

BILANCIO D'ESERCIZIO 2016



ASSP S.p.A.

**Via Garibaldi 20
20811 CESANO MADERNO (MB)
Capitale sociale i.v. Euro 7.128.549
Reg. Imprese MB N. 02585280965
REA N. 1497643
Codice fiscale e P.IVA 02585280965**

Consiglio di Amministrazione

Presidente

Luca Zardoni

Consiglieri

Chiara Ciceri

Giovanni De Stasio

Collegio Sindacale

Dott. Claudio Migliorini - Presidente

Dott. Mario Donghi - Sindaco effettivo

Dott.ssa Silvia Ottone - Sindaco effettivo

Società di revisione e controllo contabile

AGKNSERCA s.n.c.

ASSP S.p.A.

BILANCIO D'ESERCIZIO 2016

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2016

Signori Soci,

Il bilancio d'esercizio al 31/12/2016 chiude con un utile post imposte di €. 439.617.

Prima di addentrarci nelle risultanze dell'Esercizio 2016, ritengo utile sottolineare come la Società si sia adoperata per sviluppare e migliorare la Trasparenza aziendale, implementando il sito internet e mettendo a disposizione dei Soci e della comunità civica tutte le informazioni necessarie per una miglior consapevolezza dell'operato svolto da ASSP Spa.

Amministrazione Trasparente

Relativamente all'anno 2016, la Società ha tenuto conto delle seguenti disposizioni:

- D.lgs n.97 del 2016 - Revisione e semplificazione delle disposizioni in materia di prevenzione della corruzione, pubblicità e trasparenza, correttivo della legge 6 novembre 2012, n. 190 e del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33.

- Piano Nazionale Anticorruzione di cui alla delibera n.831 del 3 agosto 2016

→Con Apposita delibera di Consiglio, la Società ha nominato il Dr.Giovanni De Stasio, Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (ora RPCT); questo in accordo con quanto stabilito dalla nuova normativa in materia, che richiede la concentrazione delle responsabilità di RPC e RT in una sola figura presente all'interno della realtà aziendale.

→L'organo amministrativo direttamente coinvolto, con il supporto del nuovo RPCT, ha fatto propri i suggerimenti dell'Autorità, prevedendo come misure societarie funzionali alla prevenzione dei fenomeni corruttivi:

- LA TRASPARENZA: La società ha adeguato (nel rispetto del termine del 23/12/2016) la sezione 'Amministrazione Trasparente' del proprio sito istituzionale, conformandola ai nuovi obblighi di trasparenza come modificati dal d.lgs 97/2016. La Società ha inoltre fatto proprio il nuovo istituto dell'Accesso Civico, tenendo come riferimento il documento in consultazione: "Linee Guida ANAC Definizione delle esclusioni e dei limiti all'accesso civico di cui all'art. 5 co. 2 del d.lgs. 33/2013"

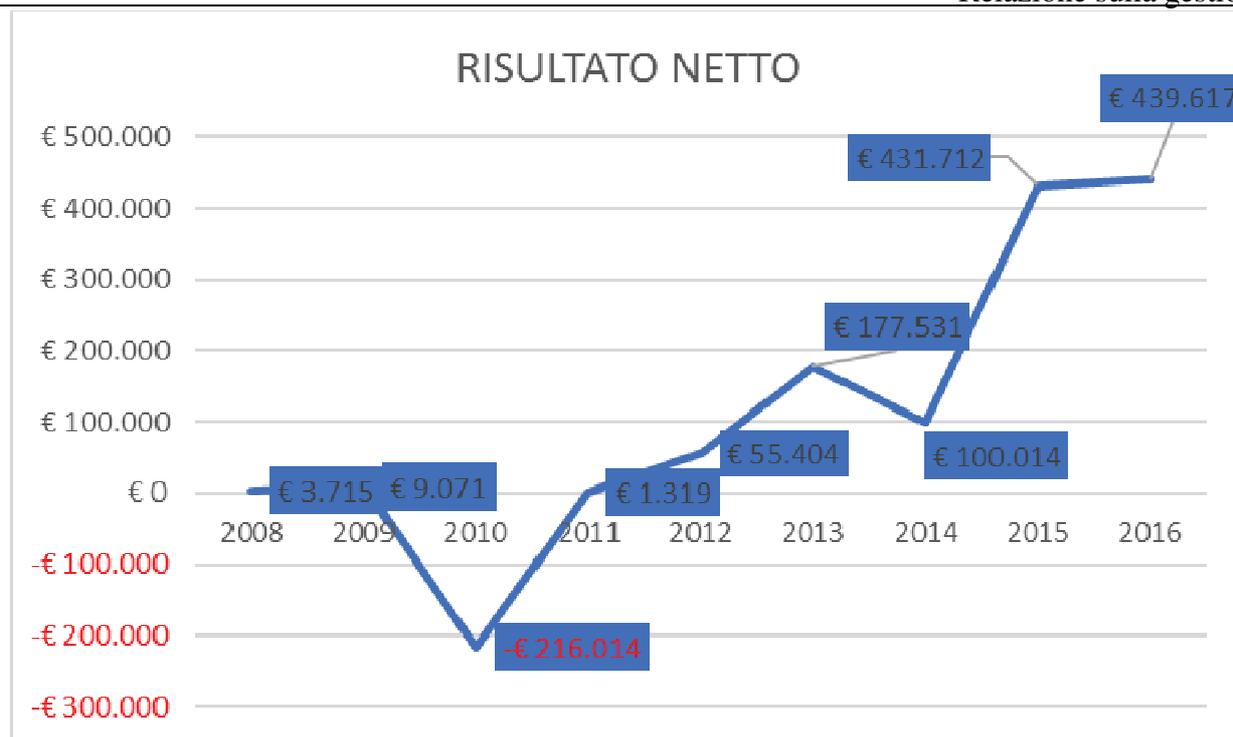
- pubblicato il 11.11.2016 dall’Autorità.
- **ROTAZIONE:** La Società non potendo applicare tale misura in ragione delle dimensioni dell’Ente, ha dato risalto alla procedura di condivisione delle decisioni realizzata mediante l’istituzione di una sorta di ‘Comitato decisionale’; vero e proprio laboratorio in cui si articolano le competenze, si condividono decisioni e strategie da assumere, e si elaborano le diverse fasi procedurali.
 - **FORMAZIONE:** La Società si sta adoperando, per garantire un buon livello di formazione, oltre che su tematiche inerenti l’anticorruzione, anche in tutta una pluralità di ambiti operativi funzionali a rendere il personale sempre più flessibile e impiegabile in diverse attività.
 - **WHISTLEBLOWING:** La società ha inserito la misura nell’Aggiornamento del PTPC pubblicato lo scorso Gennaio 2016 in Amministrazione Trasparente, rendendo disponibile online anche il relativo modulo per le segnalazioni di condotte illecite.
 - **MISURE DI TRASPARENZA NEL SETTORE ACQUISTI:** La società ha adottato il Nuovo regolamento delle spese ed alienazioni in economia, anche alla luce del nuovo Codice dei Contratti pubblici.
 - Nel rispetto del termine del 31 Gennaio 2016, sono stati quindi approvati e successivamente pubblicati gli aggiornamenti ai precedenti PTPC (Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione) e PTTI (Piano della Triennale della Trasparenza e dell’Integrità) pubblicati nel 2015.
 - Relativamente alla prevenzione dai fenomeni corruttivi, la società ha integrato il Modello organizzativo ex d.lgs 231/2001, rendendo formali ed adottando apposite procedure al fine di garantire che le fasi del processo di acquisto e le verifiche di conformità dei materiali/prodotti/servizi acquisiti, siano gestite in maniera corretta e adeguata in relazione alle specifiche circostanze dagli incaricati preposti a tali attività.
 - Restando in ambito di Modello Organizzativo ex d.lgs 231/2001, la società ha reso pubblico un avviso per la manifestazione di interesse ai fini della nomina dei componenti dell’organo di vigilanza (OdV); incarichi questi scaduti alla data del 31/12/2016. Lo scorso Gennaio 2017, Il Consiglio di Amministrazione ha quindi proceduto con la nomina dei nuovi componenti.
 - Relativamente ai CIG, La società, nel rispetto della normativa attualmente in vigore, ha proceduto ad effettuare la comunicazione annuale all’ANAC tramite apposita PEC.

Un Bilancio sano

Il risultato ottenuto da questo bilancio conferma la positività del cammino di risanamento e maggior focus sul core-business intrapreso dalla Società.

L’esercizio da poco concluso ha segnato anche l’apertura della nuova Farmacia Comunale della Città di Meda, Farmacia che segna interessanti e confortanti risultati, capaci di ripagare lo sforzo economico sostenuto.

Ciò nondimeno non va sottaciuto come sia ferma convinzione della Società, corroborata in questo dalle direttive dei Soci, come la gestione delle Farmacie deve essere non solo fonte di ricavi ma anche fornire servizi alle comunità nelle quali sono stabilite.



N.B. – Nell’anno 2014 il **Risultato di Esercizio 2014** risulta, post imposte, di **Euro 4.253.932**. Data la natura straordinaria dell’Utile di Esercizio, derivante dal conferimento della proprietà della Rete di distribuzione del Gas, nel grafico si è preferito indicare la somma che è stata distribuita al Socio Unico.

Il bilancio che Vi presentiamo è completo dei conti economici settoriali.

Le modifiche introdotte dal D.Lgs 139/2015 sono state applicate anche ai dati economici del bilancio chiuso al 31/12/2015 ai fini di una chiara e corretta comparazione.

Attività di direzione e coordinamento

ASSP S.p.A. è soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Cesano Maderno e a controllo analogo da parte dei Soci pubblici.

La società risponde pienamente ai requisiti del c.d. *in house*, essendo:

- a totale partecipazione pubblica;
- dotata di uno Statuto *in house* (controllo analogo).

Assets e servizi gestiti nell’esercizio 2016

Al 31/12/2016 ASSP S.p.A. è proprietaria dei seguenti beni:

- Immobile di Via Novara 27 in Cesano Maderno;
- Immobile farmacia comunale n. 1 e annesso box adibito a magazzino;
- Diritto di superficie trentennale per l’immobile della farmacia comunale n. 4 e annessi ambulatori medici;
- Terreno di Via Palestrina in Cesano Maderno.

La Società detiene le seguenti partecipazioni:

- 3,435 % delle quote di Gelsia Srl, ammontante a € 2.725.243 e riferita al patrimonio netto di Gelsia Srl al 31/12/2015 (ultimo bilancio approvato);
- 6,76 % delle quote di RetiPiù Srl, ammontante a € 9.729.232 e riferita al patrimonio netto di RetiPiù Srl al 31/12/2015 (ultimo bilancio approvato). Si segnala che in data 28 giugno 2016 è stato deliberato l'Aumento di capitale sociale di RetiPiù Srl mediante conferimento del ramo di azienda di proprietà di Gestione Servizi Desio Srl, a seguito del quale la percentuale di possesso di ASSP S.p.A. si è ridotta al 6,35%, a fronte di un nuovo Capitale Sociale di Euro 82.550.608.

Nell'anno 2016 la società ha ottenuto l'affidamento della farmacia comunale di Meda e ha continuato a mantenere in essere la titolarità e la gestione dei seguenti servizi:

- Farmacie comunali di Cesano Maderno e Varedo;
- Cimiteri di Cesano Maderno;
- Pubblicità e affissioni nel Comune di Cesano Maderno;
- Parcheggi a pagamento del Comune di Cesano Maderno.

Personale

Il personale dipendente in forza al 31/12/2016 è di numero 32 addetti. La suddivisione è la seguente:

- n. 6 unità addette ai Servizi Generali di cui due part-time;
- n. 7 unità addette al servizio Cimiteri Comunali, parcheggi, fattorino e pubblicità e affissioni;
- n.19 unità addette al servizio farmacie, di cui 3 part-time.

La suddivisione del personale deve considerarsi puramente indicativa, poiché la Società impiega il proprio personale nei vari servizi a seconda delle necessità, ciò al fine di ottimizzare i costi.

Le analisi e le valutazioni successive sono riferite solamente al personale dipendente di ASSP S.p.A. effettivamente in servizio ed evidenziano i seguenti valori di produzione e di costo medio:

	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
Dirigenti	0	0	0
Quadri	9	8	8
Impiegati	14	17	19
Operai	4	5	5
Totale n. dipendenti	27	30	32
Totale n. dipendenti medio	26,24	25,99	28,04
Valore aggiunto	1.538.040	1.888.305	1.875.561
Valore aggiunto per dipendente	58.610	72.655	66.889
Costo del lavoro	1.284.968	1.343.877	1.408.603
Costo medio per dipendente	48.966	51.707	50.235

I dati economici dell'esercizio 2016

VALORE DELLA PRODUZIONE

	Es. 2016	Es. 2015	delta valore	delta %
VALORE DELLA PRODUZIONE	6.780.701	6.840.683	(59.982)	(0,88)

Il valore della produzione ammonta relativo all'anno 2016 è sostanzialmente in linea con il bilancio chiuso lo scorso esercizio.

COSTI DELLA PRODUZIONE

	Es. 2016	Es. 2015	delta valore	delta %
COSTI DELLA PRODUZIONE	6.677.872	6.749.399	(71.527)	(1,06)

I costi della produzione sono correlati all'andamento del valore della produzione.

DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE

	Es. 2016	Es. 2015	delta valore
Valore della produzione	6.780.701	6.840.683	(59.982)
Costi della produzione	6.677.872	6.749.399	(71.527)
Risultato operativo	102.829	91.284	11.545

Il risultato operativo riferito all'anno 2016 presenta un saldo di €.102.829, registrando una variazione positiva di €. 11.545.

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'ultimo esercizio è il seguente:

Conto economico	31/12/2016		31/12/2015	
	€.	%	€.	%
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.534.121	96,36	6.523.038	95,36
Variazioni delle rim.di prodotti in lav.	-16.941	-0,25	70.213	1,03
Incremento di immobilizzazioni	9.159	0,14		
Altri ricavi e proventi	254.362	3,75	247.432	3,62
Valore della produzione	6.780.701	100,00	6.840.683	100,00
Consumi di materie prime	-3.658.109	-53,95	- 3.665.768	- 53,65
Servizi e altri costi operativi	-1.247.031	-18,39	- 1.293.474	- 18,91
Valore Aggiunto	1.875.561	27,66	1.881.441	27,50
Costi del personale	-1.408.603	-20,77	- 1.343.877	- 19,65
Margine operativo lordo (EBITDA)	466.958	6,89	537.564	7,86
Accantonamento a fondo sval. Crediti			- 25.000	- 0,37
Accantonamento a fondo rischi ed oneri	-20.000	-0,29	- 75.000	- 1,10
Ammortamento delle immobilizzazioni	-344.129	-5,08	- 346.280	- 5,06
Risultato operativo (EBIT)	102.829	1,52	91.284	1,33
Oneri e proventi finanziari netti	334.361	4,93	329.196	4,81
Oneri e proventi straordinari netti	0	0	0	0
Risultato prima delle imposte (EBT)	437.190	6,45	420.480	6,15
Imposte sul reddito	-2.427	-0,04	11.232	- 0,16
Risultato netto d'esercizio	439.617	6,48	431.712	6,31

La composizione dei ricavi delle farmacie, dopo la premessa di cui sopra è la seguente:

	Anno	Farmacia 1	Farmacia 2	Farmacia 3	Farmacia 4	Farmacia Varedo	Totale
SSN	2015	672.027	501.694	377.440	271.510	396.568	2.219.239
	2016	665.765	459.562	385.218	306.235	397.506	2.214.286
	delta %	(0,93)	(8,40)	2,06	12,79	0,24	(0,22)
REGISTRATORE	2015	853.465	647.903	592.706	410.269	579.403	3.083.746
	2016	900.516	607.168	561.055	449.217	583.920	3.101.876
	delta %	5,51	(6,29)	(5,34)	9,49	0,78	0,59
TOTALE	2015	1.525.492	1.149.597	970.146	681.779	975.971	5.302.985
	2016	1.566.281	1.066.730	946.273	755.452	981.426	5.316.162
	delta %	2,67	(7,21)	(2,46)	10,81	0,56	0,25

L'andamento delle vendite del servizio farmacie deve ritenersi soddisfacente.

Per quanto concerne le vendite convenzionate con il SSN, Federfarma ha comunicato che la spesa farmaceutica nel periodo gennaio-settembre 2016 ha fatto registrare una diminuzione del 3,6% rispetto allo stesso periodo del 2015. A fronte della diminuzione del numero di ricette prescritte in regime di convenzione, si registra un rilevante aumento del numero delle prescrizioni di farmaci in DPC. Prosegue il trend discendente del valore medio netto delle ricette in regime di convenzione.

Le farmacie continuano a dare un rilevante contributo al contenimento della spesa con la diffusione degli equivalenti e con gli sconti per fasce di prezzo.

Il fatturato dei settori parcheggi, pubblicità e affissioni, cimitero è in linea con le aspettative. Trattasi di servizi prettamente legali al territorio comunale.

Principali dati patrimoniali e finanziari

Il criterio di riclassificazione cui si è fatto riferimento per la rielaborazione dello stato patrimoniale è quello finanziario.

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO

Attivo			Passivo		
	2015	2016		2015	2016
Capitale fisso			Capitale netto	16.228.090	16.367.595
Immobilizzazioni immateriali	1.347.940	1.568.977			
Immobilizzazioni materiali	1.895.252	1.895.176			
Immobilizzazioni finanziarie	11.985.981	11.985.981	Passivo consolidato		
			Fonti a m/l termine	2.316.307	2.024.447
Capitale circolante			Passivo corrente		
Magazzino	2.022.271	1.985.756	Fonti a breve termine	1.832.603	1.811.752
Liquidità differite	374.242	460.428			
Liquidità immediate	2.751.314	2.307.476			
Totale Impieghi	20.377.000	20.203.794	Totale Fonti	20.377.000	20.203.794

Lo stato patrimoniale riclassificato evidenzia l'aumento del capitale immobilizzato, dovuto principalmente agli investimenti in corso per la farmacia di Meda.

INDICI DI BILANCIO

Si riportano gli indici di bilancio confrontati con quelli degli anni precedenti. Come già detto in premessa ai fini di una chiara e corretta comparazione dei dati, i valori al 31/12/2015 sono stati riclassificati ai sensi del D.Lgs 139/2015.

I margini di struttura indicano in che misura le attività immobilizzate sono coperte dal capitale proprio investito nella società in modo durevole. Il relativo quoziente sopra l'unità indica una situazione ottimale in cui il capitale è più che sufficiente a coprire il fabbisogno strutturale della società.

Il margine di struttura secondario include anche le fonti di finanziamento di terzi ultra annuali impiegate nella società.

I quozienti di indebitamento esprimono la proporzione tra i mezzi di terzi ed i mezzi propri. Un valore inferiore a uno esprime che il capitale proprio immesso nella società è superiore al capitale di terzi.

Gli indici di redditività in aumento rispetto allo scorso esercizio, esprimono il risultato di un buon operato della società.

Gli indicatori di solvibilità esprimono la capacità dell'azienda di far fronte agli impegni assunti nel breve periodo. Il quoziente di disponibilità superiore a due indica un'ottima situazione di liquidità, così come il quoziente di tesoreria superiore ad uno.

INDICATORI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI

	2015	2016
Margine primario di struttura	998.917	917.461
Quoziente primario di struttura	1,07	1,06
Margine secondario di struttura	3.315.224	2.941.908
Quoziente secondario di struttura	1,22	1,19

INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI

	2015	2016
Quoziente di indebitamento complessivo	0,26	0,23
Quoziente di indebitamento finanziario	0,09	0,07

INDICI DI REDDITIVITÀ

	2015	2016
ROE netto	2,66%	2,69%
ROE lordo	2,59%	2,67%
ROI	0,45%	0,51%
ROS	1,35%	1,51%

INDICATORI DI SOLVIBILITÀ

	2015	2016
Margine di disponibilità	3.315.224	2.941.908
Quoziente di disponibilità	2,81	2,62
Margine di tesoreria	1.292.953	956.152
Quoziente di tesoreria	1,71	1,53

INVESTIMENTI

Nell'anno 2016 la società ha effettuato investimenti per complessivi €. 565.098 di cui €. 422.431 per immobilizzazioni immateriali ed €. 142.667 per immobilizzazioni materiali.

Gli investimenti riguardano prevalentemente la realizzazione della farmacia comunale di Meda per €. 530.453 di cui €. 412.981 sono immobilizzazioni immateriali.

Informazioni sul personale

Segnaliamo che nel corso del 2016:

- non vi sono stati incidenti sul lavoro relativi al personale iscritto al libro matricola con conseguenze mortali;
- non vi sono stati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola;
- non vi sono stati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex

dipendenti e cause di mobbing.

Informazioni sull'ambiente

Segnaliamo che nel corso del 2016 non vi sono stati:

- danni causati all'ambiente;
- sanzioni o pene definitive inflitte alla Società per reati o danni ambientali.

Informazioni sui principali rischi ed incertezze

La società è di proprietà del Comune di Cesano Maderno al 99,9% e del Comune di Meda allo 0,1% e svolge esclusivamente servizi a rilevanza economica affidati direttamente dall'Amministrazione Comunale di Cesano Maderno e dal Comune di Meda. Tali servizi sono regolati da apposita convenzione, pertanto la società non è esposta a particolari rischi ed incertezze dell'attività sociale.

Rischi connessi all'andamento della domanda

Nell'anno 2016 l'andamento della domanda è in linea con le previsioni. Non si sono rilevate particolari riduzioni.

Rischi operativi

La Società impiega nel processo produttivo principalmente: prestazioni da terzi, fornitura di materie prime e prestazioni del personale dipendente. I prezzi di vendita delle concessioni cimiteriali e le tariffe dei servizi affidati dall'Ente sono definiti annualmente dallo stesso. I prezzi di vendita dei prodotti venduti in farmacia sono determinati in relazione agli sconti ottenuti dai fornitori o determinati a livello nazionale, per i farmaci dall'AIFA. La Società stipula

contratti di fornitura o di prestazioni di servizi di volta in volta in relazione ai fabbisogni, comunque per consegna entro i dodici mesi.

Rischio di liquidità

Il rischio di liquidità rappresenta il rischio che le risorse finanziarie disponibili non siano sufficienti per far fronte alle obbligazioni finanziarie e commerciali nei termini e scadenze prestabiliti. L'approccio della società nella gestione della liquidità prevede di garantire, per quanto possibile, che vi siano sempre fondi sufficienti per adempiere alle proprie obbligazioni alla scadenza, sia in condizioni normali che di tensione finanziaria, senza dover sostenere oneri eccessivi. Vengono pertanto effettuate in modo continuativo previsioni finanziarie basate sulle entrate ed uscite attese nei mesi successivi in modo da adottare le conseguenti azioni correttive.

Rischio tassi di interesse

La società è esposta al rischio connesso alla fluttuazione dei tassi d'interesse poiché

l'indebitamento è a tasso variabile, variazioni dei livelli dei tassi possono comportare aumenti o riduzioni di costo dei finanziamenti. Al momento, non si è fatto ricorso a strumenti finanziari di copertura.

Rischio di insolvenza dei clienti

Il rischio di credito è essenzialmente attribuibile all'ammontare dei crediti commerciali che, fatta eccezione per l'Associazione Chimica farmaceutica (ricette S.S.N.), non presentano una particolare concentrazione, essendo l'esposizione creditizia suddivisa su un ampio numero di controparti e clienti per importi unitari non particolarmente rilevanti.

La società accantona un fondo svalutazione per perdite su crediti che riflette la stima delle possibili perdite sui crediti commerciali e sugli altri crediti, le cui componenti principali sono svalutazioni specifiche individuali di esposizioni scadute significative e svalutazione generiche di esposizioni omogenee per scadenza.

Rischio di cambio

La società opera in ambito nazionale e pertanto non è esposta al rischio di cambio.

Rapporti con le imprese controllate, collegate e controllanti

La Società intrattiene significativi rapporti con il Comune di Cesano Maderno, socio della società, regolati da appositi contratti di servizio. Si evidenziano di seguito i rapporti economici intrattenuti con l'Ente di riferimento:

Canoni riconosciuti al Comune di Cesano Maderno:

- Canone di concessione per servizio pubblicità e affissioni	€.	165.199
- Canone di concessione servizio cimiteriale	€.	75.000

Al 31/12/16 residuano debiti per €. 64.899 nei confronti del Comune di Cesano Maderno. Non ci sono debiti e crediti alla medesima data nei confronti del Comune di Meda.

Tali somme sono state confermate dal Comune di Cesano Maderno e dal comune di Meda.

Strumenti finanziari

Ai sensi dell'art. 2428 comma 3 n. 6 bis del c.c. si segnala che, in relazione alla tipologia di attività svolta, la Società non ha ritenuto necessario effettuare operazioni di copertura a fronte dei rischi finanziari.

Operazioni atipiche o inusuali

La Società non ha posto in essere alcuna operazione atipica o inusuale.

Sede legale, operativa e sedi secondarie

La Società dispone di insediamenti stabili in seguito specificati, denunciati al competente ufficio delle imprese oltre che al Collegio Sindacale nel contesto degli ordinari doveri di spettanza ai sensi dell'art. 2043 c.c.

- sede legale: Via Garibaldi 20- Cesano Maderno (MB)
- sedi secondarie:
 - Via Cesare Cantù, 10 – Cesano Maderno;
 - Via Cesare Battisti, 50 – Cesano Maderno;
 - Via Don Luigi Viganò, 72 – Cesano Maderno;
 - Via Santa Lucia 2/c - Cesano Maderno;
 - Via Como, 16/18 – Varedo;
 - Viale Rimembranze – Cesano Maderno;
 - Via Cavallotti 30 – Cesano Maderno;
 - Via E. Fermi 8 – Cesano Maderno -deposito uso archivio-;
 - Via Indipendenza 105 - Meda.

Altre informazioni

Di seguito vengono fornite alcune informazioni richieste dall'art. 2428 del Codice Civile:

- Non risultano attività di ricerca e sviluppo;
- Non risultano azioni proprie né quote di società controllanti possedute dalla società;
- La Società ha adottato di un modello organizzativo, ai sensi del D.Lgs 231/2001 idoneo ad individuare e prevenire le condotte penalmente rilevanti poste in essere dalla Società o dai soggetti sottoposti alla sua direzione e/o vigilanza.

Ai sensi dell'art. 20 c.6 dello Statuto societario, gli Amministratori dichiarano che non si sono presentate situazioni in potenziale conflitto di interesse.

Dati patrimoniali e economici

I dati della tabella seguente evidenziano l'azione di risanamento svolta, evidenziando:

- una forte diminuzione dell'indebitamento verso le banche passato dagli oltre Euro 3,2/M del 2010 agli attuali Euro 1,1/M;
- la rinegoziazione a tassi più vantaggiosi del Mutuo di originari Euro 1.200.000;
- da un sostenuto aumento delle liquidità societarie passate dagli Euro 0,5/M del 2010 a oltre Euro 2,3/M nel 2016;
- da un Patrimonio Netto passato dagli Euro 13,3/M del 2010 agli attuali Euro 16,3/M.
-

<i>DATI PATRIMONIALI</i>	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
<i>Patrimonio Netto</i>	€ 13.311.617	€ 12.012.936	€ 12.068.340	€ 12.195.872	€ 16.299.819	€ 16.228.090	€ 16.367.595
Finanziamenti a breve	€ 1.003.407	€ 873.355	€ 200.420	€ 207.212	€ 214.238	€ 221.505	€ 212.968
Finanziamenti m/l	€ 2.245.330	€ 2.051.478	€ 1.851.057	€ 1.643.844	€ 1.429.606	€ 1.208.100	€ 881.608

<i>DATI ECONOMICI</i>	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Disponibilità Liquide	€ 527.516	€ 903.820	€ 1.208.017	€ 1.673.113	€ 2.325.481	€ 2.751.314	€ 2.307.476
Risultato Netto	-€ 216.014	€ 1.319	€ 55.404	€ 177.531	€ 4.253.932	€ 431.712	€ 439.617
Utile Distribuito	€ 0	€ 0	€ 50.000	€ 150.000	€ 100.014	€ 300.112	€ 350.012

Anche la differenza fra Valore della Produzione e Costi della Produzione segna un trend positivo come di seguito riportato

	2012	2013	2014*	2015*	2016*
valore della produzione	€ 7.963.268	€ 7.476.306	€ 6.375.484	€ 6.840.683	€ 6.780.701
costi della produzione	€ 7.963.984	€ 7.192.856	€ 6.460.913	€ 6.749.399	€ 6.677.872
RISULTATO OPERATIVO	-€ 716	€ 283.450	-€ 85.429	€ 91.284	€ 102.829

Nella valutazione del risultato operativo, si consideri soprattutto che dal 2014 nel Valore della Produzione non vi sono Euro 724.148 derivanti dal Canone Concessorio della Rete del Gas.

Conclusioni finali e prospettive future

Alla luce di tutto quanto espresso nella presente relazione del Bilancio 2016 e relativi allegati, si ritiene che la Società abbia adeguatamente seguito gli indirizzi dei Soci, adempiuto agli obblighi di trasparenza, e, soprattutto, abbia colto gli obiettivi auspicati di efficacia, efficienza e redditività.

A tal proposito desidero esprimere, anche a nome dei colleghi del C.d'A., il vivo ringraziamento tutto il personale della Società che ha condiviso con passione gli obiettivi societari, un ringraziamento che estendo a tutti coloro che a vario titolo collaborano ed hanno collaborato nel corso del passato esercizio, unitamente alla Dirigenza ed al personale degli Enti Soci con il quale si è instaurata una feconda collaborazione.

Possiamo affermare come, sulla scorta dei risultati dell'Esercizio 2016, la Società possa guardare con rinnovata fiducia al proprio futuro, operando affinché possa, per la sua parte, concorrere a fornire servizi utili alle comunità nelle quali opera e, nel prossimo futuro, continuare nell'azione di rafforzamento ed espansione nel territorio brianteo.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Luca Zardoni

ASSP S.p.A. STATO PATRIMONIALE	31/12/2016	31/12/2015
ATTIVO		
A) CREDITI V/ENTI DI RIFERIMENTO per capitale di dotazione		
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	705	396
6) immobilizzazioni in corso e acconti	412.981	
7) altre immobilizzazioni	1.155.291	1.347.544
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>1.568.977</i>	<i>1.347.940</i>
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.687.279	1.769.671
2) impianti e macchinario	31.455	28.302
4) altri beni	58.970	97.279
5) immobilizzazioni in corso e acconti	117.472	
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>1.895.176</i>	<i>1.895.252</i>
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in:		
d bis) altre imprese	11.985.981	11.985.981
2) crediti		
d bis) verso altri		
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>11.985.981</i>	<i>11.985.981</i>
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	15.450.134	15.229.173
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - Rimanenze		
2) prodotti in corso di lavorazione	1.395.455	1.412.396
3) lavori in corso		
4) prodotti finiti e merci	590.301	609.875
<i>Totale rimanenze</i>	<i>1.985.756</i>	<i>2.022.271</i>
II - Crediti		
1) verso clienti (entro 12 mesi)	229.885	144.922
4) verso Enti pubblici di riferimento:		
entro 12 mesi		
oltre 12 mesi		
5-bis) crediti tributari (entro 12 mesi)	5.919	22.509
5-ter) imposte anticipate:		
entro 12 mesi	19.026	21.627
oltre 12 mesi	126.598	122.493
5-quater) verso altri (entro 12 mesi)	3.787	3.389
<i>Totale crediti</i>	<i>385.215</i>	<i>314.940</i>
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
<i>Totale attività finanz. non costituenti immobilizzazioni</i>		
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.253.105	2.731.223
2) assegni	6.981	
3) denaro e valori in cassa	47.390	20.091
<i>Totale disponibilità liquide</i>	<i>2.307.476</i>	<i>2.751.314</i>
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.678.447	5.088.525
D) RATEI E RISCONTI		
1) Ratei e risconti attivi	75.213	59.302
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	75.213	59.302
TOTALE ATTIVO	20.203.794	20.377.000

STATO PATRIMONIALE	31/12/2016	31/12/2015
PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO		
I Capitale sociale	7.128.549	7.128.549
II Riserva da sovrapprezzo delle azioni		
III Riserve di rivalutazione		
IV Riserva legale	519.061	497.475
V Riserve statutarie	387.619	387.619
VI Altre riserve, distintamente indicate:		
a) riserva da trasformazione	2.378.164	2.378.164
b) riserva da plusvalenza da conferimento	1.576.025	1.576.025
c) riserva da arrotondamento		
d) riserva straordinaria	3.938.560	3.828.546
TOTALE	7.892.749	7.782.735
VII Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII Utili (perdite) portati a nuovo		
IX Utile (perdita) dell'esercizio	439.617	431.712
X Riserva negativa per azioni proprie di portafoglio		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	16.367.595	16.228.090
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
4) altri	657.111	638.983
TOTALE ALTRI FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	657.111	638.983
C) TRATTAM. DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	485.728	469.224
D) DEBITI		
4) debiti verso banche	1.094.576	1.429.605
esigibili entro l'esercizio	212.968	221.505
esigibili oltre l'esercizio	881.608	1.208.100
6) acconti	90.638	90.965
7) debiti verso fornitori	1.056.375	1.081.669
11) debiti verso enti di riferimento	64.899	57.401
12) debiti tributari	46.130	49.519
13) debiti v/istituti di previdenza e di sicurezza sociale	51.054	54.632
14) altri debiti	208.051	186.800
TOTALE DEBITI (D)	2.611.723	2.950.591
E) RATEI E RISCONTI		
1) Ratei e risconti passivi	81.637	90.112
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	81.637	90.112
TOTALE PASSIVO	20.203.794	20.377.000

CONTO ECONOMICO GENERALE	31/12/2016	31/12/2015
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi:		
a) delle vendite e delle prestazioni	6.534.121	6.523.038
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(16.941)	70.213
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incremento di immobilizzazioni per lavori interni	9.159	-
5) Altri ricavi e proventi:		
a) diversi	254.362	247.432
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	6.780.701	6.840.683
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, ecc.	3.638.536	3.654.360
7) Per servizi	1.017.472	1.118.818
8) Per godimento beni di terzi	134.157	103.725
9) Per il personale		
a) salari e stipendi	1.011.283	951.151
b) oneri sociali	291.300	288.300
c) trattamento di fine rapporto	74.489	72.071
e) altri costi	31.531	32.355
	1.408.603	1.343.877
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizz.immateriali	201.393	205.584
b) ammortamento delle immobilizz.materiali	142.736	140.696
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		25.000
	344.129	371.280
11) Variazione delle rimanenze	19.573	11.408
12) Accantonamenti per rischi	-	-
13) Altri accantonamenti	20.000	75.000
14) Oneri diversi di gestione	95.402	70.931
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	6.677.872	6.749.399
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	102.829	91.284
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni		
c) in altre imprese	349.712	351.844
16) Altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti da:		
4.altri	2.983	5.063
17) Interessi e altri oneri finanziari verso:		
d) altri	18.334	27.711
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)	334.361	329.196
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	437.190	420.480
20) Imposte sul reddito dell'esercizio		
a) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti	(922)	(12.317)
b) Imposte sul reddito dell'esercizio differite e antic.	(1.505)	1.085
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	439.617	431.712

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Luca Zardoni

RENDICONTO FINANZIARIO

	31/12/2016	31/12/2015
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	439.617	431.712
Imposte sul reddito	(2.427)	26.957
Interessi passivi / (interessi attivi)	15.351	22.648
(Dividendi)	(349.712)	(351.844)
(Plusvalenze) / minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus / minusvalenze da cessione	102.829	129.473
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	20.000	50.000
Ammortamenti delle immobilizzazioni	344.129	346.280
svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Altre rettifiche per elementi non monetari	50.294	45.316
<i>Totale rettifiche elementi non monetari</i>	414.423	441.596
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN	517.252	571.069
<i>Variazioni del Capitale Circolante Netto</i>		
Decremento / (incremento) delle rimanenze	36.515	(33.806)
Decremento / (incremento) dei crediti verso clienti e controllanti	(84.962)	16.318
(Decremento) / incremento dei debiti verso fornitori e controllanti	(17.795)	131.797
Variazione dei ratei e risconti attivi e passivi	(24.386)	23.601
Altre variazioni del capitale circolante netto	42.361	50.166
<i>Totale variazioni CCN</i>	(48.267)	188.076
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN	468.985	759.145
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati / (pagati)	(15.351)	(22.648)
(Imposte sul reddito pagate)	(11.290)	38.189
Dividendi incassati	349.712	312.647
(Utilizzo tfr)	(33.788)	(23.877)
(Utilizzo dei Fondi)	(1.872)	(41.636)
<i>Totale altre rettifiche</i>	287.411	262.675
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche		
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	756.396	1.021.820
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(142.662)	(29.014)
Prezzo di realizzo altri disinvestimenti		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	(422.431)	(213.522)
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-	-
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti) da conferimento/ cessione		
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)		
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(565.093)	(242.536)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche		
Accensione finanziamenti	500.000	
Rimborso finanziamenti	(835.029)	(214.238)
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento		
Dividendi in natura in uscita		(403.430)
Dividendi in natura in entrata (ex crediti)		364.231

RENDICONTO FINANZIARIO

	31/12/2016	31/12/2015
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	(300.112)	(100.014)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(635.141)	(353.451)
(A + B + C) Incremento (decremento) delle disponibilità liquide	(443.838)	425.833
Disponibilità liquide al 1 gennaio	2.751.314	2.325.481
Di cui:		
Depositi bancari e postali	2.731.223	2.302.952
Assegni		
Denaro e valori in cassa	20.091	22.529
Disponibilità liquide al 31 dicembre	2.307.476	2.751.314
Di cui:		
Depositi bancari e postali	2.253.105	2.731.223
Assegni	6.981	
Denaro e valori in cassa	47.390	20.091

Luca Zardoni

ASSP S.p.A.

Sede legale: Via Garibaldi n. 20- 20811Cesano Maderno (MB)
Codice fiscale e Registro delle Imprese di Monza e Brianza n. 02585280965
R.E.A. C.C.I.A.A. di Monza n. 1497643
Capitale sociale: Euro 7.128.549 i.v.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31.12.2016

Criteri di Formazione

Il Bilancio al 31 dicembre 2016 costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota integrativa, è stato redatto secondo i criteri previsti dalla vigente normativa civilistica ed integrati dai principi contabili dell'OIC, aggiornati sulla base delle disposizioni contenute nel Decreto Legislativo 18 agosto 2015, n. 139, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 4 settembre 2015, che recepisce la direttiva 34/2013/UE.

Nella nota integrativa sono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società oltre ai fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Le informazioni relative alla natura dell'attività svolta, all'andamento economico dell'esercizio e all'evoluzione prevedibile della gestione sono illustrate nella Relazione sulla Gestione che correda il bilancio al 31/12/2016.

Anche per quest'anno sono stati inclusi nel bilancio come "allegato" i conti economici settoriali, con separata indicazione dei costi e ricavi comuni.

Sintesi degli effetti conseguenti all'entrata in vigore delle disposizioni contenute nel D.Lgs. 139/2015

Nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2016 sono per la prima volta applicate le disposizioni previste dalla riforma contabile 2016, introdotta dal D.Lgs. 18 agosto 2015, n. 139.

L'applicazione delle disposizioni contenute nel citato decreto ha comportato per la società i seguenti effetti:

Principi di redazione

Per quanto riguarda i principi di redazione del bilancio si è fatto riferimento al novellato art. 2423-bis c.c. e in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Non vi è stata la necessità di valutare separatamente elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci.

I criteri di valutazione non sono stati modificati da un esercizio all'altro, fatto salvo quanto di seguito evidenziato in merito alla pubblicazione da parte dell'OIC in data 22 dicembre 2016 del set aggiornato di principi contabili nazionali in applicazione delle disposizioni contenute nel D. Lgs. 139/2015.

Struttura del bilancio e comparabilità delle voci

- Stato patrimoniale: il contenuto dello stato patrimoniale è stato adeguato alle disposizioni previste dal novellato art. 2424 c.c.;
- Conto economico: il contenuto del conto economico è stato adeguato alle disposizioni previste dal novellato art. 2425 c.c.. In particolare, Ai fini della comparabilità dei bilanci 2015-2016 i "proventi ed oneri straordinari" sono stati riclassificati nelle voci A5 "altri

ricavi e proventi” e B14 “oneri diversi di gestione” del conto economico. Per quanto concerne le sopravvenienze attive generate dalle imposte sul reddito dell’esercizio chiuso al 31/12/2015, le stesse sono state indicate alla voce 20 a). La riclassificazione è meglio dettagliata nel presente documento nella sezione dedicata al conto economico.

- Rendiconto finanziario: il rendiconto finanziario, precedentemente allegato alla nota integrativa, viene presentato come elemento costitutivo del bilancio, ai sensi del novellato art. 2423 comma 1 c.c., ed è predisposto tenendo conto delle disposizioni previste dal nuovo art. 2425-ter c.c.
- Nota integrativa: il contenuto della nota integrativa è stato adeguato alle disposizioni contenute nel novellato art. 2427 c.c..

Relativamente alla nota integrativa, le principali integrazioni apportate alla stessa rispetto all’esercizio precedente sono costituite dall’indicazione di quanto segue:

- l’importo e la natura dei singoli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali (art. 2427 comma 1 punto 13);
- la natura e l’effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell’esercizio (art. 2427 comma 1 punto 22-quater);
- la proposta di destinazione dell’utile d’esercizio (art. 2427 comma 1 punto 22-septies).

Criteri di valutazione

Con riferimento all’aggiornamento da parte dell’OIC dei principi contabili nazionali si precisa che non vi sono stati effetti rilevanti sulla rilevazione, valutazione e classificazione delle singole voci di bilancio, come verrà meglio specificato nel seguito.

In particolare si rileva che:

- non vi sono costi di ricerca né costi di pubblicità capitalizzati;
- non vi sono crediti e/o debiti per i quali l’applicazione del criterio del costo ammortizzato comporti effetti rilevanti;
- nell’esercizio ed in quello precedente la società non ha fatto ricorso a strumenti finanziari derivati attivi e/o passivi;
- la società non possiede né ha posseduto azioni proprie.

Principi di redazione del bilancio

Il presente bilancio è redatto secondo gli schemi previsti dagli artt. 2423 e seguenti del codice civile, con riferimento alle norme di legge interpretate e integrate dai principi contabili emanati dall'OIC (Organismo Italiano di Contabilità), aggiornati sulla base delle disposizioni contenute nel D. Lgs. n. 139/2015; ove mancanti e in quanto applicabili, facendo riferimento anche ai principi contabili emanati dall'International Accounting Standard Board (IASB).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività, tenuto altresì conto della funzione economica degli elementi dell'attivo e del passivo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 quarto comma e 2423-bis secondo comma del Codice Civile.

Rapporti con i Soci

La società nell'anno 2016 ha intrattenuto significativi rapporti con il comune di Cesano Maderno.

I servizi affidati dal Comune di Cesano Maderno alla società nel corso degli anni, mediante contratto, sono i seguenti: il servizio farmacie, la gestione dei parcheggi, il servizio pubblicità ed affissioni e la gestione dei cimiteri.

I canoni di concessione che la società riconosce all'ente proprietario sono:

- per il servizio pubblicità e affissioni € 165.199;

- per il servizio cimiteriale € 75.000 quale canone di concessione annuale.

Al 31/12/2016 non ci sono né debiti né crediti con il Comune di Meda, Socio dal 28/12/2015 nella misura dello 0,1% capitale sociale di ASSP S.p.A.. In data 20/06/2016 è stato sottoscritto il contratto di servizio per l'affidamento del servizio di conduzione della farmacia di Meda. Maggiori informazioni si possono rilevare nel paragrafo successivo "Fatti di rilievo verificatisi nell'esercizio 2016 e avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio".

Attività di direzione e coordinamento

ASSP S.p.A. è soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte del comune di Cesano Maderno.

Si riportano in sintesi i dati relativi all'ultimo bilancio consuntivo approvato dal Socio.

STATO PATRIMONIALE	31/12/2015
Attivo	€.
Immobilizzazioni	113.791.619
Attivo circolante	12.821.639
Ratei e risconti	36.940
Totale attivo	126.650.198
Conti d'ordine	767.067
Passivo	
Patrimonio netto	56.846.292
Conferimenti	37.657.785
Debiti	32.146.121
Totale passivo	126.650.198
Conti d'ordine	767.067
Totale proventi della gestione	23.454.245
Totale costi di gestione	22.819.568
Risultato della gestione	634.677
Proventi e oneri da aziende partecipate	665.507
Proventi e oneri finanziari	(866.501)
Proventi e oneri straordinari	(1.157.938)
Risultato economico dell'esercizio	(724.255)

Fatti di rilievo verificatisi nell'esercizio 2016 e dopo la chiusura dell'esercizio

Comune di Meda

In data 20/06/2016 è stato sottoscritto il contratto di servizio per l'affidamento del servizio di conduzione della farmacia di Meda (rep. N. 59/2016). La gestione in affidamento ha la durata di anni trenta a partire dal 09/01/2017 - data di effettiva apertura della farmacia -. Per lo svolgimento del servizio ASSP S.p.A. riconoscerà al comune di Meda un canone che decorre dalla data di apertura della stessa, così come stabilito nel contratto di servizio. Oltre alla farmacia, la società ha allestito nell'immobile preso in locazione un presidio socio-sanitario territoriale (Presst), costituito da sette ambulatori medici di cui cinque sono già operativi dal 2017, e un'infermeria. Gli investimenti elencati sono a carico di ASSP S.p.A. e gli effetti economici decorrono dall'esercizio 2017.

Criteri di valutazione

A seguire si illustrano i criteri di valutazione e l'ammontare delle voci di bilancio formatesi nel periodo 01/01/2016 – 31/12/2016. Tali valutazioni sono state effettuate in osservanza delle disposizioni di cui all'articolo 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto diminuito delle rettifiche di valore per gli ammortamenti effettuati che tengono conto della residua utilizzabilità dei beni.

Vengono inoltre di seguito illustrate le aliquote di ammortamento delle varie categorie di beni:

	Aliquota applicata
Concessioni licenze, marche e altro	33,33%
Costi pluriennali	20,00%
Migliorie su beni di terzi cimiteri	dal 3,70% al 16,67%
Migliorie su beni di terzi imp.generici	10,00%
Migliorie su beni di terzi Farmacie	dal 6,25% al 20,00%
Migliorie su beni di terzi Farmacia Varedo	8,33% e 30,03%
Migliorie su beni di terzi comuni	12% e 15%
Edifici farmacia n. 4	3,45%

Le migliorie su beni di terzi, vengono ammortizzate in relazione al periodo minore tra la vita residua del cespite e la durata della concessione.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto e/o realizzazione interna ai sensi dell'articolo 2426 n. 1 C.C. ed esposte al netto del relativo fondo di ammortamento.

Gli ammortamenti dei beni sono stati calcolati in conformità al disposto dell'articolo 2426 del Codice Civile e sono ritenuti congrui in relazione alla residua possibilità di utilizzazione delle immobilizzazioni. Le aliquote applicate sono le seguenti:

	aliquota applicata	aliquota applicata
	2016	2015
Edifici	3,00%	3,00%
Costruzioni leggere	10,00%	10,00%
Impianti elettrici/generici	10,00%	10,00%
Impianti specifici	15,00%	15,00%
Mobili ed arredi	12,00%	12,00%
Automezzi	20,00%	20,00%
Autovetture	25,00%	25,00%
Macchine elettroniche	20,00%	20,00%
Telefonini ed accessori	20,00%	20,00%
Impianti parcheggi	15,00%	15,00%
Impianti Servizi Cimiteriali	12,00%	12,00%
Utensili, attrezzi ed impianti farmacie	15,00%	15,00%
Impianti affissioni	33,00%	33,00%

Le aliquote sopra indicate vengono ridotte al 50% nell'esercizio di acquisizione.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni sono iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie in quanto rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società e valutate al costo d'acquisto.

Crediti

Come richiesto dal novellato OIC 15 i crediti sono rilevati inizialmente secondo le regole di valutazione del costo ammortizzato.

Nel caso specifico della società, i crediti, distinti tra quelli esigibili entro 12 mesi ed oltre 12 mesi, sono iscritti secondo il valore presumibile di realizzo.

Disponibilità liquide

Sono iscritte al valore nominale.

Rimanenze

Le rimanenze di materie prime, sono iscritte a bilancio al costo di acquisto. Le opere in corso di esecuzione sono iscritte al costo di produzione.

Ratei e risconti

Sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale per esercizio.

Fondi rischi ed oneri

Coprono perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. La loro quantificazione è stata fatta nel rispetto dei criteri generali di prudenza e competenza.

Le passività potenziali sono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Debiti

Come richiesto dal novellato OIC 19 i debiti sono rilevati inizialmente secondo le regole di valutazione del costo ammortizzato.

Nel caso specifico della società, tale criterio non ha originato differenze rilevanti rispetto all'iscrizione al loro valore nominale.

Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto è stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro.

Riconoscimento dei ricavi, proventi, costi e oneri

I ricavi, proventi, costi e oneri sono determinati secondo il principio della competenza economica nel rispetto del criterio della prudenza. Pertanto sono contabilizzate tutte le perdite ed i costi, anche se non definitivamente realizzati, mentre non sono ancora contabilizzati i profitti non realizzati.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito d'esercizio sono calcolate sulla base del reddito imponibile determinato in accordo alla normativa fiscale vigente e sono contabilizzate secondo il principio della competenza.

Imposte differite e anticipate

La fiscalità differita si origina ogni qualvolta esistano differenze temporanee tra risultato civilistico e risultato rilevante ai fini dell'imposizione corrente. Gli effetti fiscali delle differenze temporanee vengono determinate applicando le aliquote fiscali in vigore.

Le imposte differite attive sono iscritte nella voce "Imposte anticipate" e vengono contabilizzate solo se sussiste una ragionevole certezza di realizzo di redditi imponibili futuri sufficienti per l'assorbimento delle predette differenze temporanee deducibili in esercizi successivi.

Le imposte differite vengono rilevate a fronte di differenze temporanee tassabili in esercizi futuri.

COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DELL' ATTIVO**B) IMMOBILIZZAZIONI****I. Immobilizzazioni immateriali**

Il valore contabile delle immobilizzazioni immateriali al 31.12.2016, distinte per categoria, è il seguente:

Immobilizzazioni immateriali	31/12/2016	31/12/2015	VARIAZ.
Concessioni, licenze, marchi e dir.sim.	705	396	309
Immobilizzazioni in corso e acconti	412.981	0	412.981
Altre immobilizzazioni	1.155.291	1.347.544	(192.253)
Totale immobilizzazioni immateriali	1.568.977	1.347.940	221.037

Le immobilizzazioni in corso al 31/12/2016 si riferiscono ai lavori di manutenzione straordinaria effettuati sull'immobile di Meda, destinato ad accogliere la nuova farmacia comunale aperta il 09/01/2017 e gli annessi ambulatori medici.

Maggiori informazioni sulla movimentazione delle immobilizzazioni sono fornite nell'allegato A).

II. Immobilizzazioni materiali

Si riportano i valori contabili con le relative variazioni:

Immobilizzazioni materiali	31/12/2016	31/12/2015	VARIAZ.
Terreni e fabbricati	1.687.279	1.769.671	(82.392)
Impianti e macchinari	31.455	28.302	3.153
Altri beni	58.970	97.279	(38.309)
Immobilizzazioni in corso e acconti	117.472	0	117.472
Totale immobilizzazioni materiali	1.895.176	1.895.252	(76)

Le immobilizzazioni in corso si riferiscono all'allestimento della farmacia comunale di Meda. Trattasi di arredamento e macchine elettroniche d'ufficio.

I movimenti delle immobilizzazioni materiali ed altre informazioni relative sono dettagliate nell'allegato B).

III. Immobilizzazioni finanziarie

Ammontano complessivamente a € 11.985.981.

I dati di sintesi relativi alle società partecipate sono i seguenti:

Società	% di possesso	Capitale sociale	Patrimonio netto al 31/12/2015	Quota di patrimonio netto di pertinenza	Prezzo di acquisto
RetiPiù Srl	6,76%	77.575.801	143.923.544	9.729.232	9.484.325
Gelsia Srl	3,435%	20.345.267	79.337.504	2.725.243	2.501.656

Il valore di iscrizione delle partecipazioni è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto.

I dati contenuti nella tabella precedente si riferiscono alla situazione al 31 dicembre 2015, data dell'ultimo bilancio approvato.

Al fine di una migliore valutazione della voce, segnaliamo che in data 28 giugno 2016 è stato deliberato l'Aumento di capitale sociale di RetiPiù Srl mediante conferimento del

ramo di azienda di proprietà di Gestione Servizi Desio Srl, a seguito del quale la percentuale di possesso di ASSP S.p.A. si è ridotta al 6,35%, a fronte di un nuovo Capitale Sociale di Euro 82.550.608.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I. Rimanenze

La voce in oggetto è così composta:

	31/12/2016	31/12/2015	VARIAZ.
Prodotti in corso di lavorazione	1.395.455	1.412.396	(16.941)
Prodotti finiti e merci	590.301	609.875	(19.574)
Totale rimanenze	1.985.756	2.022.271	(36.515)

Si rileva un decremento delle rimanenze di complessivi €. 36.515 così costituito: €. 16.941 per “prodotti in corso di lavorazione” relativi alla valorizzazione delle rimanenze di tombe e colombari realizzati nel Cimitero di Cesano Maderno e Cassina Savina e €. 19.574 per “prodotti finiti e merci”.

I prodotti finiti e merci sono indicati al netto del “fondo lento rigiro rimanenze” di €. 25.000 costituito nell’anno 2015.

II. Crediti

La voce a fine esercizio è così composta:

	31/12/2016	31/12/2015	VARIAZ.
II. – CREDITI			

1) Verso clienti,

Clients, entro l’esercizio	357.933	279.828	78.105
(F.do svalutaz. crediti)	(128.048)	(134.906)	6.858
Totale crediti verso clienti	229.885	144.922	84.963

4) Verso Enti pubblici di riferimento

	31/12/2016	31/12/2015	VARIAZ.
Comune di Cesano Maderno			
- entro l’esercizio	0	0	0
- oltre l’esercizio	0	0	0
Totale crediti verso ente rif.	0	0	0

5-bis) Tributari	31/12/2016	31/12/2015	VARIAZ.
Credito IRES, IRAP entro l'esercizio	5.919	2.434	3.485
Credito IVA	0	20.075	(20.075)
Totale crediti tributari	5.919	22.509	(16.590)
5-ter) Imposte anticipate	31/12/2016	31/12/2015	VARIAZ.
- entro l'esercizio	19.026	21.627	(2.601)
- oltre l'esercizio	126.598	122.493	4.105
Totale imposte anticipate	145.624	144.120	1.504
5-quater) Verso altri, entro l'esercizio	31/12/2016	31/12/2015	VARIAZ.
Depositi cauzionali	623	209	414
Crediti verso assicurazioni	2.764	2.764	0
Acconti	400	0	400
Credito Premungas	0	416	(416)
Totale crediti verso altri	3.787	3.389	398
TOTALE CREDITI	385.215	314.940	70.275

1. Crediti verso clienti: Il valore dei crediti verso clienti al netto del fondo svalutazione crediti di €. 128.048 ammonta a €. 229.885 e comprende i crediti per fatture da emettere.

La movimentazione del fondo svalutazione crediti è la seguente:

Valore al 31/12/2015	€.	134.906
Incrementi	€.	0
Decrementi	€.	(6.858)
Valore al 31/12/2016	€.	128.048

4. Crediti verso Enti pubblici di riferimento: Al 31/12/2016 non ci sono crediti.

5-bis. Crediti tributari: Ammonta a € 5.919. Trattasi del credito IRES e IRAP al 31/12/2016.

5-ter. Imposte anticipate: Ammontano a €. 145.624 e si incrementano rispetto allo scorso esercizio di complessivi €. 1.504.

La società, in ottemperanza al principio contabile n. 25 ha provveduto all'iscrizione dei crediti per imposte anticipate su differenze temporanee, maturate al 31/12/2016 deducibili in esercizi successivi per €.145.624, essendoci la ragionevole certezza del loro recupero negli esercizi successivi. Non sono state rilevate in bilancio le imposte anticipate relative ad accantonamenti tassati a Fondi del passivo, non essendo attualmente prevedibile il momento del loro utilizzo. Il possibile beneficio fiscale connesso all'utilizzo di tali fondi è pari a circa €. 80.000.

I crediti per imposte anticipate sono stati calcolati utilizzando l'aliquota ai fini IRAP del 3,90% e IRES del 24,00% vista la Legge di Stabilità del 2016.

Maggiori informazioni sulle imposte anticipate sono fornite nell'allegato C).

5-quater. Crediti verso altri: Ammontano a €. 3.787 e riguardano i crediti verso assicurazione per il risarcimento di sinistri €. 2.764, i depositi cauzionali per €. 623 e gli acconti per €. 400.

IV. Disponibilità liquide

Il saldo del conto ammonta a €.2.307.476. Il dettaglio è il seguente:

IV. Disponibilità liquide	31/12/2016	31/12/2015	VARIAZ.
1) depositi bancari e postali	2.253.105	2.731.223	(478.118)
2) assegni	6.981	0	6.981
3) denaro e valori in cassa	47.390	20.091	27.299
Totale disponibilità liquide	2.307.476	2.751.314	(443.838)

D) RATEI E RISCOINTI

Ammontano complessivamente a €. 75.213 e rilevano un incremento di €. 15.911. I risconti attivi si riferiscono a: imposta di registro per i contratti di affitto €. 3.596, spese di pubblicità €. 2.917, spese condominiali €. 519, Canone di affitto farmacia Meda €. 8.771, Canone di affitto farmacia n. 2, €. 6.604, canone di affitto farmacia di Varedo €. 2.123, canoni di assistenza tecnica €. 438, abbonamenti €. 387, premi assicurativi €.

43.824, spese registrazione contratti €. 522, omaggi a clienti €. 632 ed altri risconti su servizi e locazioni per residuali €. 903.

I ratei attivi si riferiscono agli interessi attivi su depositi vincolati per €. 2.843 e al saldo del premio INAIL per €. 1.134.

I ratei ed i risconti attivi rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate con il criterio della competenza temporale.

Ratei e risconti	31/12/2016	31/12/2015	VARIAZ.
1) Risconti attivi	71.236	58.597	12.639
2) Ratei attivi	3.977	705	3.272
Totale ratei e risconti attivi	75.213	59.302	15.911

COMMENTI PRINCIPALI VOCI DEL PASSIVO

A) IL PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio Netto è così composto:

	31/12/2016
Capitale Sociale	7.128.549
Riserva legale	519.061
Riserva straordinaria	3.938.560
Riserve statutarie	387.619
Riserva plusvalenza da conferimento	1.576.025
Riserva da trasformazione	2.378.164
Risultato d'esercizio	439.617
Totale Patrimonio Netto	16.367.595

Nel rispetto delle disposizioni di cui all'art. 2427 c.c., a seguire si procede:

- all'indicazione delle poste del Patrimonio Netto secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione negli esercizi precedenti:

Natura/descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile al 31/12/2016	Quota distribuibile al 31/12/2016	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre esercizi precedenti	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	7.128.549		0			
Riserva legale	519.061	B	0			
Riserva Statutarie	387.619	A,B,C	387.619	387.619		
Altre riserve:						
- Riserva plusvalenza da conferim.	1.576.025	A,B,C	1.576.025	1.576.025		
- Riserva straordinaria	3.938.560	A,B,C	3.938.560	3.938.560		
- Riserva da trasformazione	2.378.164	A, B	2.378.164	809.187		
Totale			8.280.368	6.711.391		
Quota non distribuibile				1.568.977		
LEGENDA: A= per aumento di capitale; B= per copertura di perdite; C= per distribuzione ai Soci.						

- alla rappresentazione dei movimenti intervenuti nelle voci di patrimonio netto

descrizione	Capitale sociale	Riserva Legale	Riserva statutaria	Riserva plusval. da conferim.	Riserva da trasformazione	Riserva straordinaria	Risultato d'esercizio	Dividendo	Totale
Alla chiusura dell'esercizio 31/12/2014	7.128.549	284.778	387.619	1.576.025	2.378.164	290.752	4.253.932	0	16.299.819
Destinazione del risultato d'esercizio		212.697				3.941.221	(4.253.932)	100.014	0
Delibera di ripartizione dell'utile								(100.014)	(100.014)
Dividendo str. in natura. Assemblea del 23/12/2015						(403.427)			(403.427)
Risultato dell'esercizio corrente							431.712		431.712
Alla chiusura dell'esercizio corrente (31/12/15)	7.128.549	497.475	387.619	1.576.025	2.378.164	3.828.546	431.712	0	16.228.090
Destinazione del risultato d'esercizio		21.586				110.014	(431.712)	300.112	0
Delibera di ripartizione dell'utile								(300.112)	(300.112)
Risultato dell'esercizio corrente							439.617		439.617
Alla chiusura dell'esercizio corrente (31/12/16)	7.128.549	519.061	387.619	1.576.025	2.378.164	3.938.560	439.617	0	16.367.595

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che nel prospetto sopra esposto, contenente dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

Commentiamo di seguito le principali classi componenti il Patrimonio netto e le relative variazioni.

Capitale sociale: Il capitale sociale interamente sottoscritto e versato è pari a €. 7.128.549 e risulta costituito da n. 7.128.549 quote del valore nominale di €. 1,00.

Riserva legale: Ammonta a €. 519.061. La variazione in aumento di €. 21.586 è costituita dall'accantonamento sull'utile dell'esercizio 2015.

Riserve statutarie: Ammonta a €. 387.619. Non ci sono variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Le altre riserve sono costituite da:

Riserva straordinaria: ammonta a €. 3.938.560. La variazione in aumento di €. 110.014 è costituita dall'accantonamento sull'utile dell'esercizio 2015.

Riserva da plusvalenza da conferimento: ammonta a €. 1.576.025 deriva dalla plusvalenza generata dal conferimento ad AEB Trading S.p.A. ora Gelsia Srl del ramo d'azienda "vendita gas" effettuato nell'anno 2003.

Riserva da trasformazione: ammonta a €. 2.378.164 e non ha subito variazioni rispetto allo scorso esercizio. Tale riserva deriva dalla rivalutazione dei beni ammortizzabili del settore gas e igiene ambientale effettuata in data 01.01.2004 in sede di trasformazione\conferimento da azienda speciale ad S.p.A. per €. 4.867.509, successivamente decrementata per €. 1.189.345 per effetto della scissione dei rami d'azienda gas ed igiene ambientale avvenuta il 1 aprile 2004 e per ulteriori Euro 1.300.000 a seguito della distribuzione deliberata dall'assemblea il 22 giugno 2011.

La società prudenzialmente ha vincolato la riserva da trasformazione a copertura dell'ammontare delle immobilizzazioni immateriali iscritte a bilancio. Pertanto l'ammontare della riserva distribuibile al 31.12.2016 è pari ad €. 809.187.

Utile d'esercizio: ammonta a €. 439.617.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Il fondo per rischi ed oneri ammonta al 31/12/2016 ad €.657.111 ed evidenzia un incremento complessivo di €. 18.128.

La movimentazione del fondo è la seguente:

- €. 20.000 incremento del fondo rischi su indennizzi assicurativi;
- €. (1.872) utilizzo del fondo manutenzioni periodiche per lavori eseguiti sulla struttura cimiteriale nell'anno 2016.

3) Altri	31/12/2016	31/12/2015	VARIAZ.
Fondi per rischi e manutenzioni periodiche	603.192	605.064	(1.872)
Altri fondi	53.919	33.919	20.000
TOTALE	657.111	638.983	18.128

Al 31/12/2016 gli altri fondi per rischi ed oneri sono sostanzialmente così costituiti:

- €. 603.192 per l'accantonamento al fondo manutenzioni periodiche sulle strutture aziendali o di proprietà dell'Amministrazione Comunale e affidate in gestione alla Società; in particolare sono riconducibili all'immobile di Via Novara, alle farmacie, alle strutture cimiteriali e agli impianti del servizio affissioni;
- €. 20.000 per rischi su crediti derivanti dalla maggior imposta sulla pubblicità e affissioni introitata nell'anno 2013;
- €. 20.000 per rischi su indennizzi assicurativi.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO SUBORDINATO

Il fondo per trattamento di fine rapporto ammonta a €. 485.728 ed evidenzia un incremento di €. 16.504. Le variazioni del fondo per trattamento di fine rapporto sono di seguito dettagliate:

Valore al 31/12/2015

469.224

<i>ASSP S.p.A.</i>	<i>Nota integrativa</i>
Accantonamenti	50.490
Imposta sostitutiva TFR anno 2016	-1.153
Anticipazione TFR	-32.833
Valore al 31/12/2016	485.728

Il saldo rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2016 verso i dipendenti in forza a tale data.

D) DEBITI

Commentiamo di seguito la composizione ed i movimenti dell'esercizio delle voci che compongono il raggruppamento.

4. Debiti verso banche

Le variazioni nelle voci costituenti i debiti esposti a bilancio sono dettagliate nella tabella che segue:

D) DEBITI	31/12/2016	31/12/2015	VARIAZ.
4) Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo			
Banca Intesa Sanpaolo S.p.A. - mutuo	45.202	43.421	1.781
Unicredit SpA - mutuo	98.345	95.016	3.329
BCC Barlassina - mutuo	0	83.068	(83.068)
BCC Carate Brianza - mutuo	69.421	0	69.421
Totale debiti verso banche entro 1 anno	212.968	221.505	(8.537)

4) Debiti verso banche esigibili entro 5 anni

Banca Intesa Sanpaolo S.p.A. - mutuo	200.122	192.238	7.884
Unicredit SpA - mutuo	207.146	305.490	(98.344)
BCC Barlassina - mutuo	0	357.081	(357.081)
BCC Carate Brianza - mutuo	284.722	0	284.722
Totale debiti verso banche entro 5 anni	691.990	854.809	(162.819)

4) Debiti verso banche esigibili oltre 5
anni

Banca Intesa Sanpaolo S.p.A.- mutuo	55.263	108.349	(53.086)
Unicredit SpA - mutuo	0	0	0
BCC Barlassina - mutuo	0	244.942	(244.942)
BCC Carate Brianza - mutuo	134.355	0	134.355
Totale debiti verso banche oltre 5 anni	189.618	353.291	(163.673)
Totale generale debiti verso banche	1.094.576	1.429.605	(335.029)

Trattasi dei mutui accesi per:

- la ristrutturazione dell'immobile di Via Novara;
- l'acquisto dell'immobile della farmacia di Via Cesare Cantù;
i lavori di realizzazione della nuova farmacia a Cascina Gaeta e per l'ampliamento del cimitero del capoluogo e la realizzazione dei colombari.

La società nell'anno 2016 ha estinto anticipatamente il mutuo acceso presso il Credito Cooperativo di Barlassina, per €. 643.802, poiché il tasso di interesse applicato era fuori mercato. Contestualmente è stato aperto un nuovo mutuo presso il Credito Cooperativo di Carate Brianza per €. 500.000 con una durata pressoché uguale al precedente. Poiché i costi di transazione di quest'ultimo mutuo non sono rilevanti e il tasso di interesse è allineato ai tassi di mercato (1 + euribor 6 mesi trimestrale) si ritiene che ricorrano le condizioni previste dall'art. 2423 c.4 codice civile in merito alla non applicazione del costo ammortizzato.

6. Acconti

6) Acconti	31/12/2016	31/12/2015	VARIAZ.
Verso farmacie, prodotti mutuabili	90.638	90.965	(327)
Totale acconti	90.638	90.965	(327)

Gli acconti per gli anticipi a fronte di vendite ancora da effettuare nei confronti dell'Associazione Chimica Farmaceutica.

7. Debiti verso fornitori

7) Debiti verso fornitori	31/12/2016	31/12/2015	VARIAZ.
Debiti verso fornitori	671.001	514.151	156.850
Fatture da ricevere	385.374	567.518	(182.144)
Totale debiti verso fornitori	1.056.375	1.081.669	(25.294)

9. Debiti verso Enti di riferimento

9) Debiti verso Enti di riferimento	31/12/2016	31/12/2015	VARIAZ.
Comune di Cesano Maderno	64.899	57.401	7.498
Totale debiti verso Enti di riferimento	64.899	57.401	7.498

I debiti verso il Comune di Cesano Maderno ammontano a €. 64.899. La voce è così costituita:

- Concessioni cimiteriali per manufatti realizzati

dal Comune €. 17.967

- Pubblicità e affissioni €. 43.947

- Diritto posa monumenti €. 2.985

12. Debiti tributari

12) Debiti tributari	31/12/2015	31/12/2015	VARIAZ.
IRPEF	37.960	37.448	512
IRPEF lavoratori autonomi	1.520	3.175	(1.655)
Imposta sostitutiva T.F.R.	159	150	9
IVA	6.491	0	6.491
Debito IRES	0	8.746	(8.746)
Totale debiti tributari	46.130	49.519	3.389

13. Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Risultano così suddivisi:

13) Debiti verso istituti previdenziali	31/12/2016	31/12/2015	VARIAZ.
INPDAP	16.132	22.265	(6.133)
INPS	34.089	24.970	9.119
Premungas	43	0	43

Pegaso	0	3.498	(3.498)
Previambiente	0	2.008	(2.008)
Fondo tesoreria INPS	790	868	(78)
Debiti verso sindacati	0	770	(770)
Debito f.do previdenziale INA	0	253	(253)
Totale debiti verso istituti di previdenziali	51.054	54.632	(3.578)

Ammontano a €. 51.054. Tale voce si riferisce ai debiti maturati a fine esercizio verso i suddetti Istituti per le quote a carico della società ed a carico dei dipendenti sui salari e stipendi relativi al mese di dicembre.

14. Altri debiti

Ammontano a €. 208.051 e registrano un incremento di €. 21.251. Risultano così suddivisi:

14) Altri debiti	31/12/2016	31/12/2015	VARIAZ.
Verso Enti previdenziali farmacie	4.094	4.854	(760)
Depositi cauzionali gestione calore	2.529	2.529	0
Verso dipendenti	141.667	134.571	7.096
Depositi cauzionali vari	41.278	42.727	(1.449)
Debiti per doppi pagamenti utenti	62	62	0
Debiti verso utenti	2.057	2.057	0
Debiti diversi parcheggi	16.364	0	16.364
Totale altri debiti	208.051	186.800	21.251

E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI

Ammontano complessivamente a €. 81.637 e registrano un decremento di €. 8.475.

Sono così suddivisi:

Ratei e risconti	31/12/2016	31/12/2015	VARIAZ.
1) Risconti passivi	76.734	88.274	(11.540)
2) Ratei passivi	4.903	1.838	3.065
Totale ratei e risconti passivi	81.637	90.112	(8.475)

I risconti passivi si riferiscono: ai ricavi derivanti dalla vendita degli abbonamenti mensili dei parcometri per €. 1.344, ai ricavi derivanti dalla concessione dell'area

cimiteriale per €. 22.758, al fondo manutenzioni cicliche per €. 52.455 ed ai ricavi sugli affitti degli ambulatori medici per €. 177.

I ratei passivi riguardano: gli interessi passivi sul mutuo stipulato con il Banca di Credito Cooperativo di Carate Brianza €. 268, l'addebito delle spese condominiali per €. 215, i contributi Enpaf per €. 2.383, i canoni di assistenza tecnica per €. 37, l'imposta di bollo addebitata dalla BCC di Carate Brianza €. 2.000.

I ratei e risconti passivi rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate con il criterio della competenza temporale.

COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi per prestazioni di servizi ammontano a €. 6.534.121. La composizione è la seguente:

1) Ricavi	31/12/2016	31/12/2015	VARIAZ.
a) Per vendite e prestazioni			
- Servizio pubblicità e affissioni	251.803	240.334	11.469
- Servizio parcheggi	123.070	132.187	(9.117)
- Servizio cimiteri	839.027	841.357	(2.330)
- Servizio farmacie	4.337.758	4.333.189	4.569
- Servizio farmacia Varedo	982.463	975.971	6.492
Totale ricavi	6.534.121	6.523.038	11.083

2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti

2) Variazione delle rimanenze	31/12/2016	31/12/2015	VARIAZ.
Per prodotti in corso di lavorazione e finiti	(16.941)	70.213	(87.154)
Totale variazione delle rimanenze	(16.941)	70.213	(87.154)

Trattasi dei manufatti cimiteriali finiti o in corso di costruzione presso i cimiteri di Cesano Maderno.

4) Incremento di immobilizzazioni per lavori interni

3) Incremento di immobilizzazioni per lavori interni	31/12/2016	31/12/2015	VARIAZ.
Costi del personale specializzato	9.159	0	9.159
Totale incremento immob. per lavori interni	9.159	0	9.159

Trattasi del costo del personale impiegato per le migliorie su beni di terzi, effettuate sulla farmacia comunale di Meda.

5) Altri ricavi e proventi

5) Altri ricavi e proventi	31/12/2016	31/12/2015	VARIAZ.
Utilizzo fondo rischi e accantonamenti	17.323	18.226	(903)
Ricavi diversi	40.414	35.856	4.558
Rimborsi diversi	6.479	8.155	(1.676)
Fitti attivi	178.584	177.256	1.328
Sopravvenienze ordinarie	11.562	7.939	3.623
Totale altri ricavi e proventi	254.362	247.432	6.930

I ricavi e proventi comprendono le sopravvenienze attive ordinarie. Il bilancio al 31/12/2015 è stato riclassificato ai sensi del D.Lgs 139/2015 per gli effetti derivanti dall'eliminazione dell'area straordinaria e per un corretto raffronto dei dati economici.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

6) Acquisti per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

I costi per acquisti di materie prime, sussidiarie e di consumo ammontano a €3.638.536, rispetto allo scorso esercizio si registra un decremento di €15.824. Tale variazione è correlata all'andamento dei ricavi.

6) Per materie prime, sussidiarie, ecc.	31/12/2016	31/12/2015	VARIAZ.
Materie prime, merci	3.587.510	3.598.581	(11.071)
Materie di consumo e sussidiarie, omaggi	17.620	24.708	(7.088)
Energia elettrica lampade votive	32.876	29.658	3.218
Beni inferiori a €. 516,46	530	1.413	(883)
Totale materie prime, sussidiarie, ecc.	3.638.536	3.654.360	(15.824)

7) Costi per servizi

I costi per servizi ammontano a €. 1.017.472 e presentano un decremento di 101.346. La composizione della voce è la seguente:

7) Costi per servizi	31/12/2016	31/12/2015	VARIAZ.
Spese per manutenzioni e riparazioni	78.892	71.994	6.898
Illuminazione	37.433	37.714	(281)
Assicurazioni	73.883	74.305	(422)
Telefoniche	21.698	21.062	636
Indennità amministratori, incluso oneri	25.521	24.806	715
Onorari Collegio Sindacale,O.D.V., incluso oneri	28.958	24.710	4.248
Prestazioni esterne	68.287	116.861	(48.574)
Spese esercizio automezzi	9.195	7.413	1.782
Pulizia, riscaldamento, acqua,condominali	47.503	42.020	5.483
Pubblicazioni-acquisto testi/abbonamenti	3.189	365	2.824
Perdite su crediti	6.858	8.500	(1.642)
Costi per autoanalisi	3.656	1.744	1.912
Contributo al comune -affissioni	165.199	156.920	8.279
Prestazioni per onoranze funebri	108.999	103.962	5.037
Costi per costruzione tombe	169.760	261.847	(92.087)
Contributi Enpaf	24.903	25.024	(121)
Canone al comune di Varedo	23.000	23.000	0
Canone cimiteriale	75.000	75.000	0
Sponsorizzazioni	500	3.500	(3.000)
Spese varie	45.038	38.071	6.967
Totale servizi	1.017.472	1.118.818	(101.346)

I decrementi sono principalmente generati dalle “prestazioni esterne”, in quanto la società nell’anno 2016 non si è avvalsa di personale interinale e dai “costi di costruzione tombe” che sono stati minori rispetto allo scorso esercizio.

I compensi corrisposti agli Amministratori, ai Sindaci ed alla Società di Revisione sono i seguenti:

- Amministratori € 25.521
- Sindaci € 20.958
- Società di Revisione cui è affidata la revisione legale dei conti € 16.000

Si precisa inoltre che alla Società di Revisione non sono stati corrisposti corrispettivi per servizi di consulenza fiscale.

8) Costi godimento beni di terzi

Ammontano a €. 134.157 e registrano un incremento di €. 30.432. Nell’anno 2016 è stato sottoscritto un nuovo contratto di affitto per la farmacia e gli ambulatori di Meda. Gli immobili in affitto al 31/12/2016 sono i seguenti: farmacia n. 2, farmacia n. 3, farmacia Varedo, farmacia Meda, ambulatori medici adiacenti la farmacia n. 1 e la sede della società.

8) Costi per godimento beni di terzi	31/12/2016	31/12/2015	VARIAZ.
Affitti	107.926	91.235	16.691
Altre locazioni e noli	26.231	12.490	13.741
Totale costi per godimento beni di terzi	134.157	103.725	30.432

9) Spese per il personale

Ammontano a €. 1.408.603 e riguardano le retribuzioni corrisposte al personale dipendente. Nel corso dell’anno 2016 il numero dei dipendenti è passato da n. 30 unità in forza al 01.01.2016 a n. 32 unità. La società usufruisce dell’incentivo contributivo sulle nuove assunzioni qualora ricorrano le condizioni (riferimento L. 190 del 23/12/2014, L. 208 del 28/12/2015 e L. 223/1991 art. 8 c. 4). La voce comprende il costo delle ferie e dei permessi non goduti, nonché il premio di produzione. Rispetto allo scorso esercizio il costo per il personale presenta un incremento di €. 64.726.

9) Costo per il personale	31/12/2016	31/12/2015	VARIAZ.
Salari e stipendi	1.011.283	951.152	60.131
Oneri sociali	291.300	288.300	3.000
Trattamento di fine rapporto	74.489	72.070	2.419
Altri costi	31.531	32.355	(824)
Totale costo per il personale	1.408.603	1.343.877	64.726

Si evidenzia di seguito la movimentazione registrata nell'esercizio relativa al personale dipendente suddivisa per categoria:

	01/01/2016	Decrementi	Incrementi	31/12/2016
Quadri	8	0	0	8
Impiegati	17	0	2	19
Operai	5	0	0	5
Totale	30	0	2	32

Gli incrementi riguardano una farmacista assunta per l'apertura della farmacia di Meda e un'impiegata in sostituzione di maternità.

10) Ammortamenti e svalutazioni

Al 31.12.2016 l'ammontare degli ammortamenti e delle svalutazioni ammontano complessivamente ad €. 344.129 e rilevano un decremento rispetto all'esercizio precedente di €. 27.151. A fine esercizio le quote di ammortamento effettuate sulle immobilizzazioni immateriali ammontano a €. 201.393 mentre per le immobilizzazioni materiali gli ammortamenti sono pari a €. 142.736. La movimentazione delle quote di ammortamento sono esposte nell'allegato A) e B).

11) Variazione delle rimanenze

Il saldo ammonta a €. 19.573 e rispetto allo scorso esercizio evidenziano un incremento di €. 8.165.

Trattasi di merci, materie prime, sussidiarie e di consumo:

11) Variazione delle rimanenze	31/12/2016	31/12/2015	VARIAZ.
Merci, materie prime, sussidiarie e di consumo	19.573	11.408	8.165
Totale variazione delle rimanenze	19.573	11.408	8.165

13) Altri accantonamenti

Il saldo ammonta ad €. 20.000. Trattasi dell'accantonamento al fondo rischi indennizzi assicurativi.

14) Oneri diversi di gestione

Ammontano a €. 95.402 e rispetto allo scorso esercizio evidenziano un incremento di €. 24.471. Sono così composti:

14) Oneri di gestione	31/12/2016	31/12/2015	VARIAZ.
Imposte e tasse	25.785	22.211	3.574
Quote associative	7.446	7.760	(314)
Stampati e cancelleria	9.710	8.552	1.158
Spese postali e bollati	3.919	3.867	52
Indumenti lavoro	3.075	2.176	899
Convegni e corsi di formazione	1.532	1.975	(443)
Liberalità	1.780	2.973	(1.193)
Spese di pubblicità	9.685	1.565	8.120
Varie	3.857	5.049	(1.192)
Sopravvenienze passive ordinarie	28.613	14.803	13.810
Totale oneri di gestione	95.402	70.931	24.471

Le sopravvenienze passive ordinarie recepiscono le modifiche introdotte dal D.Lgs 139/2015.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI**15) Proventi da partecipazione**

Ammontano a €. 349.712 Il dettaglio dei dividendi percepiti dalle società partecipate è il seguente:

- Gelsia Srl per €. 122.483;
- RetiPiù Srl per €. 227.229;

16) Altri proventi finanziari

Ammontano complessivamente a €. 2.983 evidenziano un decremento di €. 2.080 e sono così composti:

	31/12/2016	31/12/2015	VARIAZ.
Interessi derivanti su depositi cauzionali			
Interessi attivi su depositi bancari e postali	2.983	5.063	(2.080)
Totale altri proventi finanziari	2.983	5.063	(2.080)

17) Interessi ed altri oneri finanziari

Ammontano a €. 18.334 ed evidenziano un decremento di €. 9.377.

La voce è così composta:

	31/12/2016	31/12/2015	VARIAZ.
Banca Intesa Sanpaolo S.p.A. - mutuo	1.234	2.225	(991)
Unicredit - mutuo	1.255	2.106	(851)
Credito Coop. di Barlassina - mutuo	14.300	21.472	(7.172)
Credito Coop. Di Carate Brianza - mutuo	1.099	0	1.099
Interessi passivi v. fornitori	446	1.906	(1.460)
Interessi passivi v. Erario/depositi cauzionali	0	2	(2)
Totale oneri finanziari	18.334	27.711	(9.377)

20) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

Il saldo negativo ammonta ad €. 922 e sono state calcolate secondo le aliquote correnti e le norme vigenti sulla base di una realistica previsione del reddito imponibile.

A tal riguardo si precisa che l'IRAP di competenza è stata determinata in base all'aliquota del 4,2% stabilita per le attività in concessione con tariffa regolamentata. Tale aliquota è stata applicata, secondo prudente apprezzamento, in considerazione delle ampie interpretazioni rese dall'amministrazione finanziaria con riferimento alle nozioni di "concessione" e di "tariffa".

In base alle modifiche normative previste dal D.Lgs 139/2015, tale saldo include anche le sopravvenienze attive derivanti dalle imposte dell'esercizio 2015.

Al 31.12.2016 le imposte dell'esercizio risultano così composte:

- IRAP di competenza, pari a €. 11.242;
- IRAP derivante dalle sopravvenienze attive, pari a €. (56)

- IRES derivante dalle sopravvenienze attive, pari a €. (12.108);
- Imposte anticipate, pari a €. (1.505).

Si riporta qui di seguito la riconciliazione tra l'onere fiscale effettivo e quello teorico:

RICONCILIAZIONE TRA ONERE FISCALE DA BILANCIO E ONERE FISCALE TEORICO (IRES – IRAP)		
IMPOSTA IRES		
Risultato prima delle imposte	437.190	
Onere fiscale teorico (aliquota 27,5%) Ires		120.227
Variazioni permanenti in aumento ai fini Ires	72.548	
Variazioni permanenti in diminuzione ai fini Ires	(348.670)	
Totale	(276.122)	
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	59.274	
Totale	59.274	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	(56.516)	
Totale	(56.516)	
Deduzione ACE (esercizio precedente + esercizio in corso)	(163.826)	
Imponibile fiscale Ires	0	
Imposta corrente IRES (27,5%)		0

IMPOSTA IRAP		
Valore della produzione A)	6.780.701	
Costi della produzione B)	(6.507.765)	
Differenza (A – B)	272.936	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	56.411	
Totale	329.347	
Onere fiscale teorico (aliquota 4,2%)		13.833
Deduzione e variazioni ai fini IRAP	(61.669)	
Totale variazioni	(61.669)	
Variazioni in aumento ai fini IRES valide anche ai fini IRAP	0	
Variazioni in diminuzione ai fini IRES valide anche ai fini IRAP	(0)	
Totale variazioni	0	
Imponibile IRAP	267.678	
Imposta corrente IRAP (4,2%)		11.242

Altre informazioni

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22-bis) c.c. si segnala che le operazioni realizzate con parti correlate, per il cui dettaglio si rimanda alla relazione sulla gestione, sono state concluse a normali condizioni di mercato.

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22-ter) c.c. si precisa che non ci sono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale che comportano rischi e benefici significativi per la società.

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa e rendiconto finanziario rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico d'esercizio, e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili tenute a norma di legge.

Destinazione del risultato d'esercizio

La proposta di destinazione dell'utile netto d'esercizio di €. 439.617 è la seguente:

- | | | |
|--|----|---------|
| ▪ A riserva legale | €. | 21.981 |
| ▪ A altre riserve | €. | 67.624 |
| ▪ Dividendi da distribuire ai Soci (€. 0,0491 per ogni azione) | €. | 350.012 |

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Luca Zardoni

A) Allegato alla Nota Integrativa ASSP S.p.A.											
ASSP S.p.A.											
Bilancio al 31.12.2016											
PROSPETTO MOVIMENTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI											
Descrizione	Settore	Costo Storico			Fondo Ammortamento			Valore netto 31.12.2015	Valore netto 31.12.2016	Valore netto 31.12.2015	Valore netto 31.12.2016
		31.12.2015	Incremento	(Decremento)	31.12.2016	Incremento	(Decremento)				
Software	Comune	39.529	1.730		41.259	39.133	1.473		40.606	396	653
Software	Affiss/pubbl.	11.920	311		12.231	11.920	311		12.231	0	0
Software	Cimiter.Ces	16.750			16.750	16.750			16.750	0	0
Software	Farmacie	5.931	65		5.996	5.931	65		5.996	0	0
Software	Altri servizi	11.026			11.026	11.026			11.026	0	0
Software	Farmacia Varedo	995	77		1.072	995	26		1.021	0	51
Software	Global service	38.985			38.985	38.985			38.985	0	0
B I 4) Concess. lic. marchi dir.simili		125.136	2.183	0	127.319	124.740	1.875	0	126.615	396	704
Farmacia Meda			412.981		412.981						412.981
B I 6) Immobili. in corso e acconti		0	412.981	0	412.981	0	0	0	0	0	412.981
Costi pluriennali	Comune	103.646			103.646	103.646			103.646	(0)	(0)
Costi pluriennali	Farmacie		1.300		1.300		260,00		260	0	1.040
Migliorie su beni di terzi	Comune	7.396			7.396	3.801	1.020,00		4.821	3.595	2.575
Migliorie su beni di terzi	Cimiter.Ces	2.239.230	5.967		2.245.197	1.332.980	151.993		1.484.973	906.250	760.224
Migliorie su b.t. imp.gen.	Cimiter.Ces	92.503			92.503	90.908	1.126,00		92.034	1.595	469
Costi pluriennali	Cimiter.Ces	6.911			6.911	2.543	1.248,00		3.791	4.368	3.120
Migliorie su beni di terzi	Idrico Ces.	5.392			5.392	5.392			5.392	0	0
Migliorie su beni di terzi	Farmacie	125.519			125.519	89.886	4.403,00		94.289	35.633	31.230
Migliorie beni terzi, im.generici F2	Farmacie	144.040			144.040	115.232	14.403,00		129.635	28.808	14.405
Beni gratuitamente devolvibili	Farmacie	2.035			2.035	1.976	59		2.035	59	0
Migliorie beni terzi, farmacia 4	Farmacie	411.068			411.068	85.051	14.182,00		99.233	326.017	311.835
Migliorie beni terzi, im.generici F4	Farmacie	72.096			72.096	39.654	7.209,00		46.863	32.442	25.233
Costi pluriennali	Altri servizi	2.066			2.066	2.066			2.066	0	0
Beni gratuitamente devolvibili	Altri servizi	1.032			1.032	1.032			1.032	0	0
Costi pluriennali	Farmacie	2.588			2.588	2.588			2.588	0	0
Migliorie su beni di terzi	Farmacia Varedo	41.714			41.714	32.937	3.615,00		36.552	8.777	5.162
Migliorie su beni di terzi	Affissioni	26.486			26.486	26.486			26.486	0	0
Migliorie su beni di terzi	Cimitero Varedo	13.808			13.808	13.808			13.808	0	0
B I 7) Altre immobilizzazioni		3.297.530	7.267	0	3.304.797	1.949.987	199.518	0	2.149.505	1.347.543	1.155.292
Totale immobilizzazioni immateriali		3.422.666	422.431	0	3.845.097	2.074.727	201.393	0	2.276.120	1.347.939	1.568.977

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che nel prospetto sopra esposto, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto in bilancio.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Luca Zardoni

PROSPETTO MOVIMENTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
Descrizione	Settore	Costo Storico			Fondo Ammortamento			Valore netto 31.12.2015	Valore netto 31.12.2016			
		31.12.2015	Incremento	(Decrementi)	31.12.2015	Incremento	(Decrementi)			31.12.2016		
Terreni	Comune	212.448			212.448			20.960	191.488			
Edifici	Comune	2.457.653			2.457.653			1.130.225	1.327.428			
Costruzioni leggere	Comune	47.419			47.419				0			
Fabbricati	Farmacie	288.747			288.747			120.385	168.362			
B II 1) Terreni e Fabbricati		3.006.268	0	0	3.006.268	0	0	1.769.671	1.687.278			
Impianti elettrici, generici	Comune	279.905			279.905			275.011	4.893			
Impianti	Parceggi	82.640			82.640			75.249	7.391			
Impianti	Cimiter.Ces	7.338			7.338				0			
Impianti	Farmacie	78.521	8.058		86.579	2.991		73.441	13.138			
Impianti	Affissioni	74.652	9.048		83.700	3.661		77.668	6.032			
BII 2) Impianti e Macchinario		523.056	17.106	0	540.162	13.952	0	508.707	31.454			
BII 3) Attrezzature industriali e commerciali		0	0	0	0	-	0	0	0			
Mobili e arredi	Comune	268.871			268.871			267.217	1.655			
Macchine elettroniche	Comune	184.499	1.700	(417)	185.782	6.547	(417)	181.555	4.228			
Telefoni ed accessori	Comune	5.777		(439)	5.338	5.777	(439)	5.338	0			
Autoveiture	Comune	10.900			10.900			10.900	0			
Mobili e arredi	Affiss/pubbl.	1.190			1.190			1.190	0			
Macchine elettroniche	Affiss/pubbl.	1.759			1.759			1.759	0			
Automezzi	Affiss/pubbl.	3.660			3.660			3.660	1.830			
Mobili e attrezzature	Parceggi	3.193			3.193			3.193	0			
Macchine elettroniche	Parceggi	19.452		(950)	18.502	114	(950)	18.105	397			
Mobili e attrezzature	Cimiter.Ces	172.046	1.201		173.247	3.694		170.723	2.524			
Macchine elettroniche	Cimiter.Ces	14.172	398		14.570	901		13.328	1.242			
Automezzi	Cimiter.Ces	19.905			19.905			19.905	0			
Autoveiture	Cimiter.Ces	7.661			7.661			7.661	0			
Telefoni ed accessori	Cimiter.Ces	1.300			1.300			1.300	0			
Mobili e attrezzature	Cimiter.Bov	1.468			1.468			1.468	0			
Macchine elettroniche	Cimiter.Bov	481			481			481	0			
Mobili e attrezzature	Cimiter.Var	1.530			1.530			1.530	0			
Telefoni ed accessori	Cimiter.Var	69			69			69	0			
Mobili e attrezzature	Farmacie	407.858	981	(6.138)	408.839	27.398	(6.138)	378.191	30.649			
Macchine elettroniche	Farmacie	77.608	602		78.210	4.104		64.052	8.020			
Mobili e attrezzature	Piscina	8.279			8.279			8.279	3.808			
Macchine elettroniche	Calore	2.063			2.063			2.063	0			
Mobili e attrezzature	Farmacia Varedo	134.906	2.316		137.222	352		134.723	535			
Macchine elettroniche	Farmacia Varedo	29.872	891		30.763	640		28.642	2.121			
Mobili e attrezzature	Global service	18.288			18.288	134		18.288	134			
Macchine elettroniche	Global service	43.606		(1.319)	42.287	30	(1.319)	42.287	0			
Telefoni ed accessori	Global service	2.389		(381)	2.008	2.389	(381)	2.008	0			
Autoveiture	Global service	0			0			0	0			
Automezzi	Global service	5.823			5.823			5.823	(0)			
BII 4) Altri Beni		1.448.625	8.089	(9.644)	1.447.070	46.391	(9.644)	1.388.100	58.972			
Farmacia Meda			117.472		117.472				117.472			
BII 5) Immobilizzazioni in corso		0	117.472	0	117.472	-	0	0	117.472			
Totale Immobilizzazioni materiali		4.977.948	142.667	(9.644)	5.110.971	142.736	(9.644)	3.215.797	1.895.176			

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che nel prospetto sopra esposto, connessi dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto in bilancio.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Luca Zardoni

C) Allegato alla Nota Integrativa ASSP S.p.A.

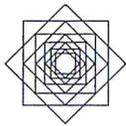
Bilancio al 31/12/2016

Allegato alla nota integrativa - FISCALITA' DIFFERITA (art. 2427, n. 14 cod.civ.)

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

descrizione	esercizio 2016			
	ammontare	ires	irap	saldo
Imposte anticipate				
Fondo svalutazione crediti	110.621,67 -	26.549,20	- -	26.549,20
Altri accantonamenti	461.385,65 -	110.732,56 -	8.342,85 -	119.075,41
Totale imposte anticipate		- 137.281,76 -	8.342,85 -	145.624,61

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Luca Zardoni



RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE

ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Agli Azionisti della
ASSP S.p.A.

Relazione sul bilancio d'esercizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della ASSP S.p.A. (di seguito anche la "Società"), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2016, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

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

Responsabilità della società di revisione

E' nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione contabile. Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11 del D.Lgs. 39/10. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti 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. La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della presentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Giudizio

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della ASSP S.p.A. al 31 dicembre 2016, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Altri aspetti

La Società, come richiesto dalla legge, ha inserito nella nota integrativa i dati essenziali dell'ultimo bilancio dell'Ente che esercita su di essa l'attività di direzione e coordinamento; il nostro giudizio sul bilancio della ASSP S.p.A. non si estende a tali dati.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

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

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete agli amministratori della ASSP S.p.A., con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2016. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della ASSP S.p.A. al 31 dicembre 2016.

Brescia, 5 aprile 2017


AGKNSERCA
Antonino Girelli
Revisore legale

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE
ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI AI SENSI DELL'ART. 2429, COMMA 2, C.C.
BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2016

Ai Comuni azionisti della società ASSP S.p.a.

Signori Soci, la presente relazione riguarda l'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2 del Codice Civile.

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2016 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle *Norme di comportamento del collegio sindacale* emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Attività svolta

Il Collegio sindacale ha maturato, nel corso del proprio mandato, la conoscenza della Società per quanto concerne la tipologia dell'attività svolta e la sua struttura organizzativa e contabile.

Nel corso della fase di pianificazione dell'attività di vigilanza, nella quale sono stati valutati i rischi intrinseci e le criticità rispetto alle dimensioni e alle problematiche della Società, il Collegio Sindacale ha constatato che:

- l'attività tipica svolta dalla società è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale e non è mutata nel corso dell'esercizio in esame;
- l'assetto organizzativo, le risorse umane e le dotazioni informatiche non sono variate in misura sostanziale nel corso dell'esercizio.

Le attività svolte dal Collegio Sindacale hanno riguardato, tenuto conto del lavoro svolto dall'organo nella sua precedente composizione, l'intero esercizio nel corso del quale sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 del Codice Civile. Di tali incontri sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

Durante le verifiche periodiche, il collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle eventuali problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi.

Sono stati effettuati approfondimenti con lo studio professionale che assiste la società in tema di consulenza e assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica: i riscontri hanno fornito esito positivo.



Il Collegio Sindacale ha periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali variazioni rispetto alle esigenze postulate dall'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente variato rispetto all'esercizio precedente;
- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;
- i consulenti e i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale e societaria non sono variati e, pertanto, hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio.

Stante la relativa semplicità dell'organigramma direzionale, le informazioni richieste dall'art. 2381, comma 5 del Codice Civile sono state fornite al Collegio Sindacale in occasione delle riunioni programmate e tramite i flussi informativi telefonici e informatici. Da tutto quanto sopra, deriva che la Società, nella sostanza e nella forma, ha rispettato quanto disposto dalla citata norma.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il Collegio Sindacale può affermare che:

- le decisioni assunte dai soci e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla Legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla Legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, né riguardo all'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;



- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, comma 7, c.c.;
- nel corso dell'esercizio il Collegio non ha rilasciato pareri previsti dalla Legge in quanto non si sono verificate le fattispecie previste.

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2016, che l'Organo amministrativo ci ha fatto pervenire ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile per il dovuto esame, è stato redatto secondo le vigenti disposizioni di Legge e si compone di:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Rendiconto Finanziario;
- Nota Integrativa.

L'organo di amministrazione ha, altresì, predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 del Codice Civile.

Il Collegio ha altresì preso atto della relazione sul bilancio d'esercizio redatta dalla società AGKN SERCA – revisori contabili dell'azienda.

Tali documenti sono stati consegnati al Collegio Sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione nei termini previsti dall'art. 2429, comma 1, del Codice Civile.

Non essendo a noi demandato la revisione legale del bilancio, abbiamo vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo si forniscono le seguenti informazioni:

- i criteri e gli schemi utilizzati nella redazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2016 si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio per effetto delle modifiche introdotte al Codice Civile ad opera del D.Lgs. n. 139/2015. Modifiche, peraltro, che hanno un rilievo marginale ed praticamente ininfluente sulla rappresentazione dei dati contabili al 31/12/2016;



- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua **generale conformità** alla Legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale **riguardo non si hanno** osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di Legge inerenti la **predisposizione della relazione** sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere **evidenziate** nella presente relazione;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di Legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del collegio sindacale e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- gli impegni, le garanzie e le passività potenziali sono stati esaurientemente illustrati;

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro Euro 439.617

Il collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori nella Relazione sulla Gestione.

Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, così come redatto dagli amministratori.

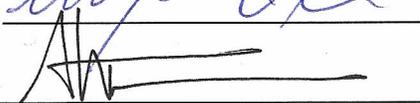
Cesano Maderno li, 12 Aprile 2017

Il Collegio Sindacale

Migliorini Claudio



Ottone Silvia



Donghi Mario



ASSP S.p.A.

ALLEGATI 2016

COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Tutte le voci del conto economico sono state suddivise tra le varie attività, ad eccezione delle imposte sul reddito d'esercizio, poiché il calcolo viene effettuato sul reddito complessivo della società e pertanto risulta di scarso interesse suddividerlo nei vari settori, trattandosi dell'applicazione di una normativa fiscale che esula dalla gestione societaria.

COSTI E RICAVI COMUNI

Al fine di evidenziare i dati economici di ciascuna attività svolta dalla società, si è provveduto ad indicare separatamente i costi ed i ricavi comuni.

Valore della produzione: Ammonta a € 167.609.

Altri ricavi e proventi: Ammontano a € 167.609 e riguardano principalmente gli affitti derivanti dalla locazione dell'immobile di Via Novara.

Costi della produzione: Ammontano a € 566.767.

Acquisti: Ammontano a € 395 e sono riferiti a materiale di consumo per € 70 e all'acquisto di beni strumentari di costo unitario inferiore ad € 516,46 e per € 325.

Servizi: Ammontano a € 241.701. La voce include il compenso del Consiglio di Amministrazione, del Collegio Sindacale, dell'Organo di Vigilanza e della Società di Revisione, le prestazioni informatiche, le prestazioni per l'elaborazione delle paghe e contributi, le assicurazioni ed altre voci meglio dettagliate nel conto economico.

Spese per godimento di beni di terzi: Ammontano a € 20.556 e riguardano il canone di locazione della sede della società.

Costi per il personale: Ammontano a € 168.862. L'importo è riferito al costo del personale amministrativo.

Ammortamenti e svalutazioni: Gli ammortamenti ammontano a € 89.573. Il dettaglio delle sottovoci è evidenziata nel conto economico e negli allegati "A" e "B".

Altri accantonamenti: Ammontano a € 20.000 e riguardano il fondo rischi su indennizzi assicurativi.

Oneri diversi di gestione: Ammontano a € 25.680 e riguardano principalmente imposte e tasse tra cui l'IMU, le quote associative e altre spese meglio dettagliate nel conto economico.

Proventi e oneri finanziari: Ammontano a € 350.616 e sono costituiti dai proventi derivanti dalla partecipazione in Gelsia Srl per € 122.483 e RetiPiù € 227.229, da interessi attivi per € 2.983, interessi passivi su mutui per € 2.078, interessi passivi su depositi cauzionali € 1.

Risultato prima delle imposte: La perdita ammonta ad € 48.542.

SERVIZIO PARCHEGGI

Valore della produzione: Ammonta a €.123.070.

Ricavi per corrispettivi delle vendite e delle prestazioni: Ammontano a €. 123.070 e riguardano gli introiti da sosta a pagamento.

Costi della produzione: Ammontano a €. 49.119.

Acquisti: Ammontano a €. 405 e sono relativi all'acquisto di materiale di consumo per l'espletamento del servizio.

Servizi: Ammontano a €. 8.874. La composizione della voce è dettagliata nel conto economico.

Per godimento di beni di terzi: Ammontano a €. 16.364. Riguardano il canone del contratto di servizio stipulato con il Comune di Cesano Maderno decorrente dal 01/04/2016..

Costi per il personale: Ammontano a €. 20.892. L'importo è riferito al costo del personale effettivamente impiegato per la gestione del servizio.

Ammortamenti e svalutazioni: Gli ammortamenti ammontato a €. 2.520 e la ripartizione delle sottovoci è evidenziata nel conto economico e negli allegati "A" e "B".

Variazione delle rimanenze: Il saldo negativo ammonta a €. 347 e riguarda le giacenze finali di materiale di consumo.

Oneri diversi di gestione: Ammontano a €. 411 e riguardano imposte e tasse e spese di cancelleria.

Risultato prima delle imposte: L'utile ammonta a €. 73.951.

SERVIZIO PUBBLICITA' E AFFISSIONI

Valore della produzione: Ammonta a €. 254.153.

Ricavi per corrispettivi delle vendite e delle prestazioni: Ammontano a €. 251.803. Gli introiti del diritto delle affissioni si è decrementato rispetto allo scorso esercizio del 14,67%, mentre si registra un aumento dell'imposta sulla pubblicità del 11,75% dovuto all'attività di accertamento effettuata sul territorio con continuità.

Altri ricavi e proventi: Ammontano a €. 2.350 e riguardano i ricavi derivanti da penalità per ritardato pagamento dell'imposta sulla pubblicità.

Costi della produzione: Ammontano a €. 266.098.

Acquisti: Ammontano a €. 736 e sono riferiti principalmente all'acquisto di materiale di consumo.

Servizi: Ammontano a €. 172.009. La voce include l'aggio riconosciuto al Comune di Cesano Maderno pari a €. 165.199 e corrisponde al 65% delle entrate.

Costi per godimento di beni di terzi: Ammontano a €.5.460 e riguardano i canoni di locazioni degli orologi pubblici, previsti dalla convenzione.

Costi per il personale: Ammontano a €. 80.203 L'importo è riferito al costo del personale di un attacchino e di un'impiegata.

Ammortamenti e svalutazioni: Gli ammortamenti ammontano a €. 4.703. Per maggiori informazioni si vedano gli allegati "A" e "B".

Variatione delle rimanenze: Il saldo ammonta a €. 250 e trattasi delle giacenze finali di materiale di consumo.

Oneri diversi di gestione: Ammontano a €. 2.737 e sono costituiti da imposte e tasse, spese per acquisto stampati e cancelleria, spese postali e bollati.

Risultato prima delle imposte: La perdita ammonta a €. 11.945.

SERVIZIO CIMITERIALE

Valore della produzione: Ammonta a € 846.497.

Ricavi per corrispettivi delle vendite e delle prestazioni: Ammontano a € 839.027. Nel corso dell'anno 2016, si è provveduto a vendere le concessioni di: n. 25 tombe di famiglia, n. 29 tombe situate nel campo comune, n. 52 colombari e n. 56 ossari.

Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione: Il saldo negativo ammonta a € 16.941 e riguarda le rimanenze iniziali per € 1.412.396 e finali per € 1.395.455. Trattasi di colombari, ossari e manufatti cimiteriali relativi alle tombe realizzate nei cimiteri.

Altri ricavi e proventi: Ammontano a € 24.411 e riguardano l'utilizzo del fondo manutenzioni periodiche relativo agli investimenti effettuati sulla struttura cimiteriale per € 10.465, l'utilizzo del fondo svalutazione crediti per € 6.746 e le sopravvenienze attive ordinarie per € 7.200.

Costi della produzione: Ammontano a € 859.184.

Acquisti: Ammontano a € 43.119. La voce è dettagliata nel conto economico.

Servizi: Ammontano a € 422.906. La voce comprende: costi per la costruzione di manufatti cimiteriali € 169.760 prestazioni per onoranze funebri € 108.999, spese per lavori di manutenzioni riparazioni € 25.109, il canone di concessione riconosciuto all'Amministrazione Comunale € 75.000 ed altri costi meglio dettagliati nel conto economico.

Spese per godimento di beni di terzi: Ammonta a € 2.100 e riguarda il noleggio di attrezzature.

Costi per il personale: Ammontano a € 223.908. L'importo è riferito al costo del personale impiegato per la gestione del servizio.

Ammortamenti e svalutazioni: Gli ammortamenti ammontano a € 158.961 e la ripartizione delle sottovoci e degli ammortamenti è evidenziata nel conto economico e negli allegati "A" e "B"

Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci: Il saldo ammonta a € 2.519. Trattasi di materiale di consumo.

Oneri diversi di gestione: Ammontano a € 5.671 e sono costituiti da: imposte e tasse, spese per acquisto stampati e cancelleria, spese postali e bollati, indumenti da lavoro.

Proventi e oneri finanziari: Il saldo negativo ammonta a € 10.909, è costituito da interessi passivi sul mutuo, stipulati per l'attività del cimitero.

Risultato prima delle imposte: La perdita ammonta ad € 23.596.

SERVIZIO FARMACIE

Il conto economico include tutte le farmacie gestite dalla società.

Nell'anno 2016 il Comune di Meda, ha affidato alla ASSP S.p.A. la gestione della propria farmacia. A seguito di ciò nel corso dell'anno 2016 sono iniziati i lavori di manutenzione straordinaria dell'immobile locato che ospiterà la farmacia e gli ambulatori medici.

L'apertura della farmacia è avvenuta il 09/01/2017.

Valore della produzione: Ammonta a €. 5.389.372

Ricavi per corrispettivi delle vendite e delle prestazioni: Ammontano a €.5.320.221.

Per l'andamento delle vendite si rimanda alla relazione sulla gestione.

Incrementi di immobilizzazioni interne: Ammontano a €. 9.159. Trattasi del costo del personale specializzato, impiegato per la ristrutturazione della farmacia di Meda.

Altri ricavi e proventi: Ammontano a €. 59.992. L'importo è riferito agli affitti derivanti dalla locazione degli ambulatori medici presso le farmacie n. 2 e n. 4 per €.12.593, ai rimborsi derivanti dalle spese a contatore degli ambulatori locati per €. 3.113, ai rimborsi SIS €. 2.225, ai contributi per l'adesione ai progetti dei fornitori per €. 38.064, alle sopravvenienze attive ordinarie €. 3.875, all'utilizzo fondo svalutazione crediti €. 112 e all'imposta di bollo €. 10.

Costi della produzione: Ammontano a €.4.936.704.

Acquisti: Ammontano a €. 3.593.881 di cui €. 3.587.510 per l'acquisto di medicinali e prodotti destinati alla vendita.

Servizi: Ammontano a €.171.982 ed include il canone verso il comune di Varedo per €. 23.000.

Costi per godimento di beni di terzi: Ammontano a €. 89.677, riguardano il noleggio di attrezzature e gli affitti delle farmacia n. 2, n. 3, Varedo e dal 09/05/2016 della farmacia di Meda.

Costi per il personale: Ammontano a €. 914.738 L'importo è riferito al costo del personale impiegato per la gestione del servizio e dell'addetta amministrativa.

Ammortamenti e svalutazioni: Gli ammortamenti ammontano a €.88.372 e la ripartizione delle sottovoci e degli ammortamenti è evidenziata nel conto economico e negli allegati "A" e "B".

Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci: Il saldo ammonta a €.17.151. Trattasi della differenza tra esistenze iniziali €. 626.357 e rimanenze finali €.609.206 relative a merci di magazzino.

Oneri diversi di gestione: Ammontano a €.60.903. Gli oneri di gestione includono le sopravvenienze passive ordinarie.

Proventi e oneri finanziari: La posta evidenzia un saldo negativo di €. 5.346 costituito da: interessi passivi verso fornitori €. 445 e interessi passivi su mutui €. 4.901.

Risultato prima delle imposte: L'utile ammonta a €. 447.322.

ASSP S.p.A. - COSTI E RICAVI COMUNI		
CONTO ECONOMICO COSTI E RICAVI COMUNI	31/12/2016	31/12/2015
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi da vendite e da prestazioni		
5) Altri ricavi e proventi		
a) diversi		
Ricavi diversi		830
Fitti attivi	165.991	165.991
Sopravvenienze attive ordinarie	487	3.075
Rimborsi diversi	1.131	
	<i>167.609</i>	<i>169.896</i>
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	167.609	169.896
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussid. ecc.		
Materiale di consumo	70	203
Acquisto di beni inf. 516,46	325	315
	<i>395</i>	<i>518</i>
7) Per servizi		
Spese per lavori, manut. e riparaz.	9.819	12.413
F.M./Illuminazione	8.704	9.016
Assicurazioni	69.586	69.648
Telefoniche	15.877	14.494
Indennità Consiglio Amministrazione	25.521	24.806
Onorari Collegio Sindacale e OdV	28.958	24.710
Spese bancarie postali e vidimaz.	4.505	1.970
Pulizie	4.570	4.286
Riscaldamento, acqua	33	28
Prestazioni esterne	47.228	60.465
Acquisto testi ed abbonamenti	2.909	365
Spese esercizio automezzi	1.884	1.434
Incarico RSPP	6.140	5.747
Spese varie	2.838	2.622
Prestazioni occasionali	10.000	
Spese di rappresentanza deducibili	129	
Franchigia sinistri	3.000	
	<i>241.701</i>	<i>232.004</i>
8) Per godimento di beni di terzi		
Affitti	20.556	20.150
Altre locazioni e noli		
	<i>20.556</i>	<i>20.150</i>
9) Spese per il personale		
a) Salari e Stipendi: retribuzioni lorde	122.886	139.958
b) Oneri sociali	30.258	41.159
c) Trattamento fine rapporto	10.559	12.275
e) Altri costi	5.159	5.748
	<i>168.862</i>	<i>199.140</i>
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamenti delle immobiliz. Immateriali	2.492	1.761
b) ammortamenti delle immobiliz. materiali	87.081	88.968
d) svalutaz. Crediti nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
	<i>89.573</i>	<i>90.729</i>

CONTO ECONOMICO COSTI E RICAVI COMUNI	31/12/2016	31/12/2015
13) Altri accantonamenti	20.000	
14) Oneri diversi di gestione		
Imposte e tasse	14.995	16.696
Quote associative	4.511	4.825
Stampati e cancelleria	3.462	3.355
Spese postali / bollati	725	826
Varie	514	209
Convegni, corsi formaz,aggiornam.	892	650
Sopravvenienze passive ordinarie	335	4.103
Sanzioni/multe e ammende	246	102
	25.680	30.766
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	566.767	573.307
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI PRODUZIONE (A - B)	(399.158)	(403.411)
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni		
c) in altre imprese	349.712	351.844
	349.712	351.844
16) Altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti:		
4. altri		
interessi attivi	2.983	5.063
	2.983	5.063
17) Interessi e altri oneri finanziari verso:		
d) altri		
Interessi passivi su depositi cauzionali		2
Interessi passivi Erario		1.727
Interessi su depositi bancari	1	
Interessi su debiti: mutui	2.078	3.589
	2.079	5.318
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)	350.616	351.589
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	(48.542)	(51.822)

ASSP S.p.A. - SERVIZIO PARCHEGGI

CONTO ECONOMICO SERVIZIO PARCHEGGI	31/12/2016	31/12/2015
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi da vendite e da prestazioni		
Introiti parcometri	123.070	132.187
	<i>123.070</i>	<i>132.187</i>
5) Altri ricavi e proventi		
a) Diversi		
Rimborsi diversi		1.300
Sopravvenienze attive ordinarie		123
	-	<i>1.423</i>
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	123.070	133.610
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie ecc.		
Materiale di consumo	405	
Spese varie		240
	<i>405</i>	<i>240</i>
7) Per servizi		
Spese per lavori, manutenzioni, riparazioni	8.380	10.495
Illuminazione/ energia elettrica	71	180
Telefoniche	334	194
Spese bancarie	89	78
	<i>8.874</i>	<i>10.947</i>
8) Per godimento di beni di terzi		
Affitti e altre locazioni e noli	16.364	-
9) Spese per il personale		
a) Salari e stipendi	14.195	8.502
b) Oneri sociali	5.268	3.216
c) T.F.R.	925	702
e) altri costi	504	320
	<i>20.892</i>	<i>12.740</i>
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortam. delle immobilizz. Immater.		
b) ammortam. delle immobilizz. Materiali	2.520	2.396
d) svalutaz. crediti nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
	<i>2.520</i>	<i>2.396</i>
11) Variazioni delle rimanenze		
meno Esistenze iniziali	649	582
più Rimanenze finali	(996)	(649)
	<i>(347)</i>	<i>(67)</i>
12) Accantonamenti per rischi		
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione		
Imposte e tasse	196	
Stampati e cancelleria	215	464
Sopravvenienze passive ordinarie		13
	411	477
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	49.119	26.733
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI PRODUZIONE (A - B)	73.951	106.877

CONTO ECONOMICO SERVIZIO PARCHEGGI	31/12/2016	31/12/2015
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni	-	-
16) Altri proventi finanziari	-	-
17) Interessi e altri oneri finanziari verso:	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	73.951	106.877

ASSP S.p.A. - SERVIZIO PUBBLICITA' E AFFISSIONI		
CONTO ECONOMICO SERVIZIO PUBBLICITA' E AFFISSIONI	31/12/2016	31/12/2015
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi da vendite e da prestazioni		
Introiti gestione affissioni	54.186	63.504
Introiti gestione pubblicità	197.617	176.830
Ricavi diversi		-
	<i>251.803</i>	<i>240.334</i>
5) Altri ricavi e proventi		
a) Diversi		
Ricavi diversi	2.350	1.081
	<i>2.350</i>	<i>1.081</i>
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	254.153	241.415
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussid. ecc.		
Materiale di consumo	726	2.796
Beni di valore unitario inf. €. 516,46	10	54
	<i>736</i>	<i>2.850</i>
7) Per servizi		
Spese per lavori, manutenzioni, riparazioni	2.776	1.574
Assicurazioni	770	777
Spese bancarie	84	148
Spese esercizio automezzi	3.180	3.229
Contributo al Comune	165.199	156.920
	<i>172.009</i>	<i>162.648</i>
8) Per godimento di beni di terzi		
Affitti e altre locazioni e noli	5.460	5.460
	<i>5.460</i>	<i>5.460</i>
9) Spese per il personale		
a) Salari e stipendi	56.791	57.776
b) Oneri sociali	16.855	17.578
c) T.F.R.	4.577	4.694
e) altri costi	1.980	1.903
	<i>80.203</i>	<i>81.951</i>
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortam. delle immobilizz. Immater.	311	-
b) ammortam. delle immobilizz. Materiali	4.392	2.023
d) svalutaz. crediti nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
	<i>4.703</i>	<i>2.023</i>
11) Variazioni delle rimanenze		
meno Esistenze iniziali	706	81
più Rimanenze finali	(456)	(706)
	<i>250</i>	<i>(625)</i>
12) Accantonamenti per rischi		
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione		
Imposte e tasse	1.847	611
Stampati e cancelleria	57	599

CONTO ECONOMICO		
SERVIZIO PUBBLICITA' E AFFISSIONI	31/12/2016	31/12/2015
Spese postali e bollati	833	773
Varie		75
Sopravvenienze passive ordinarie		840
	2.737	2.898
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	266.098	257.205
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI PRODUZIONE (A - B)	(11.945)	(15.790)
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni	-	-
16) Altri proventi finanziari	-	-
17) Interessi e altri oneri finanziari verso:	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	(11.945)	(15.790)

ASSP S.p.A. - SERVIZIO CIMITERI

CONTO ECONOMICO SERVIZIO CIMITERI	31/12/2016	31/12/2015
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi da vendite e da prestazioni		
Corrispettivi da lampade votive	146.595	146.150
Ricavi da prestazioni da onoranze funebri	147.966	141.714
Ricavi per vendite concessioni tombe/colombari	475.299	443.594
Ricavi per vendite concessioni cippi ed accessori	61.393	103.733
Ricavi per servizi	7.774	6.166
	839.027	841.357
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in lavoraz.	(16.941)	70.213
5) Altri ricavi e proventi		
a) Diversi:		
Utilizzo fondi	17.211	18.226
Sopravvenienze attive ordinarie	7.200	3.086
	24.411	21.312
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	846.497	932.882
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie ecc.		
Materiale di consumo	9.658	8.096
Materiale diverso	445	2.941
Beni inferiori a €. 516,46	140	334
Energia elettrica per serv. Cimit.	32.876	29.658
	43.119	41.029
7) Per servizi		
Spese per lavori, manutenzioni, riparazioni	25.109	16.801
Illuminazione/ energia elettrica	1.120	1.121
Assicurazioni	3.527	3.880
Telefoniche	275	365
Prestazioni esterne	47	11.358
Spese bancarie	275	346
Spese esercizio automezzi	4.131	2.750
Spese stampa e recapito fatture	3.594	3.460
Pulizia e acqua	13.912	11.334
Canone concessione gest. cimiteri	75.000	75.000
Riscaldamento	2.700	3.690
Prestazioni per onoranze funebri	108.999	103.962
Costi per costruzione tombe, fornitura cippi,access	169.760	261.847
Costi indetraibili, concessioni utenti disagiati	2.827	1.080
Smaltimento rifiuti	4.559	5.793
Spese varie	325	146
Perdite su crediti	6.746	8.500
	422.906	511.433
8) Per godimento di beni di terzi		
Affitti e altre locazioni e noli	2.100	1.500
	2.100	1.500
9) Spese per il personale		
a) Salari e stipendi	151.079	144.348
b) Oneri sociali	55.696	54.603
c) T.F.R.	11.689	10.644
e) Altri costi	5.444	4.920
	223.908	214.515
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortam. delle immobilizz. Immater.	154.366	155.702
b) ammortam. delle immobilizz. Materiali	4.595	3.006
d) svalutaz. crediti nell'attivo circolante		25.000
	158.961	183.708

CONTO ECONOMICO SERVIZIO CIMITERI	31/12/2016	31/12/2015
11) Variazioni delle rimanenze meno Esistenze iniziali più Rimanenze finali	7.162 (4.643) 2.519	3.639 (7.162) (3.523)
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione Imposte e tasse Stampati e cancelleria Spese postali e bollati Varie Convegni corsi di formazione Liberalità Indumenti lavoro	657 952 2.208 1.854 5.671	215 918 2.164 1.344 250 1.583 2.176 8.650
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	859.184	957.312
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI PRODUZIONE (A - B)	(12.687)	(24.430)
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni	-	-
16) Altri proventi finanziari d) proventi diversi dai precedenti da:	- -	- -
17) Interessi e altri oneri finanziari verso: d) altri interessi passivi su mutuo	10.909 10.909	15.211 15.211
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)	(10.909)	(15.211)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	(23.596)	(39.641)

ASSP S.p.A. - SERVIZIO FARMACIE		
CONTO ECONOMICO SERVIZIO FARMACIE	31/12/2016	31/12/2015
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi da vendite e da prestazioni		
Vendite a registratore	3.101.876	3.083.746
Vendite S.S.N.	2.214.286	2.219.239
Autodiagnosi	4.059	6.175
	<i>5.320.221</i>	<i>5.309.160</i>
4) Incremento di immobilizzazioni interne	9.159	
5) Altri ricavi e proventi		
a) diversi		
Utilizzo fondi	112	
Ricavi diversi	38.064	33.945
Fitti attivi	12.593	11.265
Sopravvenienze attive ordinarie	3.875	1.655
Rimborsi diversi	5.348	6.855
	<i>59.992</i>	<i>53.720</i>
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	5.389.372	5.362.880
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie ecc.		
Materiale medicinali ed altri prodotti	3.587.510	3.598.581
Materiale di consumo	1.878	9.626
Omaggi	4.438	806
Acquisto di beni di c.u. inf. €. 516,46	55	710
	<i>3.593.881</i>	<i>3.609.723</i>
7) Per servizi		
Spese per lavori, manut. e riparaz.	32.808	30.711
F.M./Illuminazione	27.538	27.397
Telefoniche	5.212	6.009
Spese bancarie postali e vidimaz.	16.148	15.572
Pulizie e spese condominiali	23.815	20.172
Riscaldamento, acqua	2.473	2.510
Prestazioni esterne	11.012	45.038
Contributi enpaf	24.903	25.024
Costi per autoanalisi	3.656	1.744
Acquisto testi ed abbonamenti	280	
Canone al comune di Varedo	23.000	23.000
Spese di rappresentanza	485	700
Perdite su crediti	112	
Sponsorizzazioni	500	3.500
Spese varie	40	409
	<i>171.982</i>	<i>201.786</i>
8) Per godimento di beni di terzi		
Affitti	87.370	71.085
Altre locazioni e noli	2.307	5.530
	<i>89.677</i>	<i>76.615</i>
9) Spese per il personale		
a) Salari e Stipendi: retribuzioni lorde	666.332	600.567
b) Oneri sociali	183.223	171.744
c) Trattamento fine rapporto	46.739	43.756
e) Altri costi	18.444	19.464
	<i>914.738</i>	<i>835.531</i>

CONTO ECONOMICO SERVIZIO FARMACIE	31/12/2016	31/12/2015
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamenti delle immobiliz. Immateriali	44.224	48.121
b) ammortamenti delle immobiliz. materiali	44.148	44.303
d) svalutaz. Crediti nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	88.372	92.424
11) Variazioni delle rimanenze		
- Esistenze iniziali	626.357	641.979
- Rimanenze finali	(609.206)	(626.356)
	17.151	15.623
13) Altri accantonamenti		75.000
	-	75.000
14) Oneri diversi di gestione		
Imposte e tasse	8.090	4.689
Spese generali		530
Quote associative	2.935	2.935
Stampati e cancelleria	5.024	3.216
Spese postali / bollati	153	104
Varie	3.096	2.773
Convegni, corsi formaz,aggiornam.	640	1.075
Indumenti da lavoro	1.221	
Liberalità	1.780	1.390
Spese di pubblicità	9.685	1.565
Sopravvenienze passive ordinarie	28.278	9.847
Sanzioni/multe e ammende	1	16
	<i>60.903</i>	<i>28.140</i>
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	4.936.704	4.934.842
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI PRODUZIONE (A - B)	452.668	428.038
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni		
16) Altri proventi finanziari		
17) Interessi e altri oneri finanziari verso:		
d) altri		
Interessi passivi fornitori	445	179
Interessi su debiti: mutui	4.901	7.003
	<i>5.346</i>	<i>7.182</i>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)	(5.346)	(7.182)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	447.322	420.856