (relazione amministrativa e relazione gestionale) in conformità a quanto previsto dalla norma di legge compete agli amministratori della Azienda Speciale Consorzio "ASPECCON", di cui non compete l'espressione del giudizio sulla correttezza della relazione sulla gestione (relazioni amministrativa e relazione gestionale) con il bilancio. A mio giudizio, in relazione alla gestione e controllo con il bilancio d'esercizio della Azienda Speciale Consorzio "ASPECCON" al 31 dicembre 2013.

Milano, 17 Aprile 2014

Il Revisore

Il Revisore Legale

Dott. Paolo Mengo

