

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

BILANCIO
al 31.12.2018

INDICE

□	Stato Patrimoniale al 31.12.2018	pag. 03
□	Conto Economico al 31.12.2018	pag. 04
□	Nota Integrativa	pag. 05
□	Relazione Amministrativa	pag. 21
□	Relazione Gestionale	pag. 23
□	Conto Economico 31.12.18/Bilancio Previs.2018	pag. 29
□	Conto Economico 31.12.2018 per Centri di Costo	pag. 30
□	Stato Patrimoniale riclassificato secondo liquidità	pag. 32
□	Conto Economico a valore aggiunto	pag. 35
□	Flussi delle fonti e degli impieghi	pag. 36
□	Rendiconto finanziario variazioni capitale circol.	pag. 37
□	Rendiconto finanziario variazioni liquidità	pag. 38
□	Indici struttura finanziaria e patrimoniale	pag. 39
□	Relazione del Revisore Contabile	pag. 40

BILANCIO AL 31.12.2018**STATO PATRIMONIALE**

ATTIVO						
	ANNO 2018		ANNO 2017		ANNO 2016	
B) IMMOBILIZZAZIONI		569.695		542.554		553.787
I. Immateriali				0		220
II. Materiali	569.695		542.554		553.567	
III. Finanziarie						
C) ATTIVO CIRCOLAN.		763.289		753.280		678.698
I. Rimanenze	190.857		190.493		176.800	
II. Crediti	179.070		162.520		181.632	
1) Verso clienti	39.243		26.937		28.489	
5-bis) Crediti tributari	26.638		21.327		44.848	
5-ter) Imposte anticipate						
5-quater) Verso altri	113.190		114.255		108.294	
IV. Disponibilità liquide	393.362		400.268		320.266	
1) Depositi bancari	359.958		367.120		287.024	
3) Danaro e valori in cassa	33.404		33.147		33.242	
D) RATEI E RISC. ATT.		621		1.350		1.191
TOTALE ATTIVO		1.333.605		1.297.183		1.233.676
PASSIVO						
	ANNO 2018		ANNO 2017		ANNO 2016	
A) PATRIMONIO NETTO		673.197		645.923		620.340
I. Capitale dotazione	124.345		124.345		124.345	
IV. Riserva legale n.tas.	63.299		63.299		63.299	
Riserva legale tas.	21.682		20.402		19.209	
VI. Altre riserve n.tas.	136.099		136.099		136.099	
Fondo miglioramento	8.502		8.502		8.502	
Fondo rinnov.impian.	28.276		28.276		28.276	
Fondo finanz.svilup.	99.320		99.320		99.320	
Altre riserve tas.	280.499		276.195		253.520	
Fondo rinnov.impian.	13.554		10.995		8.608	
Fondo finanz.svilup.	266.945		265.200		244.911	
IX Risultato esercizio	47.274		25.583		23.869	
B) FONDO RISC.ONERI		106.447		106.447		76.447
4) Fondo dep.mer.n.t.	22.136		22.136		22.136	
4) Fondo dep.merci	14.311		14.311		14.311	
4) Fondo ristruttur.straordin	70.000		70.000		40.000	
C) T.F.R.		209.024		193.539		177.443
D) DEBITI		340.896		347.455		348.868
7) Verso fornitori	194.961		212.694		209.889	
12) Debiti tributari	42.042		36.118		36.136	
13) debiti verso istit.prev.	29.563		26.797		32.559	
14) Altri debiti	74.330		71.846		70.284	
E) RATEI E RISC.PASS.		4.040		3.819		10.577
TOTALE PASSIVO		1.333.605		1.297.183		1.233.676

CONTO ECONOMICO

	CONSUNTIVO ANNO 2018	CONSUNTIVO ANNO 2017	CONSUNTIVO ANNO 2016
A) VALORE della PRODUZIONE			
1. Ricavi delle vendite e prestazioni	1.907.101	1.870.499	1.751.969
5. Altri ricavi e proventi	172.291	175.846	195.129
TOTALE VALORE della PRODUZIONE (A)	2.079.391	2.046.344	1.947.098
B) COSTI della PRODUZIONE			
6. Acquisto merci	1.289.129	1.288.481	1.193.247
7. Servizi	282.316	248.801	240.041
8. Godimento beni di terzi	12.907	4.045	4.000
9. Personale	374.084	369.373	354.963
a) Retribuzioni	267.867	264.501	255.003
b) Oneri Sociali	83.163	82.572	79.037
c) Accantonamento TFR	23.053	22.300	20.924
10. Ammortamenti e svalutazioni	41.131	35.635	33.190
a) imm.ni immateriali		220	441
b) imm.ni materiali	41.131	35.415	32.749
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) svalutazione crediti			
11. Variazioni rimanenze merci	-364	-13.692	33.887
12. Accantonamento fondo rischi e oneri		30.000	20.000
14. Oneri diversi di gestione	13.372	32.509	23.719
TOTALE COSTI della PRODUZIONE (B)	2.012.575	1.995.152	1.903.048
DIFFERENZA VALORE/COSTI PRODUZIONE (A-B)	66.817	51.193	44.051
C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI	34	34	25
17. Interessi e altri oneri finanziari	34	34	25
RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C)	66.852	51.227	44.076
20. IMPOSTE SUL REDDITO	19.578	25.644	20.207
21. RISULTATO DI ESERCIZIO	47.274	25.583	23.869

NOTA INTEGRATIVA

Natura ed attività dell'azienda

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

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

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

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

L'esercizio chiuso al 31/12/2018 è il ventunesimo 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.

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 2018 è redatto rispettando i principi di prudenza, continuità della gestione, competenza economica e costanza del criterio di valutazione.

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

Criteri di Formazione

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

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

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

Criteri di Valutazione

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

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

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

Immobilizzazioni materiali: sono iscritte al costo, comprensivo di oneri accessori ed ammortizzate, a quote costanti, in funzione della loro prevedibile vita utile che tiene conto sia del degrado 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 € 249.719,41

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

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze: l'inventario fisico delle merci giacenti al 31/12/2018 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 della percentuale di ricarico media. 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 canone di assistenza macchine elettroniche e spese di pubblicità.

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 lettera 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'IRES.

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.

Il Fondo ristrutturazione straordinario per € 70.000 rappresenta gli accantonamenti effettuati per lavori di ristrutturazione compreso quelli di via XXV Aprile.

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 a ratei passivi derivanti dalle utenze di energia elettrica, gas e risconti passivi derivanti dai canoni di locazione dei locali di via Manzoni 10 e via De Giorgi 42.

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.

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 fino ad agosto 2018 ed ai locali di via Manzoni 10.

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.

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 € 2.754= per IRAP e di € 16.824= per IRES.

Risultato dell'esercizio: è l'utile di € 47.274 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	€	0
- 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 (ancorchè non più obbligatorio)
- 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'HACCP.

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.

In data 27.09.2018 il CDA ha nominato l'ODV dell'Azienda Speciale Concorezzese ASPECON.

In data 30.01.2019 ha nominato il DPO.

In data 30.01.2019 il CDA ha approvato il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione (PTPC) 2019-2021 presentato dal Direttore Generale.

INFORMATIVA LEGGE 124/2017

Con riferimento all'art. 1 comma 125, terzo periodo, della Legge 124/2017 si segnala che l'azienda non ha ricevuto sovvenzioni o contributi da pubbliche amministrazioni.

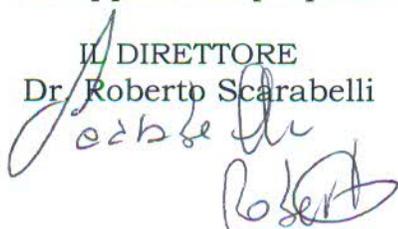
PROPOSTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

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.

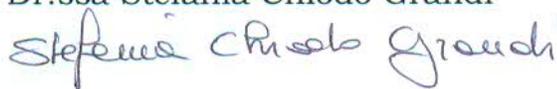
IL DIRETTORE

Dr. Roberto Scarabelli



IL PRESIDENTE

Dr.ssa Stefania Chiodo Grandi



Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

- Materiali: **Saldo al 31.12.2017** € **542.554**
Saldo al 31.12.2018 € **569.695**

COSTO STORICO	SALDO AL 31.12.2017	ACQUISIZIONI	CESSIONI	SALDO AL 31.12.2018
Immobili	682.724		0	682.724
Macchine ufficio elettroniche	95.872	2.676		98.548
Impianti allarme	15.742			15.742
Attrezzature	142.803	2.154		144.957
Mobili e arredi	195.892	23.557		219.449
Impianti generici	51.534	2.562		54.096
Impianti telefono	5.462			5.462
Opere su beni terzi	17.694	37.324		55.018
Beni inferiori 516€	2.351			2.351
TOTALE	1.210.074	68.272	0	1.278.347
AMMORTAMENTI	SALDO AL 31.12.2017	AMM.MENTI 2018	STORNI PER CESSIONI	SALDO AL 31.12.2018
Immobili	232.043	17.676	0	249.719
Macchine ufficio elettroniche	84.456	3.617		88.073
Impianti allarme	15.742			15.742
Attrezzature	92.995	10.003		102.998
Mobili e arredi	183.562	4.477		188.039
Impianti generici	33.717	2.073		35.790
Impianti telefono	5.339			5.339
Opere su beni terzi	17.314	3.286		20.600
Beni inferiori 516€	2.351			2.351
TOTALE	667.520	41.131	0	708.651
VALORI NETTI	SALDO AL 31.12.2018			
Immobili	433.005			
Macchine ufficio elettroniche	10.474			
Impianti allarme	0			
Attrezzature	41.959			
Mobili e arredi	31.410			
Impianti generici	18.306			
Impianti telefono	124			
Opere su beni terzi	34.419			
TOTALE	569.695			

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

B) ATTIVO CIRCOLANTE

I. Rimanenze	Saldo al 31.12.2017	€	190.493
	Saldo al 31.12.2018	€	190.857

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.2017	SALDO AL 31.12.2018	VARIAZIONE
Prodotti finiti e merci	190.493	190.857	364

II. Crediti	Saldo al 31.12.2017	€	162.520
	Saldo al 31.12.2018	€	179.070

ENTRO 12 MESI

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.2017	SALDO AL 31.12.2018	VARIAZIONE
Clienti	26.937	39.243	12.306
S.S.N. e diversi	114.255	113.190	-1.065
Crediti tributari	21.327	26.638	5.311
TOTALE	162.520	179.070	16.551

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

IV. Disponibilità liquide	Saldo al 31.12.2017	€	400.268
	Saldo al 31.12.2018	€	393.362

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.2017	SALDO AL 31.12.2018	VARIAZIONE
Depositi bancari	367.120	359.958	-7.162
Denaro in cassa	10.041	8.450	-1.591
Denaro casse	23.106	24.954	1.848
TOTALE	400.268	393.362	-6.905

D) RATEI E RISCO.ATTIVI	Saldo al 31.12.2017	€	1.350
	Saldo al 31.12.2018	€	621

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.2017	SALDO AL 31.12.2018	VARIAZIONE
Risconti Attivi	1.350	621	-729
TOTALE	1.350	621	-729

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

PASSIVITA'

A) PATRIMONIO NETTO

Saldo al 31.12.2017

€ 645.923

Saldo al 31.12.2018

€ 673.197

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.2017	AUMENTI	UTILIZZI	SALDO AL 31.12.2018
Capitale di dotazione	124.345			124.345
Riserva legale n.t.	63.299			63.299
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	20.402	1.279		21.682
F.do rinnovo impianti tassato	10.995	2.558		13.554
F.do finanz. Sviluppo tassato	265.201	21.745	20.000	266.945
Utile distribuito				-
Risultato esercizio anno precedente	25.583		25.583	
Risultato esercizio corrente		47.274		47.274
TOTALE	645.923	72.857	45.583	673.197

B) FONDO PER RISCHI E ONERI

Saldo al 31.12.2017

€ 106.447

Saldo al 31.12.2018

€ 106.447

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.2017	SALDO AL 31.12.2018	VARIAZIONE
F.do dep. merci non t.	22.136	22.136	-
F.do deperimento merci	14.311	14.311	-
F.do ristruttur.straordin.	70.000	70.000	-
TOTALE	106.447	106.447	-

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

1. Ricavi	Saldo al 31.12.2017	€	1.870.499
	Saldo al 31.12.2018	€	1.907.101

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2017	VALORE AL 31.12.2018	VARIAZIONE
Vendite al pubblico	1.082.598	1.098.764	16.166
Vendite al S.S.N.	772.527	788.836	16.310
Affitti spazi espositivi	13.950	18.050	4.100
Indennizzo farmaci scaduti	1.424	1.451	27
TOTALE	1.870.499	1.907.101	36.603

5. Altri ricavi e proventi	Saldo al 31.12.2017	€	175.846
	Saldo al 31.12.2018	€	172.291

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2017	VALORE AL 31.12.2018	VARIAZIONE
Rimborsi vari	1.520	2.351	832
Rimborsi SISS	2.905	3.292	387
Proventi Centro Medico	12.701	15.387	2.685
Canone affitto Guardia Medica	7.042	7.000	-42
Canone affitto Via Manzoni 5	1.375	92	-1.283
Proventi Centro Medico Spec.	19.216	19.743	527
Proventi Centro Medico osped.	35.676	46.080	10.404
Utilizzo locali centro medico		4.967	4.967
Canone affitto Via Manzoni 10		2.017	2.017
Canone affitto Via XXV Aprile	25.831	4.709	-21.122
Rimborso spese condominiali	16.177	13.654	-2.524
Rimb. distacco personale	53.000	45.000	-8.000
Sopravvenienze attive	403	8.000	7.597
TOTALE	175.846	172.291	-3.555

B) COSTI DI PRODUZIONE

6. Acquisto merci	Saldo al 31.12.2017	€	1.288.481
	Saldo al 31.12.2018	€	1.289.129

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2017	VALORE AL 31.12.2018	VARIAZIONE
Acquisto merci	1.288.481	1.289.129	648
TOTALE	1.288.481	1.289.129	648

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

8. GODIMENTO BENI DI TERZI	Saldo al 31.12.2017	€	4.045
	Saldo al 31.12.2018	€	12.907

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2017	VALORE AL 31.12.2018	VARIAZIONE
Affitto locali ambulatorio pediatrico	4.045	2.707	-1.338
Affitto locali via Manzoni 10	0	10.200	10.200
TOTALE	4.045	12.907	8.862

9. PERSONALE	Saldo al 31.12.2017	€	369.373
	Saldo al 31.12.2018	€	374.084

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2017	VALORE AL 31.12.2018	VARIAZIONE
Retribuzioni	264.501	267.867	3.367
Oneri Sociali	82.572	83.163	591
Accantonamento TFR	22.300	23.053	754
TOTALE	369.373	374.084	4.711

10. AMM.TI E SVALUTAZIONI	Saldo al 31.12.2017	€	35.635
	Saldo al 31.12.2018	€	41.131

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2017	VALORE AL 31.12.2018	VARIAZIONE
Immobilizzazioni immateriali	220	0	-220
Immobilizzazioni materiali	35.415	41.131	5.716
TOTALE	35.635	41.131	5.496

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

11. VARIAZIONI RIMANENZE	Saldo al 31.12.2017	-€	13.692
	Saldo al 31.12.2018	-€	364

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2017	VALORE AL 31.12.2018	VARIAZIONE
Variazioni rimanenze merci	-13.692	-364	-13.328
TOTALE	-13.692	-364	-13.328

12. ACC.FONDO RISCHI E ONERI	Saldo al 31.12.2017	€	30.000
	Saldo al 31.12.2018	€	-

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2017	VALORE AL 31.12.2018	VARIAZIONE
Accant.fondo ristrutturazione strao.	30.000		- 30.000
TOTALE	30.000	-	30.000

14. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Saldo al 31.12.2017	€	23.399
	Saldo al 31.12.2018	€	13.372

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2017	VALORE AL 31.12.2018	VARIAZIONE
Interessi e oneri	3.746	3.554	- 192
Imposte e tasse d'esercizio	8.403	8.762	359
Sopravvenienze passive	11.250	31	- 11.220
Perdita su crediti		1.026	1.026
TOTALE	23.399	13.372	- 10.027

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI Saldo al 31.12.2017 € 34
Saldo al 31.12.2018 € 34

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2017	VALORE AL 31.12.2018	VARIAZIONE
Interessi attivi tesoreria	32	33	1
Interessi attivi banca	2	1	-1
TOTALE	34	34	0

20. IMPOSTE CORRENTI Saldo al 31.12.2017 € 25.644
Saldo al 31.12.2018 € 19.578

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2017	VALORE AL 31.12.2018	VARIAZIONE
Imposte correnti	25.644	19.578	-6.066
TOTALE	25.644	19.578	-6.066

21. RISULTATO DI ESERCIZIO Saldo al 31.12.2017 € 25.583
Saldo al 31.12.2018 € 47.274

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2017	VALORE AL 31.12.2018	VARIAZIONE
Risultato di esercizio	25.583	47.274	21.691
TOTALE	25.583	47.274	21.691

RELAZIONE AMMINISTRATIVA

L'esercizio 2018 si è chiuso con un utile netto di euro 47.274, in aumento rispetto al 2017 che aveva chiuso con un utile netto di euro 25.583 e rispetto al bilancio previsionale che stimava un utile ante imposte pari a euro 29.299.

Rispetto al 2017 si registra un incremento dei ricavi pari a complessivi euro 33.047 (+1,61%) di cui euro 16.166 relativi alla vendita di prodotti e servizi ed euro 16.310 relativi ai servizi rifatturati al S.S.N..

Si segnala una contrazione degli altri ricavi pari nel 2018 ad euro 172.291 contro i 175.846 euro del 2017. La contrazione di 3.555 (-2,02%) è principalmente dovuta ai mancati introiti per l'affitto dei locali di via XXV Aprile (euro -21.122) ed ai mancati riaddebiti del personale amministrativo ad ASSAB (euro -8.000) parzialmente compensati da maggiori introiti per prestazioni specialistiche (+10.404) e minori costi per l'affitto dei locali presso lo Studio Medico Pediatrico di Via XXV Aprile grazie al trasferimento delle prestazioni specialistiche di Aspecon presso il Centro Medico Specialistico di Via Manzoni, e da introiti per l'affitto di Studi Medici.

Per l'analisi dei ricavi si rimanda alla nota integrativa ed alla Relazione gestionale predisposta dal Direttore Generale Dr. Scarabelli.

Nel corso del 2018 grazie all'ottenimento dell'Autorizzazione Sanitaria per il nostro Centro Medico Specialistico sono state aumentate le prestazioni specialistiche offerte ai cittadini di Concorezzo. Le seguenti prestazioni sono state aggiunte a quelle già presenti nel 2017: fisioterapia, fisiatria e osteopatia.

Nei primi mesi del 2018 i lavori di sistemazione dei locali destinati al nuovo Centro Medico di Via Manzoni, 10, interamente dedicato alla Medicina di Base sono stati completati ed i medici di base trasferiti. Il nuovo Centro Medico è quindi completamente operativo.

Per il 2018 si segnala un leggero incremento del margine sulle vendite attestatosi al 32,42, generato da un'ulteriore ottimizzazione degli acquisti di farmaci e della gestione dello stock oltre ad un incremento della vendita di farmaci generici.

Si segnala un aumento dei costi per servizi per complessivi euro 33.515 (+13,47%), riconducibili all'apertura del nuovo centro Medico (essenzialmente maggiori costi per l'affitto dei locali di Via Manzoni 10 e prestazioni infermieristiche per garantire una maggiore copertura resasi necessaria dall'aumentata offerta di prestazioni specialistiche.

Il costo del personale registra un incremento di euro 4.711 (1,28%) attribuibile all'aumento dei ratei per ferie e ROL.

Gli ammortamenti sono aumentati di euro 5.496 a seguito dell'acquisto di macchine per ufficio, attrezzature, mobili ed arredi necessari per il nuovo centro medico.

Lo stock di magazzino è rimasto praticamente invariato rispetto al 2017. La variazione è pari a euro pari a euro -364 nonostante incremento delle vendite.

Non sono stati effettuati accantonamenti a fondo rischi.

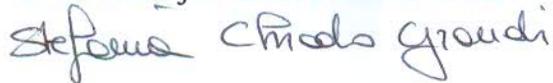
A partire da marzo 2018 i locali di Via XXV aprile sono rimasti sfitti. A fine 2018 sono stati eseguiti lavori di pulitura e sistemazione impianti e ad inizio 2019 sono state aperte trattative per concedere i locali in affitto per lo svolgimento di attività commerciali.

Il risultato della gestione caratteristica 2018 è pari ad euro 66.817 in aumento rispetto al 2017 (euro 51.193), per effetto dell'incremento delle vendite di prodotti e servizi.

Ringrazio il Direttore ed i suoi collaboratori che anche nel 2018 hanno svolto un ottimo lavoro ed hanno conseguito risultati positivi andando in direzione opposta rispetto all'andamento del mercato, prova della grande professionalità e passione che contraddistingue lo staff di Aspecon.

Il Presidente

Dr.ssa Stefania Chiodo Grandi



RELAZIONE GESTIONALE

MERCATO NAZIONALE DELLA FARMACIA

Come ogni anno riporto i dati della spesa sanitaria nazionale per avere un confronto con l'anno precedente e avere idea dell'andamento della spesa Convenzionata, Non Convenzionata e del SSN posta a confronto successivamente con la situazione Locale.

Per spesa Farmaceutica Convenzionata si intende quella sostenuta per l'erogazione di farmaci attraverso le farmacie aperte al pubblico e registra una diminuzione importante (-3,4%) rispetto all'anno 2017 (dati IQVIA).

Per spesa Farmaceutica Non Convenzionata si intende quella erogata negli ospedali e in distribuzione diretta per conto dell'ATS che come di consueto registra un aumento (+4%) rispetto all'anno 2017 (dati IQVIA).

La flessione del consumo dei farmaci in farmacia (-3,4%) è fondamentalmente dovuta a due ragioni:

- Aumento della distribuzione per conto (DPC) che è una modalità di dispensazione di farmaci acquistati dall'ATS e distribuiti dalle farmacie con un margine prestabilito di € 7,00 lordi a ricetta;
- L'aumento dei farmaci generici che garantiscono un risparmio rispetto ai farmaci "di marca", il cui brevetto è scaduto. I generici di classe A e C hanno raggiunto una quota di mercato in farmacia del 26% (31,7% al nord e 26,4% al sud).

RIEPILOGO MENSILE VARIAZIONI % SPESA FARMACEUTICA CONVENZIONATA GENNAIO/OTTOBRE 2018 RISPETTO AL 2017

	Spesa lorda	Spesa netta*	Ricette
Gennaio	-0,7	-2,0	3,0
Febbraio	-5,6	-7,0	-2,5
Marzo	-6,3	-7,5	-3,8
Aprile	-2,8	-3,9	-0,1
Maggio	-3,9	-4,8	-1,2
Giugno	-3,9	-4,7	-1,3
Luglio	-0,4	-1,0	2,5
Agosto	-2,3	-2,5	0,2
Settembre	-6,0	-6,3	-3,8
Ottobre	-0,7	-1,1	1,8
Novembre			
Gen/Ott 18	-3,3	-4,1	-0,5

**RIEPILOGO ANDAMENTO N. RICETTE PERIODO GENNAIO/OTTOBRE 2018
RISPETTO AL 2017**

Regione	Gen/Ott 17	Gen/Ott 18	Variaz. %
Piemonte	35.240.383	34.751.356	-1,4
V. D'Aosta	775.630	781.613	0,8
Lombardia	63.628.034	63.813.159	0,3
P.A. Bolzano	2.427.265	2.442.336	0,6
P.A. Trento	3.710.943	3.740.646	0,8
Veneto	29.293.275	28.981.580	-1,1
Friuli V.G.	9.496.567	9.358.719	-1,5
Liguria	12.704.163	12.473.920	-1,8
E. Romagna	32.699.837	32.923.209	0,7
Toscana	30.585.108	30.232.851	-1,2
Umbria	8.849.216	8.902.370	0,6
Marche	14.512.461	13.876.227	-4,4
Lazio	51.947.953	52.069.204	0,2
Abruzzo	12.621.633	12.687.968	0,5
Molise	2.800.652	2.789.836	-0,4
Campania	50.549.804	51.313.162	1,5
Puglia	37.389.956	36.562.550	-2,2
Basilicata	5.259.359	5.290.760	0,6
Calabria	18.658.869	18.538.663	-0,6
Sicilia	45.487.639	44.627.491	-1,9
Sardegna	15.257.490	15.190.415	-0,4
ITALIA	483.896.237	481.348.036	-0,5

ANDAMENTO COMPARTO COMMERCIALE

L'area commerciale è quella che a livello nazionale consente al canale farmacia di limitare le perdite. In particolare trainano le vendite del comparto, gli **integratori** (+4,5%) e il comparto **automedicazione** (+2,6%), più limitato il comparto **igiene e cosmesi** (+0,7%). In netto calo il comparto **nutrizionali** (-0,9%) a causa della forte concorrenza dei canali e-commerce e della grande distribuzione organizzata.

In conclusione l'emancipazione della remunerazione del farmacista dal mero fatturato, con l'attuazione della farmacia dei servizi (COGNITIVI E FRONT-OFFICE - es. telemedicina, CUP, aderenza terapeutica, consegna referti ecc.) sarà un notevole salto di qualità nel servizio.

Se il farmacista vuole essere un professionista della salute, se chiama chi gli sta di fronte paziente e non cliente, allora è evidente che il suo lavoro non può essere valorizzato attraverso una sorta di margine commerciale sul prodotto che dispensa. Se non si compie questo salto evolutivo si condanna la farmacia a rimanere un negozio e non un presidio sanitario.

SITUAZIONE LOCALE

Il fatturato della farmacia registra un incremento di € 33.047 pari a un (+1,61%) rispetto al fatturato del 2017.

Di contro, le farmacie del nostro territorio registrano una contrazione media del (-2,5%) (dati STAFF).

Il leggero aumento del numero delle ricette (+513) e del loro valore medio lordo (+0,5 euro) compensano il leggero calo del numero di clienti (-1201) rispetto al forte aumento che ci fu nell'anno 2017 (+2491) rispetto al 2016.

Probabilmente il calo di clienti rispecchia l'andamento economico nazionale; l'apertura di un'ulteriore farmacia nel territorio di Concorezzo ha influenzato questo dato.

Il MOL o margine operativo lordo dell'esercizio 2018 si attesta al 32,42% contro il 31,85% del 2017 e il 29,96% del 2016.

Anche il valore medio dello scontrino fiscale vede un discreto aumento (+0,5 euro).

Questi significativi incrementi sono indicatori di una gestione attenta e orientata al continuo miglioramento nel margine degli acquisti e nella dinamica delle vendite del settore del parafarmaco.

A sostegno di quanto sopra scritto si segnala l'invarianza del valore del magazzino rispetto all'anno precedente e l'invarianza del valore della merce acquistata rispetto all'esercizio 2017.

I nuovi spazi venutosi a creare con lo spostamento dei due medici di medicina generale nel nuovo ambulatorio hanno permesso di incrementare l'attività della medicina specialistica con nuove figure, fra cui la fisioterapia, la fisioterapia, l'osteopatia e l'aggiunta di un ulteriore cardiologo molto conosciuto e apprezzato nella zona.

Si è sistemata la sala d'attesa del Centro Medico e ciò ha permesso di spostare il servizio CUP. In questo modo si è migliorata la privacy del cliente e l'aspetto ricettivo per l'utenza.

L'aggiunta di una nuova infermiera dal mese di settembre ha raggiunto lo scopo di sostituire definitivamente la precedente per raggiunti limiti di età e di migliorare la copertura del servizio.

Le incombenze burocratiche sono state, per la nostra piccola realtà amministrativa, pesanti da realizzare e sono state il leitmotiv del 2018.

Si è istruito il nuovo GDPR (privacy) con relativa ricerca e nomina del DPO (o RPD); si è proceduto all'istruzione della legge 231 che riguarda le norme anticorruzione e trasparenza con la ricerca e nomina del responsabile del controllo degli atti detto IDV (incaricato della vigilanza)

Si è completato e aggiornato il collegamento sul sito web chiamato "amministrazione trasparente" con tutti i dati obbligatori.

Come ogni anno ASPECON investe direttamente nei **servizi alla popolazione**.
Qui di seguito un succinto elenco del costo di questi interventi:

1. Servizio infermieristico € 24.475
2. Donazioni ed elargizioni € 2.088
3. Sconti erogati tramite Carta fedeltà € 32.560
4. Buoni spesa farmaceutica € 3.060

per un totale di € 62.183.

Di seguito i dati dei servizi di ASPECON:

SERVIZIO INFERMIERISTICO

	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
PRESTAZIONE								
ECG	298	373	384	419	503	389	456	696
Esame Glicemia	152	134	101	65	78	77	57	60
Esame Tempo di Quick	624	700	438	388	364	260	262	306
Esame colesterolo	127	125	106	64	67	82	81	36
Esame delle urine	29	21	17	11	20	10	23	19
Test gravidanza	5	5	4	2	1	0	0	0
Valori pressione	1060	979	751	663	663	762	921	662
Tampone faringeo	10	8	1	3	3	6	4	17
Vaccini antinfluenzali	119	81	67	48	23	41	63	35
Medicazioni	96	119	80	45	36	83	94	48
Iniezioni intramuscolari	2012	1571	1191	1349	1277	1188	1277	1267
Pap-test	66	62	70	91	100	135	69	51
TOTALI	4598	4178	3210	3148	3135	3033	3307	3197

SERVIZIO DI MEDICINA SPECIALISTICA

Le prestazioni sono aumentate rispetto al 2017.

	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
PRESTAZIONE								
ALLERGOLOGIA	219	282	239	243	260	227	250	161
ANGIOLOGIA	24	22	21	30	27	32	45	38
CARDIOLOGIA	159	177	175	192	186	226	255	551
DERMATOLOGIA	61	43	41	37	51	56	64	45
FISIOTERAPIA								101
GINECOLOGIA	190	131	102	142	218	286	139	82
INTERNISTICA	60	46	35	38	40	40	61	56
LOGOPEDIA	209	202	176	8	2	18	10	0
NEUROLOGIA	26	49	53	77	59	50	94	71
NEUROPSICHIATRIA	52	76	107	131	98	116	87	117
NUTRIZIONISTA					27	146	45	0
ORTOPEDIA	49	24	49	38	19	26	50	67
OTORINOLARING.	70	44	54	75	90	63	76	65
PSICOLOGIA- PSICOTERAPIA	212	269	254	51	30	87	176	231
UROLOGIA		7	14	8	18	29	39	35
TOTALI	1331	1372	1320	1070	1125	1402	1391	1620

I numeri qui sopra riportati non contemplano il lavoro svolto dalla fisiatra, dalla nutrizionista e dallo osteopata perché sono servizi regolati da contratti di utilizzo spazi.

SERVIZIO CENTRO UNICO DI PRENOTAZIONE

Il servizio di prenotazione resta sempre molto utilizzato dalla cittadinanza.

I dati del 2018 sono riferiti a tutte le prenotazioni SISS.

Le prenotazioni, rispetto al 2017, sono aumentate, anche perché il servizio è stato spostato presso il Centro Medico di Via Manzoni 5.

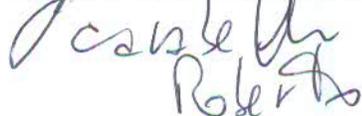
ACCETTAZIONI	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Numero accettazioni	2553	3147	3135	2974	3528	2476	1162	1317
TOTALI	2553	3147	3135	2974	3528	2476	1162	1317

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 - Aspecon

CONSUNTIVO / PREVENTIVO

	CONSUNTIVO ANNO 2018	PREVENTIVO ANNO 2018 *
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1- Ricavi delle vendite e prestazioni	1.907.101	2.002.844
5- Altri ricavi e proventi	172.291	147.100
TOTALE VALORE PRODUZIONE (A)	2.079.391	2.149.944
B) COSTI PRODUZIONE		
6- Acquisto merci	1.289.129	1.364.809
7- Servizi	282.316	291.675
8- Godimento beni terzi	12.907	12.200
9- Personale	374.084	391.746
a) Retribuzioni	267.867	280.995
b) Oneri sociali	83.163	87.275
c) Accantonamento T.F.R.	23.053	23.476
10- Ammortamento	41.131	47.090
a) amm.ti immateriali		
b) amm.ti materiali	41.131	
c) amm.materiali antic.		
d) accantonamento svalut.cred.		
11- Variazione rimanenze merci	-364	-
12- Accantonamento fondo rischi		
14- Oneri diversi di gestione	13.372	13.125
TOTALE COSTI PRODUZIONE(B)	2.012.575	2.120.645
DIFFERENZA VALORE/COSTI PRODUZIONE (A-B)	66.817	29.299
C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI	34	25
C) attivo circolante	34	25
17- Interessi e altri oneri finanziari		
RISULTATO ANTE IMPOSTE (A+B+C)	66.852	29.324
20- IMPOSTE SUL REDDITO	19.578	-
21- RISULTATO D'ESERCIZIO	47.274	29.324

* Il preventivo 2018 conteneva le ipotesi di ricavi connesse all'apertura di una nuova farmacia che non si è concretizzata.

CONTO ECONOMICO - FARMACIA N. 1

	CONSUNTIVO AL 31.12.18	CONSUNTIVO AL 31.12.17	CONSUNTIVO AL 31.12.16
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1- Ricavi delle vendite e prestazioni	€ 1.907.101	€ 1.870.499	€ 1.751.969
5- Altri ricavi e proventi	€ 58.076	€ 79.307	€ 92.409
TOTALE VALORE PRODUZIONE (A)	€ 1.965.178	€ 1.949.805	€ 1.844.378
B) COSTI PRODUZIONE			
6- Acquisto merci	€ 1.287.518	€ 1.286.787	€ 1.193.022
7- Servizi	€ 162.276	€ 157.648	€ 154.486
8- Godimento beni terzi			
9- Personale	€ 330.343	€ 326.931	€ 313.698
a) Retribuzioni	€ 237.569	€ 235.097	€ 226.313
b) Oneri sociali	€ 72.836	€ 72.199	€ 69.011
c) Accantonamento T.F.R.	€ 19.938	€ 19.634	€ 18.374
10- Ammortamento	€ 23.342	€ 22.578	€ 23.784
a) amm.ti immateriali		€ 220	€ 441
b) amm.ti materiali	€ 23.342	€ 22.358	€ 23.343
c)amm.materiali antic.			
d)accantonamento svalut.cred.			
11- Variazione rimanenze merci	-€ 364	-€ 13.692	€ 33.887
12- Accantonamento fondo rischi		€ 30.000	€ 20.000
14- Oneri diversi di gestione	€ 7.880	€ 27.250	€ 18.479
TOTALE COSTI PRODUZIONE(B)	€ 1.810.994	€ 1.837.502	€ 1.757.356
DIFFERENZA VALORE/COSTI PRODUZIONE (A-B)	€ 154.184	€ 112.303	€ 87.023
C)	€ 34	€ 34	€ 25
17- Interessi e altri oneri finanziari	€ 34	€ 34	€ 25
RISULTATO ANTE IMPOSTE (A+B+C)	€ 154.218	€ 112.338	€ 87.048
20- IMPOSTE SUL REDDITO	€ -	€ -	€ -
21- RISULTATO D'ESERCIZIO	€ 154.218	€ 112.338	€ 87.048

N.B. : Le imposte vengono calcolate globalmente

CONTO ECONOMICO - SERVIZI SANITARI

	CONSUNTIVO AL 31.12.18	CONSUNTIVO AL 31.12.17	CONSUNTIVO AL 31.12.16
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1- Ricavi delle vendite e prestazioni			
5- Altri ricavi e proventi	€ 114.215	€ 96.540	€ 102.721
TOTALE VALORE PRODUZIONE (A)	€ 114.215	€ 96.540	€ 102.721
B) COSTI PRODUZIONE			
6- Acquisto merci	€ 1.611	€ 1.694	€ 225
7- Servizi	€ 120.040	€ 91.153	€ 85.555
8- Godimento beni terzi	€ 12.907	€ 4.045	€ 4.000
9- Personale	€ 43.741	€ 42.441	€ 41.265
a) Retribuzioni	€ 30.298	€ 29.404	€ 28.690
b) Oneri sociali	€ 10.327	€ 10.373	€ 10.026
c) Accantonamento T.F.R.	€ 3.116	€ 2.665	€ 2.550
10- Ammortamento	€ 17.789	€ 13.057	€ 9.406
a) amm.ti immateriali	€ -	€ -	€ -
b) amm.ti materiali	€ 17.789	€ 13.057	€ 9.406
c)amm.materiali antic.			
d)accantonamento svalut.cred.	€ -	€ -	€ -
11- Variazione rimanenze merci	€ -	€ -	€ -
12- Accantonamento fondo rischi			
14- Oneri diversi di gestione	€ 5.493	€ 5.259	€ 5.241
TOTALE COSTI PRODUZIONE (B)	€ 201.582	€ 157.651	€ 145.693
DIFFERENZA VALORE/COSTI PRODUZIONE (A-B)	-€ 87.366	-€ 61.111	-€ 42.972
C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI			
17- Interessi e altri oneri finziari	€ -	€ -	€ -
RISULTATO ANTE IMPOSTE (A+B+C)	-€ 87.366	-€ 61.111	-€ 42.972
20- IMPOSTE SUL REDDITO	€ -	€ -	€ -
21- RISULTATO D'ESERCIZIO	-€ 87.366	-€ 61.111	-€ 42.972

N.B. : Le imposte vengono calcolate globalmente

RICLASSIFICAZIONE ATTIVO STATO PATRIMONIALE

VOCI

2015	2016	2017	2018
------	------	------	------

1) LIQUIDITA'

1.1 IMMEDIATE

voce A - <u>Crediti verso soci per vers. dovuti</u>	0	0	0	0
voce C IV - <u>Disponibilità liquide</u>	233.121	320.266	400.268	393.362
voce C III - <u>Attività finanz. non immobilizzate</u>				
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
Totale liquidità immediate	233.121	320.266	400.268	393.362

1.2 DIFFERITE

v. C II/B III 2)- <u>Crediti entro 12 mesi</u>	162.295	181.632	162.520	179.070
voce D - <u>Ratei e risconti attivi annuali</u>	1.378	1.191	1.350	621
Totale liquidità differite	163.673	182.823	163.870	179.691
Totale liquidità (1)	396.794	503.089	564.138	573.053

2) DISPONIBILITA'

voce C I - <u>Rimanenze</u>				
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	210.687	176.800	190.493	190.857
5) Acconti	0	0	0	0
Totale disponibilità (2)	210.687	176.800	190.493	190.857

3) ATTIVO CORRENTE (1+2)

607.481	679.889	754.631	763.910
----------------	----------------	----------------	----------------

4) ATTIVO IMMOBILIZZATO

voce B I - <u>Immobiliz. Immateriali nette</u>				
+ Immobil. Immateriali (costo origin.)	55.889	56.069	55.849	55.849
- F.do ammortamento	(55.228)	(55.849)	(55.849)	(55.849)
Totale Immobil. immateriali nette	661	220	0	0

voce D - <u>Risconti plurienn. e disaggi su prestiti</u>	0	0	0	0
--	---	---	---	---

voce B II - <u>Immobiliz. Materiali nette</u>				
+ Immobil. Materiali (costo originario)	1.124.038	1.185.672	1.210.074	1.278.347
- F.do ammortamento	(599.356)	(632.105)	(667.520)	(708.652)
Totale Immobil. materiali nette	524.682	553.567	542.554	569.695

Immobilizz. Finanziarie:

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

Totale attivo immobilizzato (4)

525.343	553.787	542.554	569.695
----------------	----------------	----------------	----------------

5) TOTALE IMPIEGHI
O CAPITALE INVESTITO (3+4)

1.132.824	1.233.676	1.297.185	1.333.605
------------------	------------------	------------------	------------------

RICLASSIFICAZIONE PASSIVO STATO PATRIMONIALE

VOCI

2015	2016	2017	2018
------	------	------	------

6) PASSIVITA' CORRENTI

voce D - Debiti entro 12 mesi

Debiti entro 12 mesi

Altri debiti

Debiti tributari entro 12 mesi

Debiti verso istituti previdenziali

175.513	209.889	212.694	194.961
54.948	70.284	71.846	74.330
51.248	36.136	36.118	42.042
23.542	32.559	26.797	29.563

voce B - Fondi per rischi ed oneri entro 12 mesi

voce E - Ratei e risconti passivi annuali

12.833	10.577	3.820	4.040
--------	--------	-------	-------

Totale passivo corrente (6)

318.084	359.445	351.275	344.936
---------	---------	---------	---------

7) PASSIVO CONSOLIDATO NON CORRENTE O REDIMIBILITA'

voce D - Debiti oltre 12 mesi

Debiti oltre 12 mesi

Debiti tributari oltre 12 mesi

0	0	0	0
0	0	0	0

voce B - Fondi per rischi ed oneri

voce C - Fondo T.F.R.

voce E - Ratei e risconti passivi plur. e aggi

**Totale passivo non corrente
o redimibilità (7)**

56.447	76.447	106.447	106.447
161.822	177.443	193.539	209.024
0	0	0	0

218.269	253.890	299.986	315.471
---------	---------	---------	---------

8) PATRIMONIO NETTO

voce A I - Capitale di dotazione

voci A II-IX- Riserve

Totale patrimonio netto (8)

124.345	124.345	124.345	124.345
472.126	495.995	521.578	548.852
596.471	620.340	645.923	673.197

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

1.132.824	1.233.675	1.297.184	1.333.605
-----------	-----------	-----------	-----------

Quadratura

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

Impieghi		Fonti				
Attivo corrente	Liquidità immediate	393.362	Passività correnti	344.936	Fonti entro 12 mesi	Capitale di Terzi
	Liquidità differite	179.691				
	Disponibilità	190.857	Passività non correnti	315.471	Fonti permanenti	
Attivo immobilizzato	Attivo immobilizzato	569.695	Patrimonio netto	673.197		Capitale Proprio

CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO

VOCI

	2015	2016	2017	2018
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
A 1) Ricavi d/vendite e d/prestazioni	1.710.593	1.751.969	1.870.499	1.907.101
A 2) /A3 Variazioni rimanenze prodotti in corso di lavoraz., semil./finiti, lav.corso su ord.	0	0	0	0
A 4) Incrementi immobilizzi lavori interni	0	0	0	0
A 5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi c/esercizio	190.671	195.129	175.846	172.291
Totale valore della produzione	1.901.264	1.947.098	2.046.345	2.079.392
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
B 6) Per materie prime, sussid, consumo	1.182.610	1.193.247	1.288.481	1.289.129
B 7) Per servizi	208.445	240.041	248.801	282.316
B 8) Per godimento beni di terzi	4.000	4.000	4.045	12.907
B 11) Variazioni materie prime, suss., ...	(17.306)	33.887	(13.692)	(364)
Valore aggiunto	523.515	475.923	518.710	495.404
B 9) Personale	362.854	354.964	369.373	374.083
Margine operativo lordo	160.661	120.959	149.337	121.321
B 10) Ammortamenti e svalutazioni	30.732	33.190	35.635	41.131
B 12) Accantonamenti per rischi	20.000	20.000	30.000	0
B 13) Altri accantonamenti	0	0	0	0
B 14) Oneri diversi di gestione	20.854	23.719	32.509	13.372
Reddito operativo	89.075	44.050	51.193	66.817
Risultato della gestione finanziaria	52	25	34	34
Risultato della gestione straordinaria	0	0	0	0
Risultato prima delle imposte	89.127	44.075	51.227	66.852
22) Imposte di esercizio	41.290	20.207	25.644	19.578
Utile (Perdita) di esercizio	47.837	23.868	25.583	47.274

PROSPETTO PER LA DETERMINAZIONE DEI FLUSSI DELLE FONTI E DEGLI IMPIEGHI

Confronto tra l'anno **2017** ed il **2018** *Dati in migliaia di Euro*

Voci di bilancio	Valori di bilancio		Variazioni grezze		Rettifiche		Flussi	
	2017	2018	Impieghi	Fonti	Dare	Avere	Impieghi	Fonti
ATTIVO								
<u>1) Attivo corrente</u>								
<i>Liquidità immediate</i>								
Disponib. liquide e Cred. Soci	400	393	0	7			0	7
Partecipazioni non imm.	0	0	0	0			0	0
Titoli	0	0	0	0			0	0
- Svalutaz. titoli circol.	0	0	0	0			0	0
<i>Liquidità differite</i>							0	0
Crediti entro 12 mesi	163	179	16	0			16	0
- F.do svalut. Crediti			0	0			0	0
Ratei e risconti attivi	1	1	0	0			0	0
<i>Disponibilità</i>							0	0
Rimanenze	190	191	1	0			1	0
<u>2) Attivo immobilizzato</u>							0	0
Immob. Immateriali	56	56	0	0			0	0
Immob. Materiali	1.210	1.278	68	0			68	0
Immob. Finanz., ratei pl., disag	0	0	0	0			0	0
- F.di ammortamento	(723)	(765)	0	42				42
Totale	1.297	1.334						
PASSIVO								
<u>1) Passività correnti</u>								
Debiti v.banche e.12 m	0	0	0	0			0	0
Debiti v.fornitori e. 12 m	213	195	18	0			18	0
Debiti da titoli cr. e. 12 m	0	0	0	0			0	0
Altri debiti e. 12 m	72	74		2			0	2
Debiti tributari e. 12 m	36	42		6			0	6
Debiti Ist.previd e. 12 m	27	30	0	3			0	3
Ratei e risconti passivi	4	4	0	0			0	0
<u>2) Passivo consolidato</u>								
Debiti Oltre 12 mesi	0	0	0	0				
Fondi per rischi / oneri	106	106	0	0			0	0
Fondo T.F.R.	194	209	0	16			0	16
<u>4) Patrimonio netto</u>								
Capitale di dotazione	124	124	0	0			0	0
Riserve	496	502	0	6			0	6
Risultati degli esercizi								
Utile 2017	26		26	0			26	0
Utile 2018		47	0	47				47
Totale	1.297	1.334	129	129	0	0	129	129

RENDICONTO FINANZIARIO DELLE VARIAZIONI DI CAPITALE CIRCOLANTE NETTO (€ 000)
A) Fonti di finanziamento
Fonti generate dalla gestione reddituale:

Utile d'esercizio	47	
Ammortamenti	41	
Accantonamento T.F.R.	23	
Accantonamenti ad altri fondi passivi	0	111

Riduzioni di attivo immobilizzato:

Valore netto contabile immobiliz. vendute		
Immobilizzazioni immateriali	0	
Immobilizzazioni materiali	0	
Immobiliz. finanziarie, ratei plur., disaggi		0

Aumenti del patrimonio netto	48	
Aumenti debiti medio l. term.	0	48

Totale (A) 159

B) Impieghi di fondi
Aumenti di attivo immobilizzato:

Aumenti di immobiliz. immateriali	0	
Aumenti di immobiliz. materiali	68	
Aumenti di immobiliz. finanziarie	0	68

Riduzioni di passivo consolidato:

Utilizzo fondi (Tfr, Ammortam.,...)	8	
Riduzioni di debiti oltre 12 m.	0	8

Riduzioni del patrimonio netto:

(Es. Dividendi, Rimborsi, ...)	26	26
--------------------------------	----	----

Totale (B) 101

Aumento (riduzione) di capitale circolante netto (A-B) **58**
Composizione della variazione di capitale circolante netto
N.B.: i numeri positivi sono IMPIEGHI, i numeri negativi sono FONTI
Attivo corrente (1)

<i>Liquidità immediate</i>	
Disponibilità liquide e Cred. Soci	(7)
Partecipazioni non imm.	0
Titoli	0
- F.do svalutazione titoli	0
<i>Liquidità differite</i>	
Crediti entro 12 mesi	16
- F.do svalutazione crediti	0
Ratei e risconti attivi a breve	0
<i>Disponibilità</i>	
Rimanenze	1
Totale (1)	10

Passività correnti (2)

Debiti v.banche e.12 m	0
Debiti v.fornitori e. 12 m	18
Debiti da titoli cr. e. 12 m	0
Altri debiti e. 12 m	(2)
Debiti tributari e. 12 m	(6)
Debiti Ist.previd e. 12 m	(3)
Ratei e risconti passivi a breve	0
Totale (2)	7

Aumento (riduzione) del capitale circolante netto (1+2) **17**
Quadratura con differenza tra capitale circolante netto tra anni 2017 e 2018 **17**

RENDICONTO FINANZIARIO DELLE VARIAZIONI DI LIQUIDITA' (€ 000)
2018

A) <i>Disponibilità monetarie nette iniziali</i> (<i>Indebitamento finanziario netto a breve iniziale</i>)	400
B) <i>Flusso monetario da attività di esercizio</i>	
Utile (perdita) del periodo	47
Ammortamenti e accantonamenti (segno +)	31
(Plus) o minusvalenze da realizzo di immobilizzazioni (Rivalutazioni) o svalutazioni di immobilizzazioni	0
Variazioni del capitale di esercizio	(24)
Variazione netta del fondo trattamento di fine rapporto	16
Utilizzo fondi ammortamento, rischi ed oneri (segno -)	20
Totale	91
C) <i>Flusso monetario da attività di investimento in immobilizzazioni</i>	
Investimenti immobilizzazioni immateriali (segno -)	0
Investimenti immobilizzazioni materiali (segno -)	(68)
Investimenti immobilizzazioni finanziarie (segno -)	0
Rettifica investimenti da rivalutazioni o (svalutazioni)	0
Prezzo di realizzo o valore di rimborso di immobilizzazioni (segno +)	0
Totale	(68)
D) <i>Flusso monetario da attività di finanziamento</i>	
Nuovi finanziamenti (segno +)	0
Conferimenti dei soci, contributi c/capitale, altri aumenti (segno +)	0
Rimborsi di finanziamenti (segno -)	0
Rimborsi di capitale proprio o ripiani per perdite precedenti (segno -)	0
Totale	0
E) <i>Distribuzione di utili o ripiani per perdite precedenti</i>	(20)
F) <i>Flusso monetario netto del periodo (B+C+D+E)</i>	3
G) <i>Disponibilità monetarie nette finali</i> (<i>Indebitamento finanziario netto a breve finale</i>) (A-F)	403
Quadratura:	403

6 - Indipendenza finanziaria

	2015	2016	2017	2018
Patrimonio netto	596.471	620.340	645.923	673.197
Totale fonti di finanziamento	1.132.824	1.233.675	1.297.184	1.333.605
Indice:	0,53	0,50	0,50	0,50

Condizioni di equilibrio: L'indice indica un equilibrio attorno allo 0,5

Commento:

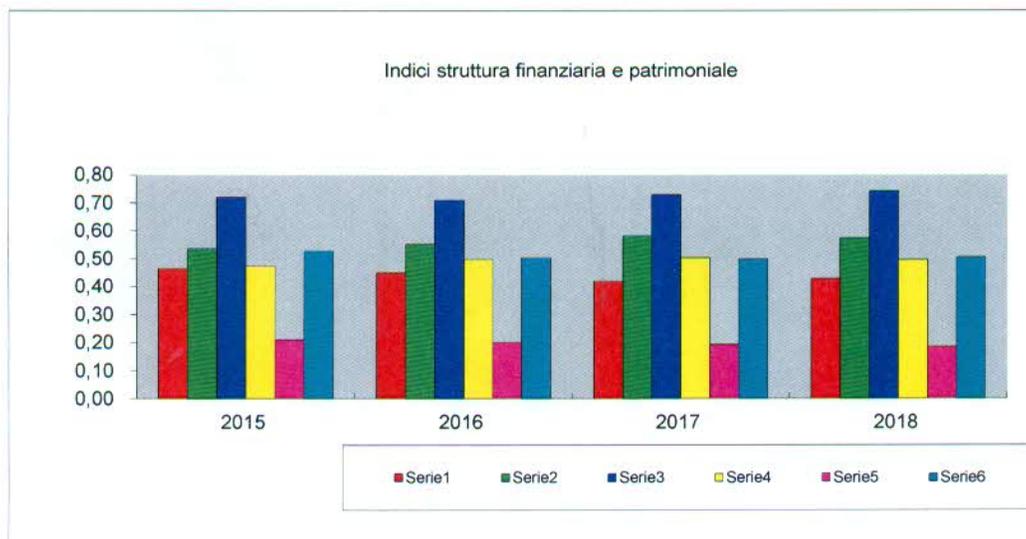
L'Azienda si presenta equilibrata non dovendo ricorrere all'indebitamento.

7 - Reporting indici struttura finanziaria e patrimoniale

	2015	2016	2017	2018
Elasticità degli investimenti	0,46	0,45	0,42	0,43
Elasticità del capitale circolante	0,54	0,55	0,58	0,57
Elasticità del capitale permanente	0,72	0,71	0,73	0,74
Elasticità del capitale di terzi	0,47	0,50	0,50	0,50
Indice di solidità del patrimonio	0,21	0,20	0,19	0,18
Indice indipendenza finanziaria	0,53	0,50	0,50	0,50

Commento:

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



AZIENDA SPECIALE CONCOREZZESE – ASPECON
Via De Giorgi 2/4
20863 Concorezzo (Mb)
Cod. Fiscale 023859409661
Capitale di dotazione Euro 124.345,00

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO SUL BILANCIO AL 31/12/2018.

**Al Comune di Concorezzo,
Socio Unico dell’Azienda Speciale Concorezzese – ASPECON,**

Il sottoscritto Paolo Pietro Imbriani è stato nominato revisore unico con decreto del Sindaco di Concorezzo n. 3 del 14/6/2018. A partire da tale data ha accertato per l’esercizio 2018 la regolare tenuta dei libri contabili e delle scritture contabili, ha riscontrato trimestralmente la consistenza di cassa e l’esistenza di valori e titoli di proprietà dell’azienda e ha svolto la revisione legale del bilancio d’esercizio al 31/12/2018. Non ha espresso alcun parere su questioni attinenti la gestione economico finanziaria come previsto dalla lettera d) dell’articolo 27 dello Statuto Sociale, in quanto non richiesti dal Consiglio di Amministrazione.

Ha svolto la revisione legale del bilancio di esercizio della Azienda Speciale Concorezzese – ASPECON, costituito dallo Stato Patrimoniale al 31/12/2018, dal Conto Economico per l’esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio di esercizio.

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio di esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Responsabilità del revisore.

E’ responsabilità del revisore esprimere un giudizio sul bilancio d’esercizio sulla base della revisione legale. Il revisore ha svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell’art. 11 comma 3 del D.Lgs. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d’esercizio non contenga errori significativi.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenute nel bilancio di esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errore significativo nel bilancio d’esercizio dovuto a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell’effettuare tali valutazioni del rischio il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d’esercizio dell’impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull’efficacia del controllo interno dell’impresa.

Per il giudizio relativo al bilancio dell’esercizio 2017, i cui dati sono presenti a fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si faccia riferimento alla relazione emessa in data 16/5/2018 dal revisore legale in carica a tale data.

Il revisore ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio.


40

Giudizio.

A giudizio del revisore il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda Speciale Concorezzese – ASPECON al 31/12/2018 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano criteri di redazione.

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio.

Il revisore ha svolto le procedure di revisione indicate nel principio di revisione ISA Italia n. 720/B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete agli amministratori dell'Azienda Speciale Concorezzese, con il bilancio d'esercizio dell'Azienda Speciale Concorezzese al 31/12/2018. A giudizio del revisore la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'Azienda Speciale Concorezzese al 31/12/2018.

Conclusioni

A giudizio del revisore il bilancio in esame, nel suo complesso, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico dell'Azienda e precisamente:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	2018	2017
Immobilizzazioni nette	569.695	542.554
Attivo circolante	763.289	753.280
Ratei e risconti	621	1.350
Totale attivo	1.333.605	1.297.183

PASSIVITA'	2018	2017
Fondo di dotazione, riserve, utili esercizi precedenti	625.923	620.340
Utile dell'esercizio	47.274	25.583
Fondi rischi	106.447	106.447
TFR	209.024	193.539
Debiti	340.896	347.455
Ratei e risconti passivi	4.040	3.819
Totale passivo	1.333.605	1.297.183

(arrotondamenti + o – 1 euro)

CONTO ECONOMICO

	2018	2017
Valore della produzione	2.079.391	2.046.344
Costi della produzione	(2.012.575)	(1.995.152)
Differenza	66.817	51.193
Proventi e oneri finanziari	34	34
Risultato prima delle imposte	66.852	51.227
Imposte dell'esercizio	(19.578)	(25.644)
Utile / perdita	47.274	25.583

(arrotondamenti + o – 1 euro)

A giudizio del revisore il sopramenzionato bilancio al 31/12/2018 corrisponde alle risultanze dei libri e delle scritture contabili e la valutazione del patrimonio sociale è stata effettuata in conformità ai criteri dell'articolo 2426 del codice civile e pertanto,

il revisore esprime parere favorevole alla sua approvazione

così come formulato e proposto dal Consiglio di Amministrazione.

Concorezzo, 12 aprile 2019.

**Il Revisore Unico
Dott. Paolo Pietro Imbriani**

