

Azienda Speciale Concorezzese – Aspecon
Via De Giorgi 2/4 – Concorezzo (Mb)
CF PI 02385940966

BILANCIO
al 31.12.2023

INDICE

□	Stato Patrimoniale al 31.12.2023	pag. 03
□	Conto Economico al 31.12.2023	pag. 04
□	Nota Integrativa	pag. 05
□	Relazione Amministrativa e Gestionale	pag. 21
□	Conto Economico 31.12.2023/Bilancio Previs.2023	pag. 27
□	Conto Economico 31.12.2023 per Centri di Costo	pag. 28
□	Stato Patrimoniale riclassificato secondo liquidità	pag. 30
□	Conto Economico riclassificato	pag. 33
□	Conto Economico a valore aggiunto	pag. 34
□	Flussi delle fonti e degli impieghi	pag. 35
□	Rendiconto finanziario variazioni capitale circol.	pag. 36
□	Rendiconto finanziario variazioni liquidità	pag. 37
□	Indici struttura finanziaria e patrimoniale	pag. 38
□	Relazione del Revisore Contabile	pag. 39

BILANCIO AL 31.12.2023
STATO PATRIMONIALE

ATTIVO						
	ANNO 2023		ANNO 2022		ANNO 2021	
B) IMMOBILIZZAZIONI		705.952		739.004		470.270
I. Immateriali	7.293		8.875		2.030	
II. Materiali	698.659		730.129		468.240	
III. Finanziarie						
C) ATTIVO CIRCOLAN.		910.128		810.254		857.940
I. Rimanenze	204.479		188.075		166.958	
II. Crediti	176.210		292.574		170.228	
1) Verso clienti	25.571		33.430		30.132	
5-bis) Crediti tributari	40.352		111.467		12.249	
5-ter) Imposte anticipate						
5-quater) Verso altri	110.287		147.677		127.847	
IV. Disponibilità liquide	529.439		329.604		520.754	
1) Depositi bancari	504.549		312.039		500.911	
3) Danaro e valori in cassa	24.890		17.565		19.843	
D) RATEI E RISC. ATT.		6.124		6.178		5.914
TOTALE ATTIVO		1.622.204		1.555.436		1.334.124
PASSIVO						
	ANNO 2023		ANNO 2022		ANNO 2021	
A) PATRIMONIO NETTO		830.941		807.747		670.988
I. Capitale dotazione	124.345		124.345		124.345	
IV. Riserva legale n.fas.	63.299		63.299		63.299	
Riserva legale fas.	32.773		29.435		28.359	
VI. Altre riserve n.fas.	136.099		136.099		136.099	
Fondo miglioramento	8.502		8.502		8.502	
Fondo rinnov. impian.	28.277		28.277		28.277	
Fondo finanz. svilup.	99.320		99.320		99.320	
Altre riserve fas.	396.232		387.810		297.366	
Fondo rinnov. impian.	35.736		29.060		26.908	
Fondo finanz. svilup.	360.496		358.750		270.458	
IX Risultato esercizio	78.193		66.759		21.520	
B) FONDO RISC.ONERI		91.042		41.042		106.447
4) Fondo dep.mcr.n.t.	22.136		22.136		22.136	
4) Fondo dep.merci	14.311		14.311		14.311	
4) Fondo ristruttur. straordinario	50.000				70.000	
4) Fondo premi	4.595		4.595			
C) T.F.R.		212.757		207.781		188.798
D) DEBITI		441.075		443.942		360.242
7) Verso fornitori	216.560		242.724		206.567	
12) Debiti tributari	76.888		51.632		32.290	
13) debiti verso istit.prev.	28.132		28.253		25.493	
14) Altri debiti	119.495		121.333		95.892	
E) RATEI E RISC.PASS.		46.389		54.924		7.649
TOTALE PASSIVO		1.622.204		1.555.436		1.334.124

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

CONTO ECONOMICO

	CONSUNTIVO ANNO 2023	CONSUNTIVO ANNO 2022	CONSUNTIVO ANNO 2021
A) VALORE della PRODUZIONE			
1. Ricavi delle vendite e prestazioni	2.150.925	1.946.815	1.707.232
5. Altri ricavi e proventi	189.356	211.763	222.101
TOTALE VALORE della PRODUZIONE (A)	2.340.281	2.158.578	1.929.333
B) COSTI della PRODUZIONE			
6. Acquisto merci	1.375.501	1.265.050	1.135.125
7. Servizi	317.635	340.221	347.314
8. Godimento beni di terzi	11.465	10.572	10.277
9. Personale	357.317	375.232	331.166
a) Retribuzioni	250.399	255.051	228.340
b) Oneri Sociali	82.808	82.477	77.416
c) Accantonamento TFR	24.110	37.704	25.410
10. Ammortamenti e svalutazioni	94.370	76.467	48.499
a) imm.ni immateriali	2.302	1.405	580
b) imm.ni materiali	92.068	75.062	47.919
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) svalutazione crediti			
11. Variazioni rimanenze merci	-16.404	-21.117	15.295
12. Accantonamento fondo rischi e oneri	50.000		
14. Oneri diversi di gestione	24.166	21.719	12.590
TOTALE COSTI della PRODUZIONE (B)	2.214.050	2.068.144	1.900.266
DIFFERENZA VALORE/COSTI PRODUZIONE (A-B)	126.231	90.434	29.067
C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI	0	0	42
17. Interessi e altri oneri finanziari	0	0	42
RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C)	126.231	90.434	29.109
20. IMPOSTE SUL REDDITO	48.038	23.675	7.589
21. RISULTATO DI ESERCIZIO	78.193	66.759	21.520

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 31/12/2023 è il ventiseiesimo 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 2023 è redatto rispettando i principi di prudenza, continuità della gestione, competenza economica e costanza del criterio di valutazione.

È 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.

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

Criteria di Valutazione

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

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali: sono iscritte al costo storico di acquisizione ed 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 euro 589.194
- F.DO AMMORTAMENTO euro 338.098

La quota riferita al terreno è pari ad euro 93.529

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze: l'inventario fisico delle merci giacenti al 31/12/2023 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 e polizze assicurative.

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

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

Il Fondo ristrutturazione straordinario per euro 50.000 rappresenta l'accantonamento effettuato per i lavori di ristrutturazione dei locali di via Santa Marta. Tali lavori permetteranno di ospitare gli attuali medici specialisti del Centro Medico, liberando così gli spazi di Via Manzoni 5 per eventuali nuovi medici di medicina generale.

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 2121 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, telefoni e risconti passivi derivanti dai canoni di locazione dei locali di via Manzoni 10, via De Giorgi 42. Nei risconti passivi è compreso il credito di imposta per impianti e macchinari (beni 4.0) per un valore di euro 38.453.

CONTO ECONOMICO

È 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 5 e delle locazioni ad esso collegate, delle locazioni dei locali della Guardia Medica e dei locali di Via XXV Aprile.

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

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 Manzoni 10.

Proventi ed oneri finanziari: a causa di un errore tecnico da parte di Intesa Sanpaolo, che non ha calcolato gli interessi creditori sulle giacenze del c/c bancario, non si è potuto rilevare il dato. Gli interessi saranno registrati nel corso del 2024.

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 euro 7.292= per IRAP e di euro 40.746= per IRES.

Risultato dell'esercizio: è l'utile di euro 78.193 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	euro	0
- Revisore Unico	euro	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 (ancorché 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 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 31.01.2022 il CDA ha nominato l'ODV dell'Azienda Speciale Concorezzese ASPECON.

In data 30.01.2019 ha nominato il DPO.

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

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**, anche in previsione di futuri investimenti nel breve e medio periodo.

IL PRESIDENTE

Marco Bramati



IL DIRETTORE

Camilla Beretta



Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

B) IMMOBILIZZAZIONI

- Immateriali:	Saldo al 31.12.2022	€	8.875
	Saldo al 31.12.2023	€	7.293

COSTO STORICO	SALDO AL 31.12.2022	ACQUISIZIONI	CESSIONI	SALDO AL 31.12.2023
Oneri Pluriennali	0		0	0
Costi pluriennali	8.875	720	0	9.595
TOTALE	8.875	720	0	9.595
AMMORTAMENTI	SALDO AL 31.12.2022	AMM.MENTI 2023	STORNI PER CESSIONI	SALDO AL 31.12.2023
Oneri Pluriennali	0		0	
Costi pluriennali	0	2.302	0	2.302
TOTALE	0	2.302	0	2.302
VALORI NETTI	SALDO AL 31.12.2023			
Oneri Pluriennali				
Costi pluriennali	7.293			
TOTALE	7.293			

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

B) ATTIVO CIRCOLANTE

I. Rimanenze	Saldo al 31.12.2022	€	188.075
	Saldo al 31.12.2023	€	204.479

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.2022	SALDO AL 31.12.2023	VARIAZIONE
Prodotti finiti e merci	188.075	204.479	16.404

II. Crediti	Saldo al 31.12.2022	€	292.574
	Saldo al 31.12.2023	€	176.210

ENTRO 12 MESI

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.2022	SALDO AL 31.12.2023	VARIAZIONE
Clienti	33.430	25.571	-7.859
S.S.N. e diversi	147.677	110.287	-37.390
Crediti tributari	111.467	40.352	-71.115
TOTALE	292.574	176.210	-116.364

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

IV. Disponibilità liquide	Saldo al 31.12.2022	€	329.604
	Saldo al 31.12.2023	€	529.439

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.2022	SALDO AL 31.12.2023	VARIAZIONE
Depositi bancari	312.039	504.549	192.510
Denaro in cassa	4.015	10.950	6.935
Denaro casse	13.550	13.940	390
TOTALE	329.604	529.439	199.835

D) RATEI E RISCON.ATTIVI	Saldo al 31.12.2022	€	6.178
	Saldo al 31.12.2023	€	6.124

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.2022	SALDO AL 31.12.2023	VARIAZIONE
Risconti Attivi	6.178	6.124	-54
TOTALE	6.178	6.124	-54

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

PASSIVITA'

A) PATRIMONIO NETTO	Saldo al 31.12.2022	€	807.747
	Saldo al 31.12.2023	€	830.941

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.2022	AUMENTI	UTILIZZI	SALDO AL 31.12.2023
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	28.277			28.277
F.do finanz. Sviluppo non tassato	99.320			99.320
Riserva legale tassata	29.437	3.338		32.775
F.do rinnovo impianti tassato	29.062	6.676		35.738
F.do finanz. Sviluppo tassato	358.750	56.745	55.000	360.495
Utile distribuito				-
Risultato esercizio anno precedente	66.759		66.759	
Risultato esercizio corrente		78.193		78.193
TOTALE	807.747	144.952	121.759	830.941

B) FONDO PER RISCHI E ONERI	Saldo al 31.12.2022	€	41.042
	Saldo al 31.12.2023	€	91.042

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.2022	SALDO AL 31.12.2023	VARIAZIONE	
F.do dep. merci non t.	22.136	22.136	-	
F.do deperimento merci	14.311	14.311	-	
F.do ristruttur. straordin.	-	50.000	-	50.000
F.do Premi	4.595	4.595	-	
TOTALE	41.042	91.042	-	50.000

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

1. Ricavi **Saldo al 31.12.2022** € **1.946.815**
Saldo al 31.12.2023 € **2.150.925**

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2022	VALORE AL 31.12.2023	VARIAZIONE
Vendite al pubblico	1.093.666	1.276.398	182.732
Vendite al S.S.N.	835.722	856.368	20.646
Affitti spazi espositivi	15.050	15.869	819
Indennizzo farmaci scaduti	2.377	2.289	-88
TOTALE	1.946.815	2.150.925	204.110

5. Altri ricavi e proventi **Saldo al 31.12.2022** € **211.763**
Saldo al 31.12.2023 € **189.356**

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2022	VALORE AL 31.12.2023	VARIAZIONE
Rimborsi vari	2.893	2.496	-397
Rimborsi SISS	2.515	1.227	-1.288
Proventi Centro Medico	10.429	11.168	739
Canone affitto Guardia Medica	10.500	10.500	0
Proventi Centro Medico Spec.	126.910	112.990	-13.920
Utilizzo locali centro medico	19.157	26.477	7.320
Canone affitto Via Manzoni 10	2.997	2.200	-797
Canone affitto Via XXV Aprile	14.400	3.000	-11.400
Rimborso spese condominiali	7.093	10.082	2.988
Proventi risarcimento danni	3.825		-3.825
Contributo c/impianti	7.691	7.691	0
Sopravv.attive/plusvalenze	3.352	1.524	-1.828
TOTALE	211.763	189.356	-22.407

B) COSTI DI PRODUZIONE

6. Acquisto merci **Saldo al 31.12.2022** € **1.265.050**
Saldo al 31.12.2023 € **1.375.501**

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2022	VALORE AL 31.12.2023	VARIAZIONE
Acquisto merci	1.265.050	1.375.501	110.451
TOTALE	1.265.050	1.375.501	110.451

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

7. COSTI PER SERVIZI

Saldo al 31.12.2022 € 340.221
Saldo al 31.12.2023 € 317.635

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2022	VALORE AL 31.12.2023	VARIAZIONE
Manutenzione locali	12.941	13.240	299
Utenze	21.407	20.525	-882
Pulizia	24.464	26.011	1.547
Spese condominiali	16.803	11.385	-5.419
Spese assicurative	8.303	8.484	181
Quote associative	3.173	2.695	-478
Spese postali	2	0	-2
Spese telefoniche	7.281	6.166	-1.115
Spese cancelleria e stampati	5.053	7.404	2.351
Abbonamento riviste	0	45	45
Spese bancarie	2.579	4.033	1.454
Spese tariffazione ricette	15.167	16.459	1.292
noleggio fotocopiatrici	1.553	1.440	-113
Spese ass. tecnica programmi	8.653	10.040	1.387
Compenso revisore	2.246	2.246	0
Spese incarichi professionali	13.531	17.779	4.249
Spese legali	10.733	8.013	-2.720
Servizi vari amministrativi	4.291	5.517	1.225
Spese di rappresentanza	2.411	1.208	-1.203
Manutenzione macchine elettr.	810	1.145	335
corsi formazione personale	0	366	366
contratto assistenza tecnica ecografo	2.196	2.196	0
Sponsoriz./pubblicità/erogazioni liberali	2.559	2.215	-344
Compensi collaboratori	3.364	1.232	-2.132
Consulenze amministrative	5.642	7.588	1.946
Consulenze del lavoro	4.478	4.785	307
Canone gestione farmacie	35.000	35.000	0
Prestazioni sanitarie cms	88.723	79.568	-9.155
Prestazioni infermieristiche	24.109	12.096	-12.012
Rimborso spese via manzoni 10	4.334	2.040	-2.294
Spese varie documentate	8.415	6.714	-1.701
TOTALE	340.221	317.635	-22.587

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

8. GODIMENTO BENI DI TERZI	Saldo al 31.12.2022	€	10.572
	Saldo al 31.12.2023	€	11.465

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2022	VALORE AL 31.12.2023	VARIAZIONE
Affitto locali via Manzoni 10	10.572	11.465	893
TOTALE	10.572	11.465	893

9. PERSONALE	Saldo al 31.12.2022	€	375.232
	Saldo al 31.12.2023	€	357.317

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2022	VALORE AL 31.12.2023	VARIAZIONE
Retribuzioni	255.051	250.399	-4.652
Oneri Sociali	82.477	82.808	331
Accantonamento TFR	37.704	24.110	-13.594
TOTALE	375.232	357.317	-17.915

10. AMM.TI E SVALUTAZIONI	Saldo al 31.12.2022	€	76.467
	Saldo al 31.12.2023	€	94.370

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2022	VALORE AL 31.12.2023	VARIAZIONE
Immobilizzazioni immateriali	1.405	2.302	897
Immobilizzazioni materiali	75.062	92.068	17.006
TOTALE	76.467	94.370	17.903

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

11. VARIAZIONI RIMANENZE

Saldo al 31.12.2022 -€ 21.117
Saldo al 31.12.2023 -€ 16.404

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2022	VALORE AL 31.12.2023	VARIAZIONE
Variazioni rimanenze merci	-21.117	-16.404	-4.713
TOTALE	-21.117	-16.404	-4.713

12. ACC.FONDO RISCHI E ONERI

Saldo al 31.12.2022 € -
Saldo al 31.12.2023 € 50.000

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2022	VALORE AL 31.12.2023	VARIAZIONE
acc.to ristrutturazione straordinario		50.000	50000
TOTALE	-	50.000	50.000

14. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Saldo al 31.12.2022 € 21.719
Saldo al 31.12.2023 € 24.166

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2022	VALORE AL 31.12.2023	VARIAZIONE
Interessi e oneri	8.666	10.070	1403
Imposte e tasse d'esercizio	7.818	9.632	1.813
Sopravvenienze/insussistenza passive	5.234	4.464	-770
TOTALE	21.719	24.166	2.447

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

20. IMPOSTE CORRENTI	Saldo al 31.12.2022	€	23.675
	Saldo al 31.12.2023	€	48.038

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2022	VALORE AL 31.12.2023	VARIAZIONE
Imposte correnti	23.675	48.038	24.363
TOTALE	23.675	48.038	24.363

21. RISULTATO DI ESERCIZIO	Saldo al 31.12.2022	€	66.759
	Saldo al 31.12.2023	€	78.193

DESCRIZIONE	VALORE AL 31.12.2022	VALORE AL 31.12.2023	VARIAZIONE
Risultato di esercizio	66.759	78.193	11.434
TOTALE	66.759	78.193	11.434

RELAZIONE AMMINISTRATIVA E GESTIONALE

Il bilancio consuntivo che qui si allega relativo all'anno 2023 è l'ultimo che per mandato si chiude sotto la competenza di questo Consiglio di Amministrazione.

Un bilancio che porta all'azienda un risultato molto positivo per tutto il boarding management, attestandosi ad un utile ante imposte di euro 126.231,00 che, al netto delle imposte dovute di legge, risulta per l'anno in esame pari a euro 78.193.

Si ritiene importante segnalare che i suddetti importi sarebbero ancora maggiori sommando la cifra di euro 50.000,00 accantonata nella voce Accantonamento fondo rischi e oneri in previsione dell'intervento di ristrutturazione dei locali di via Santa Marta che il Comune, con una modifica del contratto di servizio, ha concesso ad A.spe.con. per lo spostamento degli studi specialistici del Centro Medico.

Senza tale accantonamento il risultato ante imposte si attesterebbe quindi a euro 176.231,00.

Il fatturato dell'azienda Aspecon si attesta ad euro 2.340.281,00 facendo registrare un aumento rispetto all'anno precedente di euro 181.703,00.

Va inoltre segnalato che, per un problema non imputabile all'azienda ma alla Banca depositaria della tesoreria aziendale, nel presente bilancio mancano gli interessi attivi per l'anno 2023, non calcolati e quindi non inseriti. Tali interessi attivi incrementerebbero ulteriormente, anche se non in misura significativa, il risultato positivo.

Il risultato d'esercizio relativo alla sola attività della farmacia si attesta ad euro 174.762 con un aumento rispetto al precedente esercizio di euro 21.518, a conferma che l'ammodernamento effettuato al negozio e l'installazione del magazzino robotizzato hanno portato un miglioramento non solo economico del bilancio, ma anche della fruibilità del servizio da parte di cittadini.

Il costante aumento di fatturato della sola attività della farmacia, pari ad euro 2.166.500,00, con un incremento di poco superiore a euro 190.000,00 rispetto al 2022, è per noi la prova dell'apprezzamento costante dell'operato della farmacia.

Analizzando il capitolo "Altri ricavi e proventi" si registra una ennesima riduzione dei ricavi legati ad una riduzione dei proventi del centro medico specialistico e dei servizi infermieristici, che passa dai precedenti euro 126.910,00 agli attuali euro 112.990,00.

Va precisato che il centro ha avuto un periodo di chiusura di circa un mese durante i lavori di rifacimento impianti e ammodernamento dello stesso.

Nell'ottica di contenere i costi si è effettuata nell'esercizio in esame la riduzione del 50% della presenza dell'infermiera nel centro, risultato che non ha portato alla ipotizzata concentrazione delle richieste nella sola fascia oraria di presenza, ma ha contribuito a indebolire il servizio. Pertanto, pur con la fatica di reperimento del personale infermieristico, dal nuovo anno si è tornati alla presenza delle infermiere nelle due fasce orarie di maggiore richiesta, mattina e pomeriggio, oltre all'introduzione del servizio di infermeria domiciliare.

Come per ogni esame di bilancio riteniamo necessario ricordare che tali servizi, trattandosi di un'azienda a totale partecipazione pubblica, per politica aziendale ormai consolidata, non privilegia il risultato economico ma si focalizza sull'offerta ai cittadini di servizi sanitari di elevata qualità a prezzi competitivi e con tempi di attesa contenuti.

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

Sempre in tema di contrazione degli altri ricavi si ritiene precisare che, nell'anno 2023, è esposto per i locali di via XXV Aprile di proprietà dell'azienda il solo canone di locazione del trimestre ottobre/dicembre essendo stato stipulato un nuovo contratto di locazione proprio con decorrenza 01.10.2023.

Come per i ricavi, così la voce dei costi di produzione subisce un incremento rispetto al precedente esercizio, passando dai precedenti euro 2.068.144,00 agli attuali euro 2.214.050,00 a seguito sia dell'incremento della voce "acquisto merci" (più vendo più naturalmente devo comprare) sia dell'aumento "costi ammortamenti" dovuti agli interventi di rifacimento della farmacia e del Centro Medico di via Manzoni. Aumentano leggermente anche gli "oneri diversi di gestione". Nei totali costi di produzione è contemplato anche l'inserimento dell'importo di euro 50.000 relativo all'accantonamento Fondo rischi ed oneri per la ristrutturazione dei locali di via Santa Marta.

Sempre nell'analisi dei costi per servizi si ritiene utile precisare che si sono riscontrate contrazioni in alcune voci del bilancio (esempio riduzione delle spese condominiali, dei costi delle utenze, dei compensi ai collaboratori, delle spese legali non avendo sostenuto, a differenza del precedente esercizio, costi per gare d'appalto). In altri capitoli di spesa si evidenzia un aumento delle spese sostenute come ad esempio la voce Spese cancelleria e stampati con un incremento del 50% circa rispetto al precedente esercizio o degli incarichi professionali che passano da una spesa nell'anno 2022 di euro 13.531 a euro 17.779 a seguito di un maggior utilizzo della figura freelance a copertura di periodi di malattia o recupero ferie del personale ordinario.

Come nei precedenti esercizi, anche nel 2023, nella voce acquisto merce è compresa la spesa relativa all'acquisto delle confezioni "pacco bebè" che per l'anno in esame ha visto la consegna a 93 famiglie del presente di benvenuto per i piccoli concorezzesi nati nell'anno. Nella voce servizi è compresa la sponsorizzazione della corsa per la vita ripresa dopo le limitazioni degli scorsi anni.

Per il 2023 il margine sulle vendite al 36,81% evidenzia nuovamente il trend già positivo degli ultimi anni.

Ritengo importante segnalare, ad ulteriore conferma della buona gestione della Farmacia, che la rotazione del magazzino ha segnato un valore allineato al trend dell'ultimo periodo rispetto all'anno precedente di 6,92. Si evidenzia un valore di indennizzo farmaci scaduti sempre molto basso.

Come anticipato, questa è l'ultima relazione sul consuntivo redatta dal presente C.d.a. e pertanto riteniamo importante riepilogare alcuni numeri significativi di questo ultimo quinquennio.

Dal 2019 ad oggi sono stati trasferiti alla proprietà dell'Azienda l'importo totale di euro 175.000,00 quali canoni di gestione annuali, oltre a euro 125.000,00 di utili di esercizio prelevati dallo stesso a supporto servizi sociali.

Sempre nei confronti della proprietà A.spe.con, sottoforma di donazioni materiali, ha fornito uno sfigmomanometro per l'implementazione del pacchetto primo soccorso nel palazzo municipale, oltre al più importante nuovo defibrillatore posizionato in piazza della Pace a servizio della cittadinanza, comprensivo di totem contenitivo e abbonamento manutentivo per la durata di 5 anni per un totale di ulteriori euro 3.301,89.

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

Direttamente invece alla cittadinanza sono state erogate contribuzioni direttamente da A.spe.con. le seguenti somme:

- euro 4.494,00 alla Lilt per la "Corsa per la vita" (con esclusione degli anni della pandemia nei quali la corsa non ha avuto luogo)
- euro 483,97 per donazione materiale all'Oratorio per la gestione infermeria Oratorio Feriale
- euro 1.672,40 al C.A.S.C. per donazione materiale medico ad uso Società Sportive.
- euro 13.500,00 per la consegna del "Pacco bebè" negli anni dal 2020 al 2023 ai nuovi nati in città.
- euro 80.921,00 rimborsati direttamente alla cittadinanza tramite la scontistica della Tessera Fedeltà.
- euro 4.760,00 di buoni spesa gestiti nei primi anni del quinquennio direttamente dai servizi sociali per le famiglie in difficoltà economica.
- euro 340.386,00 quali trasferimenti di servizi alla cittadinanza tramite le prestazioni del Centro Medico Aspecon
- euro 420.523,90 per ristrutturazione completa negozio farmacia e installazione magazzino robotizzato.
- euro 55.018,00 per ristrutturazione e adeguamento impianti del Centro Medico in via Manzoni.

La somma di tali importi totalizza un ritorno diretto o indiretto alla cittadinanza nel quinquennio di mandato per euro 1.225.061,16.

Si ritiene importante segnalare che tutte le spese sostenute sono interamente state saldate con fondi propri dell'azienda senza ricorrere a nessun tipo di indebitamento.

La liquidità aziendale chiude al 31.12.2023 con un saldo positivo di cassa pari a euro 529.439,00 – confermando la solidità dell'azienda e la bontà dei risultati ottenuti. Dal punto di vista della liquidità, al di là della totale copertura delle indennità di fine rapporto dei dipendenti, si ha in progetto la verifica di investimenti finanziari certi e di breve periodo per assicurare un rendimento positivo senza lasciare grosse somme sul conto corrente.

Riconsegniamo quindi alla proprietà un'azienda in buona salute, con nuovi progetti di crescita e miglioramento, sempre nell'interesse della città.

Come sempre ricordato, anche in quest'ultima relazione affermiamo che i risultati ottenuti non sarebbero stati possibili senza le persone che compongono l'azienda, a partire dal Direttore di Farmacia, dalle farmacisti e dalle impiegate.

Ringrazio i colleghi che hanno speso con me tempo e impegno nel consiglio di amministrazione e anche a nome loro ringrazio tutti i dipendenti dell'azienda che ci hanno sempre supportato e in alcune occasioni forse sopportato, così come ritengo doveroso includere nei ringraziamenti anche i consulenti esterni senza i quali non avremmo potuto completare questo percorso.

I risultati confermano l'attenzione spesa da chi opera in azienda a servizio di tutti coloro che varcano le porte del "mondo" A.spe.con. e mi auguro si possa proseguire in questa modalità operativa dove il cliente non è solo l'acquirente ma una persona con necessità, ansie e problemi che ci chiedono di condividere.

MERCATO NAZIONALE DELLA FARMACIA

Il mercato della farmacia nazionale chiude il 2023 in ripresa, ma non riesce a evitare un consuntivo di fatto deludente, stabile nel giro d'affari e in netta contrazione quanto ai volumi.

Nel 2023 il giro d'affari supera di poco i 26 miliardi di euro, +0,3% sull'anno precedente, per un totale di quasi 2,5 miliardi di pezzi venduti, in calo del 4,1% su base annua. (dati IQVIA).

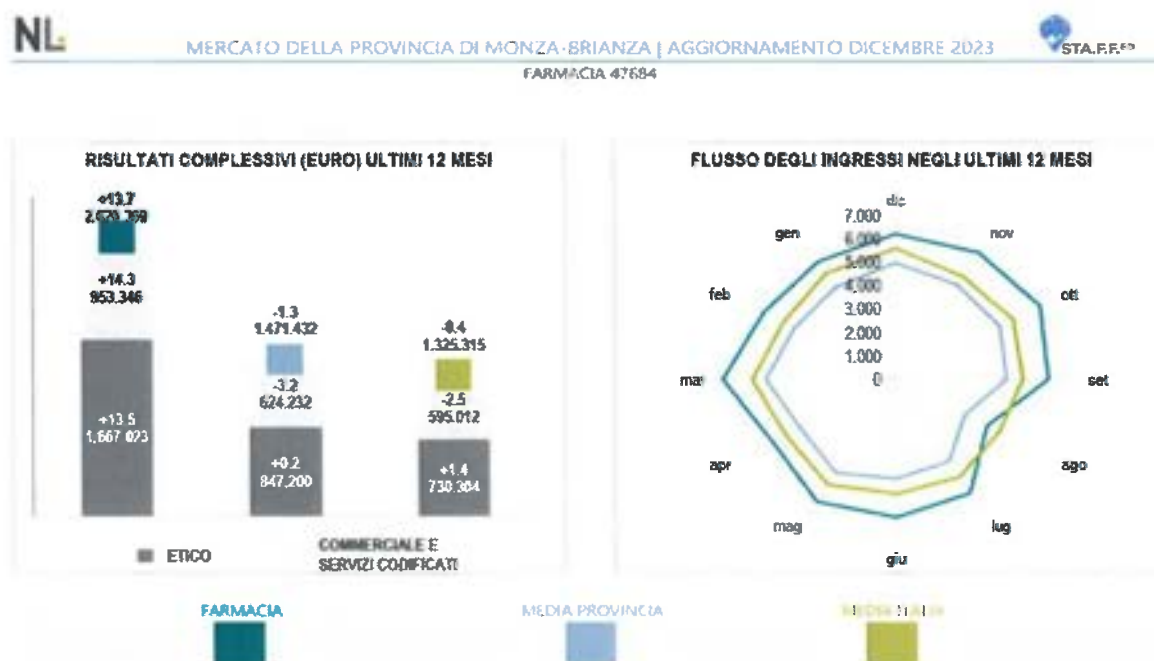
A trainare in questi dodici mesi è stato il farmaco etico, che chiude l'anno con una crescita dell'1,3% a valori (cui corrispondono volumi in sostanziale invarianza, -0,6% sul 2022).

ANDAMENTO NAZIONALE COMPARTO COMMERCIALE

Nel comparto commerciale, il giro d'affari mostra un risultato negativo vicino all'1%, le confezioni vendute calano di oltre il 9%.

Rispetto all'andamento complessivo del comparto commerciale, rappresentano positive eccezioni la cura della persona, che chiude il 2023 in netta crescita tanto nei valori (+7,9%) quanto nei volumi (+3,7%), il farmaco otc (+5% a valori) e gli integratori (+5% anch'essi, sempre a valori).

Di seguito i grafici che mostrano gli incassi, al lordo dell'IVA, di ASPECON rispetto al mercato della Provincia di Monza-Brianza



SITUAZIONE LOCALE

I ricavi delle vendite e prestazioni della gestione caratteristica registrano un incremento di euro 204.110 (+10,48% rispetto all'anno 2022); la riduzione di altri ricavi e proventi del 10,58% è dovuto in parte alla diminuzione delle prestazioni specialistiche del centro medico e all'affitto dei locali di Via XXV Aprile.

Il valore della produzione registra un aumento del 8,42% rispetto all'anno precedente.

Il valore delle ricette è aumentato di circa il 9,5% rispetto al 2022 mentre il n° di ricette registra un incremento intorno al 12%; il valore medio per ricetta è diminuito del 2% rispetto all'anno precedente.

Le vendite al pubblico evidenziano un incremento del 13%; si segnala un aumento del numero dei clienti (+10,72%), il valore medio per scontrino fiscale registra un +2,10% rispetto al 2022.

Aspecon è riuscita ad incrementare le vendite sia di farmaco che di parafarmaco, nonostante, per tutto il 2023, ci sia stata un'importante mancanza di disponibilità di principi attivi e di materiali per gli imballaggi dei farmaci a livello nazionale.

Il costo del venduto dell'esercizio 2023 si attesta al 36,81% contro il 36,10% del 2022 e il 32,61 del 2021.

Il costo del personale registra una diminuzione dovuta principalmente a due fattori:

- 1) Diminuzione delle retribuzioni per ratei ferie
- 2) Rivalutazione fondo TFR diminuita rispetto al 2022 grazie ad un tasso di rivalutazione più basso

Tra i servizi offerti alla cittadinanza sono sempre apprezzate le prestazioni di telemedicina quali gli holter di tipo pressorio e dinamico e il servizio di teledermatologia.

Aspecon, attraverso il suo sito istituzionale, offre la possibilità di prenotare visite specialistiche presso il Centro Medico; è impegno dell'Azienda ampliare i servizi prenotabili tramite la piattaforma on-line.

Come ogni anno ASPECON investe direttamente nei **servizi alla popolazione**.

Qui di seguito un breve elenco del costo di questi interventi:

1. Servizio infermieristico euro 12.100
2. Pacco bebè euro 3.200
3. Carta fedeltà euro 11.100

per un totale di euro 26.400.

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

Di seguito i dati dei servizi di ASPECON:

SERVIZIO INFERMIERISTICO

Le prestazioni infermieristiche erogate nell'anno 2023 registrano un decremento importante rispetto all'anno precedente (1266 contro 2392).

Questo risultato è dovuto alla riduzione oraria del servizio infermieristico, che è passato da 20 ore settimanali nel 2022 a 10 ore settimanali nel 2023. Inoltre, il Centro Medico è rimasto chiuso per ristrutturazione 16 giorni nel mese di maggio 2023.

SERVIZIO DI MEDICINA SPECIALISTICA

Nel corso del 2023 sono state effettuate 1212 visite specialistiche, contro 1261 del 2022.

Anche il servizio specialistico ha risentito della chiusura per ristrutturazione del Centro Medico nel mese di maggio.

SERVIZIO CENTRO UNICO DI PRENOTAZIONE

Il numero di prenotazioni attraverso il sistema SISS risulta pressoché invariato rispetto all'anno 2022 (441 nel 2023 contro 446 nel 2022)


SERVIZIO DI GUARDIA MEDICA

Dal mese di luglio 2023 è attivo presso i locali di via De Giorgi 42, l'Ambulatorio di Medicina Temporanea, che garantisce agli assistiti privi del Medico di Medicina Generale un servizio di continuità assistenziale diurna con la presenza di specifica equipe di medici, fino all'assegnazione del nuovo Medico di Medicina Generale.

È sempre attivo il servizio della guardia medica dalle ore 20,00 tutti i giorni feriali e dalle ore 8,30 nei week end.

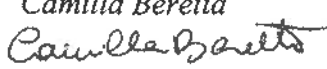
IL PRESIDENTE

Bramati Marco



IL DIRETTORE

Camilla Beretta



CONSUNTIVO / PREVENTIVO

	CONSUNTIVO ANNO 2023	PREVENTIVO ANNO 2023
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1- Ricavi delle vendite e prestazioni	2.150.925	1.931.158
5- Altri ricavi e proventi	189.356	186.348
TOTALE VALORE PRODUZIONE (A)	2.340.281	2.117.506
B) COSTI PRODUZIONE		
6- Acquisto merci	1.375.501	1.294.779
7- Servizi	317.635	318.510
8- Godimento beni terzi	11.465	10.300
9- Personale	357.317	359.493
a) Retribuzioni	250.399	248.771
b) Oneri sociali	82.808	84.859
c) Accantonamento T.F.R.	24.110	25.863
10- Ammortamento	94.370	107.607
a) amm.ti immateriali	2.302	
b) amm.ti materiali	92.068	107.607
c)amm.materiali antic.		
d)accantonamento svalut.cred.		
11- Variazione rimanenze merci	-16.404	-
12- Accantonamento fondo rischi	50.000	-
14- Oneri diversi di gestione	24.166	12.590
TOTALE COSTI PRODUZIONE(B)	2.214.050	2.103.279
DIFFERENZA VALORE/COSTI PRODUZIONE (A-B)	126.231	14.227
C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI	0	35
C) attivo circolante	0	35
17- Interessi e altri oneri finanziari		
RISULTATO ANTE IMPOSTE (A+B+C)	126.231	14.262
20- IMPOSTE SUL REDDITO	48.038	3.710
21- RISULTATO D'ESERCIZIO	78.193	10.552

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

CONTO ECONOMICO - FARMACIA

	CONSUNTIVO AL 31.12.2023	CONSUNTIVO AL 31.12.2022	CONSUNTIVO AL 31.12.2021
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1- Ricavi delle vendite e prestazioni	€ 2.150.925	€ 1.946.815	€ 1.707.232
5- Altri ricavi e proventi	€ 15.576	€ 29.446	€ 25.239
TOTALE VALORE PRODUZIONE (A)	€ 2.166.501	€ 1.976.261	€ 1.732.471
B) COSTI PRODUZIONE			
6- Acquisto merci	€ 1.374.186	€ 1.264.337	€ 1.134.437
7- Servizi	€ 165.308	€ 173.372	€ 152.818
8- Godimento beni terzi			
9- Personale	€ 322.077	€ 336.566	€ 297.874
a) Retribuzioni	€ 226.707	€ 230.333	€ 206.454
b) Oneri sociali	€ 75.424	€ 74.549	€ 70.262
c) Accantonamento T.F.R.	€ 19.946	€ 31.683	€ 21.159
10- Ammortamento	€ 78.169	€ 55.691	€ 27.268
a) amm.ti immateriali	€ 1.722	€ 825	
b) amm.ti materiali	€ 76.447	€ 54.866	€ 27.268
c)amm.materiali antic.			
d)accantonamento svalut.cred.			
11- Variazione rimanenze merci	-€ 16.404	-€ 21.117	€ 15.295
12- Accantonamento fondo rischi	€ 50.000		
14- Oneri diversi di gestione	€ 18.403	€ 14.167	€ 7.095
TOTALE COSTI PRODUZIONE(B)	€ 1.991.739	€ 1.823.017	€ 1.634.786
DIFFERENZA VALORE/COSTI PRODUZIONE (A-B)	€ 174.762	€ 153.244	€ 97.684
C)	€ -	€ -	€ 42
17- Interessi e altri oneri finanziari			€ 42
RISULTATO ANTE IMPOSTE (A+B+C)	€ 174.762	€ 153.244	€ 97.726
20- IMPOSTE SUL REDDITO			€ -
21- RISULTATO D'ESERCIZIO	€ 174.762	€ 153.244	€ 97.726

N.B. : Le imposte vengono calcolate globalmente

Azienda Speciale Concorezzese - Aspecon

CONTO ECONOMICO - SERVIZI SANITARI

	CONSUNTIVO AL 31.12.2023	CONSUNTIVO AL 31.12.2022	CONSUNTIVO AL 31.12.2021
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1- Ricavi delle vendite e prestazioni			
5- Altri ricavi e proventi	€ 173.780	€ 182.317	€ 196.862
TOTALE VALORE PRODUZIONE (A)	€ 173.780	€ 182.317	€ 196.862
B) COSTI PRODUZIONE			
6- Acquisto merci	€ 1.315	€ 713	€ 688
7- Servizi	€ 152.327	€ 166.849	€ 194.496
8- Godimento beni terzi	€ 11.465	€ 10.572	€ 10.277
9- Personale	€ 35.240	€ 38.667	€ 33.292
a) Retribuzioni	€ 23.693	€ 24.717	€ 21.886
b) Oneri sociali	€ 7.384	€ 7.928	€ 7.153
c) Accantonamento T.F.R.	€ 4.163	€ 6.021	€ 4.252
10- Ammortamento	€ 16.201	€ 20.775	€ 21.231
a) amm.ti immateriali	€ 580	€ 580	€ 580
b) amm.ti materiali	€ 15.621	€ 20.195	€ 20.651
c)amm.materiali antic.			
d)accantonamento svalut.cred.	€ -	€ -	€ -
11- Variazione rimanenze merci	€ -	€ -	€ -
12- Accantonamento fondo rischi			
14- Oneri diversi di gestione	€ 5.763	€ 7.552	€ 5.495
TOTALE COSTI PRODUZIONE (B)	€ 222.311	€ 245.127	€ 265.479
DIFFERENZA VALORE/COSTI PRODUZIONE (A-B)	-€ 48.531	-€ 62.810	-€ 68.617
C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI			
17- Interessi e altri oneri finziari	€ -	€ -	€ -
RISULTATO ANTE IMPOSTE (A+B+C)	-€ 48.531	-€ 62.810	-€ 68.617
20- IMPOSTE SUL REDDITO	€ -	€ -	€ -
21- RISULTATO D'ESERCIZIO	-€ 48.531	-€ 62.810	-€ 68.617

N.B. : Le imposte vengono calcolate globalmente

RICLASSIFICAZIONE ATTIVO STATO PATRIMONIALE

VOCI

	2020	2021	2022	2023
1) LIQUIDITA'				
1.1 IMMEDIATE				
voce A - Crediti verso soci per vers. dovuti	0	0	0	0
voce C IV - <u>Disponibilità liquide</u>	434.733	520.754	329.604	529.439
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	434.733	520.754	329.604	529.439
1.2 DIFFERITE				
v. C II/B III 2)- <u>Crediti entro 12 mesi</u>	183.545	170.228	292.574	176.210
voce D - <u>Ratei e risconti attivi annuali</u>	187	5.914	6.178	6.124
Totale liquidità differite	183.732	176.142	298.752	182.334
Totale liquidità (1)	618.465	696.896	628.356	711.773
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	182.252	166.958	188.075	204.479
5) Acconti	0	0	0	0
Totale disponibilità (2)	182.252	166.958	188.075	204.479
3) ATTIVO CORRENTE (1+2)	800.717	863.854	816.431	916.252
4) ATTIVO IMMOBILIZZATO				
voce B I - <u>Immobiliz. Immateriali nette</u>				
+ Immobil. Immateriali (costo origin.)	58.459	57.879	64.724	63.142
- F.do ammortamento	(55.849)	(55.849)	(55.849)	(55.849)
Totale Immobil. immateriali nette	2.610	2.030	8.875	7.293
voce D - <u>Risconti plurien. e disegni su prestiti</u>	0	0	0	0
voce B II - <u>Immobiliz. Materiali nette</u>				
+ Immobil. Materiali (costo originario)	1.317.357	1.320.777	1.657.272	1.717.870
- F.do ammortamento	(804.968)	(852.537)	(927.143)	(1.019.211)
Totale Immobil. materiali nette	512.389	468.240	730.129	698.659
<i>Immobilizz. Finanziarie:</i>				
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)	514.999	470.270	739.004	705.952
5) TOTALE IMPIEGHI O CAPITALE INVESTITO (3+4)	1.315.716	1.334.124	1.555.436	1.622.204

RICLASSIFICAZIONE PASSIVO STATO PATRIMONIALE

VOCI

2020	2021	2022	2023
------	------	------	------

6) PASSIVITA' CORRENTI

voce D - Debiti entro 12 mesi

Debiti entro 12 mesi

Altri debiti

Debiti tributari entro 12 mesi

Debiti verso istituti previdenziali

209.341	206.567	242.724	216.560
79.654	95.892	121.333	119.495
35.551	32.290	51.632	76.888
21.964	25.493	28.253	28.132

voce B - Fondi per rischi ed oneri entro 12 mesi

voce E - Ratei e risconti passivi annuali

4.243	7.649	54.924	46.389
-------	-------	--------	--------

Totale passivo corrente (6)

350.753	367.891	498.866	487.464
----------------	----------------	----------------	----------------

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)**

106.447	106.447	36.447	91.042
184.047	188.798	212.376	212.757
0	0	0	0
290.494	295.245	248.823	303.799

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
550.123	546.643	683.402	706.596
674.468	670.988	807.747	830.941

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

1.315.715	1.334.124	1.555.436	1.622.204
------------------	------------------	------------------	------------------

Quadratura

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

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO

2023

<i>Impieghi</i>		<i>Fonti</i>			
Attivo corrente	Liquidità immediate	529.439	Passività correnti	487.464	Fonti entro 12 mesi
	Liquidità differite	182.334			
	Disponibilità	204.479	Passività non correnti	303.799	Fonti permanenti
Attivo immobilizzato	Attivo immobilizzato	705.952	Patrimonio netto	830.941	Capitale Proprio

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

VOCI

	2020	2021	2022	2023
1) VALORE DELLA PRODUZIONE CARATTERISTICA				
A 1) Ricavi d/vendite e d/prestazioni	1.796.519	1.707.232	1.946.815	2.150.925
A 2) /A3) Variazioni rimanenze prodotti in corso di lavor., semilav., finiti, su ordinaz.	0	0	0	0
A 4) Incrementi immobilizzi lavori interni	79.307	58.076	54.568	20.613
Totale valore produzione caratteristica	1.875.825	1.765.309	2.001.383	2.171.538
2) COSTI DELLA PRODUZIONE CARATTERISTICA (B)	1.837.502	1.810.994	1.833.565	1.692.483
3) RISULTATO PRODUZIONE CARATTERISTICA O REDDITO OPERATIVO (1-2)	38.323	(45.685)	167.819	479.055
4) ALTRI RICAVI E PROVENTI ATIPICI	96.540	114.215	101.844	141.590
5) COSTO DELLA PRODUZIONE ATIPICA	157.651	201.582	182.780	221.083
6) RISULTATO DELLA GESTIONE ATIPICA (4-5)	(61.111)	(87.368)	(80.934)	(79.493)
7) RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	40	42	0	0
8) RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	0	0	0	0
9) GESTIONE TRIBUTARIA	13.133	7.589	23.675	48.038
10) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO (3±6±7±8-9)	32.063	21.520	66.759	78.193

CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO

VOCI

	2020	2021	2022	2023
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
A 1) Ricavi d/vendite e d/prestazioni	1.796.519	1.707.232	1.946.815	2.150.925
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	162.203	222.101	211.763	189.356
Totale valore della produzione	1.958.722	1.929.333	2.158.578	2.340.281
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
B 6) Per materie prime, sussid, consumo	1.218.087	1.135.125	1.265.050	1.375.501
B 7) Per servizi	302.968	347.314	340.221	317.635
B 8) Per godimento beni di terzi	10.277	10.277	10.572	11.465
B 11) Variazioni materie prime, suss., ...	(7.103)	15.295	(21.117)	(16.404)
Valore aggiunto	434.493	421.322	563.852	652.084
B 9) Personale	324.207	331.166	375.232	357.317
Margine operativo lordo	110.286	90.156	188.620	294.767
B 10) Ammortamenti e svalutazioni	49.816	48.499	76.467	94.370
B 12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	50.000
B 13) Altri accantonamenti	0	0	0	0
B 14) Oneri diversi di gestione	15.314	12.590	21.719	24.166
Reddito operativo	45.156	29.067	90.434	126.231
Risultato della gestione finanziaria	40	42	0	0
Risultato della gestione straordinaria	0	0	0	0
Risultato prima delle imposte	45.196	29.109	90.434	126.231
22) Imposte di esercizio	13.133	7.589	23.675	48.038
Utile (Perdita) di esercizio	32.063	21.520	66.759	78.193

PROSPETTO PER LA DETERMINAZIONE DEI FLUSSI DELLE FONTI E DEGLI IMPIEGHI

Confronto tra l'anno

2022

ed il

2023

Dati in migliaia di Euro

Voci di bilancio	Valori di bilancio		Variazioni grezze		Rettifiche		Flussi	
	2022	2023	Impieghi	Fonti	Dare	Avere	Impieghi	Fonti
ATTIVO								
<u>1) Attivo corrente</u>								
<i>Liquidità immediate</i>								
Disponib. liquide e Cred. Soci	330	529	200				200	
Partecipazioni non imm.	0	0						
Titoli	0	0						
- Svalutaz. titoli circol.								
<i>Liquidità differite</i>								
Crediti entro 12 mesi	293	176		116				116
- F.do svalut. Crediti								
Ratei e risconti attivi	6	6		0				0
<i>Disponibilità</i>								
Rimanenze	188	204	16				16	
<u>2) Attivo immobilizzato</u>								
Immob. Immateriali	65	63		2				2
Immob. Materiali	1.657	1.718	61				61	
Immob. Finanz., ratei pl., disag.	0	0						
- F.di ammortamento	(983)	(1.075)		92				92
Totale	1.555	1.622						
PASSIVO								
<u>1) Passività correnti</u>								
Debiti v.banche e.12 m	0	0						
Debiti v.fornitori e. 12 m	243	217	26				26	
Debiti da titoli cr. e. 12 m	0	0						
Altri debiti e. 12 m	121	119	2				2	
Debiti tributari e. 12 m	52	77		25				25
Debiti Ist.previd e. 12 m	28	28	0				0	
Ratei e risconti passivi	55	46	9				9	
<u>2) Passivo consolidato</u>								
Debiti Oltre 12 mesi	0	0						
Fondi per rischi / oneri	36	91		55				55
Fondo T.F.R.	212	213		0				0
<u>4) Patrimonio netto</u>								
Capitale di dotazione	124	124						
Riserve	617	628		12				12
Risultati degli esercizi								
Utile 2022	67		67				67	
Utile 2023		78		78				78
Totale	1.555	1.622	380	380	0	0	380	380

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

A) Fonti di finanziamento

Fonti generate dalla gestione reddituale:

Utile d'esercizio	78	
Ammortamenti	94	
Accantonamento T.F.R.	24	
Accantonamenti ad altri fondi passivi	50	247

Riduzioni di attivo immobilizzato:

Valore netto contabile immobiliz. vendute		
Immobilizzazioni immateriali	2	
Immobilizzazioni materiali		
Immobiliz. finanziarie, ratei plur., disaggi		2

Aumenti del patrimonio netto	12	
Aumenti debiti medio l. term.		12

B) Impieghi di fondi

Aumenti di attivo immobilizzato:

Aumenti di immobiliz. immateriali		
Aumenti di immobiliz. materiali	61	
Aumenti di immobiliz. finanziarie		61

Riduzioni di passivo consolidato:

Utilizzo fondi (Tfr, Ammortam.,...)	21	
Riduzioni di debiti oltre 12 m.		21

Riduzioni del patrimonio netto:

(Es. Dividendi, Rimborsi, ...)	67	67
--------------------------------	----	----

Totale (A)	260	Totale (B)	149
Aumento (riduzione) di capitale circolante netto (A-B)			111

Composizione della variazione di capitale circolante netto

N.B.: i numeri positivi sono IMPIEGHI, i numeri negativi sono FONTI

Attivo corrente (1)

Liquidità immediate

Disponibilità liquide e Cred. Soci	200
Partecipazioni non imm.	0
Titoli	0
- F.do svalutazione titoli	0

Liquidità differite

Crediti entro 12 mesi	(116)
- F.do svalutazione crediti	0
Ratei e risconti attivi a breve	(0)

Disponibilità

Rimanenze	16
-----------	----

Totale (1) 100

Passività correnti (2)

Debiti v.banche e. 12 m	0
Debiti v.fornitori e. 12 m	26
Debiti da titoli cr. e. 12 m	0
Altri debiti e. 12 m	2
Debiti tributari e. 12 m	(25)
Debiti Ist.previd e. 12 m	0
Ratei e risconti passivi a breve	9

Totale (2) 11

Aumento (riduzione) del capitale circolante netto (1+2) 111

Quadratura con differenza tra capitale circolante netto tra anni 2022 e 2023

111

RENDICONTO FINANZIARIO DELLE VARIAZIONI DI LIQUIDITA' (€ 000)
2023

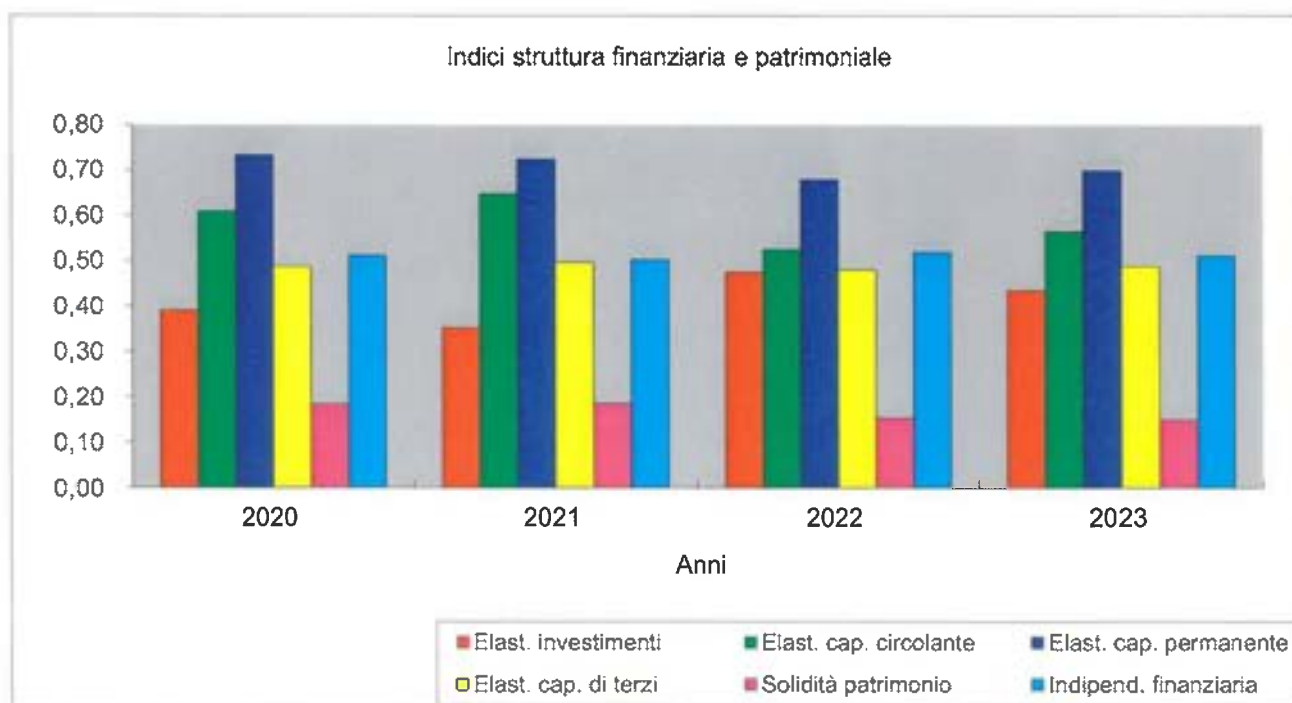
A) Disponibilità monetarie nette iniziali <i>(Indebitamento finanziario netto a breve iniziale)</i>	330
B) Flusso monetario da attività di esercizio	
Utile (perdita) del periodo	78
Ammortamenti e accantonamenti (segno +)	144
(Plus) o minusvalenze da realizzo di immobilizzazioni (Rivalutazioni) o svalutazioni di immobilizzazioni	0
Variazioni del capitale di esercizio	89
Variazione netta del fondo trattamento di fine rapporto	0
Utilizzo fondi ammortamento, rischi ed oneri (segno -)	0
Totale	312
C) Flusso monetario da attività di investimento in immobilizzazioni	
Investimenti immobilizzazioni immateriali (segno -)	0
Investimenti immobilizzazioni materiali (segno -)	(61)
Investimenti immobilizzazioni finanziarie (segno -)	0
Rettifica investimenti da rivalutazioni o (svalutazioni)	0
Prezzo di realizzo o valore di rimborso di immobilizzazioni (segno +)	2
Totale	(59)
D) Flusso monetario da attività di finanziamento	
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) Distribuzione di utili o ripiani per perdite precedenti	(55)
F) Flusso monetario netto del periodo (B+C+D+E)	198
G) Disponibilità monetarie nette finali <i>(Indebitamento finanziario netto a breve finale) (A-F)</i>	527
Quadratura:	527

7 - Reporting indici struttura finanziaria e patrimoniale

	2020	2021	2022	2023
Elasticità degli investimenti	0,39	0,35	0,48	0,44
Elasticità del capitale circolante	0,61	0,65	0,52	0,56
Elasticità del capitale permanente	0,73	0,72	0,68	0,70
Elasticità del capitale di terzi	0,49	0,50	0,48	0,49
Indice di solidità del patrimonio	0,18	0,19	0,15	0,15
Indice indipendenza finanziaria	0,51	0,50	0,52	0,51

Commento:

L'Azienda presenta 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 31/12/2023.

**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 e confermato con decreto n. 7 del 25/6/2021. Il sottoscritto ha accertato per l'esercizio 2023 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 31/12/2023. 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 31/12/2023, 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.

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

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 31/12/2023 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i 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

139

dell'Azienda Speciale Concorezzese al 31/12/2023. A giudizio del revisore la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'Azienda Speciale Concorezzese al 31/12/2023.

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'	2023	2022
immobilizzazioni nette	705.952	739.004
Attivo circolante	910.127	810.253
Ratei e risconti attivi	6.124	6.179
Totale attivo	1.622.203	1.555.436

PASSIVITA'	2023	2022
Fondo di dotazione, riserve, utili esercizi precedenti	752.749	740.988
Utile dell'esercizio	78.193	66.759
Fondi rischi	86.447	36.447
TFR	217.352	212.376
Debiti	441.073	443.942
Ratei e risconti passivi	46.389	54.924
Totale passivo	1.622.203	1.555.436

(arrotondamento + o - 1 euro)

CONTO ECONOMICO

	2023	2022
Valore della produzione	2.152.205	2.158.578
Costi della produzione	-2.015.948	-2.068.144
Differenza	136.257	90.434
Proventi e oneri finanziari	-10.026	0
Risultato prima delle imposte	126.231	90.434
Imposte dell'esercizio	-48.038	-23.675
Utile / perdita	78.193	66.759

(arrotondamento + o - 1 euro)

A giudizio del revisore il sopramenzionato bilancio al 31/12/2023 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, 10/4/2024.

Il Revisore Unico
Dott. Paolo Pietro Imbriani

