

**BILANCIO D'ESERCIZIO 2021**





# **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. MB-1497643**

**Codice fiscale e P.IVA 02585280965**

## **Amministratore Unico**

Luca Zardoni

## **Collegio Sindacale**

Dott. Claudio Migliorini - Presidente

Dott. Mario Donghi - Sindaco effettivo

Dott.ssa Silvia Ottone - Sindaco effettivo

## **Società di Revisione e controllo contabile**

AGKNSERCA s.n.c.



## INDICE

Bilancio d'esercizio al 31/12/2021:

Relazione sulla gestione Pag. 01

Relazione sul Governo Societario D.Lgs 175/2016 Pag. 14

Stato patrimoniale e conto economico Pag. 18

Rendiconto finanziario Pag. 22

Nota integrativa Pag. 24

Relazione della Società di Revisione Pag. 53

Relazione del Collegio Sindacale Pag. 56

Conti economici settoriali:

Conto economico generale Pag. 64

Servizi gestiti per il Comune di Cesano Maderno Pag. 66

Servizi gestiti per il Comune di Meda Pag. 69

Servizio farmacie Pag. 72



# RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO AL 31/12/2021

Egredi Azionisti,

a corredo del bilancio di esercizio relativo al periodo chiuso al 31/12/2021 forniamo la presente Relazione sulla gestione, redatta ai sensi dell'art. 2428 Codice Civile, con l'obiettivo di rendere un quadro informativo fedele, equilibrato ed esauriente in merito alla situazione della società, all'andamento ed al risultato della gestione, nonché alle attività svolte dalla società nell'esercizio; vengono altresì fornite le informazioni sui rischi a cui la società è esposta.

L'esercizio 2021, primo anno nel quale non registriamo dividendi dovuti alla partecipazione detenuta da ASSP in A E B S.p.a. (nel quale tratteremo in un capitolo a parte), nonostante il permanere della grave crisi pandemica, segna un utile ante imposte di Euro 504.507 contro gli Euro 562.558 dell'esercizio 2020, evidenziando come la redditività della gestione caratteristica abbia sopperito ai proventi finanziari derivanti dalla nostra partecipazione oggetto di recesso.

L'attività principale della Vostra Società permane la gestione delle farmacie comunali, una gestione che viene attuata con oculatezza, attenzione nei confronti dell'utenza, sensibilità sociale e corredata da iniziative a favore delle comunità nelle quali operiamo.

A tal proposito, per sostenere le Amministrazioni comunali impegnate a sostenere il flusso di rifugiati provenienti dalla martoriata Ucraina, nel mese di marzo 2022, ASSP ha destinato a ciascuna delle Amministrazioni comunali socie un fondo di Euro 10.000,00 per i rifugiati accolti nei quattro comuni, così come si è resa disponibile ad effettuare tamponi antigenici rapidi gratuiti ai rifugiati.

Inoltre, va evidenziato come tutte le nostre farmacie abbiano aderito all'invito di Regione Lombardia, attivando presso tutte le nostre farmacie le vaccinazioni *booster*.

Sul fronte della pandemia vi è stato anche, grazie all'impegno dei Direttori, collaboratori e personale (anche non direttamente afferente alle farmacie) un impegno importante per effettuare i tamponi antigenici rapidi che sono stati effettuati ad un prezzo sensibilmente inferiore al prezzo "calmierato" stabilito dal Commissario Straordinario Generale Paolo Figliuolo, segno tangibile di una sensibilità sociale e di una attenzione verso le comunità nelle quali operiamo.

Senza timore di smentita possiamo affermare che anche nell'anno 2021 le nostre farmacie hanno assolto a punto di riferimento costante in un momento drammatico come quello caratterizzato dalla situazione pandemica, rappresentando il primo punto di contatto fra il cittadino ed il sistema sanitario.

## ATTIVITÀ DELLA SOCIETÀ

Nell'anno 2021 la Società ha mantenuto in essere la titolarità e la gestione dei seguenti servizi:

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

La società ha la sua sede principale a CESANO MADERNO, che rappresenta anche la sua sede legale, ed agisce per mezzo delle seguenti sedi secondarie:

Comune	Indirizzo
Cesano Maderno	Via Cesare Cantù, 10
Cesano Maderno	Via Cesare Battisti, 50
Cesano Maderno	Via Don Luigi Viganò, 72
Cesano Maderno	Via Santa Lucia 2/c

Comune	Indirizzo
Cesano Maderno	Viale Rimembranze
Cesano Maderno	Via Cavallotti 30
Cesano Maderno	Via E. Fermi 8
Meda	Via Indipendenza 105
Varedo	Via Como, 16/18
Limbiate	Viale dei Mille, 117

## SITUAZIONE DELLA SOCIETÀ E ANDAMENTO DELLA GESTIONE

L'esercizio si è chiuso con un utile pari a Euro 385.925; i principali fattori che hanno influenzato il risultato di esercizio sono i seguenti:

- un miglioramento della redditività operativa;
- ridotti oneri finanziari, in linea con quelli dello scorso esercizio;
- un incremento dei ricavi;

A mezzo dei prospetti che seguono Vi forniamo una rappresentazione riepilogativa della situazione patrimoniale e dell'andamento economico della gestione aziendale nel corso dell'esercizio, evidenziando i fattori sopra esposti:

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Immobilizzazioni	3.613.944	-217.503	3.396.441
Attivo circolante	19.212.861	355.433	19.568.294
Ratei e risconti	174.131	45.376	219.507
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>23.000.936</b>	<b>183.306</b>	<b>23.184.242</b>
Patrimonio netto:	19.572.612	-63.174	19.509.438
- di cui utile (perdita) di esercizio	520.627	-134.702	385.925
Fondi rischi ed oneri futuri	521.467	-650	520.817
TFR	631.984	-7.505	624.479
Debiti a breve termine	1.951.037	405.955	2.356.992
Debiti a lungo termine	212.855	-139.860	72.995
Ratei e risconti	110.981	-11.460	99.521
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>23.000.936</b>	<b>183.306</b>	<b>23.184.242</b>

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	9.487.920		10.029.711	
Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni	-33.721	-0,36	-195.605	-1,95
Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	5.980.465	63,03	5.903.426	58,86
Costi per servizi e godimento beni di terzi	1.384.835	14,60	1.512.215	15,08
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>2.088.899</b>	<b>22,02</b>	<b>2.418.465</b>	<b>24,11</b>
Ricavi della gestione accessoria	423.887	4,47	475.956	4,75
Costo del lavoro	1.861.613	19,62	1.935.799	19,30
Altri costi operativi	103.037	1,09	68.318	0,68
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>548.136</b>	<b>5,78</b>	<b>890.304</b>	<b>8,88</b>
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	371.814	3,92	383.958	3,83
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>176.322</b>	<b>1,86</b>	<b>506.346</b>	<b>5,05</b>
Proventi e oneri finanziari e rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	386.236	4,07	-1.839	-0,02
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>562.558</b>	<b>5,93</b>	<b>504.507</b>	<b>5,03</b>

Imposte sul reddito	41.931	0,44	118.582	1,18
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>520.627</b>	<b>5,49</b>	<b>385.925</b>	<b>3,85</b>

A supporto dei dati esposti nei prospetti, si aggiungono le seguenti note di commento sui vari aspetti della gestione.

## CONGIUNTURA GENERALE E ANDAMENTO DEI MERCATI IN CUI OPERA LA SOCIETÀ

Il settore di riferimento in cui opera la Società è quello delle farmacie. Secondo un'indagine di IQVIA (provider globale di dati in ambito sanitario) il mercato in Italia nel 2021 ha fatto segnare un aumento del 3,4% raggiungendo i 24,4 Miliardi di Euro.

Incremento analogo è stato registrato dalle nostre farmacie.

*«Il 2021 è stato un anno di ripresa per la farmacia - spiega Sergio Liberatore, amministratore delegato di IQVIA Italia -. L'introduzione di misure per contenere l'emergenza Covid ha generato un grande aumento di traffico in farmacia particolarmente nell'ultimo trimestre dell'anno, causando lunghe code. I farmacisti sono stati chiamati a fronteggiare l'emergenza accelerando il servizio di tamponatura. Molti esercizi sono riusciti ad attrezzarsi per proporre gli antigenici senza penalizzare le attività di vendita della farmacia, ma per i farmacisti è stato un impegno che ha richiesto tante risorse qualificate umane ed economiche. Questo ha mostrato il grande senso di servizio dei farmacisti in questo momento complesso».*

Anche nel corso del 2021 è proseguito il progetto "Kit bebè" su tutti i quattro comuni con la fornitura gratuita di prodotti di prima infanzia ed uno sconto dedicato ai genitori dei neonati sui prodotti legati all'infanzia nel primo anno di vita del bambino.

È inoltre proseguito lo sconto dedicato agli anziani.

Tutte iniziative che si collocano nell'alveo della azione sociale delle vostre farmacie, impegnate ad offrire servizi, sconti e facilitazioni per la popolazione delle comunità nelle quali operano.

Di seguito il riepilogo dei ricavi delle Farmacie comunali gestite da ASSP:

Totale	
<b>SSN</b>	
2020	3.427.960
2021	3.397.835
Δ %	-0,88%
<b>Registratore</b>	
2020	5.083.704
2021	5.449.282
Δ %	7,19%
<b>Totale</b>	
2020	8.511.664
2021	8.847.117
Δ %	3,94%

Per quanto concerne i settori parcheggi e pubblicità e affissioni, si registra un incremento del settore legato Pubblicità ed Affissioni, mentre il settore parcheggi, se per il 2021 segna ancora una riduzione, già dai primi mesi del 2022, a seguito della nuova convenzione con il Comune di Cesano Maderno ed all'installazione di parcometri di nuova generazione e di un presidio delle aree di soste a pagamento, tornerà a dare risultati in linea con le attese e soprattutto garantirà una migliore fruibilità dei parcheggi ed una ottimizzazione della rotazione degli stessi.

Il settore relativo ai servizi cimiteriali è in linea con le aspettative e segna un sensibile incremento.

Ricordiamo che trattasi di servizi prettamente legati al territorio comunale.

## POLITICHE DI MERCATO

Il mercato di riferimento della Vostra Società è quello delle farmacie. La Società opera anche nella gestione dei parcheggi, pubblicità e affissioni, servizi cimiteriali.

Nel corso dell'esercizio non sono avvenute particolari variazioni nei mercati in cui opera la Società.

## POLITICA DEGLI INVESTIMENTI

Al 31/12/2021 la Società è proprietaria dei seguenti beni immobili:

- 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.

Gli investimenti effettuati nell'esercizio sono di seguito schematizzati:

Investimenti in immobilizzazioni immateriali	Acquisizioni dell'esercizio
Immobilizzazioni in corso e acconti	42.528
Altre immobilizzazioni immateriali	3.069
<b>TOTALE</b>	<b>45.597</b>

Sono tuttora in corso le ristrutturazioni degli ambulatori medici collegati alla farmacia di Limbiate e sono state bandite le gare per la nuova sede della farmacia 1 di Cesano Maderno.

Investimenti in immobilizzazioni materiali	Acquisizioni dell'esercizio
Impianti e macchinari	96.360
Altri beni	25.834
<b>TOTALE</b>	<b>122.194</b>

Gli investimenti in impianti sono da attribuire principalmente all'installazione dei nuovi parcometri a Cesano Maderno e Meda.

Gli investimenti in altri beni sono da attribuire principalmente alla sostituzione di un automezzo aziendale ed all'acquisto di macchine elettroniche.

## ASPETTI FINANZIARI DELLA GESTIONE

A seguito del recesso comunicato della Società ad A E B S.p.a. in data 19/05/2020, il valore della partecipazione in A E B S.p.a. è stato iscritto fra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

A E B S.p.a., a seguito del recesso da parte di ASSP S.p.a., ha proposto una liquidazione della quota sociale al netto di un importante "sconto di minoranza/illiquidità". ASSP S.p.a. ha presentato ricorso arbitrale presso il Tribunale di Milano - Sezione specializzata in materia di impresa B - contestando l'importo dello sconto richiesto da A E B S.p.a. In data 15 aprile 2021 il perito nominato dal tribunale ha depositato la propria relazione di stima, determinando in Euro 15.653.651 il valore di liquidazione delle azioni detenute alla data del 31 dicembre 2019 in A E B S.p.a.

Alla luce del deposito della Perizia Giurata da parte del Perito nominato dal Tribunale di Milano e constatata l'inazione da parte di A E B, in data 27 maggio 2021 la Società provvedeva alla formale

messa in mora di A E B.

Nel frattempo in data 28 maggio 2021 il Tribunale di Milano condannava - a seguito di istanza dei nostri legali - A E B a liquidare la parcella del Perito, incaricato dallo stesso per determinare il valore delle nostre quote, condannando A E B anche a pagare le spese legali a favore di ASSP. Infatti, un autorevole Collegio di Magistrati del Tribunale di Milano, chiamato a decidere a chi addossare i costi della procedura di determinazione del prezzo, vagliava con puntualità i contenuti della Relazione di Stima del Professore di Economia Aziendale nominato, concludendo che è fondata la contestazione di ASSP ed è stata la società A E B ad occasionare il procedimento e quindi a doverne sopportare i costi.

A E B ha avviato un nuovo procedimento avanti il Tribunale di Monza il quale ha nominato un Collegio arbitrale costituito da avvocati. Il Collegio Arbitrale al fine di dirimere la questione ha incaricato il Professore Enrico Cotta Ramusino come CTU ed ASSP, assistita dai propri legali, ha nominato quale CTP il Professore Alberto Dello Strologo.

Al momento sono state depositate le memorie dei CTP delle società e si è in attesa della relazione del CTU nominato dal Collegio Arbitrale.

Per parte nostra riteniamo di aver seguito una linea coerente a favore delle ragioni della Società, già ampiamente riconosciute dal Perito indipendente nominato dal Tribunale di Milano; alla luce di tale perizia, la quantificazione effettuata da A E B è da noi giudicata, a maggior ragione, del tutto irricevibile.

Si fornisce di seguito il prospetto della Posizione Finanziaria Netta.

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
<b>a) Attività a breve</b>			
Depositi bancari	1.417.275	644.441	2.061.716
Danaro ed altri valori in cassa	35.204	6.679	41.883
<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE E TITOLI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>1.452.479</b>	<b>651.120</b>	<b>2.103.599</b>
<b>b) Passività a breve</b>			
Debiti verso banche (entro 12 mesi)	125.339	2.903	128.242
<b>DEBITI FINANZIARI A BREVE TERMINE</b>	<b>125.339</b>	<b>2.903</b>	<b>128.242</b>
<b>POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI BREVE PERIODO</b>	<b>1.327.140</b>	<b>648.217</b>	<b>1.975.357</b>
<b>c) Attività di medio/lungo termine</b>			
<b>TOTALE ATTIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE</b>			
<b>d) Passività di medio/lungo termine</b>			
Debiti verso banche (oltre 12 mesi)	189.618	-128.242	61.376
<b>TOTALE PASSIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE</b>	<b>189.618</b>	<b>-128.242</b>	<b>61.376</b>
<b>POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI MEDIO E LUNGO TERMINE</b>	<b>-189.618</b>	<b>128.242</b>	<b>-61.376</b>
<b>POSIZIONE FINANZIARIA NETTA</b>	<b>1.137.522</b>	<b>776.459</b>	<b>1.913.981</b>

La Società ha saputo chiudere il bilancio con una soddisfacente liquidità.

Questo nonostante la distribuzione di dividendi ai soci per **Euro 449.099**, ed una diminuzione dei debiti nei confronti delle banche a seguito del pagamento dei mutui in essere.

I seguenti prospetti forniscono, invece, una riclassificazione dello Stato patrimoniale sulla base degli impieghi e delle fonti della liquidità.

Impieghi	Valori	% sugli impieghi
Liquidità immediate	2.103.599	9,07
Liquidità differite	15.986.244	68,95
Disponibilità di magazzino	1.697.958	7,32
<b>Totale attivo corrente</b>	<b>19.787.801</b>	<b>85,35</b>
Immobilizzazioni immateriali	680.331	2,93
Immobilizzazioni materiali	2.716.110	11,72

<b>Totale attivo immobilizzato</b>	<b>3.396.441</b>	<b>14,65</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>23.184.242</b>	<b>100,00</b>

<b>Fonti</b>	<b>Valori</b>	<b>% sulle fonti</b>
Passività correnti	2.456.513	10,60
Passività consolidate	1.218.291	5,25
<b>Totale capitale di terzi</b>	<b>3.674.804</b>	<b>15,85</b>
Capitale sociale	7.128.549	30,75
Riserve e utili (perdite) a nuovo	11.994.964	51,74
Utile (perdita) d'esercizio	385.925	1,66
<b>Totale capitale proprio</b>	<b>19.509.438</b>	<b>84,15</b>
<b>TOTALE FONTI</b>	<b>23.184.242</b>	<b>100,00</b>

Conformemente al disposto di cui all'art. 2428 c.2 del codice civile, si evidenziano i principali indicatori di risultato finanziari e non finanziari.

<b>Indici di struttura</b>	<b>Significato</b>	<b>Eserc. precedente</b>	<b>Eserc. corrente</b>
<b>Quoziente primario di struttura</b>		5,42	5,74
$\frac{\text{Patrimonio Netto}}{\text{Immobilizzazioni esercizio}}$	L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con mezzi propri.		
<b>Quoziente secondario di struttura</b>		5,79	6,10
$\frac{\text{Patrimonio Netto} + \text{Pass. consolidate}}{\text{Immobilizzazioni esercizio}}$	L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con fonti a lungo termine.		

<b>Indici patrimoniali e finanziari</b>	<b>Significato</b>	<b>Eserc. precedente</b>	<b>Eserc. corrente</b>
<b>Leverage (dipendenza finanz.)</b>		1,18	1,19
$\frac{\text{Capitale Investito}}{\text{Patrimonio Netto}}$	L'indice misura l'intensità del ricorso all'indebitamento per la copertura del capitale investito.		
<b>Quoziente di indebitamento complessivo</b>		0,18	0,19
$\frac{\text{Mezzi di terzi}}{\text{Patrimonio Netto}}$	Esprime il grado di equilibrio delle fonti finanziarie.		

<b>Indici gestionali</b>	<b>Significato</b>	<b>Eserc. precedente</b>	<b>Eserc. corrente</b>
<b>Rendimento del personale</b>		5,10	5,18
$\frac{\text{Ricavi netti esercizio}}{\text{Costo del personale esercizio}}$	L'indice espone la produttività del personale, misurata nel rapporto tra ricavi netti e costo del personale.		
<b>Rotazione dei debiti</b>		49	57
$\frac{\text{Debiti vs. Fornitori} * 365}{\text{Acquisti dell'esercizio}}$	L'indice misura in giorni la dilazione commerciale ricevuta dai fornitori.		

Indici gestionali	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente
<b>Rotazione dei crediti</b>		12	13
Crediti vs. Clienti * 365 ----- Ricavi netti dell'esercizio	L'indice misura in giorni la dilazione commerciale offerta ai clienti.		

Indici di liquidità	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente
<b>Indice di durata del magazzino - merci e materie prime</b>		58	63
Scorte medie merci e materie prime * 365 ----- Consumi dell'esercizio	L'indice esprime la durata media della giacenza di materie prime e merci di magazzino.		
<b>Indice di durata del magazzino - semilavorati e prodotti finiti</b>		37	30
Scorte medie semilavor. e prod. finiti * 365 ----- Ricavi dell'esercizio	L'indice esprime la durata media della giacenza di semilavorati e prodotti finiti di magazzino.		
<b>Quoziente di disponibilità</b>		1,99	1,83
Attivo corrente ----- Passivo corrente	L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo e smobilizzo del magazzino.		
<b>Quoziente di tesoreria</b>		1,04	1,14
Liq imm. + Liq diff. ----- Passivo corrente	L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo.		

Indici di redditività	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente
<b>Return on debt (R.O.D.)</b>		0,87	0,97
Oneri finanziari es. ----- Debiti onerosi es.	L'indice misura la remunerazione in % dei finanziatori esterni, espressa dagli interessi passivi maturati nel corso dell'esercizio sui debiti onerosi.		
<b>Return on sales (R.O.S.)</b>		1,86	5,05
Risultato operativo es. ----- Ricavi netti es.	L'indice misura l'efficienza operativa in % della gestione corrente caratteristica rispetto alle vendite.		
<b>Return on investment (R.O.I.)</b>		0,77	2,18
Risultato operativo ----- Capitale investito es.	L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità della gestione corrente caratteristica e della capacità di autofinanziamento dell'azienda indipendentemente dalle scelte di struttura finanziaria.		
<b>Return on Equity (R.O.E.)</b>		2,66	1,98
Risultato esercizio ----- Patrimonio Netto	L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità globale della gestione aziendale nel suo complesso e della capacità di remunerare il capitale proprio.		

## **INFORMAZIONI RELATIVE ALL'AMBIENTE**

---

L'impegno sui temi della responsabilità sociale e del territorio è ormai parte integrante dei principi e dei comportamenti della Società.

### **CONTENZIOSO AMBIENTALE**

---

La società non ha attualmente alcun contenzioso civile o penale verso terzi per danni causati all'ambiente o reati ambientali.

## **INFORMAZIONI ATTINENTI AL PERSONALE**

---

### **SICUREZZA**

---

La Società opera in tutti i suoi ambienti in conformità alle disposizioni del D. Lgs. 81/08 per la sicurezza dei lavoratori.

L'attività svolta in questo campo prevede:

- la formazione dei dipendenti e collaboratori;
- l'effettuazione di visite mediche periodiche;
- l'organizzazione e formazione delle squadre di intervento previste dalla normativa;
- il monitoraggio continuo aziendale del RSPP;
- la predisposizione e la diffusione dei documenti del D. Lgs. 81/08.

In particolare nel corso dell'esercizio sono state assunte le seguenti iniziative:

- adozione di tutte le misure di sicurezza previste per il contenimento della diffusione del COVID-19;
- aggiornamento del documento aziendale di Valutazione dei Rischi;
- corso di formazione per i nuovi assunti.

### **INFORTUNI**

---

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni al personale dipendente.

### **CONTENZIOSO**

---

La società non ha attualmente alcun contenzioso verso dipendenti o ex dipendenti di alcun tipo.

### **PERSONALE**

---

Con riferimento al personale dipendente, si fa presente che risultano assunti a fine esercizio n. 39 addetti. La suddivisione è la seguente:

- n. 5 unità addette ai servizi generali;
- n. 6 unità addette al servizio cimiteri comunali, parcheggi, fattorino, pubblicità e affissioni;
- n. 28 unità addette al servizio farmacie.

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.

## **DESCRIZIONE DEI PRINCIPALI RISCHI ED INCERTEZZE A CUI LA SOCIETÀ È ESPOSTA**

La Società è di proprietà del Comune di Cesano Maderno al 99,7%, del Comune di Meda allo 0,1%, del Comune di Varedo allo 0,1% e del Comune di Limbiate allo 0,1%, e svolge esclusivamente servizi a rilevanza economica affidati direttamente dall'Amministrazione Comunale di Cesano Maderno, dal Comune di Meda, dal Comune di Varedo e da quello di Limbiate. Tali servizi sono regolati da apposito contratto di servizio, pertanto la Società non è esposta a particolari rischi ed incertezze dell'attività sociale.

Con decorrenza 1 marzo 2021, giusta la delibera del Consiglio comunale di Meda, è entrato in vigore il contratto di servizio con il Comune di Meda della durata di 5 anni per la gestione del servizio parcheggi.

Inoltre, il Consiglio comunale di Limbiate, nella seduta del Consiglio comunale del 24 marzo 2022 ha deliberato all'unanimità l'affidamento della nuova Farmacia comunale (Sede n.11 di Via Trieste) unitamente ai contigui 8 ambulatori medici ad ASSP.

Un investimento che riverbererà positivi riflessi sulla Vostra Società che, dall'anno 2022, gestirà 8 Farmacie comunali.

Nell'ambito dei rischi di impresa, i principali rischi identificati, monitorati e gestiti dalla Società sono i seguenti:

- rischio connesso all'andamento della domanda;
- rischio operativo;
- rischio di liquidità;
- rischio di tassi di interesse;
- rischio di insolvenza dei clienti.

### **RISCHIO CONNESSO ALL'ANDAMENTO DELLA DOMANDA**

Nell'anno 2021 il fatturato della Società ha fatto registrare un incremento del 5,71% rispetto a quello dell'anno precedente.

Il fatturato del settore farmacie ha fatto registrare un incremento nelle vendite di Euro 336.537 (+4%), sostenuto anche dall'introduzione del *GreenPass* e dalla conseguente domanda di tamponi rapidi.

In aumento, anche se non ancora ai livelli pre-pandemia, i ricavi registrati nel settore Pubblicità e Affissioni, con un incremento di Euro 20.211 (+10%) rispetto a quelli del 2020.

In flessione, invece, il fatturato relativo alla Gestione aree sosta a pagamento, che ha fatto registrare una riduzione di Euro 5.406 (-10%). Questo servizio ha però una ridotta incidenza sui ricavi globali di ASSP S.p.a.; l'effetto della sua riduzione risulta pertanto marginale e peraltro, come richiamato precedentemente, nel 2022 a seguito della nuova convenzione si ha ragionevole certezza di un ritorno a ricavi in linea con le attese, grazie agli investimenti legati ai nuovi parcometri ed a un presidio delle aree di sosta a pagamento con l'inserimento di ausiliari della sosta.

I ricavi dei servizi cimiteriali hanno fatto segnare un incremento di Euro 144.849 (+20%) rispetto a quelli dello scorso esercizio.

Si segnala che con decorrenza 2021, la società ha ottenuto la gestione delle aree sosta a pagamento del comune di Meda.

### **RISCHIO OPERATIVO**

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 LIQUIDITA'**

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.

Non si segnala nessun rischio di liquidità legato ai settori in cui opera la Società.

### **RISCHIO DI 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'ATS della Brianza (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.

## **INFORMAZIONI EX ART. 2428 N. 6 BIS**

Ai sensi dell'art. 2428 n. 6 bis, 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.

## **ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO**

La Società non ha effettuato investimenti in Ricerca e Sviluppo nel corso dell'esercizio.

## **RAPPORTI CON CONTROLLANTI**

Nel corso dell'esercizio la Società ha intrattenuto vari rapporti con gli enti di riferimento, regolati da appositi contratti di servizio. Con il prospetto che segue si fornisce un quadro riepilogativo dei rapporti intrattenuti nel corso dell'anno.

Descrizione	Comune di Cesano Maderno
Debiti per dividendi	248.750
Debiti commerciali	170.672
Canone servizio farmacie	90.000
Canone servizio pubblicità e affissioni	175.499
Canone servizi cimiteriali	75.000

## INFORMATIVA SULL'ATTIVITÀ DI DIREZIONE E COORDINAMENTO

Conformemente alle disposizioni di cui agli artt. 2497 e seguenti del Codice Civile, comunichiamo che la Società è soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Cesano Maderno.

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

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

lo Statuto Sociale è stato adeguato ai sensi del D.Lgs. 175/2016 e s.m.i. da parte dell'Assemblea dei Soci.

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4 del Codice Civile, nella nota integrativa è stato esposto un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio della Società che esercita attività di direzione e coordinamento.

Precisiamo, altresì, che la Società ha adempiuto agli obblighi di pubblicità previsti dall'art. 2497-bis, comma 1 del Codice Civile, provvedendo ad indicare negli atti e nella corrispondenza la propria soggezione all'attività di direzione e coordinamento del Comune di Cesano Maderno.

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 5, c.c., sono stati esposti i rapporti intercorsi con il Comune di Cesano Maderno che esercita attività di direzione e coordinamento.

## AZIONI PROPRIE E AZIONI/QUOTE DI SOCIETÀ CONTROLLANTI

Adempiendo al disposto dei punti 3) e 4), comma 3, art. 2428 c.c., comunichiamo che la Società non ha detenuto nel corso dell'esercizio azioni proprie e della Società controllante.

## EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Il comparto farmacie si conferma, per i primi mesi del 2022, in linea con lo scorso esercizio.

Nel corso del 2022 vi sarà il massimo impegno per giungere all'apertura della nostra ottava Farmacia e la Società proseguirà a mettere in campo ogni utile attività per una fidelizzazione della clientela, così come sul fronte degli acquisti ogni accorgimento per migliorare gli acquisti con positivi riverberi sulle marginalità.

Nelle ultime settimane si è assistito ad una escalation di eventi che alla fine ha portato all'invasione dell'Ucraina da parte di truppe russe. La complessità dello scenario geopolitico che si sta determinando e le conseguenti implicazioni sull'economia globale, conferiscono alla crisi in Ucraina una dimensione internazionale, rendendo ancor più difficile formulare previsioni in un contesto in cui la volatilità e l'incertezza restano i fattori dominanti.

L'attacco all'Ucraina ha avuto forti ripercussioni sui mercati, determinando il crollo del rublo e una forte impennata dei prezzi delle materie prime, in particolare petrolio e gas naturale, ed è avvenuta in un contesto già connotato da forti incertezze a seguito delle tensioni inflattive e delle attese decisioni delle autorità monetarie di rialzo dei tassi di interesse.

La situazione è in continua evoluzione e ogni notizia può cambiare in un senso o nell'altro l'impatto del conflitto sugli scenari economici e finanziari mondiali: è comunque ragionevole attendersi un periodo di forte incertezza, non potendosi escludere che il forte aumento dei prezzi delle materie prime possa compromettere la crescita economica globale, in particolare qualora dovessero prolungarsi le tensioni sui mercati energetici e delle materie prime.

Premesso quanto sopra, si prevede che le azioni poste in essere ed in itinere consentiranno ragionevolmente di conseguire un risultato per l'esercizio 2022 in linea con quello precedente.

## **ATTIVITÀ EX D. LGS. 231/01**

Nel corso dell'anno 2021, l'Organismo di Vigilanza monocratico di ASSP s.p.a. ha tenuto una serie di incontri organizzati alla presenza del RPCT, quale referente aziendale, nel corso dei quali, sulla base dell'ultimo aggiornamento del Modello Organizzativo adottato dalla Società, ha realizzato le seguenti attività:

- Definizione Piano delle attività 2021-2022.
- Aggiornamenti sulla gestione dell'emergenza Covid-19.
- Verifica flussi verso l'Organismo di Vigilanza, definiti con Responsabili di servizio in data 04/03/2021.
- Incontro con responsabili di servizio.
- Verifica processi:
  - affidamento lavori, servizi e forniture;
  - smaltimento di farmaci scaduti;
  - acquisto di farmaci stupefacenti;
  - gestione acquisti farmaci da grossisti.
- Aggiornamenti in merito alle misure assunte dalla società in ambito privacy, con riferimento all'introduzione dell'obbligo di verifica del Green Pass nei luoghi di lavoro.
- Incontro con il Responsabile della Protezione dei dati.
- Redazione della relazione annuale.

Nell'ambito delle attività realizzate dall'Organismo di Vigilanza non sono emerse criticità relative all'operato della Società.

## **ATTIVITÀ DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E DI TRASPARENZA**

Relativamente all'anno 2021, per quanto concerne la prevenzione della Corruzione, con la collaborazione del RPCT è stato predisposto, condiviso pubblicamente e adottato l'aggiornamento del PTPCT (2021-2023), rielaborato sulla base delle indicazioni metodologiche fornite dall'Autorità Nazionale Anticorruzione.

Le misure individuate nel piano sono risultate nel complesso applicate. Non si sono registrate segnalazioni in materia di illeciti. Si segnala l'avvio di un percorso formativo rivolto a tutti i dipendenti della Società, sui contenuti del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo di ASSP s.p.a., nonché della normativa anticorruzione.

Relativamente alla trasparenza sono stati redatti dall'Organismo di Vigilanza e poi pubblicati a cura del RPCT i documenti di cui alla Deliberazione ANAC n. 294/2021. Il giudizio espresso è risultato essere complessivamente positivo. Non sono pervenute richieste di accesso civico.

La documentazione è accessibile all'interno della sezione 'Società Trasparente' del sito istituzionale della Società.

## **OPERAZIONI ATIPICHE O INUSUALI**

---

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

## **ALTRE INFORMAZIONI**

---

Ai sensi dell'art. 20 c.6 dello Statuto societario, l'Amministratore Unico dichiara che non si sono presentate situazioni in potenziale conflitto di interesse.

Si allega la Relazione sul Governo Societario ai sensi dell'art. 6 c.4 del D.Lgs 175/2016.

Cesano Maderno, il 30 marzo 2022.

L'Amministratore Unico

ZARDONI LUCA

---

## **RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO AI SENSI DELL'ART. 6, C. 4 DEL D.LGS. 175/2016**

### **Finalità**

La presente relazione ottempera alle incombenze previste dall'art 6, cc. 2, 3, 4 e 5 del D.Lgs. 175/2016 e s.m.i.

In particolare, l'art. 6 del D.Lgs. 175/2016 prescrive, ai commi 2, 3, 4 e 5:

*2. Le società a controllo pubblico predispongono specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informano l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4.*

*3. Fatte salve le funzioni degli organi di controllo previsti a norma di legge e di statuto, le società a controllo pubblico valutano l'opportunità di integrare, in considerazione delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta, gli strumenti di governo societario con i seguenti:*

*a) regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale;*

*b) un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione;*

*c) codici di condotta propri, o adesione a codici di condotta collettivi aventi a oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della società;*

*d) programmi di responsabilità sociale d'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione europea.*

*4. Gli strumenti eventualmente adottati ai sensi del comma 3 sono indicati nella relazione sul governo societario che le società controllate predispongono annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale e pubblicano contestualmente al bilancio d'esercizio.*

*5. Qualora le società a controllo pubblico non integrino gli strumenti di governo societario con quelli di cui al comma 3, danno conto delle ragioni all'interno della relazione di cui al comma 4.*

### **La Società**

ASSP S.p.A., è una società per azioni, il cui capitale sociale è sottoscritto per il 99,7% dal Comune di Cesano Maderno, per lo 0,1% dal Comune di Meda, per lo 0,1% dal Comune di Varedo e per lo 0,1% dal Comune di Limbiate.

La Società statutariamente si propone di garantire:

- la gestione dei cimiteri e servizi cimiteriali, ivi compresa la costruzione e la cessione di manufatti per la sepoltura;
- farmacie, distribuzione farmaci, parafarmaci, assimilabili;
- gestione del servizio pubblicità e affissioni;
- parcheggi a pagamento;

- la società può procedere all'acquisto, alla dismissione e alla concessione di diritti, anche relativi a beni immateriali e in genere a patrimoni intellettuali, tali da consentire e agevolare l'attività e lo sviluppo di società, enti, consorzi e associazioni, fondazioni in cui partecipa ed è interessata, ivi comprese la concessione in locazione di beni immobili o la prestazioni di servizi operativi connessi all'utilizzo di strutture immobiliari a favore di società controllate e collegato e/o partecipate, o a favore anche di terzi. La prestazione a beneficio dei medesimi destinatari, di servizi operativi attinenti alla realizzazione di programmi e progetti nel campo inerente la propria attività. L'effettuazione di servizi di consulenza, assistenza tecnica e costruzione relativamente agli impianti ed opere di cui a propri servizi pubblici.

ASSP S.p.A., sebbene controllata totalmente da soggetti pubblici, rimane un soggetto di diritto privato nella forma della società per azioni.

La Società è attualmente gestita da un Amministratore Unico nominato dai Soci.

### **Predisposizione di specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale (art. 6, cc. 2 e 4 del D.Lgs 175/2016)**

Il programma di misurazione del rischio aziendale è stato disciplinato, in fase di prima applicazione, nel "Regolamento per la definizione di una misurazione del rischio ai sensi dell'art. 6, c. 2 e dell'art. 14, c. 2 del d.lgs. 175/2016" approvato dal Consiglio di Amministrazione della Società in data 27/12/2017 cui si rinvia integralmente.

Per quanto qui rilevante, il citato regolamento prevede l'individuazione di una 'soglia di allarme' qualora si verifichi almeno una delle seguenti condizioni:

- 1 la gestione operativa della società sia negativa per tre esercizi consecutivi (differenza tra valore e costi della produzione:  $A \text{ meno } B$ , ex articolo 2425 c.c.);
- 2 le perdite di esercizio cumulate negli ultimi tre esercizi, al netto degli eventuali utili di esercizio del medesimo periodo, abbiano eroso il patrimonio netto in una misura superiore al 10%;
- 3 la relazione redatta dalla società di revisione, quella del revisore legale o quella del collegio sindacale rappresentino dubbi di continuità aziendale;
- 4 l'indice di struttura finanziaria, dato dal rapporto tra patrimonio più debiti a medio e lungo termine e attivo immobilizzato, sia inferiore a 1 in una misura superiore del 20%;
- 5 l'indice di disponibilità finanziaria, dato dal rapporto tra patrimonio netto più passivo consolidato e attivo fisso, sia inferiore ad 1;
- 6 il peso degli oneri finanziari, misurato come oneri finanziari su fatturato, sia superiore al 5%;
- 7 gli indici di dilazione dei crediti e dei debiti commerciali  $[(\text{crediti commerciali}/\text{fatturato}) \times 365 \text{ e } (\text{debiti commerciali}/\text{fatturato}) \times 365]$  superino i 180 giorni e questi superino rispettivamente il 40% dell'attivo e del passivo.

Nel merito, l'analisi del bilancio 2021, approvato dall'Amministratore Unico, evidenzia le seguenti risultanze:

## INDICATORI ASSP S.p.A.

Soglia di allarme	Risultanze			Anomalia
	2021	2020	2019	
1 <i>La gestione operativa della società sia negativa per tre esercizi consecutivi</i>	Differenza positiva			NO
2 <i>Le perdite di esercizio cumulate negli ultimi tre esercizi, al netto degli eventuali utili di esercizio del medesimo periodo, abbiano eroso il patrimonio netto in una misura superiore al 10%</i>	Nessuna perdita			NO
3 <i>La relazione redatta dalla società di revisione, quella del revisore legale o quella del collegio sindacale rappresentino dubbi di continuità Aziendale</i>	Nessuna Discontinuità			NO
4 <i>L'indice di struttura finanziaria, dato dal rapporto tra patrimonio netto più passivo consolidato e attivo fisso, sia inferiore a 1 in una misura superiore del 20%</i>	6,10	5,79	1,19	NO
5 <i>L'indice di disponibilità finanziaria, dato dal rapporto tra attività correnti e passività correnti, sia inferiore ad 1</i>	1,83	1,99	2,82	NO
6 <i>Il peso degli oneri finanziari, misurato come oneri finanziari su fatturato, sia superiore al 5%</i>	0,01	0,02	0,04	NO
7a <i>Gli indici di dilazione dei crediti commerciali [(crediti commerciali/fatturato)x365] superano i 180 giorni e questi superano il 40% dell'attivo</i>	17	16	23	NO
7b <i>Gli indici di dilazione dei debiti commerciali [(debiti commerciali/fatturato)x365] superano i 180 giorni e questi superano il 40% del Passivo</i>	42	39	43	NO

**Valutazione dell'opportunità di integrare gli strumenti di governo societario (art. 6, cc. 3, 4 e 5 del D.Lgs 175/2016)**

Si indicano di seguito le risultanze della valutazione effettuata:

	<b>Oggetto della valutazione</b>	<b>Risultanza della valutazione</b>
a)	Regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o Intellettuale;	<i>ASSP S.p.A. ha adottato i seguenti regolamenti interni: - Regolamento per l'acquisizione di beni, servizi e lavori; - Regolamento per il conferimento degli incarichi di collaborazione e consulenza, il reclutamento e le progressioni del personale.</i>
b)	Un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione;	<i>Si ritiene al momento l'integrazione non necessaria, date le dimensioni dell'azienda, la struttura organizzativa e l'attività svolta</i>
c)	Codici di condotta propri, o adesione a codici di condotta collettivi aventi a oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della società;	<i>ASSP S.p.A. ha adottato un Codice etico e Comportamentale, sistema di autodisciplina aziendale costituito dal Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo (D.Lgs. 231/2001) e dal Codice Etico. Inoltre, con la determina del 31/01/2020, l'Amministratore Unico ha adottato il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (PTPCT) 2020/2022 ai sensi del Piano Nazionale Anticorruzione ex L.190/2012.</i>
d)	Programmi di responsabilità sociale d'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione europea.	<i>Non vi sono al momento Programmi di tale natura</i>

L'Amministratore Unico  
Luca Zardoni

# BILANCIO AL 31/12/2021

31/12/2021

31/12/2020

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO

### A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

### B) Immobilizzazioni

#### I) Immobilizzazioni immateriali

4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	388	775
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	42.528	0
7) Altre immobilizzazioni immateriali	637.415	868.053
<b>Totale Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>680.331</b>	<b>868.828</b>

#### II) Immobilizzazioni materiali

1) Terreni e fabbricati	2.423.732	2.510.191
2) Impianti e macchinario	145.246	69.832
4) Altri beni	147.132	165.093
<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.716.110</b>	<b>2.745.116</b>

### Totale Immobilizzazioni (B)

**3.396.441**      **3.613.944**

### C) Attivo circolante

#### I) Rimanenze

2) Rimanenze prodotti in corso di lavorazione e semilav.	738.818	934.423
4) Rimanenze prodotti finiti e merci	959.140	1.017.085
<b>Totale Rimanenze</b>	<b>1.697.958</b>	<b>1.951.508</b>

#### II) Crediti

##### 1) Crediti verso clienti

a) Crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	360.862	324.241
<b>Totale Crediti verso clienti</b>	<b>360.862</b>	<b>324.241</b>

##### 5-bis) Crediti tributari

a) Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	2.815	88.490
b) Crediti tributari esigibili oltre l'esercizio successivo	10.884	0
<b>Totale Crediti tributari</b>	<b>13.699</b>	<b>88.490</b>

5-ter) Imposte anticipate	89.252	90.746
---------------------------	--------	--------

##### 5-quater) Crediti verso altri

a) Crediti verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	17.442	19.915
<b>Totale Crediti verso altri</b>	<b>17.442</b>	<b>19.915</b>

<b>Totale Crediti</b>	<b>481.255</b>	<b>523.392</b>
-----------------------	----------------	----------------

#### III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

4) Altre partecipazioni	15.285.482	15.285.482
<b>Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>15.285.482</b>	<b>15.285.482</b>

#### IV) Disponibilità liquide

1) Depositi bancari e postali	2.061.716	1.417.275
2) Assegni	0	268
3) Danaro e valori in cassa	41.883	34.936
<b>Totale Disponibilità liquide</b>	<b>2.103.599</b>	<b>1.452.479</b>

<b>Totale Attivo circolante (C)</b>	<b>19.568.294</b>	<b>19.212.861</b>
-------------------------------------	-------------------	-------------------

### D) Ratei e risconti attivi

**219.507**      **174.131**

<b>TOTALE STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>	<b>23.184.242</b>	<b>23.000.936</b>
---	-------------------	-------------------

**STATO PATRIMONIALE PASSIVO****A) Patrimonio netto**

I) Capitale	7.128.549	7.128.549
II) Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III) Riserve di rivalutazione	1.126.991	1.126.991
IV) Riserva legale	807.901	781.870
V) Riserve statutarie	387.619	387.619
VI) Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	5.718.264	5.672.766
Varie altre riserve	3.954.189	3.954.190
Totale Altre riserve, distintamente indicate	9.672.453	9.626.956
VII) Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX) Utile (Perdita) dell'esercizio	385.925	520.627
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X) Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
<b>Totale Patrimonio netto (A)</b>	<b>19.509.438</b>	<b>19.572.612</b>

**B) Fondi per rischi e oneri**

4) Altri fondi per rischi e oneri	520.817	521.467
<b>Totale Fondi per rischi e oneri (B)</b>	<b>520.817</b>	<b>521.467</b>

**C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

<b>624.479</b>	<b>631.984</b>
----------------	----------------

**D) Debiti**

4) Debiti verso banche		
a) Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	128.242	125.339
b) Debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo	61.376	189.618
Totale Debiti verso banche	189.618	314.957
6) Acconti		
a) Acconti esigibili entro l'esercizio successivo	138.978	143.650
Totale Acconti	138.978	143.650
7) Debiti verso fornitori		
a) Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	1.146.047	1.015.191
Totale Debiti verso fornitori	1.146.047	1.015.191
11) Debiti verso controllanti		
a) Debiti verso controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	419.422	167.098
Totale Debiti verso controllanti	419.422	167.098
12) Debiti tributari		
a) Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	111.483	89.243
b) Debiti tributari esigibili oltre l'esercizio successivo	11.619	23.237
Totale Debiti tributari	123.102	112.480
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
a) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	77.188	70.080
Totale Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	77.188	70.080
14) Altri debiti		
a) Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	335.632	340.436
Totale Altri debiti	335.632	340.436

<b>Totale Debiti (D)</b>	<b>2.429.987</b>	<b>2.163.892</b>
<b>E) Ratei e risconti passivi</b>	<b>99.521</b>	<b>110.981</b>
<b>TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>	<b>23.184.242</b>	<b>23.000.936</b>

## CONTO ECONOMICO

### A) Valore della produzione

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.029.711	9.487.920
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-195.605	-33.721
5) Altri ricavi e proventi		
b) Altri ricavi e proventi	475.956	423.887
Totale Altri ricavi e proventi	475.956	423.887
<b>Totale Valore della produzione (A)</b>	<b>10.310.062</b>	<b>9.878.086</b>

### B) Costi della produzione

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.845.481	6.168.156
7) Per servizi	1.321.659	1.243.877
8) Per godimento di beni di terzi	190.556	140.958
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	1.349.659	1.322.607
b) Oneri sociali	419.657	402.376
c) Trattamento di fine rapporto	115.881	91.428
e) Altri costi	50.602	45.202
Totale Costi per il personale	1.935.799	1.861.613
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	234.094	237.338
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	149.864	134.476
Totale Ammortamenti e svalutazioni	383.958	371.814
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	57.945	-187.691
14) Oneri diversi di gestione	68.318	103.037
<b>Totale Costi della produzione (B)</b>	<b>9.803.716</b>	<b>9.701.764</b>
<b>Differenza tra Valore e Costi della produzione (A - B)</b>	<b>506.346</b>	<b>176.322</b>

### C) Proventi e oneri finanziari

15) Proventi da partecipazioni		
e) Altri proventi da partecipazioni	0	388.967
Totale Proventi da partecipazioni	0	388.967
16) Altri proventi finanziari		
d) Altri proventi, diversi dai precedenti		
5) Altri proventi, diversi dai precedenti, da altri	7	7
Totale Altri proventi, diversi dai precedenti	7	7
Totale Altri proventi finanziari	7	7
17) Interessi e altri oneri finanziari		
e) Interessi e altri oneri finanziari verso altri	1.846	2.738
Totale Interessi e altri oneri finanziari	1.846	2.738
<b>Totale Proventi e Oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>-1.839</b>	<b>386.236</b>

### D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

<b>Risultato prima delle imposte (A - B +- C +- D)</b>	<b>504.507</b>	<b>562.558</b>
--	----------------	----------------

**20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate**

a) Imposte correnti	117.088	34.209
b) Imposte relative a esercizi precedenti	0	-779
d) Imposte anticipate	1.494	8.501
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>118.582</b>	<b>41.931</b>
<b>21) Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>385.925</b>	<b>520.627</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	385.925	520.627
Imposte sul reddito	118.582	41.931
Interessi passivi/(attivi)	1.839	2.731
(Dividendi)	-	(388.967)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	506.346	176.322
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	383.958	371.814
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	79.560	65.267
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	463.518	437.081
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	969.864	613.403
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	253.550	(153.970)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(36.621)	114.316
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	130.856	(13.843)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(45.376)	50.070
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(11.460)	(4.384)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(22.901)	168.300
Totale variazioni del capitale circolante netto	268.048	160.489
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.237.912	773.892
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(1.839)	(2.731)
(Imposte sul reddito pagate)	(5.844)	(91.148)
Dividendi incassati	-	237.833
(Utilizzo dei fondi)	(650)	(37.851)
Altri incassi/(pagamenti)	(87.065)	-
Totale altre rettifiche	(95.398)	106.103
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.142.514	879.995
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(120.858)	(27.657)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(45.597)	(33.580)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(166.455)	(61.237)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		

Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	-	2.817
(Rimborso finanziamenti)	(125.339)	(125.340)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(199.600)	(1.960.351)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(324.939)	(2.082.874)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	651.120	(1.264.116)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.417.275	2.663.635
Assegni	268	-
Danaro e valori in cassa	34.936	52.960
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.452.479	2.716.595
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.061.716	1.417.275
Assegni	0	268
Danaro e valori in cassa	41.883	34.936
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.103.599	1.452.479

## **Nota integrativa**

### **Principi di redazione**

#### **Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio**

---

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Il Bilancio è stato redatto pertanto nel rispetto dei principi di chiarezza, veridicità e correttezza e del principio generale della rilevanza. Un dato o informazione è considerato rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe influenzare le decisioni prese dai destinatari dell'informazione di bilancio.

Il bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale.

Le conseguenze derivanti dalla permanenza dello stato di emergenza da pandemia COVID-19 e le decisioni delle autorità competenti non hanno determinato, per la Società, significative restrizioni. Il settore farmacie ha fatto registrare un incremento nelle vendite, così come i servizi cimiteriali ed il settore pubblicità ed affissioni. L'unica flessione si è registrata nella gestione aree sosta a pagamento per il Comune di Cesano Maderno; questo servizio ha però una ridotta incidenza sui ricavi globali di ASSP S.p.a., l'effetto della loro riduzione risulta pertanto marginale.

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis e da tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente.

Per quanto riguarda le informazioni relative all'andamento economico e finanziario della Società e ai rapporti ed alle operazioni intervenute con parti correlate si rimanda a quanto riportato nella Relazione sulla Gestione.

### **Principi contabili**

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Il Bilancio di esercizio, come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

### **Criteri di valutazione applicati**

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

I relativi importi sono stati esposti al netto delle quote di ammortamento, calcolate sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

<b>Descrizione</b>	<b>Aliquote o criteri applicati</b>
Diritti di brevetto industr. e utilizz. opere dell'ingegno	33,33 - 100%
Costi pluriennali	20%
Migliorie su beni di terzi cimiteri	dal 3,7 al 20%
Migliorie su beni di terzi impianti generici	10%
Migliorie su beni di terzi farmacie Cesano Maderno	dal 6,25 al 20%
Migliorie su beni di terzi farmacia Varedo	dal 8,33 al 30,03%
Migliorie su beni di terzi farmacia Meda	dal 5,26 al 20%
Migliorie su beni di terzi farmacia Limbiate	dal 5 al 20%
Migliorie su beni di terzi servizi comuni	12 - 15%
Migliorie su beni di terzi farmacia Cesano Maderno n° 4	3,45%

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate nel periodo inferiore tra la vita residua del cespite e la durata della concessione.

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Ai sensi del punto 5) dell'art. 2426, si informa che non si è proceduto alla distribuzione di dividendi eccedenti l'ammontare di riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi d'impianto, ampliamento e sviluppo non ammortizzati.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

## **Immobilizzazioni materiali**

---

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto o di produzione interna. Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione.

I relativi importi sono esposti al netto delle quote di ammortamento, calcolate sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione prendendo in considerazione l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti.

<b>Descrizione</b>	<b>Aliquote applicate</b>
Fabbricati	3 - 10%
Impianti e macchinari	10 - 12 - 15 - 33%
Attrezzature industriali e commerciali	15%
Altri beni:	
- Mobili e arredi	12%
- Macchine ufficio elettroniche	20%
- Autovetture e motocicli	25%
- Automezzi	20%

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

La voce "*Fabbricati*" è stata rivalutata in applicazione della Legge 126/2020. Si attesta che il valore netto dei beni rivalutati risultante dal bilancio al 31 dicembre 2021 non eccede quello che è loro fondatamente attribuibile con riguardo alla loro consistenza e all'effettiva possibilità di utilizzazione economica nell'impresa.

## **Rimanenze**

---

Le rimanenze sono state iscritte al minore tra il costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e il presumibile valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato.

Le materie prime, sussidiarie ed i prodotti finiti sono state iscritte al costo d'acquisto. I prodotti in corso di lavorazione sono stati iscritti sulla base del costo di produzione.

## **Crediti**

---

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426, comma 2, del codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1 n. 8, del codice civile.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti. Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza siano di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

---

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto e il valore di mercato.

### **Disponibilità liquide**

---

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla società con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale.

### **Ratei e risconti**

---

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

### **Fondi per rischi e oneri**

---

I fondi sono stati stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

## **TFR**

---

Il trattamento di fine rapporto corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti di ciascun dipendente, determinato in conformità alla legislazione vigente ed in particolare a quanto disposto dall'art. 2120 c.c. e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

## **Debiti**

---

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426, comma 2, del codice civile, tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1 n. 8, del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza siano di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

## **Contabilizzazione dei ricavi e dei costi**

---

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti;
- i ricavi per vendita di beni sono rilevati al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente coincide con la consegna o la spedizione del bene;
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

## **Dividendi**

---

I dividendi sono contabilizzati secondo il principio di competenza economica, al sorgere del relativo diritto alla riscossione, ai sensi dell'OIC 21.

## Imposte sul Reddito

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

Con riferimento alla rilevazione degli effetti fiscali derivanti dalle differenze temporali tra esposizione in Bilancio di componenti economici e momento di rilevanza fiscale dei medesimi si specifica che, in aderenza del principio della prudenza, le attività per imposte anticipate sono state calcolate sulle differenze temporanee deducibili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze genereranno una variazione in diminuzione dell'imponibile, basandosi sul principio della ragionevole certezza dell'esistenza di imponibili fiscali futuri sufficienti a riassorbire le variazioni sopra menzionate.

L'ammontare delle imposte anticipate viene rivisto ogni anno al fine di verificare il permanere della ragionevole certezza di conseguire in futuro redditi imponibili fiscali, tali da recuperare l'intero importo delle imposte anticipate. L'ammontare delle imposte anticipate è soggetto, altresì, a rideterminazione nell'ipotesi di variazione delle aliquote di tassazione originariamente considerate. In merito alla riserva di rivalutazione L. 126/2020 iscritta nel Patrimonio Netto - in sospensione d'imposta -, si ritiene che la distribuzione sia differita a un tempo indefinito; non sono state pertanto iscritte le relative imposte differite, ai sensi del P.C. n. 25 OIC.

## Altre informazioni

### Riclassificazioni del bilancio

Al fine di evidenziare in modo organico e strutturato le variazioni più significative delle voci di Bilancio si riportano i prospetti relativi alla situazione finanziaria ed economica della società.

### Posizione finanziaria

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
a) Attività a breve			
Depositi bancari	1.417.275	644.441	2.061.716
Danaro ed altri valori in cassa	35.204	6.679	41.883
DISPONIBILITA' LIQUIDE E TITOLI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE	1.452.479	651.120	2.103.599
b) Passività a breve			
Debiti verso banche (entro 12 mesi)	125.339	2.903	128.242
DEBITI FINANZIARI A BREVE TERMINE	125.339	2.903	128.242
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI BREVE PERIODO	1.327.140	648.217	1.975.357
c) Attività di medio/lungo termine			
TOTALE ATTIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE			
d) Passività di medio/lungo termine			

Debiti verso banche (oltre 12 mesi)	189.618	-128.242	61.376
TOTALE PASSIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE	189.618	-128.242	61.376
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI MEDIO E LUNGO TERMINE	-189.618	128.242	-61.376
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA	1.137.522	776.459	1.913.981

## Conto economico riepilogativo

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	9.487.920		10.029.711	
Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni	-33.721	-0,36	-195.605	-1,95
Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	5.980.465	63,03	5.903.426	58,86
Costi per servizi e godimento beni di terzi	1.384.835	14,60	1.512.215	15,08
VALORE AGGIUNTO	2.088.899	22,02	2.418.465	24,11
Ricavi della gestione accessoria	423.887	4,47	475.956	4,75
Costo del lavoro	1.861.613	19,62	1.935.799	19,30
Altri costi operativi	103.037	1,09	68.318	0,68
MARGINE OPERATIVO LORDO	548.136	5,78	890.304	8,88
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	371.814	3,92	383.958	3,83
RISULTATO OPERATIVO	176.322	1,86	506.346	5,05
Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie	386.236	4,07	-1.839	-0,02
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	562.558	5,93	504.507	5,03
Imposte sul reddito	41.931	0,44	118.582	1,18
Utile (perdita) dell'esercizio	520.627	5,49	385.925	3,85

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

La composizione delle immobilizzazioni immateriali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel seguente prospetto.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	775		387	388
Immobilizzazioni in corso e acconti		42.528		42.528
Altre immobilizzazioni immateriali	868.053	3.069	233.707	637.415
<b>Totali</b>	<b>868.828</b>	<b>45.597</b>	<b>234.094</b>	<b>680.331</b>

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2021 ammontano a euro 680.331 (euro 868.828 alla fine del precedente esercizio) al netto delle quote di ammortamento.

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	135.277	-	3.941.467	4.076.744
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	134.502	-	3.073.414	3.207.916
Valore di bilancio	775	-	868.053	868.828
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	42.528	3.069	45.597
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)			(510)	(510)
Decremento f.do ammortamento			510	510
Ammortamento dell'esercizio	388	-	233.707	234.095
Totale variazioni	(388)	42.528	(230.638)	(188.497)
Valore di fine esercizio				
Costo	135.277	42.528	3.944.026	4.121.831
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	134.890	-	3.306.611	3.441.501
Valore di bilancio	388	42.528	637.415	680.331

## Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Il saldo netto ammonta a euro 388 (euro 775 alla fine dell'esercizio precedente) ed è rappresentato principalmente dalle licenze d'uso del software.

## Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti

Il saldo ammonta a euro 42.528 (euro 0 alla fine dell'esercizio precedente), la voce si riferisce a "migliorie su beni di terzi" per interventi di manutenzione straordinaria su stabili detenuti in locazione, non ancora conclusi alla data di chiusura dell'esercizio.

In particolare, Euro 38.941 sono riferibili alla ristrutturazione degli ambulatori medici annessi alla farmacia di Limbiate ed Euro 3.587 alla ristrutturazione della farmacia 1 di Cesano Maderno.

## Altre immobilizzazioni immateriali

Il saldo netto ammonta a euro 637.415 (euro 868.053 alla fine dell'esercizio precedente), ed è rappresentato principalmente da "migliorie su beni di terzi" per interventi di manutenzione straordinaria su stabili detenuti in locazione.

## Immobilizzazioni materiali

La composizione delle immobilizzazioni materiali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel seguente prospetto.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Terreni e fabbricati	2.510.191		86.459	2.423.732
Impianti e macchinario	69.832	96.360	20.946	145.246
Altri beni	165.093	26.719	44.680	147.132
<b>Totali</b>	<b>2.745.116</b>	<b>123.079</b>	<b>152.085</b>	<b>2.716.110</b>

Le immobilizzazioni materiali, al netto del fondo ammortamento, risultano pari ad euro 2.716.110 (euro 2.745.116 alla fine dell'esercizio precedente).

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	3.445.070	623.520	1.676.991	5.745.581
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	934.879	553.688	1.511.898	3.000.465
Valore di bilancio	2.510.191	69.832	165.093	2.745.116
Variazioni nell'esercizio				

Incrementi per acquisizioni	-	96.360	25.834	122.194
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	(44.580)	(17.880)	(62.460)
Decremento f.do ammortamento	-	42.358	18.765	61.123
Ammortamento dell'esercizio	86.459	18.724	44.680	149.863
Totale variazioni	(86.459)	75.414	(17.961)	(29.006)
Valore di fine esercizio				
Costo	3.445.070	675.300	1.684.945	5.805.315
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.021.338	530.054	1.537.813	3.089.205
Valore di bilancio	2.423.732	145.246	147.132	2.716.110

Nel seguente prospetto si fornisce un dettaglio delle "Altre immobilizzazioni materiali", con indicazione dei movimenti intervenuti nelle singole componenti.

Descrizione	Mobili e arredi	Macchine di ufficio elettroniche	Autovetture e motocicli	Automezzi	Arrotondamento	Totale Altre immobilizzazioni
Costo storico	1.198.403	418.453	9.583	50.552		1.676.991
Fondo ammortamento iniziale	1.085.673	391.284	3.594	31.347		1.511.898
Arrotondamento						
Saldo a inizio esercizio	112.730	27.169	5.989	19.205		165.093
Acquisizioni dell'esercizio	3.648	6.738		15.448		25.834
Cessioni/decrementi dell'es.: Costo storico		5.685		9.951		15.636
Cessioni/decrementi dell'es.: F.do amm.to		5.685		9.951		15.636
Ammortamenti dell'esercizio	23.265	12.052	2.396	6.968	-1	44.680
Arrotondamento						
Saldo finale	93.999	21.855	3.593	27.685		147.132

### Terreni e fabbricati

Ammontano a euro 2.423.732 (euro 2.510.191 alla fine dell'esercizio precedente) e si riferiscono agli immobili di proprietà aziendale in Cesano Maderno siti in Via Novara e Via Cantù.

### Impianti e macchinari

Ammontano a euro 145.246 (euro 69.832 alla fine dell'esercizio precedente) e si riferiscono principalmente ad impianti.

### Altri beni

Ammontano a euro 147.132 (euro 165.093 alla fine dell'esercizio precedente) e si riferiscono principalmente a mobili, arredi e macchine elettroniche destinati all'attività.

## Immobilizzazioni materiali oggetto di rivalutazione alla fine dell'esercizio

Ai sensi di legge si elencano le immobilizzazioni materiali iscritte nel Bilancio della Società al 31/12/2021 sulle quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistici.

Descrizione	Rivalutazione L. 126/2020	Totale rivalutazioni
Terreni e fabbricati	1.161.847	1.161.847
Totali	1.161.847	1.161.847

## Attivo circolante

### Rimanenze

Ai sensi dell'art. 2427, punto 4 del Codice Civile si riporta di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce in esame.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	934.423	(195.605)	738.818
Prodotti finiti e merci	1.017.085	(57.945)	959.140
Totale rimanenze	1.951.508	(253.550)	1.697.958

I prodotti in corso di lavorazione sono rappresentati dai manufatti cimiteriali in corso di costruzione presso i cimiteri di Cesano Maderno e Cassina Savina.

Le rimanenze di prodotti finiti sono rappresentate da farmaci (Euro 988.384) e da prodotti e materiali destinati ai servizi gestiti per il comune di Cesano Maderno (Euro 5.756).

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	324.241	36.621	360.862	360.862	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	88.490	(74.791)	13.699	2.815	10.884
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	90.746	(1.494)	89.252		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	19.915	(2.473)	17.442	17.442	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	523.392	(42.137)	481.255	381.119	10.884

## Crediti verso clienti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Crediti verso clienti	423.668	454.712	31.044
Fondo svalutazione crediti	-99.427	-93.850	5.577
Totale crediti verso clienti	324.241	360.862	36.621

I crediti verso clienti sono relativi al settore farmacie (Euro 404.553) ed a quello dei servizi gestiti per il Comune di Cesano Maderno (Euro 50.159).

## Crediti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Crediti IRES	78.777	-78.775	2
Crediti IRAP	6.547	-6.547	
Altri crediti tributari	3.166	10.531	13.697
Totali	88.490	-74.791	13.699

Gli altri crediti tributari sono rappresentati dal credito d'imposta per investimenti in beni strumentali. Una quota pari ad Euro 10.884 ha scadenza oltre l'esercizio.

## Altri crediti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Crediti verso altri esig. entro esercizio	19.915	17.442	-2.473
Depositi cauzionali in denaro	172	7.601	7.429
Altri crediti:			
- anticipi a dipendenti	2.284		-2.284
- crediti vs Comune di Limbiate	17.459		-17.459
- acconti a fornitori		9.841	9.841
Totale altri crediti	19.915	17.442	-2.473

L'attivo circolante comprende i crediti per imposte anticipate per Euro 89.252. Per una descrizione dettagliata si rinvia al paragrafo relativo alla fiscalità differita.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	Saldo iniziale	Utilizzi	Accantonamenti	Saldo finale
F.do svalutazione crediti dell'attivo circolante	99.427	5.577		93.850

## **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

La voce è interamente rappresentata dalla partecipazione in A E B S.p.a. pari ad Euro 15.285.482, classificata nella voce in oggetto a seguito del recesso comunicato della Società in data 19/05/2020.

A E B S.p.a., a seguito del recesso da parte di ASSP S.p.a., ha proposto una liquidazione della quota sociale al netto di un importante "sconto di minoranza/illiquidità". ASSP S.p.a. ha presentato ricorso arbitrale presso il Tribunale di Milano - Sezione specializzata in materia di impresa B - contestando l'importo dello sconto richiesto da A E B S.p.a. In data 15 aprile 2021 il perito nominato dal tribunale ha depositato la propria relazione di stima, determinando in Euro 15.653.651 il valore di liquidazione delle azioni detenute alla data del 31 dicembre 2019 in A E B S.p.a.

Alla luce del deposito della Perizia Giurata da parte del Perito nominato dal Tribunale di Milano e constatata l'inazione da parte di A E B, in data 27 maggio 2021 la Società provvedeva alla formale messa in mora di A E B.

Nel frattempo in data 28 maggio 2021 il Tribunale di Milano condannava - a seguito di istanza dei nostri legali - A E B a liquidare la parcella del Perito, incaricato dallo stesso per determinare il valore delle nostre quote, condannando A E B anche a pagare le spese legali a favore di ASSP. Infatti, un autorevole Collegio di Magistrati del Tribunale di Milano, chiamato a decidere a chi addossare i costi della procedura di determinazione del prezzo, vagliava con puntualità i contenuti della Relazione di Stima del Professore di Economia Aziendale nominato, concludendo che è fondata la contestazione di ASSP ed è stata la società A E B ad occasionare il procedimento e quindi a doverne sopportare i costi.

A E B ha avviato un nuovo procedimento avanti il Tribunale di Monza il quale ha nominato un Collegio arbitrale costituito da avvocati.

Il Collegio Arbitrale al fine di dirimere la questione ha incaricato il Professore Enrico Cotta Ramusino come CTU ed ASSP, assistita dai propri legali, ha nominato quale CTP il Professore Alberto Dello Strologo.

Al momento sono state depositate le memorie dei CTP delle società e si è in attesa della relazione del CTU nominato dal Collegio Arbitrale.

Per parte nostra riteniamo di aver seguito una linea coerente a favore delle ragioni della Società, già ampiamente riconosciute dal Perito indipendente nominato dal Tribunale di Milano; alla luce di tale perizia, la quantificazione effettuata da A E B è da noi giudicata, a maggior ragione, del tutto irricevibile.

## **Disponibilità liquide**

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.417.275	644.441	2.061.716
Assegni	268	(268)	0
Denaro e altri valori in cassa	34.936	6.947	41.883
Totale disponibilità liquide	1.452.479	651.120	2.103.599

### Ratei e risconti attivi

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	174.131	45.376	219.507
Totale ratei e risconti attivi	174.131	45.376	219.507

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti attivi:	174.131	219.507	45.376
- su polizze assicurative	4.719	56.100	51.381
- su canoni di locazione	23.021	23.969	948
- su canone Comune di Varedo	140.995	132.000	-8.995
- su altri canoni	3.500	7.438	3.938
- altri	1.896		-1.896
Totali	174.131	219.507	45.376

### Oneri finanziari capitalizzati

Si attesta che nell'esercizio non è stata eseguita alcuna capitalizzazione di oneri finanziari ai valori iscritti all'attivo dello Stato Patrimoniale (art. 2427 punto 8 del Codice Civile).

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro 19.509.438 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	7.128.549	-	-	-	-		7.128.549
Riserve di rivalutazione	1.126.991	-	-	-	-		1.126.991
Riserva legale	781.870	-	26.031	-	-		807.901
Riserve statutarie	387.619	-	-	-	-		387.619
Altre riserve							
Riserva straordinaria	5.672.766	-	294.997	-	249.499		5.718.264
Varie altre riserve	3.954.190	-	-	(1)	-		3.954.189
Totale altre riserve	9.626.956	-	294.997	(1)	249.499		9.672.453
Utile (perdita) dell'esercizio	520.627	199.599	321.028	-	-	385.925	385.925
Totale patrimonio netto	19.572.612	199.599	321.028	(1)	249.499	385.925	19.509.438

#### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva plusvalenza da conferimento	1.576.025
Riserva da trasformazione	2.378.164
Totale	3.954.189

Nel corso dell'esercizio la Società ha proceduto alla distribuzione di un dividendo straordinario pari ad Euro 249.499, oltre al dividendo deliberato in sede di approvazione del bilancio 2020 pari ad Euro 199.599, per un totale di Euro 449.098.

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

In particolare si forniscono dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile):

Legenda colonna "Origine / natura": C = Riserva di capitale; U = Riserva di utili.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per altre ragioni
Capitale	7.128.549	C		-	-
Riserve di rivalutazione	1.126.991		A, B	1.126.991	-
Riserva legale	807.901	U	A, B	807.901	-
Riserve statutarie	387.619	U	A, B, C	387.619	-
Altre riserve					
Riserva straordinaria	5.718.264	U	A, B, C	5.718.264	1.817.780
Varie altre riserve	3.954.189	C	A, B, C	3.954.189	-
Totale altre riserve	9.672.453			9.672.453	1.817.780
Totale	19.123.513			11.994.964	1.817.780
Quota non distribuibile				4.487.322	
Residua quota distribuibile				7.507.642	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

### Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Riserva plusvalenza da conferimento	1.576.025	A, B, C	1.576.025
Riserva da trasformazione	2.378.164	A, B, C	2.378.164
Totale	3.954.189		

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

**Riserva straordinaria:** ammonta ad Euro 5.718.264; si fa presente che una quota pari ad Euro 1.872.099 è soggetta a vincolo di distribuzione subordinato alla cessione delle partecipazioni detenute nella società A E B S.p.a., la quota liberamente distribuibile è pertanto pari ad Euro 3.846.165.

**Riserva da plusvalenza da conferimento:** ammonta ad Euro 1.576.025 e 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 ad Euro 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 Euro 4.867.509, successivamente decrementata per Euro 1.189.345 per effetto della scissione dei rami d'azienda gas ed igiene ambientale avvenuta il 01/04/2004 e per ulteriori Euro 1.300.000 a seguito della distribuzione deliberata dall'assemblea il 22/06/2011. 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 31/12/2021 è pari ad Euro 1.697.833.

Al 31/12/2021 il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato.

## Fondi per rischi e oneri

La composizione e la movimentazione delle singole voci è rappresentata dalla seguente tabella (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	521.467	521.467
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	650	650
Totale variazioni	(650)	(650)
Valore di fine esercizio	520.817	520.817

Il presente prospetto fornisce il dettaglio della voce relativa agli altri fondi per rischi ed oneri, nonché la variazione intervenuta rispetto all'esercizio precedente (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Altri fondi per rischi e oneri:			
- fondo per rischi e manutenzioni periodiche	498.819	-650	498.169
- altri fondi per rischi	22.648		22.648
Totali	521.467	-650	520.817

Gli accantonamenti al fondo per rischi e manutenzioni periodiche per lavori sulle strutture aziendali o di proprietà dell'Amministrazione Comunale e affidate in gestione alla Società sono riconducibili all'immobile di Via Novara, alle farmacie, alle strutture cimiteriali ed agli impianti del servizio affissioni.

Fra gli altri fondi per rischi sono iscritti Euro 20.000 per rischi su crediti derivanti dalla maggior imposta sulla pubblicità e affissioni introitata nell'anno 2013 ed Euro 2.648 per rischi su depositi cauzionali.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

La voce rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2021 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Per i dipendenti che hanno optato per l'adesione alla previdenza complementare il TFR viene versato direttamente al fondo pensione o trasferito al Fondo di Tesoreria gestito dall'INPS.

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	631.984
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	79.560

Utilizzo nell'esercizio	87.065
Totale variazioni	(7.505)
Valore di fine esercizio	624.479

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	314.957	(125.339)	189.618	128.242	61.376
Acconti	143.650	(4.672)	138.978	138.978	-
Debiti verso fornitori	1.015.191	130.856	1.146.047	1.146.047	-
Debiti verso controllanti	167.098	252.324	419.422	419.422	-
Debiti tributari	112.480	10.622	123.102	111.483	11.619
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	70.080	7.108	77.188	77.188	-
Altri debiti	340.436	(4.804)	335.632	335.632	-
<b>Totale debiti</b>	<b>2.163.892</b>	<b>266.095</b>	<b>2.429.987</b>	<b>2.356.992</b>	<b>72.995</b>

### Debiti verso banche

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti verso banche esig. entro esercizio	125.339	128.242	2.903
Mutui	125.339	128.242	2.903
b) Debiti verso banche esig. oltre esercizio	189.618	61.376	-128.242
Mutui	189.618	61.376	-128.242
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>314.957</b>	<b>189.618</b>	<b>-125.339</b>

Si segnala che per il mutuo stipulato con l'istituto di credito Intesa, il cui capitale residuo ammonta ad Euro 55.263, la Società ha rilasciato garanzie in favore della banca. Non esistono debiti scadenti oltre il quinto esercizio.

## Acconti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Acconti entro l'esercizio	143.650	138.978	-4.672
Altri anticipi:			
- anticipi vs ATS della Brianza	143.650	138.978	-4.672
<b>Totale acconti</b>	<b>143.650</b>	<b>138.978</b>	<b>-4.672</b>

La voce è interamente rappresentata da anticipi a fronte di vendite ancora da effettuare nei confronti dell'ATS della Brianza.

## Debiti verso fornitori

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio	1.015.191	1.146.047	130.856
Fornitori entro esercizio:	825.848	923.534	97.686
Fatture da ricevere entro esercizio:	189.343	222.512	33.169
Arrotondamento		1	
Totale debiti verso fornitori	1.015.191	1.146.047	130.856

I debiti verso fornitori sono relativi al settore farmacie (Euro 1.017.592), a quello dei servizi gestiti per il comune di Cesano Maderno (Euro 88.957) ed a quello dei servizi comuni (Euro 39.498).

## Debiti verso controllanti - enti di riferimento

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito vs Comune di Cesano Maderno	167.098	419.422	252.324
Totale debiti verso imprese controllanti	167.098	419.422	252.324

La voce è costituita da debiti commerciali per Euro 170.672 e dal debito per il dividendo deliberato ma non corrisposto alla data di chiusura dell'esercizio, pari ad Euro 248.750.

## Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Debito IRES		14.577	14.577
Debito IRAP		11.345	11.345
Erario c.to IVA	24.443	-17.419	7.024
Erario c.to ritenute dipendenti	48.929	1.270	50.199
Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori	4.252	-3.288	964
Imposte sostitutive	34.855	-11.617	23.238
Debiti per altre imposte		15.756	15.756
Arrotondamento	1	-2	-1
Totale debiti tributari	112.480	10.622	123.102

I debiti IRES ed IRAP rappresentano il saldo per imposte correnti dell'esercizio 2021, iscritte al netto degli acconti versati. I debiti per imposte sostitutive sono interamente rappresentati dall'imposta sostitutiva sulla rivalutazione ex L. 126/2020, di cui una quota pari ad Euro 11.619 ha scadenza oltre l'esercizio.

## Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito verso Inps	67.605	72.618	5.013
Debiti verso Inail	2.383	4.485	2.102

Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	93	85	-8
Arrotondamento	-1		1
Totale debiti previd. e assicurativi	70.080	77.188	7.108

## Altri debiti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Altri debiti entro l'esercizio	340.436	335.632	-4.804
Debiti verso dipendenti/assimilati	219.892	212.394	-7.498
Altri debiti:			
- vs Comune di Meda - Varedo - Limbiate	56.233	66.519	10.286
- altri	64.311	56.719	-7.592
Totale Altri debiti	340.436	335.632	-4.804

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Si fornisce un ulteriore dettaglio relativamente ai debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali (art. 2427, punto 6 del Codice Civile):

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	55.263	55.263	134.355	189.618
Acconti	-	-	138.978	138.978
Debiti verso fornitori	-	-	1.146.047	1.146.047
Debiti verso controllanti	-	-	419.422	419.422
Debiti tributari	-	-	123.102	123.102
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	77.188	77.188
Altri debiti	-	-	335.632	335.632
Totale debiti	55.263	55.263	2.374.724	2.429.987

Si segnala la garanzia prestata in favore dell'istituto di credito Intesa Sanpaolo S.p.a. per Euro 774.886 per l'erogazione del mutuo a fronte di un debito residuo di Euro 55.263.

## Ratei e risconti passivi

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	3.438	500	3.938
Risconti passivi	107.543	(11.960)	95.583
Totale ratei e risconti passivi	110.981	(11.460)	99.521

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti passivi:	107.543	95.583	-11.960
- su canoni di locazione	5.947	5.992	45
- su manutenzioni cicliche	87.880	68.397	-19.483
- su concessioni cimiteriali	11.645	8.866	-2.779
- altri	2.071	12.328	10.257
Ratei passivi:	3.438	3.938	500
- su interessi passivi	113	74	-39
- su contributi ENPAF	3.325	3.554	229
- altri		310	310
<b>Totali</b>	<b>110.981</b>	<b>99.521</b>	<b>-11.460</b>

Si fa presente che una quota pari ad Euro 9.110 del risconto passivo legato al credito d'imposta per investimenti in beni strumentali ha scadenza oltre l'esercizio.

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	9.487.920	10.029.711	541.791	5,71
Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	-33.721	-195.605	-161.884	
Altri ricavi e proventi	423.887	475.956	52.069	12,28
<b>Totali</b>	<b>9.878.086</b>	<b>10.310.062</b>	<b>431.976</b>	

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Servizio farmacie	8.847.059
Servizio pubblicità-affissioni Cesano Maderno	229.611
Servizio parcheggi Cesano Maderno	46.907
Servizio cimiteri Cesano Maderno	860.534
Servizio parcheggi Meda	45.600
<b>Totale</b>	<b>10.029.711</b>

Il fatturato del settore farmacie ha fatto registrare un incremento nelle vendite di Euro 336.537 (+4%), spinto dall'introduzione del GreenPass e dalla conseguente domanda di tamponi rapidi.

In aumento, anche se non ancora ai livelli pre-pandemia, i ricavi registrati nel settore Pubblicità e Affissioni, con un incremento di Euro 20.211 (+10%) rispetto a quelli del 2020.

In flessione, invece, il fatturato relativo alla Gestione aree sosta a pagamento, che ha fatto registrare una riduzione di Euro 5.406 (-10%). Questo servizio ha però una ridotta incidenza sui ricavi globali di ASSP S.p.a.; l'effetto della sua riduzione risulta pertanto marginale.

I ricavi dei servizi cimiteriali hanno fatto segnare un incremento di Euro 144.849 (+20%) rispetto a quelli dello scorso esercizio.

Si segnala che con decorrenza 2021, la società ha ottenuto la gestione delle aree sosta a pagamento del comune di Meda.

### Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	6.168.156	5.845.481	-322.675	-5,23
Per servizi	1.243.877	1.321.659	77.782	6,25
Per godimento di beni di terzi	140.958	190.556	49.598	35,19
Per il personale:				
a) salari e stipendi	1.322.607	1.349.659	27.052	2,05
b) oneri sociali	402.376	419.657	17.281	4,29
c) trattamento di fine rapporto	91.428	115.881	24.453	26,75
e) altri costi	45.202	50.602	5.400	11,95
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	237.338	234.094	-3.244	-1,37
b) immobilizzazioni materiali	134.476	149.864	15.388	11,44
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci	-187.691	57.945	245.636	
Oneri diversi di gestione	103.037	68.318	-34.719	-33,70
<b>Totali</b>	<b>9.701.764</b>	<b>9.803.716</b>	<b>101.952</b>	

## Proventi e oneri finanziari

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 12) dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio relativo all'ammontare degli interessi e degli altri oneri finanziari relativi a debiti verso banche ed altri.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	1.696
Altri	150
<b>Totale</b>	<b>1.846</b>

Si riporta, inoltre, un dettaglio relativo alla composizione della voce "C.16.d) Proventi diversi dai precedenti".

Descrizione	Totale
Interessi bancari e postali	7
<b>Totali</b>	<b>7</b>

## Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

### Imposte sul reddito d'esercizio

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Var. %	Esercizio corrente
Imposte correnti	34.209	82.879	242,27	117.088

Imposte relative a esercizi precedenti	-779	779	100,00 <sup>-</sup>	
Imposte anticipate	8.501	-7.007	-82,43	1.494
<b>Totali</b>	<b>41.931</b>	<b>76.651</b>		<b>118.582</b>

Fra le imposte correnti sono iscritte imposte IRES per Euro 88.353 ed IRAP per Euro 28.735.

### **Fiscalità differita (art. 2427, punto 14 del Codice Civile)**

Le imposte differite sono state calcolate tenendo conto dell'ammontare di tutte le differenze temporanee generate dall'applicazione di norme fiscali e applicando le aliquote in vigore al momento in cui tali differenze sono sorte.

Le attività per imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza degli esercizi successivi di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Di seguito viene esposto un prospetto contenente la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte anticipate, specificandone il relativo ammontare, l'aliquota di imposta applicata, l'effetto fiscale, gli importi accreditati o addebitati a conto economico e le voci escluse dal computo, con riferimento sia all'esercizio corrente che all'esercizio precedente.

Voce	Esercizio precedente		Variazioni dell'esercizio		Esercizio corrente	
	IRES	IRAP	IRES	IRAP	IRES	IRAP
IMPOSTE ANTICIPATE	Ammontare delle differenze temporanee					
Fondo rischi e manutenzioni periodiche	241.467	2.648	-650		240.817	2.648
Accantonamento a fondi svalutazione crediti	99.428		-5.577		93.851	
Fondo lento rigiro rimanenze	25.000				25.000	
Fondo svalutazione rimanenze	10.000	10.000			10.000	10.000
<b>Totale differenze temporanee deducibili</b>	<b>375.895</b>	<b>12.648</b>	<b>-6.227</b>		<b>369.668</b>	<b>12.648</b>
Aliquote IRES e IRAP	24,00	4,20			24,00	4,20
Crediti per imposte anticipate	90.215	531	-1.495		88.720	531
<b>Totali imposte anticipate (imposte differite) nette</b>	<b>90.746</b>		<b>-1.494</b>		<b>89.252</b>	
- imputate a Conto economico			-1.494			
- imputate a Patrimonio netto						

Si fa presente che sul fondo lento rigiro rimanenze e su una quota del fondo rischi e manutenzioni periodiche non sono state accantonate imposte anticipate IRES ed IRAP. La fiscalità latente su queste poste ammonterebbe ad Euro 78.960.

## Riconciliazione imposte

Si riporta un prospetto contenente le informazioni richieste dal principio contabile n. 25, riguardanti la riconciliazione tra l'onere fiscale evidenziato in Bilancio e l'onere fiscale teorico.

RICONCILIAZIONE TRA ONERE FISCALE DA BILANCIO E ONERE FISCALE TEORICO (IRES – IRAP)			
IMPOSTA IRES			
Risultato prima delle imposte		504.507	
Onere fiscale teorico (aliquota 24%)			121.082
Variazioni permanenti in aumento	29.202		
Variazioni permanenti in diminuzione	(114.863)		
Totale		(85.661)	
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi	(0)		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	0		
Totale		0	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	(25.710)		
Totale		(25.710)	
Imponibile fiscale		393.136	
Detrazioni		6.000	
Imposta corrente IRES (24%)			88.353
IMPOSTA IRAP			
Valore della produzione A)	10.310.062		
Costi della produzione B)	9.803.716		
Differenza (A - B)		506.346	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	1.991.944		
Totale		2.498.290	
Onere fiscale teorico (aliquota 4,2%)			104.928
Deduzioni e variazioni ai fini IRAP	(1.814.805)		
Totale variazioni		(1.814.805)	
Variazioni in aumento ai fini IRES valide anche ai fini IRAP	19.173		
Variazioni in diminuzione ai fini IRES valide anche ai fini IRAP	(18.499)		
Totale variazioni		674	
Imponibile fiscale		684.159	
Imposta corrente IRAP (4,2%)			28.735

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione media del personale dipendente alla data del 31/12/2021.

	Numero medio
Quadri	9
Impiegati	27
Operai	6
Totale Dipendenti	42

### Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Il seguente prospetto evidenzia i compensi, le anticipazioni, i crediti concessi all'Amministratore Unico ed ai membri del Collegio Sindacale, nonché gli impegni assunti per loro conto per l'esercizio al 31/12/2021, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	19.836	21.068

### Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi dell'art. 2427 punto 16-bis si fornisce di seguito il dettaglio dei corrispettivi spettanti alla società di revisione AGKNSERCA per le prestazioni rese.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	15.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	15.000

### Categorie di azioni emesse dalla società

Come prescritto dal punto 17 dell'art. 2427 del Codice Civile, i dati sulle azioni che compongono il capitale sociale e il numero ed il valore nominale delle azioni sottoscritte nell'esercizio sono desumibili dal prospetto che segue.

Descrizione	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, valore nominale
Ordinarie	7.128.549	7.128.549
Totale	7.128.549	7.128.549

### Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 n. 9 c.c. si segnala la garanzia prestata in favore dell'istituto di credito Intesa per Euro 774.886 per l'erogazione del mutuo.

## **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis si segnala che nell'esercizio 2021 la Società ha intrattenuto significativi rapporti con i propri Soci. Si elencano i canoni di concessione corrisposti agli Enti per i servizi affidati mediante contratto alla Società:

### *Comune di Cesano Maderno*

- per il servizio pubblicità e affissioni Euro 175.499;
- per il servizio farmacie Euro 90.000;
- per il servizio cimiteriale Euro 75.000;

### *Comune di Meda*

- per il servizio farmacie Euro 64.942;

### *Comune di Varedo*

- per il servizio farmacie Euro 36.314;

### *Comune di Limbiate*

- per il servizio farmacie Euro 51.749.

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-ter si segnala che non risultano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che abbiano rischi o benefici rilevanti e che siano necessari per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

## **Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) c.c., si segnala che in data 24 Marzo 2022 il Consiglio comunale di Limbiate ha approvato all'unanimità l' "*esercizio del diritto di prelazione per la sede farmaceutica N.11*" e successivamente, sempre all'unanimità, ha approvato l' "*affidamento In House della gestione in concessione della sede farmaceutica N. 11 alla Società ASSP S.p.a.*".

La società sarà quindi impegnata a realizzare la nuova sede farmaceutica con contigui ambulatori medici.

È inoltre in avanzata fase di definizione l'affidamento dei cimiteri cittadini di Cesano Maderno.

Per quanto riguarda il recesso dalla partecipata AEB S.p.a., si rimanda a quanto esposto nella presente Nota integrativa, al paragrafo "Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni", e nella Relazione sulla gestione, al paragrafo "Aspetti finanziari della gestione".

Nelle ultime settimane si è assistito ad una escalation di eventi che alla fine ha portato all'invasione dell'Ucraina da parte di truppe russe. La complessità dello scenario geopolitico che si sta determinando e le conseguenti implicazioni sull'economia globale, conferiscono alla crisi in Ucraina una dimensione internazionale, rendendo ancor più difficile formulare previsioni in un contesto in cui la volatilità e l'incertezza restano i fattori dominanti.

L'attacco all'Ucraina ha avuto forti ripercussioni sui mercati, determinando il crollo del rublo e una forte impennata dei prezzi delle materie prime, in particolare petrolio e gas naturale, ed è avvenuta

in un contesto già connotato da forti incertezze a seguito delle tensioni inflattive e delle attese decisioni delle autorità monetarie di rialzo dei tassi di interesse.

La situazione è in continua evoluzione e ogni notizia può cambiare in un senso o nell'altro l'impatto del conflitto sugli scenari economici e finanziari mondiali: è comunque ragionevole attendersi un periodo di forte incertezza, non potendosi escludere che il forte aumento dei prezzi delle materie prime possa compromettere la crescita economica globale, in particolare qualora dovessero prolungarsi le tensioni sui mercati energetici e delle materie prime.

### **Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile**

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, numero 1) del Codice Civile, si informa che la Società non utilizza strumenti derivati.

### **Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento**

La Società è soggetta alla direzione e coordinamento da parte del Comune di Cesano Maderno. Nei seguenti prospetti vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo Bilancio approvato dall'Ente che esercita la direzione ed il coordinamento, come disposto dal comma 4 dell'art. 2497-bis del Codice Civile.

### **Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento**

	<b>Ultimo esercizio</b>	<b>Esercizio precedente</b>
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2020	31/12/2019
B) Immobilizzazioni	133.485.443	132.713.307
C) Attivo circolante	15.472.942	12.063.390
D) Ratei e risconti attivi	-	7.785
<b>Totale attivo</b>	<b>148.958.385</b>	<b>144.784.482</b>
A) Patrimonio netto		
Riserve	125.034.818	121.629.414
Utile (perdita) dell'esercizio	3.652.319	1.921.673
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>128.687.137</b>	<b>123.551.087</b>
B) Fondi per rischi e oneri	256.270	28.305
D) Debiti	18.967.862	20.620.532
E) Ratei e risconti passivi	1.047.116	584.558
<b>Totale passivo</b>	<b>148.958.385</b>	<b>144.784.482</b>

## Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2020	31/12/2019
A) Valore della produzione	25.943.220	24.645.569
B) Costi della produzione	23.431.145	23.853.973
C) Proventi e oneri finanziari	1.448.921	1.443.451
Imposte sul reddito dell'esercizio	308.677	313.374
Utile (perdita) dell'esercizio	3.652.319	1.921.673

### Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, si forniscono le seguenti informazioni. La Società ha ottenuto, nel corso del 2021, un contributo ex art. 1 c. 16-27 D.L. 73/2021 pari ad Euro 16.137.

### Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

#### Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22-septies si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la seguente destinazione dell'utile di esercizio:

Descrizione	Valore
Utile dell'esercizio:	
- a Riserva legale	19.296
- a Riserva straordinaria	17.330
- a dividendo (Euro 0,049 per azione)	349.299
Totale	385.925

### Dichiarazione di conformità del bilancio

Cesano Maderno, 30 marzo 2022

L'Amministratore Unico

ZARDONI LUCA

Il sottoscritto ZARDONI LUCA, in qualità di Amministratore, consapevole delle responsabilità penali ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art.47 del medesimo decreto, la corrispondenza del documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e la presente Nota integrativa a quelli conservati agli atti della società.



## RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI REVISIONE INDIPENDENTE

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

Agli Azionisti della  
ASSP S.p.A.

### Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

#### Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della ASSP S.p.A. (la Società) costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2021, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2021, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

#### Altri aspetti

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

#### Responsabilità dell'Amministratore Unico e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

L'Amministratore Unico è responsabile 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 e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'Amministratore Unico è responsabile per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia.

L'Amministratore Unico utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

### **Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio**

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Amministratore Unico, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Amministratore Unico del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

#### **Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10**

L'Amministratore Unico della ASSP S.p.A. è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della Società al 31 dicembre 2021, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della ASSP S.p.A. al 31 dicembre 2021 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della ASSP S.p.A. al 31 dicembre 2021 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Brescia, 8 aprile 2022

**AGKNSERCA**  
  
Antonino Girelli  
Revisore legale

## RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

### ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2021 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, COMMA 2, C.C.

#### BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2021

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

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

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2021 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili, pubblicate a dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

E' stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della ASSP S.p.A. al 31/12/2021, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio positivo di € 325.925.

Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nei termini di legge.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti -AGKN Serka- ci ha consegnato la propria relazione datata 08 aprile 2022 contenente un giudizio senza modifica.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale, il bilancio d'esercizio al 31/12/2021 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Vostra Società, oltre ad essere stato redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione.

Il Collegio sindacale, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste Norma 3.8. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.

#### *1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt.2403 e seguenti del c.c.*

Abbiamo partecipato alle Assemblee dei soci e ci siamo incontrati periodicamente con l'Amministratore Unico e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare. Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo, attraverso la lettura delle determinate dello stesso, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per loro dimensioni e caratteristiche effettuate dalla società e, in base agli approfondimenti richiesti, ed alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolare da riferire.



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

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

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

Le attività svolte dal Collegio Sindacale hanno riguardato l'intero esercizio nel corso del quale sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 del Codice Civile. Di tali incontri sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

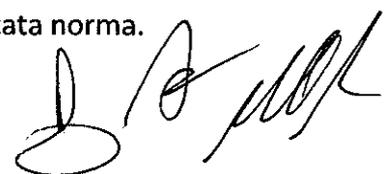
Durante le verifiche periodiche, il collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle eventuali problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio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

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

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

I consulenti e i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale e societaria non sono variati e, pertanto, hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio.

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



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

- le decisioni assunte dai soci e dall'Amministratore Unico sono state conformi alla Legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla Legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, né riguardo all'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'Amministratore Unico ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, comma 7, c.c.;
- nel corso dell'esercizio il Collegio non ha rilasciato pareri previsti dalla Legge in quanto non si sono verificate le fattispecie previste.

### ***Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio***

Il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2021, che l'Organo amministrativo ci ha fatto pervenire ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile per il dovuto esame, è stato redatto secondo le vigenti disposizioni di Legge e si compone di:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;

A handwritten signature in black ink is located in the bottom right corner of the page. Below the signature, there is a circular stamp or seal, also in black ink, which appears to be a formal mark or verification.

- Rendiconto Finanziario;
- Nota Integrativa.
- L'Amministratore Unico ha, altresì, predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 del Codice Civile.

Il progetto di bilancio è stato sottoposto alla revisione contabile della società AGNSERKA s.n.c., e può essere riassunto nelle seguenti risultanze:

#### **Stato patrimoniale**

Attivo € 23.184.242

Passivo e Patrimonio netto € 23.184.242

Utile dell'esercizio € 385.925

#### **Conto economico**

Valore della Produzione € 10.310.062

Costi della Produzione € 9.803.716

Proventi e oneri Finanziari € -1.846

Imposte sul reddito d'esercizio € 118.582

Utile dell'esercizio € 385.925

Tali documenti sono stati consegnati al Collegio Sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione nei termini speciali previsti dall'art. 106 del D.L. n.18/2020.

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

- i criteri e gli schemi utilizzati nella redazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2021 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla Legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;



- è stata verificata l'osservanza delle norme di Legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'Amministratore Unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di Legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del collegio sindacale e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- gli impegni, le garanzie e le passività potenziali sono stati esaurientemente illustrati;

*Risultato dell'esercizio sociale:* Il risultato netto accertato dall'Amministratore Unico relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per € 385.925.

Il Collegio rileva che l'importo complessivo della partecipazione in AEB Spa risulta pari a € 15.134.348, importo invariato rispetto all'anno precedente, che corrisponde ad una quota di partecipazione al patrimonio pari al 5,163% e costituita da 56.577 azioni dal valore di € 267,50 cadauna. Il valore di emissione delle azioni è stato deliberato dall'Assemblea straordinaria della società AEB SpA in data 30 Dicembre 2019 ed è stato determinato sulla scorta dell'apposita perizia di stima effettuata dall'Advisor indipendente Archè Srl.

La quota di partecipazione come sopra determinata è riferita all'importo corrispondente al Capitale Sociale di AEB per € 5.657.700 (5,163% del capitale sociale di AEB S.p.A. di € 109.578.200) mentre la differenza, pari a € 9.476.648 è riferita alla riserva di conferimento derivante dal maggior valore complessivo delle quote cedute.

A seguito dell'azione di recesso dalla compagine sociale di AEB S.p.A. da parte di ASSP S.p.A. inviata in data 19 maggio 2020 l'appostazione del valore della partecipazione è stata eliminata dalla voce "immobilizzazioni finanziarie" ed è stata inserita, in attesa della liquidazione del relativo importo, alla voce "altre attività che non costituiscono immobilizzazioni".

A seguito del ricorso depositato da ASSP ai sensi dell'art. 2437 ter comma 6 del c.c. il Presidente del Tribunale, in data 22 gennaio 2021 accoglieva la contestazione della società in relazione al valore delle azioni e nominava l'esperto Prof. Dott. Marco Lacchini per la redazione dell'apposita relazione di stima. In data 14 aprile 2021 lo stesso ha determinato in € 15.653.651,00 il valore di liquidazione delle azioni detenute da ASSP alla data del 31 dicembre 2019.

A seguito del deposito della perizia, AEB ha avviato un nuovo procedimento, questa volta avanti un Collegio di arbitri costituito da avvocati nominati dal Tribunale di Monza. Al momento sono state depositate le memorie dei CTP delle società e si è in attesa della relazione del CTU nominato dal Collegio Arbitrale.

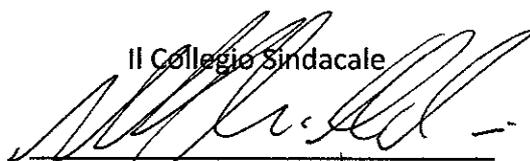
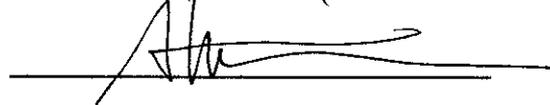
Il Collegio, relativamente a questa vicenda ritiene che la società abbia seguito una linea coerente a favore delle ragioni della Società, gravemente compromesse dalla quantificazione effettuata da AEB molto penalizzante nella valutazione del valore della partecipazione detenuta da ASSP. Il Collegio rileva inoltre che, nonostante la mancata liquidazione, neanche relativamente all'importo non contestato, del valore della partecipazione a seguito del recesso, AEB ha ritenuto di non dover riconoscere il dividendo deliberato dalla stessa Società.

In attesa della definizione della procedura la società, prudenzialmente, non ha modificato il valore contabile della partecipazione che rimane iscritta nell'attivo patrimoniale per un importo di € 15.134.348.

Il collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dall'amministratore nella Nota Integrativa.

*Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio*

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, così come redatto dall'amministratore.

Il Collegio Sindacale  
  
Mario Daci.  
  


**ASSP S.p.A.**

**CONTO ECONOMICO SETTORIALI  
ALLEGATI ALLA NOTA INTEGRATIVA**

I costi e ricavi comuni della società sono stati ripartiti sui servizi gestiti per il Comune di Cesano Maderno, sui servizi gestiti per il Comune di Meda e sul servizio farmacie in percentuale al peso dei costi di ogni singolo conto economico settoriale.

ASSP SPA - CONTO ECONOMICO GENERALE	31/12/2021	31/12/2020
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Ricavi:		
a) delle vendite e delle prestazioni		
a - servizio pubblicità/affissioni	229.611	209.400
b - servizio parcheggi	46.907	52.313
c - servizio cimiteri	860.535	715.685
d - servizio farmacie	8.847.117	8.511.664
e - servizio parcheggi Comune di Meda	45.600	-
f - comuni	-	-
	10.029.770	9.489.062
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	( 195.605)	( 33.721)
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) Incremento di immobilizz. per lavori interni	-	-
5) Altri ricavi e proventi:		
a) diversi	476.028	422.737
	476.028	422.737
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>10.310.193</b>	<b>9.878.078</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) Per materie prime, sussidiarie, ecc.		
a - servizio pubblicità/affissioni	1.884	-
b - servizio parcheggi	390	32
c - servizio cimiteri	62.610	167.723
d - servizio farmacie	5.777.492	5.997.161
e - servizio parcheggi Comune di Meda	2.140	-
f - comuni	1.037	3.232
	5.845.553	6.168.148
7) Per servizi		
a - servizio pubblicità/affissioni	194.882	171.062
b - servizio parcheggi	37.594	7.447
c - servizio cimiteri	215.607	221.922
d - servizio farmacie	567.759	523.450
e - servizio parcheggi Comune di Meda	6.892	-
f - comuni	311.535	319.996
	1.334.269	1.243.877
8) Per godimento beni di terzi	173.233	140.958
	173.233	140.958
9) Per il personale		
a) salari e stipendi	1.349.659	1.322.607
b) oneri sociali	419.657	402.376
c) trattamento di fine rapporto	115.881	91.428
e) altri costi	50.602	45.202
	1.935.799	1.861.613
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizz.immateriali	234.094	237.338
b) ammortamento delle immobilizz.materiali		
a - servizio pubblicità/affissioni	-	-

<b>ASSP SPA - CONTO ECONOMICO GENERALE</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
b - servizio parcheggi	4.410	1.203
c - servizio cimiteri	4.244	2.600
d - servizio farmacie	43.823	43.536
e - servizio parcheggi Comune di Meda	2.768	-
f - comuni	94.619	87.138
	<i>149.865</i>	<i>134.476</i>
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-
	<i>383.959</i>	<i>371.814</i>
11) Variazione delle rimanenze	57.945	( 187.691)
12) Accantonamenti per rischi	-	-
13) Altri accantonamenti	-	-
14) Oneri diversi di gestione	73.087	103.038
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>9.803.847</b>	<b>9.701.757</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI (A-B)</b>	<b>506.346</b>	<b>176.322</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
15) Proventi da partecipazioni		
c) in altre imprese	-	388.967
	-	388.967
16) Altri proventi finanziari		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) proventi diversi dai precedenti :		
4.altri	7	7
	7	7
17) Interessi e altri oneri finanziari verso:		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	1.846	2.738
d) altri	<i>1.846</i>	<i>2.738</i>
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)</b>	<b>1.839</b>	<b>386.236</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
<b>TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)</b>	<b>504.507</b>	<b>562.558</b>
20) a) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti	117.088	34.209
b) Imposte sul reddito dell'esercizio differite e antic.		( 779)
d) Imposte sul reddito dell'esercizio differite e antic.	1.494	8.501
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>385.925</b>	<b>520.627</b>

**ASSP S.p.A. - SERVIZI GESTITI PER IL COMUNE DI CESANO MADERNO**

CONTO ECONOMICO SEVIZI GESTITI PER IL COMUNE DI CESANO MADERNO	31/12/2021	31/12/2020
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Ricavi da vendite e da prestazioni		
Introiti gestione affissioni	45.865	43.662
Introiti gestione pubblicità	183.746	165.738
Introiti parcometri	46.907	52.313
Corrispettivi da lampade votive	152.011	148.160
Ricavi da prestazioni da onoranze funebri	72.460	85.737
Ricavi per vendite concessioni tombe/colombari	563.275	383.491
Ricavi per vendite concessioni cippi ed accessori	72.788	95.265
Ricavi per servizi	-	3.032
	<i>1.137.053</i>	<i>977.398</i>
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in lavoraz.	( 195.605)	( 33.721)
5) Altri ricavi e proventi		
a) Diversi:		
Utilizzo fondi	-	-
Ricavi diversi	4.467	818
Sopravvenienze attive ordinarie	13	1.439
	<i>4.479</i>	<i>2.257</i>
A) Bis - Quota valore della produzione - Comune	<i>26.138</i>	<i>24.906</i>
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)</b>	<b>972.065</b>	<b>970.840</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) Per materie prime, sussidiarie ecc.		
Materiale di consumo	10.571	3.980
Costi per costruzione tombe	53.894	160.966
Beni inferiori a €. 516,46	420	1.278
	<i>64.884</i>	<i>166.224</i>
7) Per servizi		
Spese per lavori, manutenzioni, riparazioni	78.209	72.342
Illuminazione/ energia elettrica	21.085	21.579
Assicurazioni	-	2.958
Telefoniche	660	721
Prestazioni esterne	6.297	-
Spese bancarie	829	1.108
Spese esercizio automezzi	13.575	6.362
Spese stampa e recapito fatture	-	7.454
Pulizia e acqua	18.967	16.618
Canone concessione gest. cimiteri	75.000	75.000
Contributo al Comune - Servizio pubblicità e affissioni	175.499	160.000
Contributo al Comune - Servizio parcheggi	10.000	-
Riscaldamento	1.908	2.523
Prestazioni per onoranze funebri	34.530	30.481
Costi per costruzione tombe, fornitura cippi,access	-	-
Costi indetraibili, concessioni utenti disagiati	-	-
Smaltimento rifiuti	937	407
Spese varie	1.164	4.409
Perdite su crediti	-	-

	438.660	401.961
8) Per godimento di beni di terzi		
Affitti e altre locazioni e noli	613	8.750
	613	8.750
9) Spese per il personale		
a) Salari e stipendi	170.272	168.534
b) Oneri sociali	63.062	62.552
c) T.F.R.	18.054	12.831
e) Altri costi	7.744	7.063
	259.133	250.981
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortam. delle immobilizz. Immater.	166.515	163.689
b) ammortam. delle immobilizz. Materiali	8.654	3.803
d) svalutaz. crediti nell'attivo circolante	-	-
	175.169	167.492
11) Variazioni delle rimanenze		
meno Esistenze iniziali	3.493	5.310
più Rimanenze finali	( 5.756)	( 3.493)
	2.262	1.817
13) Altri accantonamenti	-	-
14) Oneri diversi di gestione		
Imposte e tasse	1.099	628
Stampati e cancelleria	1.466	1.055
Spese postali e bollati	7.080	388
Varie	3.527	4.154
Convegni corsi di formazione	-	6
Liberalità	-	-
Indumenti lavoro	2.345	-
	15.518	6.231
B) Bis - Quota costi della produzione - Comune	83.291	84.921
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	1.035.006	1.088.377
<b>DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>( 62.941)</b>	<b>( 117.537)</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
15) Proventi da partecipazioni	-	-
16) Altri proventi finanziari	-	-
17) Interessi e altri oneri finanziari	-	-
C) Bis - Quota proventi e oneri finanziari - Comune	( 211)	44.417
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)	( 211)	44.417
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)</b>	<b>( 63.152)</b>	<b>( 73.120)</b>

## **SERVIZI GESTITI PER IL COMUNE DI CESANO MADERNO**

**Valore della produzione:** Ammonta a €. 972.065.

**Ricavi per corrispettivi delle vendite e delle prestazioni:** Ammontano a complessivi €. 1.137.053 e riguardano:

- gli introiti per la gestione del servizio affissioni e pubblicità per €. 229.611;
- gli introiti per la gestione del servizio parcometri per €. 46.907;
- i ricavi per la gestione dei servizi cimiteriali per €. 860.534.

**Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione:** Il saldo negativo ammonta a €. 195.605. Trattasi di colombari, ossari e manufatti cimiteriali relativi alle tombe realizzate nei servizi cimiteriali.

**Altri ricavi e proventi:** Ammontano a €. 4.479.

**Quota del valore della produzione – ricavi comuni:** Ammontano a €. 26.138.

**Costi della produzione:** Ammontano a €. 1.035.006.

**Acquisti:** Ammontano a €. 64.884, la spesa principale è relativa ai costi per la costruzione di tombe per i servizi cimiteriali.

**Servizi:** Ammontano a €. 438.660. Le voci di spesa più rilevanti sono rappresentate da spese di manutenzione (€. 78.209), prestazioni per onoranze funebri (€. 34.530), canone per la concessione della gestione dei servizi cimiteriali (€. 75.000) ed il contributo al Comune per la gestione del servizio pubblicità ed affissioni (€. 175.499). La composizione della voce è dettagliata nel conto economico.

**Per godimento di beni di terzi:** Ammontano a €. 613.

**Costi per il personale:** Ammontano a €. 259.133. L'importo è riferito al costo del personale effettivamente impiegato per la gestione dei servizi.

**Ammortamenti e svalutazioni:** Gli ammortamenti ammontano a €. 175.169.

**Variazione delle rimanenze:** Ammontano a €. – 2.262 e riguardano principalmente le giacenze finali di materiale di consumo.

**Oneri diversi di gestione:** Ammontano a €. 15.518.

**Quota dei costi della produzione – costi comuni:** Ammontano a €. 83.291.

**Quota dei proventi (oneri) finanziari comuni:** Ammontano a €. – 211.

**Risultato prima delle imposte:** La perdita ammonta a €. 63.152.

ASSP S.p.A. - SERVIZI GESTITI PER IL COMUNE DI MEDA		
CONTO ECONOMICO SERVIZI GESTITI PER IL COMUNE DI MEDA	31/12/2021	31/12/2020
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Ricavi da vendite e da prestazioni	45.600	-
5) Altri ricavi e proventi		
a) diversi		
Sopravvenienze attive ordinarie	-	-
Rivalsa addebiti diversi parcheggi Meda	2.000	-
	2.000	-
A) Bis - Quota valore della produzione - Comune	1.136	-
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)</b>	<b>48.736</b>	<b>-</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) Per materie prime, sussid. ecc.		
Materiale di consumo	1.970	-
Acquisto di beni inf. 516,46	170	-
	2.140	-
7) Per servizi		
Spese per lavori, manut. e riparaz.	5.682	-
F.M./Illuminazione	-	-
Assicurazioni	-	-
Telefoniche	-	-
Spese bancarie postali e vidimaz.	1.062	-
Pulizie	-	-
Riscaldamento, acqua	-	-
Prestazioni esterne	-	-
Spese esercizio automezzi	-	-
Quote associative	-	-
Rivalsa introiti parcheggi meda	-	-
Spese postali / bollati	-	-
Spese varie	147	-
Prestazioni occasionali	-	-
Perdite su crediti	-	-
Sponsorizzazioni	-	-
Spese di rappresentanza deducibili	-	-
	6.892	-
8) Per godimento di beni di terzi		
Affitti	-	-
Altre locazioni e noli	-	-
	-	-
9) Spese per il personale		
a) Salari e Stipendi: retribuzioni lorde	17.493	-
b) Oneri sociali	6.266	-
c) Trattamento fine rapporto	1.603	-
e) Altri costi	-	-
	25.362	-
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamenti delle immobiliz. Immateriali	-	-
b) ammortamenti delle immobiliz. materiali	2.768	-
d) svalutaz. crediti nell'attivo circolante	-	-
	2.768	-

CONTO ECONOMICO SERVIZI GESTITI PER IL COMUNE DI MEDA	31/12/2021	31/12/2020
13) Altri accantonamenti	-	-
14) Oneri diversi di gestione		
Imposte e tasse	-	-
Stampati e cancelleria	265	-
Acquisto testi ed abbonamenti	-	-
Varie	-	-
Sopravvenienze passive ordinarie	-	-
Sanzioni/multe e ammende	-	-
	265	-
B) Bis - Quota costi della produzione - Comune	3.621	-
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	41.047	-
<b>DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>7.689</b>	<b>-</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
15) Proventi da partecipazioni	-	-
16) Altri proventi finanziari	-	-
17) Interessi e altri oneri finanziari	-	-
C) Bis - Quota proventi e oneri finanziari - Comune	-9	-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)	9	-
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)	-	-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)</b>	<b>7.680</b>	<b>-</b>

## **SERVIZI GESTITI PER IL COMUNE DI MEDA**

**Valore della produzione:** Ammonta a €. 48.736.

**Ricavi per corrispettivi delle vendite e delle prestazioni:** Ammontano a complessivi €. 45.600 e riguardano esclusivamente gli introiti per la gestione del servizio parcheggi.

**Altri ricavi e proventi:** Ammontano a €. 2.000.

**Quota del valore della produzione – ricavi comuni:** Ammontano a €. 1.136.

**Costi della produzione:** Ammontano a €. 41.047.

**Acquisti:** Ammontano a €. 2.140, la spesa principale è relativa a materiali di consumo.

**Servizi:** Ammontano a €. 6.892. Le voci di spesa più rilevanti sono rappresentate da spese di manutenzione (€. 5.682).

**Costi per il personale:** Ammontano a €. 25.362. L'importo è riferito al costo del personale effettivamente impiegato per la gestione dei servizi.

**Ammortamenti e svalutazioni:** Gli ammortamenti ammontato a €. 2.768.

**Oneri diversi di gestione:** Ammontano a €. 3.621.

**Quota dei costi della produzione – costi comuni:** Ammontano a €. 3.621.

**Quota dei proventi (oneri) finanziari comuni:** Ammontano a €. – 9.

**Risultato prima delle imposte:** L'utile ammonta a €. 7.680.

ASSP S.p.A. - SERVIZIO FARMACIE		
CONTO ECONOMICO SERVIZIO FARMACIE	31/12/2021	31/12/2020
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Ricavi da vendite e da prestazioni		
Vendite a registratore	5.449.281	5.082.783
Vendite S.S.N.	3.397.835	3.427.960
Autodiagnosi	-	921
	<b>8.847.117</b>	<b>8.511.664</b>
4) Incremento di immobilizzazioni interne	-	-
5) Altri ricavi e proventi		
a) diversi		
Utilizzo fondi	-	-
Ricavi diversi	129.558	120.806
Fitti attivi	32.512	32.543
Sopravvenienze attive ordinarie	40.709	4.519
Plusvalenze da alienazione beni	-	-
Rimborsi diversi	39.479	46.033
	<b>242.259</b>	<b>203.902</b>
A) Bis - Quota valore della produzione - Comune	<b>200.015</b>	<b>191.672</b>
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)</b>	<b>9.289.390</b>	<b>8.907.238</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) Per materie prime, sussidiarie ecc.		
Materiale medicinali ed altri prodotti	5.772.599	5.980.141
Materiale di consumo	1.992	10.684
Acquisto di beni di c.u. inf. €. 516,46	2.901	6.337
	<b>5.777.492</b>	<b>5.997.161</b>
7) Per servizi		
Spese per lavori, manut. e riparaz. Canonici	53.515	35.455
F.M./Illuminazione	27.077	34.588
Telefoniche	8.319	7.045
Spese bancarie postali e vidimaz.	33.963	28.927
Pulizie	65.398	59.151
Riscaldamento, acqua	2.386	2.279
Prestazioni esterne	42.541	46.593
Contributi enpaf	39.562	40.104
Costi per autoanalisi	5.646	5.325
Acquisto testi ed abbonamenti	-	-
Spese automezzi	1.813	2.506
Canone al comune di Varedo	36.314	37.417
Canone al comune di Meda	64.942	61.253
Canone al comune di Limbiate	51.749	37.912
Canone al comune di Cesano	90.000	90.000
Spese postali / bollati	365	472
Quote associative	-	3.887
Convegni, corsi formaz,aggiornam.	-	800
Voucher	9.470	-
Spese di pubblicità	-	1.276
Indumenti da lavoro	-	396
Spese di rappresentanza e omaggi	3.681	12.802
Perdite su crediti	-	-
Sponsorizzazioni	7.500	200
Prestazioni occasionali	-	-

CONTO ECONOMICO SERVIZIO FARMACIE	31/12/2021	31/12/2020
Varie	15.728	1.464
Spese varie	7.789	13.600
	567.759	523.449
8) Per godimento di beni di terzi		
Affitti	148.484	107.012
Altre locazioni e noli	3.024	4.068
	151.506	111.081
9) Spese per il personale		
a) Salari e Stipendi: retribuzioni lorde	968.168	967.370
b) Oneri sociali	296.967	289.766
c) Trattamento fine rapporto	81.571	65.247
e) Altri costi	36.626	33.113
	1.383.331	1.355.496
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamenti delle immobiliz. Immateriali	67.168	72.695
b) ammortamenti delle immobiliz. materiali	43.823	43.536
d) svalutaz. Crediti nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-
	110.992	116.231
11) Variazioni delle rimanenze		
- Esistenze iniziali	1.048.591	849.083
- Rimanenze finali	( 988.384)	( 1.038.591)
	60.207	( 189.508)
13) Altri accantonamenti	-	-
14) Oneri diversi di gestione		
Imposte e tasse	19.305	8.304
Stampati e cancelleria	10.585	12.500
Liberalità	4.887	2.400
Minusvalenze	-	-
Sopravvenienze passive ordinarie	4.369	22.740
Sanzioni/multe e ammende	-	-
	39.145	45.944
B) Bis - Quota costi della produzione - Comune	637.360	653.523
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)</b>	<b>8.727.793</b>	<b>8.613.377</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>561.598</b>	<b>293.861</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
15) Proventi da partecipazioni	-	-
16) Altri proventi finanziari	-	-
17) Interessi e altri oneri finanziari	-	-
C) Bis - Quota proventi e oneri finanziari - Comune	( 1.618)	341.819
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)</b>	<b>( 1.618)</b>	<b>341.819</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
<b>TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)</b>	<b>559.980</b>	<b>635.680</b>

## **SERVIZIO FARMACIE**

Il conto economico include le quattro farmacie Cesanesi, la farmacia di Varedo, la farmacia di Meda e la farmacia di Limbiate.

**Valore della produzione:** Ammonta ad €. 9.289.390.

**Ricavi per corrispettivi delle vendite e delle prestazioni:** Ammontano a €. 8.847.117. Sono così suddivisi:

Vendite a registratore	€.	5.449.281
Vendite S.S.N.	€.	3.397.835

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

**Altri ricavi e proventi:** Ammontano a €. 242.259. L'importo è riferito principalmente a contributi derivanti da spazi espositivi €. 129.558, affitti attivi ambulatori medici €. 32.512.

**Quota del valore della produzione – ricavi comuni:** Ammontano a €. 200.015.

**Costi della produzione:** Ammontano a €. 8.727.793.

**Acquisti:** Ammontano a €. 5.777.492 di cui €. 5.772.599 per l'acquisto di medicinali e prodotti destinati alla vendita.

**Servizi:** Ammontano a €. 567.759 ed includono il canone verso il Comune di Varedo per €. 36.314, verso il Comune di Meda per €. 64.942, verso il Comune di Limbiate per €. 51.749, verso il Comune di Cesano Maderno per €. 90.000, canoni di manutenzione e assistenza per €. 53.515, spese per energia elettrica €. 27.077, spese per pulizie per €. 65.398, contributi Enpaf €. 39.562 ed altre spese meglio dettagliate nel conto economico.

**Costi per godimento di beni di terzi:** Ammontano a €. 151.506, riguardano il noleggio di attrezzature e gli affitti delle farmacie di Cesano Maderno n. 2, n. 3, di Varedo, Meda e Limbiate.

**Costi per il personale:** Ammontano a €. 1.383.331. L'importo è riferito al costo del personale impiegato per la gestione del servizio e di un'addetta amministrativa.

**Ammortamenti e svalutazioni:** Gli ammortamenti ammontano a €. 110.992 e la ripartizione delle sottovoci è evidenziata in nota integrativa.

**Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci:** Il saldo positivo ammonta a €. 60.207. Trattasi della differenza tra esistenze iniziali €. 1.048.591 e rimanenze finali €. 988.384 relative a merci di magazzino.

**Oneri diversi di gestione:** Ammontano a €. 39.145.

**Quota dei costi della produzione – costi comuni:** Ammontano a €. 637.360.

**Quota dei proventi (oneri) finanziari comuni:** Ammontano a €. – 1.618.

**Risultato prima delle imposte:** L'utile ammonta a €. 559.980.