

BILANCIO D'ESERCIZIO 2015



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. Marco Lombardi - Presidente

Dott.ssa Silvia Ottone - Sindaco effettivo

Dott. Claudio Migliorini - Sindaco effettivo

Società di revisione e controllo contabile

AGKNSERCA s.n.c.

ASSP S.p.A.

BILANCIO D'ESERCIZIO 2015

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2015

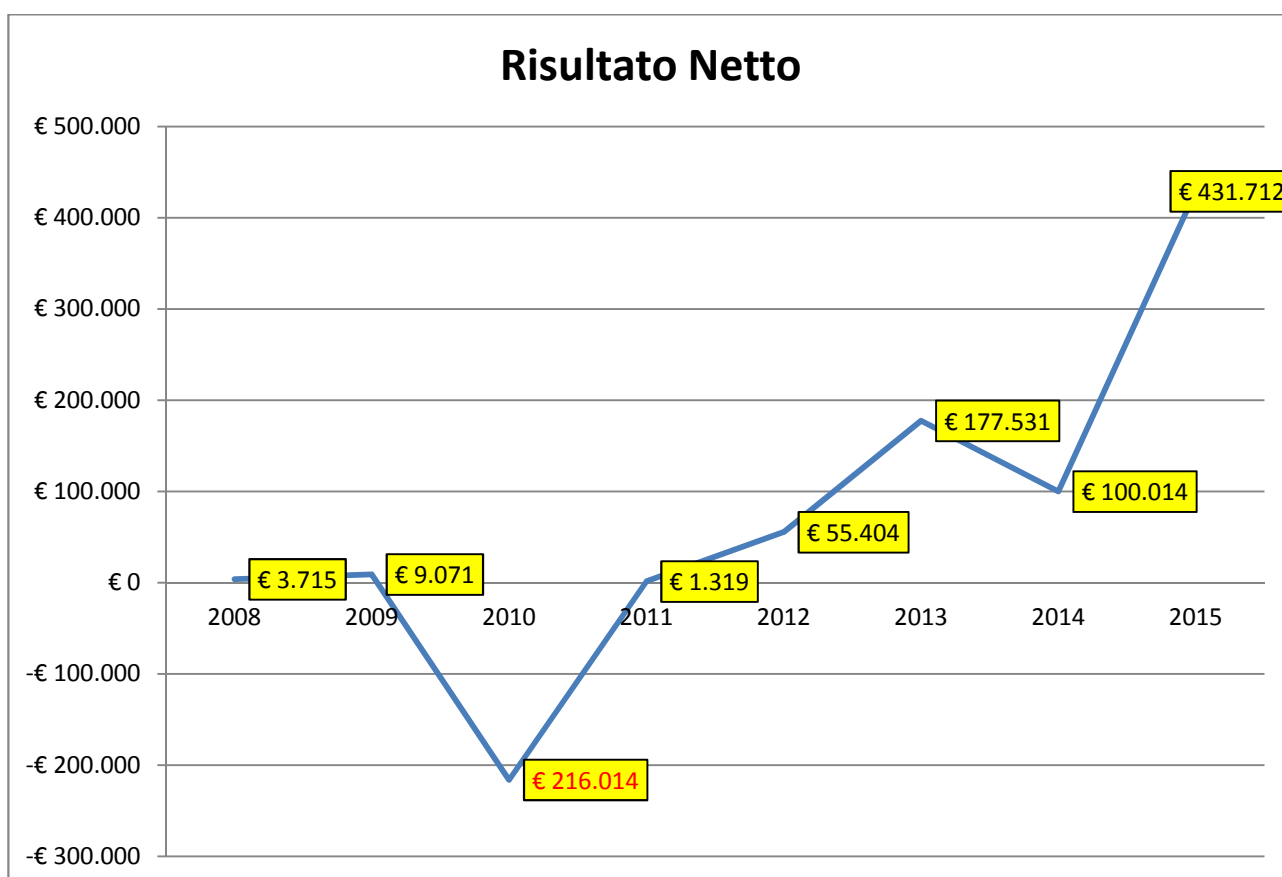
Signori Soci,

Il bilancio d'esercizio al 31/12/2015 chiude con un utile post imposte di €. 431.712.

Il risultato ottenuto da questo bilancio conferma l'esito positivo dei processi di miglioramento avviati negli scorsi anni e dimostrano che sono stati la giusta scelta per ristabilire la società.

La Società si è adoperata per efficientare i servizi, operando per aumentare le marginalità, su un percorso avviato dal 2011.

Come si può evincere dalla tabella seguente, tali obiettivi sono stati colti, migliorando le marginalità e conseguentemente il risultato di esercizio:



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.

Nel corso dell'anno 2015, la società è riuscita a raggiungere gli obiettivi prefissati riguardanti la centralizzazione degli acquisti, la progressiva riduzione dei periodi di chiusura estiva delle farmacie, oltre a realizzare importanti investimenti sulla struttura cimiteriale.

Sotto il profilo della crescita, il risultato economico conseguito ha visto il raggiungimento del M.O.L. a € 544.428 migliorato rispetto al dato risultante dal bilancio 2014 di € 253.072.

I dati di questo bilancio e il risultato d'esercizio, certificano la solidità della società e rafforzano la consapevolezza delle capacità di cui dispone ASSP S.p.A. per proseguire con le nuove prospettive di crescita.

Lo scorso 23 dicembre 2015, la società ha adottato il nuovo statuto societario e in data 28/12/2015 con atto notaio Giovanni Roncoroni, il Comune di Cesano Maderno ha ceduto lo 0,1% della partecipazione detenuta in ASSP S.p.A. al Comune di Meda. La nuova compagine societaria è pertanto la seguente:

- Comune di Cesano Maderno, n. azioni 7.121.420, quota di partecipazione 99,9%;
- Comune di Meda, n. azioni 7.129, quota di partecipazione 0,1%.

Il Comune di Meda ha affidato alla ASSP S.p.A. l'apertura e la gestione trentennale della nuova farmacia comunale che aprirà nel corso del corrente anno.

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

I costi e ricavi comuni sono stati esposti separatamente. Ai fini di una corretta comparazione anche i dati economici del bilancio chiuso al 31/12/2014 sono stati indicati con il medesimo criterio.

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).

È inoltre in fase di approvazione da parte dell'Assemblea dei Soci il regolamento del Comitato Tecnico di Controllo (Titolo VII - Articolo 28 dello Statuto) attraverso il quale i soci esercitano, al di là delle quote detenute, poteri di controllo e direzione maggiori rispetto a quelli previsti dal diritto societario.

Dividendo straordinario in natura

Gelsia Reti Srl

In ossequio a quanto deliberato dall'assemblea dei soci di Gelsia Reti Srl, in data 23/12/2014, relativamente alla quota di dividendo straordinario in natura spettante a ASSP S.p.A. pari a € 364.230,97, in data 05/02/2015 la società con atto notaio Luigi Roncoroni, ha ricevuto una partecipazione al capitale sociale di Brianzacque Srl del 0,267%, corrispondente al valore nominale di € 338.000. Gli effetti di tale partecipazione decorrono dal 19/02/2015, data di

iscrizione dell'atto in C.C.I.A.A..

Gelsia Srl

L'assemblea dei Soci di Gelsia Srl in data 17/03/2015 ha deliberato la distribuzione del dividendo straordinario in natura dell'importo di €. 1.090.538 mediante l'assegnazione della partecipazione detenuta in Brianzacque Srl. A seguito dell'approvazione del bilancio di Brianzacque Srl al 31/12/2014, la partecipazione di cui sopra è stata valorizzata in €. 1.141.134. In data 13/11/2015 con atto notaio Luigi Roncoroni è stata assegnata alla società, una partecipazione pari a €. 39.196 corrisponde al 0,0274% della quota di partecipazione detenuta in Gelsia Srl, il cui valore nominale è di €. 34.761. Gli effetti di tale assegnazione decorrono dal 02/12/2015, data di iscrizione dell'atto in C.C.I.A.A..

Comune di Cesano Maderno

Le suddette partecipazioni in data 23/12/2015 con atto notaio Giovanni Roncoroni sono state retrocesse al Comune di Cesano Maderno (Socio Unico fino al 27/12/2015) mediante distribuzione del dividendo straordinario in natura di €. 403.428. La quota di partecipazione ceduta corrisponde allo 0,29% del capitale sociale di Brianzacque Srl ed il relativo valore nominale è di €. 372.761. Gli effetti di tale assegnazione decorrono dal 29/12/2015 data di registrazione dell'atto in C.C.I.A.A..

Si ribadisce che tale cessione è avvenuta a seguito della deliberazione dalla conferenza dei Comuni della Brianza del 22/12/2011.

Assets e servizi gestiti nell'esercizio 2015

Al 31/12/2015 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 € 2.670.604 e riferita al patrimonio netto di Gelsia Srl al 31/12/2014 (ultimo bilancio approvato);
- 6,760 % delle quote di GELSIA RETI Srl (ora RetiPiù Srl), ammontante a € 9.500.475 e riferita al patrimonio netto di Gelsia Reti Srl al 31/12/2014 (ultimo bilancio approvato).

Nell'anno 2015 la società 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.

Costo struttura aziendale e Personale

Per quanto concerne il costo del personale, dopo la forte riduzione attuata nel triennio 2010/2012, lo stesso è rimasto pressoché inalterato.



Relazione sulla gestione

	2010	2011	2012	2013	2014	2015
<i>COSTO PERSONALE</i>	€ 1.916.258	€ 1.857.863	€ 1.628.448	€ 1.354.627	€ 1.284.968	€ 1.343.877

e la relativa incidenza sul totale dei costi della produzione, nel triennio in esame permane a livelli di circa il 19%, con una riduzione della sua incidenza rispetto al triennio precedente, come dettagliato nella tabella seguente:

	BILANCIO 2010	BILANCIO 2011	BILANCIO 2012	BILANCIO 2013	BILANCIO 2014	BILANCIO 2015
Costo del Personale	1.916.258	1.857.863	1.628.448	€ 1.354.627	€ 1.284.968	€ 1.343.877
Totale Costi di Produzione	9.363.681	8.884.656	7.963.984	€ 7.192.856	€ 6.460.913	€ 6.734.596
Incidenza	20,46%	20,91%	20,45%	18,83%	19,89%	19,95%

Il personale dipendente in forza al 31/12/2015 è di numero 30 addetti. La suddivisione è la seguente:

- n. 5 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.18 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, sottolineando il sensibile aumento del Valore Aggiunto per Dipendente:

	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Dirigenti	0	0	0
Quadri	10	09	08
Impiegati	14	14	17
Operai	8	4	5
Totale n. dipendenti	32	27	30
Totale n. dipendenti medio	28,97	26,24	25,99
Valore aggiunto	2.315.285	1.538.040	1.888.305
Valore aggiunto per dipendente	79.909	58.610	72.655
Costo del lavoro	1.357.284	1.284.968	1.343.877
Costo medio per dipendente	46.845	48.966	51.707

I dati economici dell'esercizio 2015

VALORE DELLA PRODUZIONE

	Es. 2015	Es. 2014	delta valore	delta %
VALORE DELLA PRODUZIONE	6.832.744	6.375.484	457.260	7,17

Il valore della produzione ammonta a €. 6.832.744 e si incrementa di €. 457.260 principalmente per i ricavi delle vendite e prestazioni delle farmacie e per l'incremento delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione e finiti.

COSTI DELLA PRODUZIONE

	Es. 2015	Es. 2014	delta valore	delta %
COSTI DELLA PRODUZIONE	6.734.596	6.460.913	273.683	4,24

I costi della produzione ammontano a €. 6.734.596. La variazione del 4,24% è correlata all'incremento del valore della produzione.

DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE

	Es. 2015	Es. 2014	delta valore
Valore della produzione	6.832.744	6.375.484	457.260
Costi della produzione	6.734.596	6.460.913	273.683
Risultato operativo	98.148	(85.429)	183.577

Il risultato operativo riferito all'anno 2015 presenta un saldo di €.98.148. La variazione positiva rispetto allo scorso esercizio è dovuta all'attuazione della strategia commerciale adottata dalla società nel settore farmacie.

ONERI E PROVENTI FINANZIARI E STRAORDINARI

	Es. 2015	Es. 2014	delta valore
proventi e oneri finanziari	329.196	575.454	(246.258)
proventi e oneri straordinari	31.325	3.823.309	(3.791.984)
	360.521	4.398.763	(4.038.242)

I proventi e oneri finanziari e straordinari ammontano a €. 360.521. La variazione negativa rispetto allo scorso esercizio è dovuta alla plusvalenza derivante dal conferimento del ramo distribuzione gas.

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello degli ultimi due esercizi precedenti è il seguente:

Conto economico	31/12/2015		31/12/2014		31/12/2013	
	€.	%	€.	%	€.	%
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.523.038	95,47	6.199.816	97,24	6.650.046	88,95
Variazioni delle rim.di prodotti in lav.	70.213	1,03	- 49.969	- 0,78	- 153.005	- 2,05
Incremento di immobilizzazioni						
Altri ricavi e proventi	239.493	3,51	225.637	3,54	979.265	13,10
Valore della produzione	6.832.744	100,00	6.375.484	100,00	7.476.306	100,00
Consumi di materie prime	- 3.665.768	- 53,65	- 3.607.270	- 56,58	- 3.726.702	- 49,85
Servizi e altri costi operativi	- 1.278.671	- 18,71	- 1.230.174	- 19,30	- 1.434.319	- 19,18
Valore Aggiunto	1.888.305	27,64	1.538.040	24,12	2.315.285	30,97
Costi del personale	- 1.343.877	- 19,67	- 1.284.968	- 20,15	- 1.354.627	- 18,12
Margine operativo lordo (ABITDA)	544.428	7,97	253.072	3,97	960.658	12,85
Accantonamento a fondo sval. Crediti	- 25.000	- 0,37			- 5.642	- 0,08
Accantonamento a fondo rischi ed oneri	- 75.000	- 1,10			- 170.000	- 2,27
Ammortamento delle immobilizzazioni	- 346.280	- 5,07	- 338.501	- 5,31	- 501.566	- 6,71
Risultato operativo (EBIT)	98.148	1,44	- 85.429	- 1,34	283.450	3,79
Oneri e proventi finanziari netti	329.196	4,82	575.454	9,03	59.151	0,79
Oneri e proventi straordinari netti	31.325	0,46	3.823.309	59,97	- 14.348	- 0,19
Risultato prima delle imposte (EBT)	458.669	6,71	4.313.334	67,66	328.253	4,39
Imposte sul reddito	26.957	0,39	59.402	0,93	150.722	1,89
Risultato netto d'esercizio	431.712	6,32	4.253.932	66,72	177.531	2,37

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	2014	612.605	479.411	385.097	232.505	415.787	2.125.405
	2015	672.027	501.694	377.440	271.510	396.568	2.219.239
	delta %	9,70	4,65	-1,99	16,78	-4,62	4,41
REGISTRATORE	2014	743.555	626.129	586.109	374.417	555.528	2.885.738
	2015	853.465	647.903	592.706	410.269	579.403	3.083.746
	delta %	14,78	3,48	1,13	9,58	4,30	6,86
TOTALE	2014	1.356.160	1.105.540	971.206	606.922	971.315	5.011.143
	2015	1.525.492	1.149.597	970.146	681.779	975.971	5.302.985
	delta %	12,49	3,99	-0,11	12,33	0,48	5,82

Anche per l'anno 2015 la tabella sopra riportata evidenzia un incremento delle vendite del 5,82%. Il dato regionale diffuso dall'Agenzia Italiana del Farmaco per il periodo gennaio/novembre 2015 registra un incremento del 2,8%.

Alla luce di ciò, l'andamento delle vendite deve ritenersi soddisfacente, considerato il continuo

contributo alla spesa farmaceutica nazionale a carico delle farmacie che si manifesta attraverso gli sconti obbligatori e gli extra sconti derivanti dalle misure di ripiano.

Per quanto concerne il fatturato degli altri settori - parcheggi, pubblicità e affissioni, cimitero - lo stesso 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			
	2013	2014	2015		2013	2014	2015
Capitale fisso				Capitale netto	12.195.872	16.299.819	16.228.090
Immobilizzazioni immateriali	1.472.916	1.340.001	1.347.940				
Immobilizzazioni materiali	7.465.160	2.006.933	1.895.252				
Immobilizzazioni finanziarie	2.501.656	11.985.981	11.985.981	Passivo consolidato			
				Fonti a m/l termine	2.877.109	2.508.010	2.316.307
Capitale circolante				Passivo corrente			
Magazzino	2.077.346	1.988.465	2.022.271	Fonti a breve termine	1.812.660	1.674.383	1.832.603
Liquidità differite	1.705.450	835.351	374.242				
Liquidità immediate	1.673.113	2.325.481	2.751.314				
Totale Impieghi	16.895.641	20.482.212	20.377.000	Totale Fonti	16.885.641	20.482.212	20.377.000

INDICI DI BILANCIO

Gli indici di bilancio relativi al bilancio chiuso al 31/12/2015 continuano a confermare il buon andamento della società.

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 esprimono il risultato di un buon risultato dell'esercizio. Si ricorda che la redditività del bilancio chiuso al 31/12/2014 recepiva l'effetto della plusvalenza derivante dal conferimento del ramo d'azienda gas metano.

Gli indicatori di solvibilità esprimono la capacità dell'azienda di far fronte agli impegni assunti nel breve periodo, nonché la situazione di liquidità dell'impresa. 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

	2013	2014	2015
Margine primario di struttura	756.140	966.904	998.917
Quoziente primario di struttura	1,07	1,06	1,07
Margine secondario di struttura	3.633.249	3.474.914	3.315.224
Quoziente secondario di struttura	1,32	1,23	1,22

INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI

	2013	2014	2015
Quoziente di indebitamento complessivo	0,38	0,26	0,26
Quoziente di indebitamento finanziario	0,15	0,10	0,09

INDICI DI REDDITIVITÀ

	2013	2014	2015
ROE netto	1,46%	26,10%	2,66%
ROE lordo	2,69%	26,46%	2,83%
ROI	2,01%	-0,53%	0,58%
ROS	3,72%	-1,12%	1,45%

INDICATORI DI SOLVIBILITÀ

	2013	2014	2015
Margine di disponibilità	3.643.249	3.474.914	3.315.224
Quoziente di disponibilità	3,01	3,08	2,81
Margine di tesoreria	1.565.903	1.486.449	1.292.953
Quoziente di tesoreria	1,86	1,89	1,71

INVESTIMENTI

Nell'anno 2015 la società ha effettuato investimenti per complessivi €. 242.536 di cui €. 213.522 per immobilizzazioni immateriali ed €. 29.014 per immobilizzazioni materiali.

Le immobilizzazioni immateriali riguardano prevalentemente:

- la realizzazione della strada che conduce all'entrata secondaria del cimitero ;
- il rifacimento della facciata del cimitero capoluogo con la relativa manutenzione ai cancelli ed altri interventi manutentivi relativi all'abbattimento delle barriere architettoniche;
- la manutenzione della copertura di alcuni colombari; la sistemazione della pavimentazione dei campi n. 5 e n. 25;
- il drenaggio del campo 12 ed altre piccole migliorie.

Amministrazione Trasparente

Nel corso del 2015 è stata data piena attuazione a:

- Piano Triennale di prevenzione della corruzione;
- Attuazione del Modello Organizzativo L.231;
- Programma triennale per la trasparenza e l'integrità;
- È stato nominato l'Organismo di Vigilanza;
- È stato nominato, con atto n. 27 del 18/07/2015 del Consiglio di Amministrazione, il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e Responsabile Trasparenza nella persona del Dr. Giovanni De Stasio;
- Sono inoltre stati correttamente effettuate le comunicazioni di legge all'ANAC.

Tutta la documentazione è disponibile nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito societario.

Informazioni sul personale

Segnaliamo che nel corso del 2015:

- 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 2015 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 in futuro anche 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 2015 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 affissioni	€.	156.920
- Canone di concessione servizio cimiteriale	€.	75.000

Al 31/12/15 residuano debiti per €. 57.401. Tali somme sono state confermate dal Comune di Cesano Maderno con comunicazione del 24/03/2016 prot. n. 15249.

Non ci sono debiti e crediti alla medesima data nei confronti del 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-.

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;
- I fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio e l'evoluzione prevedibile della gestione sono stati commentati in precedenza;
- 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.

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 1,4/M,
- da un sostenuto aumento delle liquidità societarie passate dagli Euro 0,5/M del 2010 a oltre Euro 2,7/M nel 2015,
- da un Patrimonio Netto passato dagli Euro 13,3/M del 2010 agli attuali Euro 16,3/M.

La contrazione del MOL è dovuta alla cessione della Rete del Gas e quindi al mancato introito del Canone Concessorio di Euro 724.148, parzialmente compensato dagli utili derivanti dalla partecipazione in Gelsia Reti Srl e Gelsia Srl e dai minori costi dovuti al personale transitato, in virtù della cessione del ramo di azienda gas, a Gelsia Reti Srl.

Non va inoltre sottaciuto la bontà dell'operazione volta a preservare *assets* della comunità che sarebbero stati vanificati con l'avvio e assegnazione della gara ATEM prevista nel corso del 2015.

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

<i>DATI ECONOMICI</i>	2010	2011	2012	2013	2014	2015
RICAVI	€ 8.343.731	€ 8.119.890	€ 6.925.491	€ 6.650.046	€ 6.199.816	€ 6.523.038
Margine Operativo Lordo	€ 771.818	€ 893.658	€ 797.256	€ 960.658	€ 253.072	€ 544.428
Disponibilità Liquide	€ 527.516	€ 903.820	€ 1.208.017	€ 1.673.113	€ 2.325.481	€ 2.751.314
Risultato Netto	-€ 216.014	€ 1.319	€ 55.404	€ 177.531	€ 4.253.932	€ 431.712
Utile Distribuito al Socio	€ 0	€ 0	€ 50.000	€ 150.000	€ 100.014	€ 300.112

Conclusioni finali e prospettive future

La Società nel corso del 2015 ha operato, in linea con gli indirizzi espressi dal Consiglio Comunale di Cesano Maderno (Delibera del Consiglio Comunale del 19/12/2013 n. 53 e Delibera del Consiglio Comunale n. 45 del 15/12/2015) per operare economie di scale ed ampliare le Farmacie gestite.

A tal proposito, richiamate le sopra citate Delibere del Consiglio Comunale di Cesano Maderno e quella del Consiglio Comunale di Meda (Delibera n. 32 del 26/11/2015), con atto del 28/12/2015 presso il notaio Giovanni Roncoroni in Cesano Maderno (n. di rep. 120516) il Comune di Meda è entrato nella compagine societaria.

Tale operazione consentirà secondo il c.d. *in house providing* di aprire l'istituenda farmacia comunale di Meda e gestire la concessione trentennale. Operazione che non andrà a incidere sui costi generali, consentendo nel contempo di rafforzare il ramo delle farmacie.

Inoltre sono in avanzata fase trattative per un'analogha operazione con il Comune di Sovico.

Nelle more dell'approvazione della "Legge quadro" sulle Società Partecipate e confidando che il Governo saprà licenziare un provvedimento premiante per le società virtuose che hanno dimostrato di gestire i servizi pubblici locali a rilevanza economica contribuendo a generare utili per le proprie comunità, oltre che a gestire al meglio gli stessi a favore dell'utenza, si ritiene poter affermare che la Società ha operato, alla luce degli indirizzi del Socio, per potenziare i servizi gestiti, intessendo rapporti anche con altre Amministrazioni comunali.

Non di meno la Società resta attenta a cogliere ogni possibilità di nuove sinergie e/o processi aggregativi nell'ambito della Provincia di Monza e della Brianza con altre società pubbliche per migliorare le *performances* aziendali e concorrere a creare un ambito territoriale ottimale.

Alla luce di tutto quanto espresso nella presente relazione, del Bilancio 2015 e relativi allegati, si ritiene che la società abbia perseguito con diligenza e determinazione gli indirizzi del Socio e possa, sulla scorta dei risultati economici, guardare con fiducia al futuro della stessa.

Destinazione del risultato d'esercizio

La proposta di destinazione dell'utile netto d'esercizio di €. 431.712 è la seguente:

▪ A riserva legale	€. 21.586
▪ A altre riserve	€. 110.014
▪ Dividendi da distribuire al Comune di Cesano Maderno (€. 0,0421 per ogni azione)	€. 300.112

Come stabilito nell'atto notarile del 28/12/2015 redatto tra il Comune di Cesano Maderno e il Comune di Meda, l'utile d'esercizio del presente bilancio, sarà distribuito solo al Comune di Cesano Maderno.

*Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Luca Zardoni*

ASSP S.p.A. STATO PATRIMONIALE	31/12/2015	31/12/2014
ATTIVO		
A) CREDITI V/ENTI DI RIFERIMENTO per capitale di dotazione		
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	396	1.137
6) immobilizzazioni in corso e acconti		
7) altre immobilizzazioni	1.347.544	1.338.864
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>1.347.940</i>	<i>1.340.001</i>
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.769.671	1.852.062
2) impianti e macchinario	28.302	23.176
4) altri beni	97.279	131.695
5) immobilizzazioni in corso e acconti		
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>1.895.252</i>	<i>2.006.933</i>
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in:		
c) altre imprese	11.985.981	11.985.981
2) crediti		
d) verso altri		
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>11.985.981</i>	<i>11.985.981</i>
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	15.229.173	15.332.915
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - Rimanenze		
2) prodotti in corso di lavorazione	1.412.396	1.342.183
3) lavori in corso		
4) prodotti finiti e merci	609.875	646.282
<i>Totale rimanenze</i>	<i>2.022.271</i>	<i>1.988.465</i>
II - Crediti		
1) verso clienti (entro 12 mesi)	144.922	147.461
4) verso Enti pubblici di riferimento:		
entro 12 mesi		13.779
oltre 12 mesi		
4-bis) crediti tributari (entro 12 mesi)	22.509	86.588
4-ter) imposte anticipate:		
entro 12 mesi	21.627	
oltre 12 mesi	122.493	145.205
5) verso altri (entro 12 mesi)	3.389	367.074
<i>Totale crediti</i>	<i>314.940</i>	<i>760.107</i>
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
5) altri titoli		
<i>Totale attività finanz. non costituenti immobilizzazioni</i>		
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.731.223	2.302.952
3) denaro e valori in cassa	20.091	22.529
<i>Totale disponibilità liquide</i>	<i>2.751.314</i>	<i>2.325.481</i>
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.088.525	5.074.053
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
1) Ratei e risconti attivi	59.302	75.244
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)	59.302	75.244
TOTALE ATTIVO	20.377.000	20.482.212

STATO PATRIMONIALE	31/12/2015	31/12/2014
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	497.475	284.778
V Riserve statutarie	387.619	387.619
VI Riserve per azioni proprie in portafoglio		
VII 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	3.828.546	290.752
TOTALE	7.782.735	4.244.941
VIII Utili (perdite) portati a nuovo		
IX Utile (perdita) dell'esercizio	431.712	4.253.932
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	16.228.090	16.299.819
B) ALTRI FONDI PER RISCHI ED ONERI		
2) per imposte, anche differite		
3) altri	638.983	630.619
TOTALE ALTRI FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	638.983	630.619
C) TRATTAM. FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	469.224	447.785
D) DEBITI		
4) debiti verso banche	1.429.605	1.643.844
esigibili entro l'esercizio	221.505	214.238
esigibili oltre l'esercizio	1.208.100	1.429.606
6) acconti	90.965	87.457
7) debiti verso fornitori	1.081.669	954.604
9) debiti verso enti di riferimento	57.401	52.669
12) debiti tributari	49.519	53.148
13) debiti v/istituti previdenza e di sicurezza sociale	54.632	57.821
14) altri debiti	186.800	171.993
TOTALE DEBITI (D)	2.950.591	3.021.536
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI		
1) Ratei e risconti passivi	90.112	82.453
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)	90.112	82.453
TOTALE PASSIVO	20.377.000	20.482.212

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Luca Zardoni

CONTO ECONOMICO GENERALE	31/12/2015	31/12/2014
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi:		
a) delle vendite e delle prestazioni	6.523.038	6.199.816
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	70.213	(49.969)
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incremento di immobilizz. per lavori interni		
5) Altri ricavi e proventi:		
a) diversi	239.493	225.637
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	6.832.744	6.375.484
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, ecc.	3.654.360	3.568.358
7) Per servizi	1.118.818	1.069.075
8) Per godimento beni di terzi	103.725	103.754
9) Per il personale		
a) salari e stipendi	951.151	895.425
b) oneri sociali	288.300	296.979
c) trattamento di fine rapporto	72.071	68.920
e) altri costi	32.355	23.644
	<i>1.343.877</i>	<i>1.284.968</i>
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizz.immateriali	205.584	179.498
b) ammortamento delle immobilizz.materiali	140.696	159.003
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	25.000	
	<i>371.280</i>	<i>338.501</i>
11) Variazione delle rimanenze	11.408	38.912
12) Accantonamenti per rischi	-	
13) Altri accantonamenti	75.000	
14) Oneri diversi di gestione	56.128	57.345
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	6.734.596	6.460.913
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI (A-B)	98.148	(85.429)
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni		
c) in altre imprese	351.844	591.503
16) Altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti da:		
4.altri	5.063	16.658
17) Interessi e altri oneri finanziari verso:		
d) altri	27.711	32.707
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)	329.196	575.454

CONTO ECONOMICO GENERALE	31/12/2015	31/12/2014
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)		
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20) Proventi straordinari:		
a) plusvalenze da conferimento ramo gas		3.818.831
b) sopravvenienze attive/insussistenze passive	46.128	33.489
c) plusvalenze da alienazioni		2.318
	46.128	3.854.638
21) Oneri straordinari:		
a) minusvalenze		12.159
b) sopravvenienze passive/insussistenze attive	14.803	19.170
	14.803	31.329
TOTALE ONERI E PROVENTI STRAORDINARI (20-21)	31.325	3.823.309
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-b+C+D+E)	458.669	4.313.334
22) Imposte sul reddito dell'esercizio		
a) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti	25.872	53.470
b) Imposte sul reddito dell'esercizio differite e antic.	1.085	5.932
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	431.712	4.253.932

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
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 31.12.2015

Criteri di Formazione

Il bilancio di esercizio costituito da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, è stato redatto nel rispetto degli articoli 2423 e seguenti del codice civile e con l'applicazione dei principi contabili generalmente utilizzati. I principi adottati permettono una rappresentazione chiara, corretta e veritiera della situazione patrimoniale dell'azienda e del risultato d'esercizio.

Il bilancio d'esercizio, redatto secondo lo schema obbligatorio approvato con D.Lgs 9 aprile 1991 n. 127 e modifiche successive, è conforme ai principi contabili di seguito specificati, nel rispetto della normativa civilistica in materia. Il commento delle voci che seguono è stato articolato sulla sequenza della numerazione di bilancio (art. 2424 e 2425 codice civile).

Nel presente bilancio sono stati inclusi come "allegato" i conti economici settoriali, con separata indicazione dei costi e ricavi comuni. Ai fini della chiarezza e della comparazione i dati economici dell'esercizio precedente, ove necessario, sono stati esposti nella "nota integrativa" secondo il criterio sopra indicato.

Principi di redazione del bilancio

Sono stati osservati i principi indicati nell'art. 2423-bis C.C.; 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 2015 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 €156.920;
- per il servizio cimiteriale € 75.000 quale canone di concessione annuale.

Il Comune di Meda è entrato nella compagine societaria dal 28/12/2015 a seguito dell'acquisto di una quota di azioni nella misura del 0,1% del capitale sociale di ASSP S.p.A..

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	31/12/2014
Attivo	€.
Immobilizzazioni	113.083.630
Attivo circolante	17.619.470
Ratei e risconti	18.963
Totale attivo	130.722.063
Conti d'ordine	5.279.865
Passivo	
Patrimonio netto	57.570.546
Conferimenti	37.501.155
Debiti	35.650.362
Totale passivo	130.722.063
Conti d'ordine	5.279.865
Totale proventi della gestione	23.626.542
Totale costi di gestione	22.918.935
Risultato della gestione	707.607
Proventi e oneri da aziende partecipate	448.232
Proventi e oneri finanziari	-1.006.522
Proventi e oneri straordinari	1.872.057
Risultato economico dell'esercizio	2.021.374

Fatti di rilievo verificatisi nell'esercizio 2015

Gelsia Reti Srl – dividendo straordinario in natura

In data 23/12/2014 l'assemblea dei Soci di Gelsia Reti Srl (ora RetiPiù Srl), ha deliberato la distribuzione del dividendo straordinario in natura dell'importo di €. 5.388.032,09 mediante l'assegnazione proporzionale della partecipazione detenuta in Brianzacque Srl, pari al 3,908%. La quota del dividendo spettante a ASSP S.p.A. corrisponde al 6,76% della partecipazione detenuta in Gelsia Reti Srl e ammonta ad €. 364.230,97. In esecuzione della deliberazione di Gelsia Reti Srl, ASSP S.p.A. ha ricevuto in data 05/02/2015 - con atto notarile Luigi Roncoroni - una partecipazione al capitale sociale di Brianzacque Srl del 0,267% corrispondente al valore nominale di €. 338000,00. Gli effetti di tale assegnazione decorrono dal 19/02/15, data di registrazione dell'atto in C.C.I.A.A..

Gelsia Srl – dividendo straordinario in natura

In data 17/03/2015 l'assemblea dei Soci di Gelsia Srl, ha deliberato la distribuzione del dividendo straordinario in natura dell'importo di € 1.090.537,70 mediante l'assegnazione proporzionale della partecipazione detenuta in Brianzacque Srl, pari al 0,7976%. A seguito dell'approvazione del bilancio al 31/12/2014 di Brianzacque Srl, la partecipazione di cui sopra è stata valorizzata in €. 1.141.134,49. La quota del dividendo spettante a ASSP S.p.A. corrisponde al 3,435% della partecipazione detenuta in Gelsia Srl ed ammonta ad €. 39.196,79. A seguito di ciò, ASSP S.p.A. ha ricevuto in data 13/11/2015 - con atto notarile Luigi Roncoroni - una partecipazione al capitale sociale di Brianzacque Srl del 0,0274% corrispondente al valore nominale di €. 34.761,15. Gli effetti di tale assegnazione decorrono dal 02/12/15, data di registrazione dell'atto in C.C.I.A.A..

ASSP S.p.A. – dividendo straordinario in natura

In data 23/12/2015 l'assemblea dei Soci di ASSP S.p.A., ha deliberato la distribuzione del dividendo straordinario in natura dell'importo di € 403.427,76 mediante l'assegnazione dell'intera partecipazione detenuta in Brianzacque Srl, pari allo 0,29%. Nella medesima data, con atto notarile Giovanni Roncoroni, tale partecipazione è stata retrocessa al Comune di Cesano Maderno, in ottemperanza alla delibera della conferenza dei Comuni della Brianza del 22/12/2011 con la quale veniva reso parere favorevole sull'indirizzo da dare agli Enti locali, nel senso di disporre che le società patrimoniali che detengono quote di partecipazione in Brianzacque Srl provvedano alla loro retrocessione. Tale parere è stato ribadito nella riunione del 27/12/2012. Il valore nominale della quota ceduta è di €.372.761,15. Gli effetti di tale assegnazione decorrono dal 29/12/15, data di registrazione dell'atto in C.C.I.A.A.

Criteria di valutazione

A seguire si illustrano i criteri di valutazione e l'ammontare delle voci di bilancio formatesi nel periodo 01/01/2015 – 31/12/2015. 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 14,29%
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%
Migliorie su beni di terzi comuni	12% e 15%

Le migliorie su beni di terzi sulla struttura cimiteriale, 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
	2015	2014
Edifici	3,00%	3,00%
Edifici farmacia n. 4	3,45%	3,45%
Costruzioni leggere	10,00%	10,00%
Impianti elettrici/generici	10,00%	10,00%
Impianti specifici	15,00%	15,00%
Impianti di misura e controllo	4,00%	4,00%
Macchinari/attrezzature	10,00%	10,00%
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

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

I debiti, distinti in base alla scadenza entro o oltre 12 mesi, sono iscritti 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 31.12.2015, distinte per categoria è il seguente:

Immobilizzazioni immateriali	31/12/2015	31/12/2014	VARIAZ.
Concessioni, licenze, marchi e dir.sim.	396	1.137	(741)
Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
Altre immobilizzazioni	1.347.544	1.338.864	8.680
Totale immobilizzazioni immateriali	1.347.940	1.340.001	7.939

Nel corso dell'esercizio 2015 sono stati effettuati investimenti principalmente sulla struttura cimiteriale complessivi per €. 213.522.

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	31/12/2015	31/12/2014	VARIAZ.
Terreni e fabbricati	1.769.671	1.852.062	(82.391)
Impianti e macchinari	28.302	23.176	5.126
Altri beni	97.279	131.695	(34.416)
Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	
Totale immobilizzazioni materiali	1.895.252	2.006.933	(111.681)

Nel corso dell'anno 2015 sono stati effettuati investimenti per complessivi €. 29.014 riferiti principalmente all'acquisto di macchine elettroniche e attrezzature.

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 31/12/2014	Quota di patrimonio netto di pertinenza	Prezzo di acquisto
RetiPiù Srl	6,76%	77.575.801	140.539.565	9.500.475	9.484.325
Gelsia Srl	3,435%	20.345.267	77.746.854	2.670.604	2.501.656

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

Si precisa inoltre che la società nel corso dell'anno 2015 ha rilevato la quota di partecipazione detenuta in Brianzacque Srl da RetiPiù Srl e Gelsia Srl. Come già detto tali frazioni di partecipazioni sono state retrocesse al Comune di Cesano Maderno in data 28/12/2015, trattandosi di un'operazione di allocazione deliberata dall'ATO per la gestione del servizio idrico, nella forma in house.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I. Rimanenze

La voce in oggetto è così composta:

	31/12/2015	31/12/2014	VARIAZ.
Prodotti in corso di lavorazione	1.412.396	1.342.183	70.213
Prodotti finiti e merci	609.875	646.282	(36.407)
Totale rimanenze	2.022.271	1.988.465	33.806

Si rileva un incremento delle rimanenze di complessivi €33.806 così costituito: incremento di €. 70.213 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 decremento di €. 36.407 per “prodotti finiti”.

I prodotti finiti 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:

	31/12/2015	31/12/2014	VARIAZ.
II. – CREDITI			

1) Verso clienti,

Clienti, entro l'esercizio	279.828	265.865	13.963
(meno) F.do svalutaz. crediti	(134.906)	(118.404)	(16.502)
Totale crediti verso clienti	144.922	147.461	(2.539)

4) Verso Enti pubblici di riferimento

	31/12/2015	31/12/2014	VARIAZ.
Comune di Cesano Maderno			
- entro l'esercizio	0	13.779	(13.779)
- oltre l'esercizio	0	0	0
Totale crediti verso ente rif.	0	13.779	(13.779)

4-bis) Tributari

	31/12/2015	31/12/2014	VARIAZ.
Credito IRES, IRAP entro l'esercizio	2.434	64.850	(62.416)
Credito imp. sostitutiva su TFR, entro es.	0	48	(48)
Credito IVA	20.075	21.690	(1.615)
Totale crediti tributari	22.509	86.588	(64.079)

4-ter) Imposte anticipate

	31/12/2015	31/12/2014	VARIAZ.
- entro l'esercizio	21.627	0	21.627
- oltre l'esercizio	122.493	145.205	(22.712)
Totale imposte anticipate	144.120	145.205	(1.085)

5) Verso altri, entro l'esercizio

	31/12/2015	31/12/2014	VARIAZ.
Depositi cauzionali	209	159	50
Crediti verso assicurazioni	2.764	2.684	80
Crediti verso partecipate	0	364.231	(364.231)
Credito Premungas	416	0	416
Totale crediti verso altri	3.389	367.074	(363.685)
TOTALE CREDITI	314.940	760.107	(445.167)

1. Crediti verso clienti: Il valore dei crediti verso clienti al netto del fondo svalutazione crediti di €. 134.906 ammonta a €. 144.922 e comprende i crediti per fatture da emettere.

La movimentazione del fondo svalutazione crediti è la seguente:

Valore al 31/12/2014	€.	118.404
Incrementi	€.	25.000
Decrementi	€.	(8.498)
Valore al 31/12/2015	€.	134.906

4. Crediti verso Enti pubblici di riferimento: Al 31/12/2015 non ci sono crediti.

4-bis. Crediti tributari: Ammontano a €. 22.509 e riguardano il credito IVA per €. 20.075 ed il credito IRAP per €. 2.434.

4-ter. Imposte anticipate: Ammontano a €. 144.120 e si decrementano rispetto allo scorso esercizio di complessivi €. 1.085.

La società, in ottemperanza al principio contabile n. 25 ha provveduto all'iscrizione dei crediti per imposte anticipate su differenze temporanee, maturate al 31/12/2015 deducibili in esercizi successivi per €.144.120, 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 27,50%, quest'ultima per gli utilizzi che si presume di effettuare nell'anno 2016. Per i fondi che non sono prevedibilmente riversabili nell'anno 2016 si è adeguata l'aliquota IRES al 24%, decorrente dall'esercizio 2017, vista la Legge di Stabilità del 2016.

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

5. Crediti verso altri: Ammontano a €. 3.389 e riguardano i crediti verso assicurazione per il risarcimento di sinistri €. 2.764, il credito verso Premungas per €. 416 e i depositi cauzionali per €. 209.

IV. Disponibilità liquide

Il saldo del conto ammonta a €.2.751.314. Il dettaglio è il seguente:

IV. Disponibilità liquide	31/12/2015	31/12/2014	VARIAZ.
1) depositi bancari e postali	2.731.223	2.302.952	428.271
2) denaro e valori in cassa	20.091	22.529	(2.438)
Totale disponibilità liquide	2.751.314	2.325.481	425.833

D) RATEI E RISCOINTI

Ammontano complessivamente a €. 59.302 e rilevano un decremento di €. 15.942. I risconti attivi si riferiscono a: affitto farmacia n. 2 per €. 6.604, spese di registrazione contratti di locazione €. 1.816, spese di registrazione contratto servizio pubblicità/affissioni €. 153, affitto farmacia di Varedo €. 2.122, contratti di assistenza tecnica €. 187, pubblicità farmacie €. 4.269, premi assicurativi €. 42.305, abbonamenti €. 375, prestazioni rese da fornitori €. 766. I ratei attivi si riferiscono a: premio al INAIL per € 705.

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

Ratei e risconti	31/12/2015	31/12/2014	VARIAZ.
1) Risconti attivi	58.597	62.438	(3.841)
2) Ratei attivi	705	12.806	(12.101)
Totale ratei e risconti attivi	59.302	75.244	(15.942)

COMMENTI PRINCIPALI VOCI DEL PASSIVO

A) IL PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio Netto è così composto:

	31/12/2015
Capitale Sociale	7.128.549
Riserva legale	497.475
Riserva straordinaria	3.828.546
Riserve statutarie	387.619
Riserva plusvalenza da conferimento	1.576.025
Riserva da trasformazione	2.378.164
Risultato d'esercizio	431.712
Totale Patrimonio Netto	16.228.090

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 31/12/2015	Quota distribuibile al 31/12/2015	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre esercizi precedenti	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	7.128.549		0			
Riserva legale	497.475	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	3.828.546	A,B,C	3.828.546	3.828.546		
- Riserva da trasformazione	2.378.164	A, B	2.378.164	1.030.224		403.428
Totale			8.170.354	6.822.414		403.428
Quota non distribuibile				1.347.940		
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 31/12/2013	7.128.549	275.901	387.619	1.576.025	2.378.164	272.083	177.531	0	12.195.872
Destinazione del risultato d'esercizio		8.877				18.669	(177.531)	149.985	0
Delibera di ripartizione dell'utile								(149.985)	(149.985)
Risultato dell'esercizio corrente							4.253.932		4.253.932
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 del'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

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.

In data 28/12/2015 con atto notaio Giovanni Roncoroni il Comune di Cesano Maderno ha ceduto una quota di partecipazione al Comune di Meda. La nuova compagine societaria è pertanto la seguente:

- Comune di Cesano Maderno, n. azioni 7.121.420, quota di partecipazione 99,9%;

- Comune di Meda, n. azioni 7.129, quota di partecipazione 0,1%.

Riserva legale: Ammonta a €. 497.475. La variazione in aumento di €. 212.697 è costituita dall'accantonamento sull'utile dell'esercizio 2014.

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

Le altre riserve sono costituite da:

Riserva straordinaria: ammonta a €. 3.828.546. Tale riserva ha subito un incremento al di €. 3.537.794, generato dall'accantonamento sull'utile dell'esercizio 2014 per €. 3.941.221 e dal decremento di €. 403.427 dovuto alla distribuzione del dividendo straordinario in natura, deliberato dal Socio in data 23/12/2015.

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 31.12.2015 è pari ad €. 1.030.224.

Utile d'esercizio: ammonta a €. 431.712.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Il fondo per rischi ed oneri ammonta al 31/12/2015 ad €.638.983 ed evidenzia un incremento complessivo di €. 8.364.

La movimentazione del fondo è la seguente:

- €. 20.000 incremento del fondo manutenzioni periodiche sulla farmacia n. 1;
- €. 30.000 incremento del fondo manutenzioni periodiche sulla farmacia n. 4;

- €. (41.636) utilizzo del fondo manutenzioni periodiche per lavori eseguiti sulla struttura cimiteriale nell'anno 2015.

3) Altri	31/12/2015	31/12/2014	VARIAZ.
fondi per rischi e manutenzioni periodiche	605.064	596.700	8.364
Totale altri fondi	33.919	33.919	0
TOTALE	638.983	630.619	8.364

Al 31/12/2015 gli altri fondi per rischi ed oneri sono sostanzialmente così costituiti:

- €. 605.064 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.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO SUBORDINATO

Il fondo per trattamento di fine rapporto ammonta a €. 469.224 ed evidenzia un incremento di €. 21.439. Le variazioni del fondo per trattamento di fine rapporto sono di seguito dettagliate:

Valore al 31/12/2014	447.785
Accantonamenti	45.316
Imposta sostitutiva TFR anno 2014	-1.242
Anticipazione TFR	-3.316
TFR liquidato a dipendenti cessati	-19.319
Valore al 31/12/2015	469.224

Il saldo rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2015 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	31/12/2015	31/12/2014	VARIAZ.
4) Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo			
Banca intesa infrastrutture e sviluppo - mutuo	43.421	41.710	1.711
Unicredit SpA - mutuo	95.016	91.800	3.216
BCC Barlassina - mutuo	83.068	80.728	2.340
Totale debiti verso banche entro 1 anno	221.505	214.238	7.267

4) Debiti verso banche esigibili entro 5 anni

Banca intesa infrastrutture e sviluppo - mutuo	192.238	184.665	7.573
Unicredit SpA - mutuo	305.490	400.506	(95.016)
BCC Barlassina - mutuo	357.081	347.015	10.066
Totale debiti verso banche entro 5 anni	854.809	932.186	(77.377)

4) Debiti verso banche esigibili oltre 5 anni

Banca intesa infrastrutture e sviluppo - mutuo	108.349	159.344	(50.995)
Unicredit SpA - mutuo	0	0	0
BCC Barlassina - mutuo	244.942	338.076	(93.134)
Totale debiti verso banche oltre 5 anni	353.291	497.420	(144.129)
Totale generale debiti verso banche	1.429.605	1.643.844	(214.239)

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.

6. Acconti

6) Acconti	31/12/2015	31/12/2014	VARIAZ.
Verso farmacie, prodotti mutuabili	90.965	87.457	3.508
Totale acconti	90.965	87.457	3.508

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	31/12/2015	31/12/2014	VARIAZ.
Debiti verso fornitori	514.151	686.360	(172.209)
Fatture da ricevere	567.518	268.244	299.274
Totale debiti verso fornitori	1.081.669	954.604	127.065

9. Debiti verso Enti di riferimento

9) Debiti verso Enti di riferimento	31/12/2015	31/12/2014	VARIAZ.
Comune di Cesano Maderno	57.401	52.669	4.732
Totale debiti verso Enti di riferimento	57.401	52.669	4.732

I debiti verso il Comune di Cesano Maderno ammontano a €. 57.401 e presentano un incremento di €. 4.732. La voce è così costituita:

- Concessioni cimiteriali per manufatti realizzati
dal Comune €.
26.402
- Pubblicità e affissioni €.
26.920
- Diritto posa monumenti €.
4.079

12. Debiti tributari

12) Debiti tributari	31/12/2015	31/12/2014	VARIAZ.
IRPEF	37.448	34.424	3.024
IRPEF lavoratori autonomi	3.175	100	3.075
Imposta sostitutiva T.F.R.	150	0	150
IVA		18.624	(18.624)
Debito IRES	8.746		8.746
Totale debiti tributari	49.519	53.148	(3.629)

13. Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Risultano così suddivisi:

13) Debiti verso istituti previdenziali	31/12/2015	31/12/2014	VARIAZ.
INPDAP	22.265	22.629	(364)
INPS	24.970	28.233	(3.263)
Premungas	0	128	(128)
Pegaso	3.498	3.511	(13)
Previambiente	2.008	2.276	(268)
Fondo tesoreria INPS	868	800	68
Debiti verso sindacati	770	0	770
Debito f.do previdenziale INA	253	244	9
Totale debiti verso istituti di previdenziali	54.632	57.821	(3.189)

Ammontano a €. 54.632. 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 €. 186.800 e registrano un incremento di €.14.807. Risultano così suddivisi:

14) Altri debiti	31/12/2015	31/12/2014	VARIAZ.
Verso Enti previdenziali farmacie	4.854	4.753	101
Depositi cauzionali gestione calore	2.529	2.529	0
Verso dipendenti	134.571	119.417	15.154
Depositi cauzionali vari	42.727	43.175	(448)
Debiti per doppi pagamenti utenti	62	62	0
Debiti verso utenti	2.057	2.057	0
Totale altri debiti	186.800	171.993	14.807

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Ammontano complessivamente a €. 90.112 e registrano un incremento di €.7.659. Sono così suddivisi:

Ratei e risconti	31/12/2015	31/12/2014	VARIAZ.
1) Risconti passivi	88.274	78.922	9.352
2) Ratei passivi	1.838	3.531	(1.693)
Totale ratei e risconti passivi	90.112	82.453	7.659

I risconti passivi si riferiscono: ai ricavi derivanti dalla vendita degli abbonamenti mensili dei parcometri per €.1.512, ai ricavi derivanti dalla concessione dell'area cimiteriale per €. 25.537, al fondo manutenzioni cicliche per gli interventi effettuati nell'anno 2015 per €. 61.048 ed ai ricavi sugli affitti degli ambulatori medici per €. 177. I ratei passivi riguardano: il noleggio di apparecchiature sanitarie €. 600, il debito verso Premungas €. 476, i canoni di assistenza tecnica alle macchine elettroniche d'ufficio €. 88 e le spese per il servizio POS per €674.

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 €. 6.523.038. La composizione è la seguente:

	31/12/2015	31/12/2014	VARIAZ.
1) Ricavi			
a) Per vendite e prestazioni			
- Servizio pubblicità e affissioni	240.334	257.153	(16.819)
- Servizio parcheggi	132.187	128.717	3.470
- Servizio cimiteri	841.357	757.982	83.375
- Servizio farmacie	4.333.189	4.047.062	286.127

- Servizio farmacia Varedo	975.971	971.359	4.612
- Ricavi comuni	0	37.543	(37.543)
Totale ricavi	6.523.038	6.199.816	323.222

I ricavi delle vendite e delle prestazioni evidenziano un incremento di €323.222. Si registra un incremento sostanziale nel servizio farmacie, dovuto anche alla maggior apertura delle farmacie a seguito della riduzione del periodo di chiusura feriale.

Anche il servizio cimiteriale ha rilevato un incremento dei ricavi, dovuto alla maggior richiesta di manufatti cimiteriali.

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

	31/12/2015	31/12/2014	VARIAZ.
2) Variazione delle rimanenze			
Per prodotti in corso di lavorazione e finiti	70.213	(49.969)	120.182
Totale variazione delle rimanenze	70.213	(49.969)	120.182

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

5) Altri ricavi e proventi

	31/12/2015	31/12/2014	VARIAZ.
5) Altri ricavi e proventi			
Utilizzo fondo rischi e accantonamenti	18.226	4.162	14.064
Ricavi diversi	35.856	24.966	10.890
Rimborsi diversi	8.155	12.726	(4.571)
Fitti attivi	177.256	183.783	(6.527)
Totale altri ricavi e proventi	239.493	225.637	13.856

La variazione degli “Altri ricavi e proventi” è principalmente dovuta all’utilizzo del fondo rischi e accantonamenti. Gli accantonamenti riguardano il rilascio graduale del risconto passivo relativo al fondo manutenzioni cicliche corrispondente alla quota di ammortamento degli interventi manutentivi effettuati sull’area cimiteriale.

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 €3.654.360, rispetto allo scorso esercizio si registra un incremento di €86.002. Tale variazione è correlata all'andamento dei ricavi.

6) Per materie prime, sussidiarie, ecc.	31/12/2015	31/12/2014	VARIAZ.
Materie prime, merci	3.598.581	3.513.278	85.303
Materie di consumo e sussidiarie, omaggi	24.708	16.253	8.455
Energia elettrica lampade votive	29.658	36.419	(6.761)
Beni inferiori a € 516,46	1.413	2.408	(995)
Totale materie prime, sussidiarie, ecc.	3.654.360	3.568.358	86.002

7) Costi per servizi

I costi per servizi ammontano a €1.118.818 e presentano un incremento di €49.743. La composizione della voce è la seguente:

7) Costi per servizi	31/12/2015	31/12/2014	VARIAZ.
Spese per manutenzioni e riparazioni	71.994	102.377	(30.383)
Illuminazione	37.714	34.846	2.868
Assicurazioni	74.305	75.643	(1.338)
Telefoniche	21.062	29.338	(8.276)
Indennità amministratori, incluso oneri	24.806	29.200	(4.394)
Onorari Collegio Sindacale, O.D.V., incluso oneri	24.710	20.659	4.051
Prestazioni esterne	116.861	177.272	(60.411)
Spese esercizio automezzi	7.413	10.088	(2.675)
Pulizia, riscaldamento, acqua, condominali	42.020	41.443	577
Pubblicazioni-acquisto testi/abbonamenti	365	87	278
Perdite su crediti	8.500	8.679	(179)
Costi per autoanalisi	1.744	2.749	(1.005)
Contributo al comune -affissioni	156.920	168.131	(11.211)
Prestazioni per onoranze funebri	103.962	52.582	51.380

Costi per costruzione tombe	261.847	142.014	119.833
Contributi Enpaf	25.024	23.925	1.099
Canone al comune di Varedo	23.000	23.000	0
Canone cimiteriale	75.000	75.000	0
Sponsorizzazioni	3.500	18.000	(14.500)
Spese varie	38.071	31.857	6.214
Costi per salme indecomposte	0	2.185	(2.185)
Totale servizi	1.118.818	1.069.075	49.743

Gli incrementi sono principalmente collegati all'attività cimiteriale. Si rileva infatti un aumento delle spese per le prestazioni di onoranze funebri, vista l'attività di esumazione pertinente le concessioni cimiteriali scadute e i costi di costruzione per la realizzazione di nuovi manufatti cimiteriali.

Il decremento delle prestazioni esterne è dovuto essenzialmente alla riduzione del personale interinale.

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

- Amministratori € 24.806
- Sindaci € 20.714
- Società di Revisione cui è affidata la revisione legale dei conti € 16.500

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 € 103.725 e rispetto al bilancio chiuso lo scorso esercizio evidenziano un decremento di € (29). Il decremento degli affitti di € 2.472 è dovuto dal conferimento del contratto di locazione della cabina gas in Gelsia Reti Srl. Gli altri immobili in affitto sono i seguenti: farmacie n. 2, n. 3, Varedo e la sede della società.

8) Costi per godimento beni di terzi	31/12/2015	31/12/2014	VARIAZ.
Affitti	91.235	93.707	(2.472)
Altre locazioni e noli	12.490	10.047	2.443
Totale costi per godimento beni di terzi	103.725	103.754	(29)

9) Spese per il personale

Ammontano a €. 1.343.877 e riguardano le retribuzioni corrisposte al personale dipendente. Nel corso dell'anno 2015 il numero dei dipendenti è passato da n. 27 unità in forza al 01.01.2015 a n. 30 unità, di cui due persone assunte a tempo determinato e ulteriori due nuove assunzioni che usufruiscono dell'incentivo contributivo introdotto dalla Legge di Stabilità 2015. 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 €.58.909. L'incremento del costo del personale è compensato dalla riduzione del ricorso al lavoro interinale.

9) Costo per il personale	31/12/2015	31/12/2014	VARIAZ.
Salari e stipendi	951.152	895.425	55.727
Oneri sociali	288.300	296.979	(8.679)
Trattamento di fine rapporto	72.070	68.920	3.150
Altri costi	32.355	23.644	8.711
Totale costo per il personale	1.343.877	1.284.968	58.909

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

	01/01/2015	Decrementi	Incrementi	31/12/2015
Quadri	9	-1		8
Impiegati	14	-1	4	17
Operai	4		1	5
Totale	27	-2	5	30

Si precisa che nella categoria "quadri" sono inclusi i direttori delle farmacie, nonché una collaboratrice che in passato hanno svolto tale mansione e n. 2 addetti appartenenti al CCNL Federgasacqua, di cui uno amministrativo e uno con funzioni tecniche.

10) Ammortamenti e svalutazioni

Al 31.12.2015 l'ammontare degli ammortamenti e delle svalutazioni ammontano complessivamente ad €. 371.280 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di €. 32.779. A fine esercizio le quote di ammortamento effettuate sulle immobilizzazioni immateriali ammontano a €.205.584 mentre per le immobilizzazioni materiali gli

ammortamenti sono pari a €. 140.696. La movimentazione delle quote di ammortamento sono esposte nell'allegato A) e B).

Nell'anno 2015 è stato effettuato l'accantonamento al fondo svalutazione crediti per €. 25.000.

11) Variazione delle rimanenze

Il saldo ammonta a €.11.408 e rispetto allo scorso esercizio evidenziano un decremento di €. 27.504.

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

11) Variazione delle rimanenze	31/12/2015	31/12/2014	VARIAZ.
Merci, materie prime, sussidiarie e di consumo	11.408	38.912	(27.504)
Totale variazione delle rimanenze	11.408	38.912	(27.504)

13) Altri accantonamenti

Il saldo ammonta ad €. 75.000. Nell'anno 2015 sono stati effettuati i seguenti accantonamenti:

- €. 25.000 accantonamento al fondo lento rigiro rimanenze;
- €. 50.000 accantonamento al fondo manutenzioni cicliche per le farmacie n. 1 e n. 4.

14) Oneri diversi di gestione

Ammontano a €. 56.128 e rispetto allo scorso esercizio evidenziano un decremento di €. 1.217. Sono così composti:

14) Oneri di gestione	31/12/2015	31/12/2014	VARIAZ.
Imposte e tasse	22.211	25.365	(3.154)
Quote associative	7.760	8.714	(954)
Stampati e cancelleria	8.552	5.983	2.569
Spese postali e bollati	3.867	4.021	(154)
Indumenti lavoro	2.176	2.940	(764)
Convegni e corsi di formazione	1.975	860	1.115
Liberalità	2.973	2.883	90
Spese di pubblicità	1.565	3.312	(1.747)
Varie	5.049	3.267	1.782
Totale oneri di gestione	56.128	57.345	(1.217)

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

Ammontano a €. 351.844 Il dettaglio dei dividendi percepiti dalle società partecipate è il seguente:

- Gelsia Srl per €. 109.918;
- RetiPiù Srl (ex Gelsia Reti Srl) per €. 202.729;
- RetiPiù Srl (ex Gelsia Reti Srl) per €. 39.197 Trattasi del dividendo straordinario natura, come da deliberazione dei Soci di Gelsia Reti Srl del 17/03/2015 e successivo atto notaio Luigi Roncoroni del 13/11/2015.

16) Altri proventi finanziari

Ammontano complessivamente a €. 5.063 evidenziano un decremento di €.11.595 e sono così composti:

	31/12/2015	31/12/2014	VARIAZ.
Interessi derivanti su depositi cauzionali			
Interessi attivi su depositi bancari e postali	5.063	16.649	(11.586)
Interessi attivi da fornitori	0	9	(9)
Totale altri proventi finanziari	5.063	16.658	(11.595)

17) Interessi ed altri oneri finanziari

Ammontano a €. 27.711 ed evidenziano un decremento di €. 4.996.

La voce è così composta:

	31/12/2015	31/12/2014	VARIAZ.
Banca Intesa Infrastrutture e Sviluppo - mutuo	2.225	3.457	(1.232)
Unicredit - mutuo	2.106	3.839	(1.733)
Credito Coop. di Barlassina - mutuo	21.472	23.748	(2.276)
Interessi passivi v. fornitori	1.906	1.226	680
Interessi passivi v. Erario/depositi cauzionali	2	437	(435)
Totale oneri finanziari	27.711	32.707	(4.996)

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

20) Proventi straordinari

Ammontano a €. 46.128 ed evidenziano un decremento di €. 3.808.510 principalmente dovuto alla plusvalenza realizzata lo scorso esercizio mediante il conferimento del ramo d'azienda distribuzione gas metano a Gelsia Reti Srl. I proventi straordinari sono così costituiti:

	31/12/2015	31/12/2014	VARIAZ.
Plusvalenze da alienazione beni strumentali	0	2.318	(2.318)
Plusvalenze da conferimento ramo gas	0	3.818.831	(3.818.831)
Sopravvenienze attive	46.128	33.489	12.639
Totale proventi straordinari	46.128	3.854.638	3.808.510

Le sopravvenienze attive sono costituite da ricavi fuori competenza, quali: rimborso a seguito di apposita istanza presentata all'Agenzia delle Entrate in data 11/03/2013 per la maggior IRES corrisposta negli anni 2008 e 2009 €. 38.189, ricavi derivanti dalla fatturazione delle lampade votive di competenza dell'esercizio 2014 €.1.017, ricavi farmacia di Varedo €. 1.620, rimborso spese di registrazione contratto di locazione €. 1.866, rettifiche Inps dipendenti , contributi Enpaf ed altre minori entrate per €.3.436.

21) Oneri straordinari

Ammontano a €. 14.803 e rispetto allo scorso esercizio evidenziano un decremento di €.16.526. Sono così composti:

	31/12/2015	31/12/2014	VARIAZ.
Minusvalenze	0	12.159	(12.159)
Sopravvenienze passive	14.803	19.170	(4.367)
Totale oneri straordinari	14.803	31.329	(16.526)

Le sopravvenienze passive sono principalmente costituite da costi fuori competenza, quali: fatture fornitori, addebito di ricette riguardanti il servizio farmacie, sinistri , restituzione contributi veicoli elettrici Regione Lombardia a seguito della chiusura anticipata del contratto (servizio global).

22) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

Ammontano ad €. 26.957 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".

Al 31.12.2015 le imposte dell'esercizio risultano così composte:

- IRAP di competenza ammonta a €. 13.763;
- IRES di competenza ammonta a €. 12.109;
- Imposte anticipate ammontano a €. 1.085.

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	458.669	
Onere fiscale teorico (aliquota 27,5%) Ires		126.134
<i>Variazioni permanenti in aumento ai fini Ires</i>	133.041	
<i>Variazioni permanenti in diminuzione ai fini Ires</i>	(384.752)	
Totale	(251.711)	
<i>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi</i>		
<i>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi</i>	54.644	
Totale	54.644	
<i>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti</i>	(88.364)	
Totale	(88.364)	
Perdita fiscale esercizi precedenti	(129.208)	
Imponibile fiscale Ires	44.030	
Imposta corrente IRES (27,5%)		12.109

IMPOSTA IRAP		
Valore della produzione A)	6.832.744	
Costi della produzione B)	(6.529.143)	
Differenza (A - B)	303.601	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	75.229	
Totale	378.830	
Onere fiscale teorico (aliquota 4,2%)		15.911
Deduzione e variazioni ai fini IRAP	(51.123)	
Totale variazioni	(51.123)	
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	327.707	
Imposta corrente IRAP (4,2%)		13.763

Rendiconto Finanziario

Le variazioni intervenute nell'esercizio nella situazione patrimoniale e finanziaria della società sono sintetizzate nel rendiconto finanziario di cui all'allegato D della presente Nota Integrativa.

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 e nota integrativa 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.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Luca Zardoni

A) Allegato alla Nota Integrativa ASSP S.p.A.											
ASSP S.p.A.											
Bilancio al 31.12.2015											
PROSPETTO MOVIMENTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI											
Descrizione	Settore	Costo Storico				Fondo Ammortamento				Valore netto 31.12.2014	Valore netto 31.12.2015
		31.12.2014	Incremento	(Decremento)	31.12.2015	31.12.2014	Incremento	(Decremento)	31.12.2015		
Software	Comune	39.529			39.529	38.392	741		39.133	1.137	396
Software	Affiss/pubbl.	11.920			11.920	11.920			11.920	0	0
Software	Cimiter.Ces	16.750			16.750	16.750			16.750	0	0
Software	Farmacie	5.931			5.931	5.931			5.931	0	0
Software	Altri servizi	11.026			11.026	11.026			11.026	0	0
Software	Farmacia Varedo	995			995	995			995	0	0
Software	Global service	38.985			38.985	38.985			38.985	0	0
B I 4) Concess. lic. marchi dir.simili		125.136	0	0	125.136	123.999	741	0	124.740	1.137	396
B I 6) Immobilizz. in corso e acconti		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Costi pluriennali	Comune	103.646			103.646	103.646			103.646	(0)	(0)
Migliorie su beni di terzi	Comune	7.396			7.396	2.781	1.020,00		3.801	4.615	3.595
Migliorie su beni di terzi	Cimiter.Ces	2.029.478	209.752		2.239.230	1.181.982	150.998,00		1.332.980	847.496	906.250
Migliorie su b.t. imp.gen.	Cimiter.Ces	92.503			92.503	87.453	3.455,00		90.908	5.050	1.595
Costi pluriennali	Cimiter.Ces	3.791	3.120		6.911	1.295	1.248,00		2.543	2.496	4.368
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	81.255	8.631,00		89.886	44.264	35.633
Migliorie beni terzi, im.generici F2	Farmacie	144.040			144.040	100.828	14.404,00		115.232	43.212	28.808
Beni gratuitamente devolvibili	Farmacie	2.035			2.035	1.799	177,00		1.976	236	59
Migliorie beni terzi, farmacia 4	Farmacie	411.068			411.068	70.869	14.182,00		85.051	340.199	326.017
Migliorie beni terzi, im.generici F4	Farmacie	72.096			72.096	32.444	7.210,00		39.654	39.652	32.442
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	41.064	650		41.714	29.419	3.518,00		32.937	11.645	8.777
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		3.084.008	213.522	0	3.297.530	1.745.144	204.843	0	1.949.987	1.338.864	1.347.543
Totale Immobilizzazioni immateriali		3.209.144	213.522	0	3.422.666	1.869.143	205.584	0	2.074.727	1.340.001	1.347.939
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	

B) Allegato alla Nota Integrativa ASSP S.p.A.											
ASSP S.p.A.											
Bilancio al 31.12.2015											
PROSPETTO MOVIMENTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI											
Descrizione	Settore	Costo Storico				Fondo Ammortamento				Valore netto 31.12.2014	Valore netto 31.12.2015
		31.12.2014	Incremento	(Decrementi)	31.12.2015	31.12.2014	Incremento	(Decrementi)	31.12.2015		
Terreni	Comune	212.448			212.448	20.960			20.960	191.488	191.488
Edifici	Comune	2.457.653			2.457.653	982.765	73.730		1.056.495	1.474.888	1.401.158
Costruzioni leggere	Comune	47.419			47.419	47.419			47.419	0	0
Fabbricati	Farmacie	288.747			288.747	103.060	8.662		111.722	185.687	177.025
B II 1) Terreni e Fabbricati		3.006.268	0	0	3.006.268	1.154.204	82.392	0	1.236.596	1.852.064	1.769.671
Impianti elettrici, generici	Comune	277.605	2.300		279.905	263.552	6.565		270.117	14.052	9.787
Impianti	Parcheggi	75.000	7.640		82.640	70.889	1.954		72.843	4.111	9.797
Impianti	Cimiter.Ces	7.338			7.338	7.338			7.338	0	0
Impianti	Farmacie	70.831	7.690		78.521	67.756	2.694		70.450	3.075	8.071
Impianti	Affissioni	74.652			74.652	72.716	1.291		74.007	1.936	645
B II 2) Impianti e Macchinario		505.426	17.630	0	523.056	482.251	12.504	0	494.755	23.174	28.300
B II 3) Attrezzature industriali e commerciali		0	0	0	0	0	-	0	0	0	0
Mobili e arredi	Comune	268.871			268.871	263.356	2.116		265.472	5.516	3.400
Macchine elettroniche	Comune	183.311	1.188		184.499	169.888	5.537		175.425	13.424	9.075
Telefonini ed accessori	Comune	5.777			5.777	5.777			5.777	0	0
Autovetture	Comune	10.900			10.900	10.900			10.900	0	0
Mobili e arredi	Affiss/pubbl.	1.190			1.190	1.190			1.190	0	0
Macchine elettroniche	Affiss/pubbl.	1.759			1.759	1.759			1.759	0	0
Automezzi	Affiss/pubbl.	3.660			3.660	366	732		1.098	3.294	2.562
Mobili e attrezzature	Parcheggi	3.193			3.193	3.193			3.193	0	0
Macchine elettroniche	Parcheggi	18.884	568		19.452	18.499	442		18.941	385	511
Mobili e attrezzature	Cimiter.Ces	172.046			172.046	164.535	2.494		167.029	7.511	5.017
Macchine elettroniche	Cimiter.Ces	14.172			14.172	11.915	512		12.427	2.257	1.745
Automezzi	Cimiter.Ces	19.905			19.905	19.905			19.905	0	0
Autovetture	Cimiter.Ces	7.661			7.661	7.661			7.661	0	0
Telefonini ed accessori	Cimiter.Ces	1.300			1.300	1.300			1.300	0	0
Mobili e attrezzature	Cimiter.Bov	1.468			1.468	1.468			1.468	0	0
Macchine elettroniche	Cimiter.Bov	481			481	481			481	0	0
Mobili e attrezzature	Cimiter.Var	1.530			1.530	1.530			1.530	0	0
Telefonini ed accessori	Cimiter.Var	69			69	69			69	0	0
Mobili e attrezzature	Farmacie	407.301	557		407.858	321.582	29.211		350.793	85.720	57.066
Macchine elettroniche	Farmacie	70.615	6.993		77.608	62.737	3.349		66.086	7.878	11.522
Mobili e attrezzature	Piscina	8.279			8.279	4.471			4.471	3.808	3.808
Macchine elettroniche	Calore	2.063			2.063	2.063			2.063	0	0
Mobili e attrezzature	Farmacia Varedo	134.906			134.906	134.192	179		134.371	714	535
Macchine elettroniche	Farmacia Varedo	27.794	2.078		29.872	27.794	208		28.002	0	1.870
Mobili e attrezzature	Global service	18.288			18.288	17.784	370		18.154	504	134
Macchine elettroniche	Global service	43.606			43.606	43.508	68		43.576	98	30
Telefonini ed accessori	Global service	2.389			2.389	2.389			2.389	0	0
Autovetture	Global service	0			0	0			0	0	0
Automezzi	Global service	5.823			5.823	5.242	581		5.823	581	(0)
B II 4) Altri Beni		1.437.241	11.384	0	1.448.625	1.305.554	45.799	0	1.351.353	131.690	97.274
B II 5) Immobilizzazioni in corso		0	0	0	0	0	-	0	0	0	0
Totale Immobilizzazioni materiali		4.948.934	29.014	0	4.977.948	2.942.009	140.696	0	3.082.705	2.006.927	1.895.245
Il Presidente del Consiglio di Amministrazione											
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.										Luca Zardoni	

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

Bilancio al 31/12/2015

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

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

descrizione	esercizio 2015			
	ammontare	ires	irap	saldo
Imposte anticipate				
Fondo svalutazione crediti	115.643,82 -	27.754,52	- -	27.754,52
Altri accantonamenti	438.627,39 -	108.023,11 -	8.342,85 -	116.365,97
Totale imposte anticipate		- 135.777,63 -	8.342,85 -	144.120,48

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Luca Zardoni

RENDICONTO FINANZIARIO

	31/12/2015	31/12/2014
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	431.712	4.253.932
Imposte sul reddito	26.957	59.402
Interessi passivi / (interessi attivi)	22.648	16.049
(Dividendi)	-	(591.503)
(Plusvalenze) / minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	351.844	(3.818.831)
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus / minusvalenze da cessione	129.473	(80.951)
<i> Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	50.000	
Ammortamenti delle immobilizzazioni	346.280	338.501
svalutazioni per perdite durevoli di valore		0
Altre rettifiche per elementi non monetari	45.316	40.792
<i>Totale rettifiche elementi non monetari</i>	441.596	379.293
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN	571.069	298.342
<i>Variazioni del Capitale Circolante Netto</i>		
Decremento / (incremento) delle rimanenze	-	33.806
Decremento / (incremento) dei crediti verso clienti e controllanti	16.318	848.837
(Decremento) / incremento dei debiti verso fornitori e controllanti	131.797	(46.345)
Variazione dei ratei e risconti attivi e passivi	23.601	(21.973)
Altre variazioni del capitale circolante netto	50.166	(48.616)
<i>Totale variazioni CCN</i>	188.076	820.784
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN	759.145	1.119.126
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati / (pagati)	-	22.648
(Imposte sul reddito pagate)	38.189	(173.329)
Dividendi incassati	312.647	227.272
(Utilizzo tfr)	-	23.877
(Utilizzo dei Fondi)	-	41.636
<i>Totale altre rettifiche</i>	262.675	(55.045)
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche		
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	1.021.820	1.064.081
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	-	29.014
Prezzo di realizzo disinvestimenti da conferimento		9.125.995
Utilizzo delle imposte anticipate (conferimento)		461.051
Utilizzo delle imposte differite (conferimento)		(102.714)
Prezzo di realizzo altri disinvestimenti		17.570
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	-	213.522
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti) da conferimento/ cessione		(9.484.325)
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)		0
Prezzo di realizzo disinvestimenti		0
<i>Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide</i>		0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) -	242.536	(54.516)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche		0
Accensione finanziamenti		0
Rimborso finanziamenti	-	214.238
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento		0
Dividendi in natura in uscita	-	403.430
Dividendi in natura in entrata (ex crediti)	364.231	
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	-	100.014
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) -	353.451	(357.197)
(A + B + C) Incremento (decremento) delle disponibilità liquide	425.833	652.368
Disponibilità liquide al 1 gennaio	2.325.481	1.673.113
Disponibilità liquide al 31 dicembre	2.751.314	2.325.481

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 2015, dal conto economico 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, comma 3, 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 2015 e del risultato economico 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 2015. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della ASSP S.p.A. al 31 dicembre 2015.

Brescia, 11 aprile 2016


AGKNSERCA
Antonio Girelli
Revisore legale

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI AI SENSI DELL'ART. 2429, COMMA 2, C.C.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2015 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 di vigilanza**

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci e alle riunioni del consiglio di amministrazione, nelle quali in relazione alle operazioni deliberate, sulla base delle informazioni acquisite, non sono state riscontrate violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dagli amministratori durante gli incontri svolti informazioni in merito all'andamento delle operazioni sociali e sulle quali non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

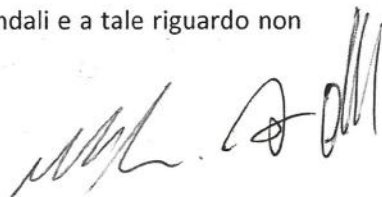
Abbiamo acquisito dagli amministratori, durante gli incontri svolti informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito dal revisore legale dei conti informazioni dalle quali non sono emersi dati ed informazioni che debbano essere evidenziati nella presente relazione.

Abbiamo acquisito informazioni dall'Organismo di Vigilanza nominato nel corso dell'anno 2015 e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo. Segnaliamo che la società al fine di dare piena attuazione alle norme di prevenzione della corruzione e del modello organizzativo previsto dal D.lgs. 231/2001 sta rivisitando e implementando le procedure operative.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta d'informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile e sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni, dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti e l'esame dei documenti aziendali e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.



Abbiamo preso atto che nel corso del mese di dicembre del 2015 il Comune di Meda è entrato nella compagine societaria acquisendo una quota di azioni nella misura del 0,1% del capitale sociale.

Non sono pervenute denunce ex art. 2408 c.c..

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati da parte di questo collegio sindacale pareri.

Nello svolgimento dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

▪ **Bilancio d'esercizio**

Abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015 che presenta un utile netto d'esercizio di €. 431.712, messo a nostra disposizione nei termini di cui all'art 2429 c.c., in merito al quale riferiamo quanto segue.

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 non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti alla predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

▪ **Conclusioni**

Considerando anche le risultanze dell'attività svolta dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti contenute nella relazione di revisione del bilancio, che è stata emessa il giorno 11 aprile 2016, il collegio sindacale all'unanimità propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso il 31 dicembre 2015, così come redatto dagli amministratori.

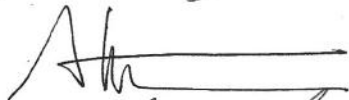
Cesano Maderno, 13 aprile 2016.

Il Collegio Sindacale

Dott. Marco M. Lombardi



Dott.ssa Silvia Ottone



Dott. Claudio Migliorini



ASSP S.p.A.

CONTI ECONOMICI SETTORIALI 2015

ASSP S.p.A. - COSTI E RICAVI COMUNI

CONTO ECONOMICO COSTI E RICAVI COMUNI	31/12/2015	31/12/2014		
		Gas	Comuni	Totale 2014
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) RICAVI PER CORRISPETTIVI DA VENDITE E DA PRESTAZIONI				
Altri ricavi		3.630		3.630
Allacciamento utenti gas		33.913		33.913
	-	37.543	-	37.543
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI				
a) diversi				
Ricavi diversi	830		10.000	10.000
Fitti attivi	165.991		170.620	170.620
Rimborsi diversi			3.298	3.298
	166.821	-	183.918	183.918
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	166.821	37.543	183.918	221.461
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI				
Materiale di consumo	203			-
Acquisto di beni inf. 516,46	315		90	90
	518	0	90	90
7) PER SERVIZI				
Spese per lavori, manut. e riparaz.	12.413		10.676	10.676
F.M./Illuminazione	9.016		8.145	8.145
Assicurazioni	69.648		69.762	69.762
Telefoniche	14.494	292	21.704	21.996
Indennità Consiglio Amministrazione	24.806		29.200	29.200
Onorari Collegio Sindacale - e ODV	24.710		20.659	20.659
Spese bancarie postali e vidimaz.	1.970		1.140	1.140
Pulizie	4.286		4.286	4.286
Riscaldamento, acqua	28		22	22
Prestazioni esterne	60.465	9.500	57.187	66.687
Acquisto testi ed abbonamenti	365		88	88
Spese esercizio automezzi	1.434		1.466	1.466
Incarico RSPP	5.747		5.752	5.752
Spese varie	2.622		734	734
Spese di rappresentanza deducibili			439	439
Perdite su crediti			2.726	2.726
	232.004	9.792	233.986	243.778
8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI				
Affitti				-
Altre locazioni e noli	20.150	3.250	20.161	23.411
	20.150	3.250	20.161	23.411
9) PER IL PERSONALE				
a) Salari e Stipendi: retribuzioni lorde	139.958	18.745	117.272	136.017
b) Oneri sociali	41.159	4.999	35.749	40.748
c) Trattamento fine rapporto	12.275	1.401	11.030	12.431
e) Altri costi	5.748	140	2.889	3.029
	199.140	25.285	166.940	192.225
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI				
a) ammortamenti delle immobiliz. Immateriali	1.761		1.986	1.986
b) ammortamenti delle immobiliz. materiali	88.968	2.216	92.053	94.269
d) svalutaz. Crediti nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide				-

CONTO ECONOMICO COSTI E RICAVI COMUNI	31/12/2015	31/12/2014		
		Gas	Comuni	Totale 2014
	90.729	2.216	94.039	96.255
12) Accantonamenti per rischi				
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE				
Imposte e tasse	16.696		17.969	17.969
Quote associative	4.825		6.459	6.459
Stampati e cancelleria	3.355	284	1.782	2.066
Spese postali / bollati	826	8	1.245	1.253
Varie	209		157	157
Convegni, corsi formaz,aggiornam.	650		100	100
Liberalità			1.500	1.500
Spese di rappresentanza			777	777
Sanzioni/multe e ammende	102		453	453
	26.663	292	30.442	30.734
TOTALE B	569.204	40.835	545.658	586.493
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI PRODUZIONE (A - B)	(402.383)	(3.292)	(361.740)	(365.032)
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni				
c) in altre imprese	351.844	591.503		591.503
	351.844	591.503	-	591.503
16) Altri proventi finanziari				
d) proventi diversi dai precedenti da:				
4. altri				
interessi attivi	5.063		16.658	16.658
	5.063	-	16.658	16.658
17) Interessi e altri oneri finanziari verso:				
d) altri				
Interessi passivi su depositi cauzionali	2		4	4
Interessi passivi Erario	1.727		433	433
Interessi su depositi bancari				-
Interessi su debiti: mutui	3.589		6.143	6.143
	5.318	0	6.580	6.580
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI C)	351.589	591.503	10.078	601.581
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)				
E) PROVENTI ED ONERI STRAORD.				
20) Proventi straordinari:				
a) plusvalenze da conferimento ramo gas		3.818.831		3.818.831
a) plusvalenze da alienazione		2.308		2.308
b) sopravvenienze attive/insussistenze pass.	41.264		28.788	28.788
	41.264	3.821.139	28.788	3.849.927
21) Oneri straordinari:				
a) minusvalenze da alienazione		12.159		12.159
b) sopravvenienze passive/insussistenze att.	4.103		6.800	6.800
c) altri				
	4.103	12.159	6.800	18.959
TOTALE ONERI E PROVENTI STRAORDINARI (20-21)	37.161	3.808.980	21.988	3.830.968
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+E)	(13.633)	4.397.191	(329.674)	4.067.517
22) Imposte sul reddito dell'esercizio				
a) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti	(159.663)			(7.170)
b) Imposte sul reddito dell'esercizio differite e antic.	3.072			

CONTO ECONOMICO COSTI E RICA VI COMUNI	31/12/2015	31/12/2014		
		Gas	Comuni	Totale 2014
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	142.958			4.074.687

ASSP S.p.A. - SERVIZIO PARCHEGGI		
CONTO ECONOMICO SERVIZIO PARCHEGGI	31/12/2015	31/12/2014
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi da vendite e da prestazioni		
Introiti parcometri	132.187	128.717
Ricavi per servizi diversi		-
	<i>132.187</i>	<i>128.717</i>
5) Altri ricavi e proventi		
a) Diversi		
Rimborsi diversi	1.300	-
	<i>1.300</i>	-
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	133.487	128.717
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie ecc.		
Spese varie	240	
	<i>240</i>	-
7) Per servizi		
Spese per lavori, manutenzioni, riparazioni	10.495	32.296
Illuminazione/ energia elettrica	180	151
Telefoniche	194	235
Spese bancarie	78	33
	<i>10.947</i>	<i>32.715</i>
8) Per godimento di beni di terzi		
Affitti e altre locazioni e noli		-
9) Spese per il personale		
a) Salari e stipendi	8.502	10.270
b) Oneri sociali	3.216	3.948
c) T.F.R.	702	626
e) altri costi	320	149
	<i>12.740</i>	<i>14.993</i>
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortam. delle immobilizz. Immater.		-
b) ammortam. delle immobilizz. Materiali	2.396	2.923
d) svalutaz. crediti nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
	<i>2.396</i>	<i>2.923</i>
11) Variazioni delle rimanenze		
meno Esistenze iniziali	582	787
più Rimanenze finali	(649)	(582)
	<i>(67)</i>	<i>205</i>
12) Accantonamenti per rischi		
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione		
Stampati e cancelleria	464	247
	<i>464</i>	<i>247</i>
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	26.720	51.083
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI (A-B)	106.767	77.634

SERVIZIO PARCHEGGI	31/12/2015	31/12/2014
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni c) in altre imprese		-
		-
16) Altri proventi finanziari d) proventi diversi dai precedenti da: 4. altri		-
	-	-
17) Interessi e altri oneri finanziari verso: interessi verso fornitori/erario interessi passivi bancari interessi passivi su mutuo		-
		-
	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI C)	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORD.		
20) Proventi straordinari:		
a) plusvalenze da alienazione beni		-
b) plusvalenze da conferimento ramo gas		-
c) sopravvenienze attive/insussistenze pass.	123	311
	<i>123</i>	<i>311</i>
21) Oneri straordinari:		
a) minusvalenze da alienazione beni		-
b) sopravvenienze passive/insussistenze att.	13	20
c) altri		
	<i>13</i>	<i>20</i>
TOTALE ONERI E PROVENTI STRAORDINARI (20-21)	110	291
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+E)	106.877	77.925
22) Imposte sul reddito dell'esercizio		
a) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti	33.885	3.844
b) Imposte sul reddito dell'esercizio differite e antic.	(165)	(45)
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	73.157	74.126

ASSP S.p.A. - SERVIZIO PUBBLICITA' E AFFISSIONI		
CONTO ECONOMICO SERVIZIO PUBBLICITA' E AFFISSIONI	31/12/2015	31/12/2014
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi da vendite e da prestazioni		
Introiti gestione affissioni	63.504	54.060
Introiti gestione pubblicità	176.830	203.093
Ricavi diversi		-
	<i>240.334</i>	<i>257.153</i>
5) Altri ricavi e proventi		
a) Diversi		
Ricavi diversi	1.081	1.512
	<i>1.081</i>	<i>1.512</i>
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	241.415	258.665
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussid. ecc.		
Materiale di consumo	2.796	685
Beni di valore unitario inf. € 516,46	54	-
Omaggi		
	<i>2.850</i>	<i>685</i>
7) Per servizi		
Spese per lavori, manutenzioni, riparazioni	1.574	6.332
Assicurazioni	777	1.055
Spese bancarie	148	76
Spese esercizio automezzi	3.229	3.294
Contributo al Comune	156.920	168.131
	<i>162.648</i>	<i>178.888</i>
8) Per godimento di beni di terzi		
Affitti e altre locazioni e noli	5.460	4.621
	<i>5.460</i>	<i>4.621</i>
9) Spese per il personale		
a) Salari e stipendi	57.776	54.653
b) Oneri sociali	17.578	17.690
c) T.F.R.	4.694	4.052
e) altri costi	1.903	1.358
	<i>81.951</i>	<i>77.753</i>
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortam. delle immobilizz. Immater.		-
b) ammortam. delle immobilizz. Materiali	2.023	1.657
d) svalutaz. crediti nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
	<i>2.023</i>	<i>1.657</i>
11) Variazioni delle rimanenze		
meno Esistenze iniziali	81	256
più Rimanenze finali	(706)	(81)
	<i>(625)</i>	<i>175</i>
12) Accantonamenti per rischi		
13) Altri accantonamenti		

SERVIZIO PUBBLICITA' E AFFISSIONI	31/12/2015	31/12/2014
14) Oneri diversi di gestione		
Imposte e tasse	611	627
Stampati e cancelleria	599	128
Spese postali e bollati	773	560
Varie	75	292
Sanzioni e multe	-	-
	2.058	1.607
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	256.365	265.386
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI (A-B)	(14.950)	(6.721)
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni		
c) in altre imprese	-	-
16) Altri proventi finanziari		
4. altri		
interessi attivi	-	-
17) Interessi e altri oneri finanziari verso:		
Interessi su depositi bancari e postali		
Interessi passivi verso Erario, cauzioni		-
Interessi passivi su mutuo		-
	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORD.		
20) Proventi straordinari:		
a) plusvalenze da conferimento ramo gas		-
a) plusvalenze da alienazione		-
b) sopravvenienze attive/insussistenze pass.		-
	-	-
21) Oneri straordinari:		
a) minusvalenze da alienazione		-
b) sopravvenienze passive/insussistenze att.	840	-
c) altri		
	840	-
TOTALE ONERI E PROVENTI STRAORDINARI (20-21)	(840)	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+E)	(15.790)	(6.721)
22) Imposte sul reddito dell'esercizio		
a) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti	(4.970)	2.669
b) Imposte sul reddito dell'esercizio differite e antic.	552	281
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	(11.372)	(9.671)

ASSP S.p.A. - SERVIZIO CIMITERI		
CONTO ECONOMICO SERVIZIO CIMITERI	31/12/2015	31/12/2014
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi da vendite e da prestazioni		
Corrispettivi da lampade votive	146.150	145.730
Ricavi da prestazioni da onoranze funebri	141.714	82.047
Ricavi per vendite concessioni tombe/colombari	443.594	430.996
Ricavi per vendite concessioni cippi ed accessori	103.733	95.013
Ricavi per servizi	6.166	4.196
	<i>841.357</i>	<i>757.982</i>
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in lavoraz.	70.213	(49.969)
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) Altri ricavi e proventi		
a) Diversi:		
Utilizzo fondi	18.226	4.162
	<i>18.226</i>	<i>4.162</i>
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	929.796	712.175
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie ecc.		
Materiale di consumo	8.096	4.048
Materiale diverso	2.941	1.210
Beni inferiori a €. 516,46	334	459
Energia elettrica per serv. Cimit.	29.658	36.419
	<i>41.029</i>	<i>42.136</i>
7) Per servizi		
Spese per lavori, manutenzioni, riparazioni	16.801	26.045
Illuminazione/ energia elettrica	1.121	972
Assicurazioni	3.880	4.565
Telefoniche	365	625
Prestazioni esterne	11.358	4.330
Spese bancarie	346	9
Spese esercizio automezzi	2.750	5.329
Spese stampa e recapito fatture	3.460	3.036
Pulizia e acqua	11.334	8.830
Canone concessione gest. cimiteri	75.000	75.000
Riscaldamento	3.690	2.691
Prestazioni per onoranze funebri	103.962	52.582
Costi per costruzione tombe, fornitura cippi,access	261.847	142.014
Costi per salme indecomposte		2.185
Costi indetraibili, concessioni utenti disagiati	1.080	833
Smaltimento rifiuti	5.793	
Spese varie	146	4.826
Perdite su crediti	8.500	5.952
	<i>511.433</i>	<i>339.824</i>
8) Per godimento di beni di terzi		
Affitti e altre locazioni e noli	1.500	1.500
	<i>1.500</i>	<i>1.500</i>
9) Spese per il personale		
a) Salari e stipendi	144.348	149.572
b) Oneri sociali	54.603	60.366
c) T.F.R.	10.644	12.285
e) Altri costi	4.920	4.612
	<i>214.515</i>	<i>226.835</i>

SERVIZIO CIMITERI	31/12/2015	31/12/2014
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortam. delle immobilizz. Immater.	155.702	128.420
b) ammortam. delle immobilizz. Materiali	3.006	4.088
d) svalutaz. crediti nell'attivo circolante	25.000	
	183.708	132.508
11) Variazioni delle rimanenze		
meno Esistenze iniziali	3.639	3.650
più Rimanenze finali	(7.162)	(3.639)
	(3.523)	11
12) Accantonamenti per rischi	-	-
14) Oneri diversi di gestione		
Imposte e tasse	215	595
Stampati e cancelleria	918	648
Spese postali e bollati	2.164	2.092
Varie	1.344	-
Convegni corsi di formazione	250	-
Liberalità	1.583	-
Indumenti lavoro	2.176	1.752
	8.650	5.087
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	957.312	747.901
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI (A-B)	(27.516)	(35.726)
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni		
c) in altre imprese	-	-
	-	-
16) Altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti da:		
4. altri	-	-
	-	-
17) Interessi e altri oneri finanziari verso:		
d) altri		
interessi passivi vari/ Erario	-	-
interessi passivi bancari	-	-
interessi passivi su mutuo	15.211	16.822
	15.211	16.822
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI C)	(15.211)	(16.822)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORD.		
20) Proventi straordinari:		
a) plusvalenze da alienazione beni	-	-
b) plusvalenze da conferimento ramo gas	-	-
c) sopravvenienze attive/insussistenze pass.	3.086	2.773
	3.086	2.773
21) Oneri straordinari:		
a) minusvalenze	-	-
b) sopravvenienze passive/insussistenze att.	-	-
	-	-
TOTALE ONERI E PROVENTI STRAORDINARI (20-21)	3.086	2.773
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+E)	(39.641)	(49.775)
22) Imposte sul reddito dell'esercizio		
a) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti	(4.965)	7.931
b) Imposte sul reddito dell'esercizio differite e antic.	15.063	8.565
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	(49.739)	(66.271)

ASSP S.p.A. - SERVIZIO FARMACIE		
CONTO ECONOMICO SERVIZIO FARMACIE	31/12/2015	31/12/2014
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) RICAVI PER CORRISPETTIVI VENDITE E DA PRESTAZIONI		
Vendite a registratore	2.504.343	2.330.252
Vendite S.S.N.	1.822.671	1.709.852
Autodiagnosi	6.175	6.958
	<i>4.333.189</i>	<i>4.047.062</i>
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI		
a) diversi		
Ricavi diversi	30.265	13.455
Fitti attivi	11.265	13.163
Rimborsi diversi	5.610	8.962
	<i>47.140</i>	<i>35.580</i>
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	4.380.329	4.082.642
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI		
Materiale medicinali ed altri prodotti	2.949.895	2.861.113
Materiale di consumo	7.734	4.817
Omaggi	645	3.736
Acquisto di beni di c.u. inf. €. 516,46	633	1.860
	<i>2.958.907</i>	<i>2.871.526</i>
7) PER SERVIZI		
Spese per lavori, manut. e riparaz.	24.755	22.369
F.M./Illuminazione	19.917	18.165
Assicurazioni	-	261
Telefoniche	4.817	5.277
Spese bancarie postali e vidimaz.	12.641	11.400
Pulizie e spese condominiali	16.309	18.587
Riscaldamento, acqua	2.482	2.548
Prestazioni esterne	27.366	94.465
Contributi enpaf	20.507	19.257
Costi per autoanalisi	1.744	2.749
Spese di rappresentanza	700	
Sponsorizzazioni	3.500	18.000
Spese varie	374	753
	<i>135.112</i>	<i>213.831</i>
8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI		
Affitti	45.892	45.150
Altre locazioni e noli	5.530	3.927
	<i>51.422</i>	<i>49.077</i>
9) PER IL PERSONALE		
a) Salari e Stipendi: retribuzioni lorde	496.571	440.242
b) Oneri sociali	141.419	141.882
c) Trattamento fine rapporto	37.781	32.168
e) Altri costi	15.463	11.850
	<i>691.234</i>	<i>626.142</i>

SERVIZIO FARMACIE	31/12/2015	31/12/2014
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
a) ammortamenti delle immobiliz. Immateriali	44.603	45.671
b) ammortamenti delle immobiliz. materiali	43.916	43.427
d) svalutaz. Crediti nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	88.519	89.098
11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI		
- Esistenze iniziali	532.196	556.245
- Rimanenze finali	(519.103)	(532.196)
	13.093	24.049
13) Altri accantonamenti	70.000	-
	70.000	-
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE		
Imposte e tasse	3.249	4.781
Spese generali	424	-
Quote associative	2.348	1.805
Stampati e cancelleria	2.577	2.532
Spese postali / bollati	98	110
Varie	2.189	1.525
Convegni, corsi formaz,aggiornam.	971	760
Indumenti da lavoro	-	1.188
Liberalità	1.190	1.148
Spese di pubblicità	1.565	3.312
Sanzioni/multe e ammende	16	-
	14.627	17.161
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	4.022.914	3.890.884
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI PRODUZIONE (A - B)	357.415	191.758
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni		
c) in altre imprese	-	-
	-	-
16) Altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti da:		
4. altri		
interessi attivi	-	-
17) Interessi e altri oneri finanziari verso:		
d) altri		
Interessi passivi fornitori	130	1.154
Interessi passivi v. Erario e vari	-	-
Interessi su depositi bancari	-	-
Interessi su debiti: mutui	7.003	8.080
	7.133	9.234
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI C)	(7.133)	(9.234)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)		

SERVIZIO FARMACIE	31/12/2015	31/12/2014
E) PROVENTI ED ONERI STRAORD.		
20) Proventi straordinari:		
a) plusvalenze da alienazione beni	-	-
b) plusvalenze da conferimento ramo gas	-	-
c) sopravvenienze attive/insussistenze pass.	35	1.547
	35	1.547
21) Oneri straordinari:		
a) minusvalenze da alienazione		-
b) sopravvenienze passive/insussistenze att.	8.507	11.316
c) altri		
	8.507	11.316
TOTALE ONERI E PROVENTI STRAORDINARI (20-21)	(8.472)	(9.769)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+E)	341.810	172.755
22) Imposte sul reddito dell'esercizio		
a) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti	133.914	37.909
b) Imposte sul reddito dell'esercizio differite e antic.	(17.388)	(2.744)
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	225.284	137.590

ASSP S.p.A. - SERVIZIO FARMACIA VAREDO		
CONTO ECONOMICO FARMACIA VAREDO	31/12/2015	31/12/2014
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) RICAVI PER CORRISPETTIVI DA VENDITE E DA PRESTAZIONI		
Vendite a registratore	579.403	555.527
Vendite S.S.N.	396.568	415.832
	<i>975.971</i>	<i>971.359</i>
5) Altri ricavi e proventi		
a) Diversi:		
Ricavi diversi	3.680	-
Rimborsi diversi	1.245	465
	4.925	465
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	980.896	971.824
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie ecc.		
Materiale medicinali ed altri prodotti	648.686	652.165
Materiale di consumo	1.892	836
Beni di costo unitario inf. €. 516,46	77	-
Omaggi	161	920
	<i>650.816</i>	<i>653.921</i>
7) Per servizi		
Spese per lavori, manut. e riparaz.	5.956	4.660
F.M./Illuminazione	7.480	7.414
Telefoniche	1.192	1.204
Spese bancarie postali e vidimaz.	2.931	2.747
Pulizie	3.863	4.462
Riscaldamento, acqua	28	16
Prestazioni esterne	17.672	11.789
Contributi enpaf	4.517	4.668
Spese varie	35	79
Canone al comune di Varedo	23.000	23.000
Acquisto testi ed abbonamenti		-
	<i>66.674</i>	<i>60.039</i>
8) Per godimento di beni di terzi		
Affitti	25.193	25.145
Altre locazioni e noli		-
	25.193	25.145
9) Spese per il personale		
a) Salari e stipendi	103.996	104.671
b) Oneri sociali	30.325	32.345
c) T.F.R.	5.975	7.358
e) Altri costi	4.001	2.646
	<i>144.297</i>	<i>147.020</i>
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortam. delle immobilizz. Immater.	3.518	3.421
b) ammortam. delle immobilizz. Materiali	387	12.639
d) svalutaz. crediti nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
	<i>3.905</i>	<i>16.060</i>

SERVIZIO FARMACIA VAREDO	31/12/2015	31/12/2014
11) Variazioni delle rimanenze		
meno Esistenze iniziali	109.783	124.255
più Rimanenze finali	(107.253)	(109.783)
	2.530	14.472
13) Altri accantonamenti	5.000	
14) Oneri diversi di gestione		
Imposte e tasse	1.440	1.391
Spese generali	106	
Quote associative	587	451
Stampati e cancelleria	639	362
Spese postali e bollati	6	6
Varie	584	99
Corsi di formazione e aggiornamento	104	-
Liberalità	200	200
	3.666	2.509
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	902.081	919.166
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI (A-B)	78.815	52.658
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni		
c) in altre imprese		-
	-	-
16) Altri proventi finanziari		
Interessi attivi bancari		-
	-	-
17) Interessi e altri oneri finanziari verso:		
Interessi passivi v.Erario/fornitori, vari	49	71
Interessi passivi bancari		-
Interessi passivi su mutuo		-
	49	71
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI C)	(49)	(71)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORD.		
20) Proventi straordinari:		
a) plusvalenze da alienazione beni		10
b) plusvalenze da conferimento ramo gas		-
c) sopravvenienze attive/insussistenze pass.	1.620	70
	1.620	80
21) Oneri straordinari:		
a) minusvalenze		-
b) sopravvenienze passive/insussistenze att.	1.340	1.034
c) altri		
TOTALE ONERI E PROVENTI STRAORDINARI (20-21)	280	(954)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+E)	79.046	51.633
22) Imposte sul reddito dell'esercizio		
a) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti	27.671	8.287
b) Imposte sul reddito dell'esercizio differite e antic.	(49)	(125)
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	51.424	43.471

COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

COSTI E RICAVI COMUNI

Al fine di evidenziare le varie attività svolte dalla società, si è provveduto ad indicare separatamente i costi ed i ricavi comuni.

Valore della produzione: Ammonta a € 166.821.

Altri ricavi e proventi: Ammontano a € 166.821 e includono gli affitti derivanti dalla locazione dell'immobile di Via Novara e della sede di Via Garibaldi per € 165.991 ed il rimborso delle spese di registrazione del medesimo contratto per € 830.

Costi della produzione: Ammontano a € 569.204.

Acquisti: Ammontano a € 518 sono riferiti per € 315 all'acquisto di beni strumentari di costo unitario inferiore ad € 516,46 e per € 203 a materiali di consumo.

Servizi: Ammontano a € 232.004. La composizione della voce è dettagliata nel conto economico.

Spese per godimento di beni di terzi: Ammontano a € 20.150 e riguardano la locazione della sede della società.

Costi per il personale: Ammontano a € 199.140. L'importo è riferito al costo del personale amministrativo e quota parte del fattorino.

Ammortamenti e svalutazioni: Gli ammortamenti ammontano a € 90.729. Il dettaglio delle sottovoci è evidenziata nel conto economico e negli allegati "A" e "B".

Oneri diversi di gestione: Ammontano a € 26.663 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 € 351.589 e sono costituiti dai proventi derivanti dalla partecipazione in Gelsia Srl per € 109.918 e Gelsia Reti Srl € 241.926, (di cui € 39.197 in natura) da interessi attivi per € 5.063, interessi passivi verso Erario € 1.727 e interessi passivi su mutui per € 3.589, interessi passivi su depositi cauzionali € 2.

Proventi e oneri straordinari: Il saldo ammonta a € 37.161 e sono costituiti da sopravvenienze attive per € 41.264 derivanti principalmente dai rimborsi delle maggiori imposte versate negli anni precedenti e sopravvenienze passive per € 4.103 derivanti da costi e ricavi fuori competenza.

Imposte sul reddito di esercizio: Presentano un saldo negativo di complessivi € 156.591. Si precisa che la perdita fiscale IRES relativa al precedente esercizio è stata dedotta nel presente conto economico.

Risultato d'esercizio: L'utile ammonta a € 142.958.

SERVIZIO PARCHEGGI

Valore della produzione: Ammonta a €.133.487.

Ricavi per corrispettivi delle vendite e delle prestazioni: Ammontano a €. 132.187 e riguardano gli introiti da sosta a pagamento.

Altri ricavi e proventi: Ammontano a €. 1.300 e sono costituiti dai rimborsiassicurativi.

Costi della produzione: Ammontano a €. 26.720.

Acquisti: Ammontano a €. 240 e sono relativi all'acquisto di materiale di consumo per l'espletamento del servizio.

Servizi: Ammontano a €. 10.947. La composizione della voce è dettagliata nel conto economico.

Costi per il personale: Ammontano a €. 12.740. L'importo è riferito al costo del personale effettivamente impiegato per la gestione del servizio.

Ammortamenti e svalutazioni: Gli ammortamenti ammontano a €. 2.396 e la ripartizione delle sottovoci è evidenziata nel conto economico e negli allegati "A" e "B".

Variazione delle rimanenze: Il saldo negativo ammonta a €.67 e riguarda le giacenze finali di materiale di consumo.

Oneri diversi di gestione: Ammontano a €. 464 e sono riferiti alla spesa di cancelleria.

Proventi e oneri straordinari: Ammontano a €. 110. Trattasi principalmente di ricavi non contabilizzati dai parcometri.

Imposte sul reddito di esercizio: Ammontano complessivamente €. 33.720.

Risultato d'esercizio: L'utile ammonta a €. 73.157.

SERVIZIO PUBBLICITA' E AFFISSIONI

Valore della produzione: Ammonta a € 241.415.

Ricavi per corrispettivi delle vendite e delle prestazioni: Ammontano a € 240.334. Gli introiti del diritto delle affissioni si è incrementato rispetto allo scorso esercizio del 17,47%, mentre si registra una riduzione dell'imposta sulla pubblicità del 12,93% giustificata dalla chiusura di alcune attività.

Altri ricavi e proventi: Ammontano a € 1.081 e riguardano i ricavi derivanti da penalità per ritardato pagamento dell'imposta sulla pubblicità.

Costi della produzione: Ammontano a € 256.365

Acquisti: Ammontano a € 2.850 e sono riferiti principalmente all'acquisto di materiale di consumo.

Servizi: Ammontano a € 162.648. La voce include l'aggio riconosciuto al Comune di Cesano Maderno pari a € 156.920 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 € 81.951 L'importo è riferito al costo del personale di un attacchino e un'impiegata.

Ammortamenti e svalutazioni: Gli ammortamenti ammontano a € 2.023. Per maggiori informazioni si vedano gli allegati "A" e "B".

Variazione delle rimanenze: Il saldo negativo ammonta a € 625 e riguardano le giacenze finali di materiale di consumo.

Oneri diversi di gestione: Ammontano a € 2.058 e sono costituiti da imposte e tasse, spese per acquisto stampati e cancelleria, spese postali e bollati e spese diverse.

Proventi ed oneri straordinari: Il saldo negativo ammonta a € 840. Trattasi di costi fuori competenza.

Imposte sul reddito di esercizio: Il saldo negativo ammonta a € 4.418.

Risultato d'esercizio: La perdita d'esercizio ammonta a € 11.372.

SERVIZIO CIMITERIALE

Valore della produzione: Ammonta a €. 929.796.

Ricavi per corrispettivi delle vendite e delle prestazioni: Ammontano a €. 841.357. La voce ha subito un incremento complessivo di €. 83.375. Nel corso dell'anno 2015, si è provveduto a vendere le concessioni di: n. 21 tombe di famiglia, n. 49 tombe situate nel campo comune, n. 47 colombari e n. 67 ossari.

Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione: Il saldo ammonta a €. 70.213 e riguarda le rimanenze iniziali per €. 1.342.183 e finali per €. 1.412.396. Trattasi di colombari, ossari e manufatti cimiteriali relativi alle tombe realizzate nei cimiteri.

Altri ricavi e proventi: Ammontano a €. 18.226 e riguardano l'utilizzo del fondo manutenzioni periodiche relativo agli investimenti effettuati sulla struttura cimiteriale e dell'utilizzo del fondo svalutazione crediti.

Costi della produzione: Ammontano a €. 957.312.

Acquisti: Ammontano a €. 41.029. La voce è dettagliata nel conto economico.

Servizi: Ammontano a €. 511.433. La voce comprende: costi per la costruzione di manufatti cimiteriali €. 261.847, prestazioni per onoranze funebri €. 103.962, spese per lavori di manutenzioni riparazioni €. 16.801, 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 €. 1.500 e riguarda il noleggio di attrezzature.

Costi per il personale: Ammontano a €. 214.515. L'importo è riferito al costo del personale impiegato per la gestione del servizio.

Ammortamenti e svalutazioni: Gli ammortamenti ammontano a €. 183.708 e la ripartizione delle sottovoci e degli ammortamenti è evidenziata nel conto economico e negli allegati "A" e "B". La voce accoglie il fondo svalutazione crediti di €. 25.000.

Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci: Il saldo negativo ammonta a €. 3.523. Trattasi di materiali di consumo.

Oneri diversi di gestione: Ammontano a €. 8.650 e sono costituiti da: imposte e tasse, spese per acquisto stampati e cancelleria, spese postali e bollati, indumenti da lavoro e spese diverse.

Proventi e oneri finanziari: Il saldo negativo ammonta a €. 15.211, è costituito da interessi passivi sui mutui, stipulati per l'attività del cimitero.

Proventi ed oneri straordinari: Ammontano a €. 3.086 e sono costituiti da ricavi ed entrate fuori competenza.

Imposte sul reddito di esercizio: Ammontano a €. 10.098.

Risultato d'esercizio: La perdita d'esercizio ammonta ad €. 49.739.

SERVIZIO FARMACIE

Valore della produzione: Ammonta a € 4.380.329.

Ricavi per corrispettivi delle vendite e delle prestazioni: Ammontano a € 4.333.189.

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

Altri ricavi e proventi: Ammontano a € 47.140. L'importo è riferito agli affitti derivanti dalla locazione degli ambulatori medici presso le farmacie n. 1, 2 e n. 4 per € 11.265, da rimborsi derivanti dalle spese a contatore degli ambulatori locati per € 2.913, rimborsi SIS € 2.675, da contributi per progetti e locazione di spazi espositivi per € 30.265 ed altri rimborsi per € 22.

Costi della produzione: Ammontano a € 4.022.914.

Acquisti: Ammontano a € 2.958.907 e registrano un incremento di € 87.381. Trattasi di acquisto di medicinali e prodotti destinati alla vendita per € 2.949.895 e altre spese per € 9.012.

Servizi: Ammontano a € 135.112. Rispetto allo scorso esercizio si decrementa di € 78.719 e riguarda prevalentemente le prestazioni esterne. La società nell'anno 2015 ha scelto di assumere a tempo determinato il personale necessario per le sostituzioni di maternità.

Costi per godimento di beni di terzi: Ammontano a € 51.422 e riguardano l'affitto della farmacia comunale n. 2 e n. 3 e il nolo di attrezzature.

Costi per il personale: Ammontano a € 691.234. L'importo è riferito al costo del personale impiegato per la gestione del servizio e quota parte di un'impiegata amministrativa.

Ammortamenti e svalutazioni: Gli ammortamenti ammontano a € 88.519 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 € 13.093. Trattasi della differenza tra esistenze iniziali € 532.196 e rimanenze finali € 519.103 relative a merci di magazzino.

Altri accantonamenti: Ammontano a € 70.000 e sono costituiti dall'accantonamento al fondo manutenzioni cicliche per € 50.000 e al fondo lento rigiro rimanenze per € 20.000.

Oneri diversi di gestione: Ammontano a € 14.627 e sono dettagliate nel conto economico.

Proventi e oneri finanziari: La posta evidenzia un saldo negativo di € 7.133 costituito da: interessi passivi verso fornitori € 130 e interessi passivi su mutui € 7.003.

Proventi ed oneri straordinari: Il saldo negativo di € 8.472 è costituito principalmente da costi fuori competenza.

Imposte sul reddito di esercizio: Ammontano a complessive € 116.526.

Risultato d'esercizio: L'utile ammonta a € 225.284.

SERVIZIO FARMACIA VAREDO gestite in nome e per conto del comune di Varedo

Valore della produzione: Ammonta a € 980.896.

Ricavi per corrispettivi delle vendite e delle prestazioni: Ammontano a € 975.971.

Altri ricavi e proventi: Ammontano a € 4.925. Trattasi del rimborso SIS e dei contributi per l'adesione a progetti e spazi espositivi.

Costi della produzione: Ammontano a € 902.081.

Acquisti: Ammontano a € 650.816 riguardano prevalentemente l'acquisto di medicinali.

Servizi: Ammontano a € 66.674. I costi per servizi includono il canone riconosciuto al comune di Varedo per € 23.000 ed altri costi meglio dettagliati nel conto economico.

Costi per godimento di beni di terzi: Ammontano a € 25.193 e sono relativi all'affitto della farmacia.

Costi per il personale: Ammontano a € 144.297. L'importo è riferito al costo del personale impiegato per la gestione del servizio e quota parte di un'addetta amministrativa.

Ammortamenti e svalutazioni: Gli ammortamenti ammontano a € 3.905 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 € 2.530 Trattasi delle rimanenze relative a merci di magazzino.

Altri accantonamenti: Ammontano a € 5.000 e sono costituiti dall'accantonamento al fondo lento rigiro rimanenze.

Oneri diversi di gestione: Ammontano a € 3.666. La voce è dettagliata nel conto economico.

Proventi e oneri finanziari: La posta evidenzia un saldo negativo di € 49 costituito da interessi passivi verso fornitori.

Proventi ed oneri straordinari: Il saldo di € 280 è costituito da costi e ricavi fuori competenza.

Imposte sul reddito di esercizio: Ammontano a complessive € 27.622.

Risultato d'esercizio: L'utile ammonta a € 51.424.