

BILANCIO D'ESERCIZIO 2024



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

Consiglio di Amministrazione

Claudio Migliorini – Presidente

Edgardo Sebastiano Zilioli - Consigliere

Susanna Piccini - Consiglieria

Collegio Sindacale

Dott.ssa Silvia Ottone - Presidente

Dott. Andrea Busnelli - Sindaco effettivo

Dott. Mauro Scirocco - Sindaco effettivo

Società di Revisione e controllo contabile

AGKNSERCA

INDICE

Bilancio d'esercizio al 31/12/2024:

Relazione sulla gestione Pag. 01

Relazione sul Governo Societario D.Lgs 175/2016 Pag. 23

Stato patrimoniale e conto economico Pag. 28

Rendiconto finanziario Pag. 33

Nota integrativa Pag. 36

Relazione della Società di Revisione Pag. 67

Relazione del Collegio Sindacale Pag. 70

Conti economici settoriali: Pag. 73

Conto economico generale Pag. 75

Servizi gestiti per il Comune di Cesano Maderno Pag. 77

Servizi gestiti per il Comune di Meda Pag. 81

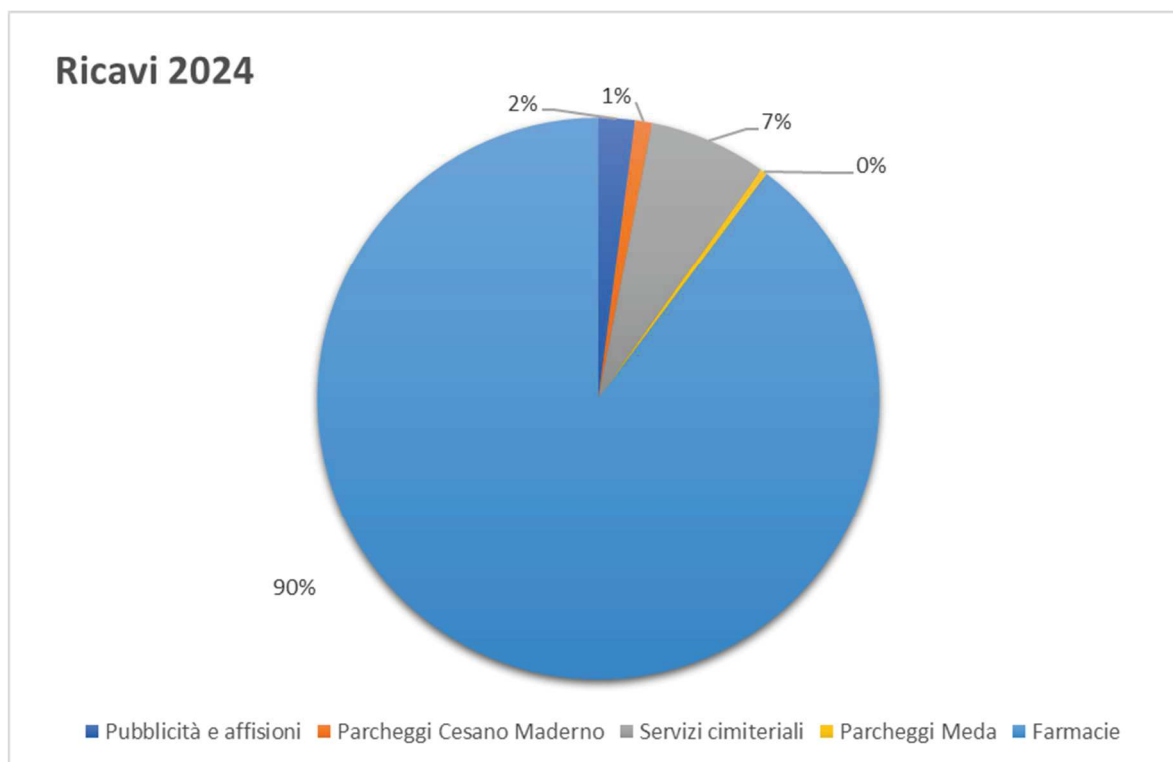
Servizio farmacie Pag. 84

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Signori Azionisti,

a corredo del bilancio di esercizio relativo al periodo chiuso al 31/12/2024 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.

Come si evince dal grafico seguente, l'attività prevalente della Vostra Società permane quella delle Farmacie. Nel corso dell'anno è entrata a regime l'attività dell'VIII Farmacia Comunale gestita da ASSP (Farmacia Comunale n. 2 di Limbiate) e quella degli ambulatori destinati ai Medici di Medicina Generale (MMG).



L'esercizio 2024, segna un utile ante imposte pari a **euro 852.075** contro i 933.617 euro del 2023. Un risultato ottenuto nonostante un piccolo decremento della redditività della gestione caratteristica, che tuttavia permane ampiamente positiva.

Anche nel corso del 2024 la Società ha sostenuto, in un'ottica di prossimità alle comunità nelle quali opera, attività socio-culturali nel territorio.

ATTIVITÀ DELLA SOCIETÀ

Nell'anno 2024 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;

- Parcheggio 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	Piazza Procaccini
Cesano Maderno	Via Cesare Battisti, 50
Cesano Maderno	Via Don Luigi Viganò, 72
Cesano Maderno	Via Santa Lucia 2/c
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
Limbiate	Viale Trieste, 131/B

SITUAZIONE DELLA SOCIETÀ E ANDAMENTO DELLA GESTIONE

L'esercizio si è chiuso con un utile pari a Euro 656.980; i principali fattori che hanno influenzato il risultato di esercizio sono i seguenti:

- un incremento dei ricavi, cui è corrisposto un incremento dei costi operativi;
- una redditività operativa in linea rispetto a quella dello scorso esercizio;
- l'aumento delle quote di ammortamento legate agli investimenti effettuati nell'esercizio;
- un incremento dei proventi finanziari generatisi dalla gestione della liquidità derivante dall'accordo transattivo relativo al recesso da AEB S.p.a.

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	8.268.371	-69.985	8.198.386
Attivo circolante	15.386.046	17.303	15.403.349
Ratei e risconti	170.070	152.976	323.046
TOTALE ATTIVO	23.824.487	100.294	23.924.781
Patrimonio netto:	20.003.531	-7.374.146	12.629.385
- di cui utile (perdita) di esercizio	795.898	-138.918	656.980
Fondi rischi ed oneri futuri	518.126	-2.450	515.676
TFR	599.273	77.049	676.322
Debiti a breve termine	2.589.560	7.388.798	9.978.358
Ratei e risconti	113.997	11.043	125.040
TOTALE PASSIVO	23.824.487	100.294	23.924.781

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	11.068.755		11.589.988	
Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni	181.328	1,64	-122.640	-1,06
Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	6.893.823	62,28	7.000.477	60,40
Costi per servizi e godimento beni di terzi	1.995.112	18,02	1.837.877	15,86
VALORE AGGIUNTO	2.361.148	21,33	2.628.994	22,68
Ricavi della gestione accessoria	649.702	5,87	541.922	4,68
Costo del lavoro	2.166.629	19,57	2.318.241	20,00
Altri costi operativi	135.467	1,22	115.694	1,00
MARGINE OPERATIVO LORDO	708.754	6,40	736.981	6,36
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	326.102	2,95	368.183	3,18
RISULTATO OPERATIVO	382.652	3,46	368.798	3,18
Proventi e oneri finanziari e rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	550.965	4,98	483.277	4,17
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	933.617	8,43	852.075	7,35
Imposte sul reddito	137.719	1,24	195.095	1,68
Utile (perdita) dell'esercizio	795.898	7,19	656.980	5,67

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.

L'andamento del mercato nazionale ha avuto, nel 2024 un andamento particolarmente altalenante, come illustrato nel proseguo dai dati forniti da Iqvia.

Un Bilancio Positivo nei Fatturati

Nel 2024 il giro d'affari del mercato farmaceutico ha raggiunto i 26,6 miliardi di euro, registrando una crescita del +2,2% rispetto al 2023. Tuttavia, i volumi di vendita, pari a 2,45 miliardi di confezioni, non hanno tenuto il passo, evidenziando un lieve calo del traffico complessivo.

Farmaco Etico: Crescita Moderata

Il farmaco etico si conferma il pilastro del mercato, contribuendo positivamente sia in valori (+1,8%) che in volumi (+0,4%). Questa crescita moderata riflette una domanda stabile e un settore che, pur sotto pressione, continua a mostrare resilienza.

Area Commerciale: Fatturato in Aumento, Volumi in Calo

L'area commerciale, tradizionalmente il segmento più dinamico del mercato pre-pandemia, ha segnato un aumento del +2,8% nei fatturati. Tuttavia, il calo del -2,2% nei volumi suggerisce un rallentamento negli ingressi. Tra le cause principali, si ipotizza una stagione influenzale più leggera

rispetto all'anno precedente e una crescente concorrenza da parte di canali alternativi come drugstore e parafarmacie. Questi ultimi, con catene in espansione come Medi-Market e Caddy's, stanno guadagnando una fetta di mercato significativa.

Analisi dei Panieri della Libera Vendita

Nel 2024, il settore della libera vendita ha mostrato performance variabili:

- **Cura Persona:** In controtendenza rispetto agli altri comparti, il settore cura persona ha registrato una doppia crescita significativa: +6,1% nei valori e +2,8% nei volumi. Questo risultato riflette una crescente attenzione alla cura del corpo e al benessere.
- **Patient Care:** In forte contrazione, con un calo del -7,8% nei fatturati e del -10,8% nei volumi. La flessione potrebbe essere attribuita a una minore domanda di prodotti per specifiche esigenze sanitarie.
- **Nutrizionali:** Tenuta dei valori (-0,4%) ma perdita nei volumi (-2,3%), segnalando una diminuzione del consumo effettivo.
- **Integratori Alimentari:** Crescita del +5% nei fatturati ma difficoltà nei volumi, evidenziando un mercato competitivo dove la spesa media per unità potrebbe essere in aumento.

Veterinaria: Un Settore in Espansione

La veterinaria si conferma come un comparto strategico per il settore farmaceutico. Nel 2024, ha registrato una crescita del +6,8% nei fatturati e del +2,2% nei volumi, raggiungendo un giro d'affari di quasi 500 milioni di euro e 15,6 milioni di confezioni vendute. Questo risultato sottolinea l'importanza crescente della salute degli animali domestici, spinta dalla crescente consapevolezza dei proprietari.

Nonostante i segnali positivi nei fatturati, la contrazione dei volumi e la stagnazione degli ingressi rappresentano un campanello d'allarme per il settore. Inoltre, l'attenzione alla stagionalità, come dimostrato dalla domanda di prodotti per tosse e raffreddore, rappresenta un fattore chiave per gestire le fluttuazioni.

Il 2024 è stato un anno di transizione per il mercato farmaceutico, con segnali misti che suggeriscono la necessità di risposte rapide e strategie mirate. Puntare su innovazione, diversificazione e una maggiore attenzione alle esigenze del consumatore potrebbe rappresentare la chiave per affrontare le sfide del futuro. La crescita della veterinaria e del settore della cura personale offre grandi opportunità. Tuttavia, il calo nei volumi richiede azioni per fermare la perdita di clienti.

Di seguito si riportano i grafici settimanali per il 2024 dei principali dati.

Il mercato della farmacia alla 52^a settimana del 2024 in quantità



Il mercato della farmacia alla 52^a settimana del 2024 in valore



Fonte: gennaio 2025, "Iqvia, nel 2024 la farmacia migliora il giro d'affari ma non crescono traffico e consumi".

L'effetto influenza, che ha dato slancio al mercato della farmacia a gennaio 2025, incide (ma al contrario) anche sui numeri di chiusura del 2024. Il consuntivo di **New Line Ricerche di Mercato** fotografa un incremento del fatturato di +2,8% rispetto al 2023, mentre il dato a confezioni rimane sostanzialmente flat (-0,2%), comunque in deciso recupero (a fine 2023 il dato era -5,5%).

Numeri che avrebbero potuto essere migliori se l'ultimo trimestre non avesse interrotto la dinamica di crescita registrata nei mesi precedenti, segnando andamenti altalenanti tra comparti e, soprattutto, tra fatturato e confezioni. Il **Farmaco Rx** chiude infatti a +4% a fatturato e in leggera contrazione a confezioni (-0,7%), mentre la **Libera Vendita** riporta un dato flat a fatturato (+0,2%) ma con una contrazione molto più importante a confezioni (-5,3%).

Sui dati pesa indubbiamente l'andamento anomalo della stagione influenzale che, in controtendenza rispetto agli anni precedenti, è rimasta insolitamente sottotono fino a dicembre per poi intensificarsi

a gennaio. Sarà interessante osservare quanto la sua evoluzione influenzerà i numeri del primo trimestre 2025, un impatto che il monitoraggio settimanale di New Line sta già iniziando a rilevare.

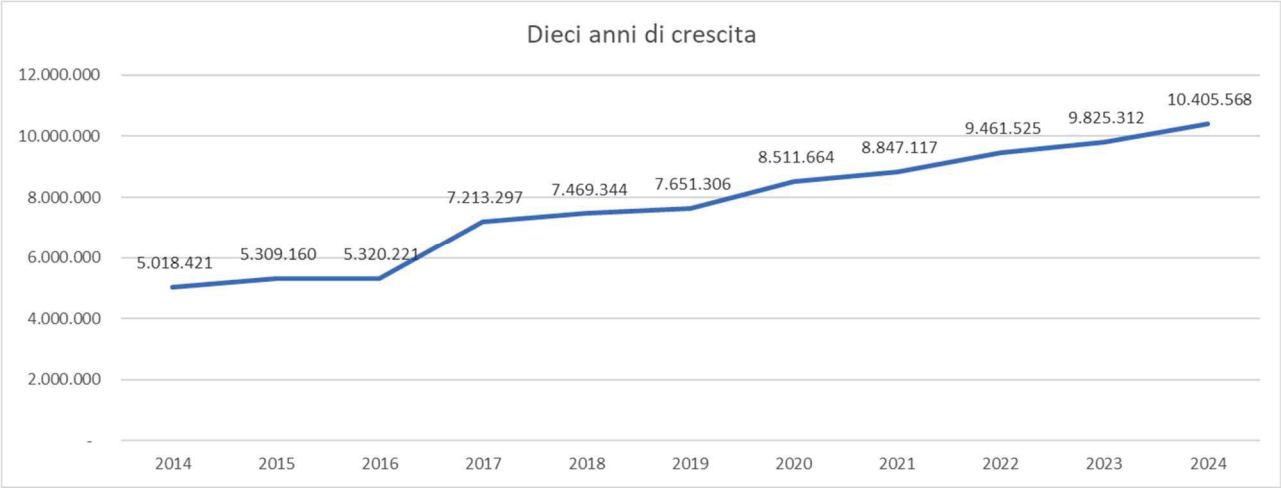
Le vendite complessive delle farmacie ASSP sono passate da 9.825 migliaia di euro del 2023 a 10.405 migliaia di euro del 2024 con un incremento di fatturato di 580 migliaia di € pari al 5,91%. Incremento molto più elevato rispetto alla media nazionale.

La migliore “performance” delle farmacie ASSP è principalmente dovuta alle politiche di crescita attuate negli anni passati con l’apertura delle nuove farmacie e interventi rivolti alla fidelizzazione della clientela, all’aumento dei servizi alla cittadinanza e, non da ultimo, agli importanti investimenti per offrire spazi per i MMG e Pediatri di libera scelta.

Come si evince dalla tabella che segue, nel corso degli anni sono stati realizzati diversi ambulatori per MMG e Pediatri di libera scelta, per favorire l’insediamento ed il mantenimento nelle comunità nelle quali operiamo di queste figure essenziali per la sanità territoriale.

FARMACIA ADIACENTE	INDIRIZZO	STUDI MEDICI	LOCALE AD USO MEDICAZIONE
FARMACIA COMUNALE 1 CESANO MADERNO	Piazza Procaccini, 1, Cesano Maderno (MB)	3	0
FARMACIA COMUNALE 2 CESANO MADERNO	Via Cesare Battisti, 48/50, Cesano Maderno (MB)	4	1
FARMACIA COMUNALE 4 CESANO MADERNO	Via Santa Lucia, 2/C, Cesano Maderno (MB)	3	0
FARMACIA COMUNALE MEDA	Via Indipendenza, 105, Meda (MB)	7	1
FARMACIA COMUNALE 1 LIMBIATE	Via dei Mille, 117, Limbiate (MB)	4	1
FARMACIA COMUNALE 2 LIMBIATE	Via Trieste, 131, Limbiate (MB)	8	1
TOTALE		29	4

Tutte queste iniziative hanno consentito alla Società di attrarre nuovi Soci con il conseguente ampliamento della gestione di Farmacie comunali esistenti e di nuova apertura, registrando una forte crescita dei ricavi, come si può vedere dal grafico seguente:



Uno studio realizzato recentemente da Plimsoll, multinazionale che realizza analisi finanziarie e studi di settore su 5.000 mercati in tutto il mondo, ha certificato che:

- ASSP Spa occupa la 56^a posizione tra le 1000 più grandi aziende del settore delle farmacie in Italia;
- Il suo rating finanziario è "Solido" e rientra tra le società con il rating migliore;
- Si posiziona 21^a tra le imprese del settore con valore di mercato più alto.

Non da ultimo, nell'ottica della Farmacia dei Servizi, nuove attività sono in fase di avvio o implementazione come ad esempio la Tele-dermatologia e la fisioterapia.

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

Totale	
SSN	
2023	4.045.622
2024	4.293.736
Δ %	6,14%
Registratore	
2023	5.779.690
2024	6.111.850
Δ %	5,75%
Totale	
2023	9.825.312
2024	10.405.586
Δ %	5,91%

Per quanto concerne il settore **pubblicità e affissioni**, si registra un decremento delle Affissioni (-23,87%), giustificabile dal ridimensionamento a cui stiamo assistendo negli ultimi anni a livello nazionale degli investimenti pubblicitari sui mezzi tradizionali (manifesti e locandine), a favore di un aumento di quelli destinati alla comunicazione digitale. Per quanto concerne il Canone Unico relativo alla Pubblicità, tenuto conto anche delle sanzioni emesse, i canoni sono invece in linea con quelli del 2023 (+1,26%).

Sul fronte della **sosta a pagamento a Cesano Maderno**, si registra un incremento dei ricavi rispetto a quelli del 2023 (+4,03%) e un continuo aumento delle transazioni derivanti dalla piattaforma EasyPark (Numero 21.241, +17,71%). L'azione di presidio delle zone a pagamento ha portato anche all'emissione di 579 accertamenti per mancato pagamento della sosta.

Per quanto concerne il servizio **sosta a pagamento di Meda**, che gestiamo a fronte del corrispettivo di un canone annuale, gli introiti sono aumentati del 4,26% e si è registrato anche in questo caso un nuovo aumento delle transazioni derivanti dalla piattaforma EasyPark (Numero 19.105, +29,07%). Sempre nel comune di Meda, a seguito di una convenzione per la quale oltre alle zone di sosta a pagamento, presidiamo anche alcune zone della sosta regolamentate da disco orario, abbiamo emesso numero 552 accertamenti.

Il settore relativo ai **servizi cimiteriali** segna una lieve diminuzione dei ricavi rispetto al precedente anno, che rispecchia comunque le statistiche nazionali, divulgate da SEFIT (settore funerario di UTILITALIA) , relativamente alla diminuzione del tasso di mortalità rispetto agli anni precedenti e ad un aumento della propensione alle cremazioni, la cui incidenza nel 2024 è pari al 40% sul totale dei decessi.

La cremazione è aumentata percentualmente come scelta delle famiglie, soprattutto nelle regioni italiane dove la crescita degli impianti crematori è più accentuata, Lombardia e Piemonte risultano essere le regioni con maggiore presenza di impianti crematori nel territorio italiano.

Nel corso del 2024 si è dato avvio alla progettazione di nuovi manufatti, destinati alla vendita, quali tombe famiglia e due posti, con previsione di realizzazione nel corso dell'anno 2025.

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 31/12/2024 la Società è proprietaria dei seguenti beni immobili:

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

Nel corso del 2024 sono stati realizzati i seguenti investimenti che, come richiamato nei capitoli precedenti, sono stati completamente autofinanziati:

Gli investimenti effettuati nell'esercizio sono di seguito schematizzati:

Investimenti in immobilizzazioni immateriali	Acquisizioni dell'esercizio
Concessioni, licenze, marchi	12.800
Altre immobilizzazioni immateriali	211.483
TOTALE	224.283

Nel corso dell'esercizio gli investimenti di maggior rilievo in immobilizzazioni immateriali si riferiscono alle migliorie su beni di terzi derivanti dalla ristrutturazione e ampliamento degli ambulatori della farmacia comunale 2 di Cesano Maderno e ai lavori di rifacimento del tetto della farmacia comunale

4 di Cesano Maderno; nel corso del 2024 è stato acquistato, inoltre, il nuovo programma per l'attivazione e la gestione del nuovo servizio di fidelity card integrato per tutte le farmacie della società.

Investimenti in immobilizzazioni materiali	Acquisizioni dell'esercizio
Impianti e macchinari	4.170
Altri beni	71.909
TOTALE	76.079

Gli investimenti di maggior rilievo in immobilizzazioni materiali sono rappresentati dall'acquisto di un nuovo automezzo di servizio destinato al servizio di supporto delle farmacie e dall'acquisto di elementi di arredo destinati agli ambulatori della farmacia comunale 2. Nel corso del 2024 è stato, inoltre acquistato un nuovo sistema di collegamento in videoconferenza destinato alla sede della società, e un nuovo sistema di gestione delle etichette elettroniche destinato, per adesso solo in via sperimentale, alla farmacia comunale di Meda.

RIEPILOGO DEGLI INVESTIMENTI DI MAGGIOR RILIEVO

Nel corso del 2024 sono stati realizzati i seguenti investimenti che, come richiamato nei capitoli precedenti, sono stati completamente autofinanziati:

RAMO FARMACIE/SERVIZI SANITARI

Cesano Maderno

- Si è proceduto alla manutenzione straordinaria della sovracopertura e di porzioni di facciata dell'immobile sito in Cesano Maderno (MB), via Santa Lucia 2/C – attuale sede della Farmacia Comunale 4 di Cesano Maderno.

GESTIONE CIMITERI CESANESI

Si riepilogano gli investimenti riferibili ai servizi cimiteriali di Cesano Maderno:

- Lavori di realizzazione di nr. 160 nuovi ossari presso il Cimitero Capoluogo di Cesano Maderno (MB) – zona 7

ASSP FRA SOCIALE E CULTURA

La Società ha proseguito in attività a supporto delle comunità nelle quali opera. Fra queste citiamo:

SPONSORIZZAZIONI/EROGAZIONI LIBERALI

Fra le sponsorizzazioni e le attività a sostegno di iniziative sociali e culturali nei territori nei quali siamo presenti, si ritiene di evidenziare:

- Stanziamento del fondo sponsorizzazioni nei confronti Comuni Soci per iniziative socio, culturali e sportive:
 - o Cesano Maderno: euro 10.000;
 - o Limbiate: euro 10.0000;
 - o Meda: euro 14.000;
 - o Varedo: euro 5.000;
- Pubblicità su “Limbiate Notizie” – Limbiate;
- Pubblicità su “Cesano in Comune” – Cesano Maderno.
- Sostegno per altre iniziative sociali e manifestazioni di modico valore

VOUCHER SOCIALI FARMACIE

Come per gli anni precedenti, si è proceduto all'erogazione dei voucher sociali nei confronti dei comuni di:

- Cesano Maderno: euro 10.000;
- Meda: euro 10.500;
- Varedo: euro 5.500;

KIT BEBE'

Come per gli anni precedenti, si è proceduto alla consegna kit bebè per tutti i nuovi nati dei Comuni Soci.

ASPETTI FINANZIARI DELLA GESTIONE

Si fornisce di seguito il prospetto dell'Indebitamento finanziario netto; il prospetto, predisposto in base agli Orientamenti ESMA, evidenzia la composizione dell'indebitamento finanziario; un valore negativo indica una situazione in cui le attività finanziarie sono superiori alle passività finanziarie.

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
A) Disponibilità liquide	12.560.924	203.357	12.764.281
B) Mezzi equivalenti a disponibilità liquide			
C) Altre attività finanziarie correnti			
Altre attività a breve			
D) Liquidità (A+B+C)	12.560.924	203.357	12.764.281
E) Debito finanziario corrente		7.525.000	7.525.000
F) Parte corrente del debito finanziario non corrente			
Altre passività a breve			
G) Indebitamento finanziario corrente (E+F)		7.525.000	7.525.000
H) Indebitamento finanziario corrente netto (G-D)	-12.560.924	7.321.643	-5.239.281
I) Debito finanziario non corrente			
J) Strumenti di debito			

K) Debiti commerciali e altri debiti non correnti			
L) Indebitamento finanziario non corrente (I+J+K)			
M) TOTALE INDEBITAMENTO FINANZIARIO (H+L)	-12.560.924	7.321.643	-5.239.281

La Società, a seguito della chiusura del contenzioso con AEB S.p.a. avvenuta nel 2023, detiene un'importante liquidità. Gli Amministratori hanno prudenzialmente vincolato presso l'istituto di credito BCC un importo di 10 milioni di euro, al fine di ottenere una soddisfacente remunerazione del capitale.

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	12.764.281	53,35
Liquidità differite	1.071.740	4,48
Disponibilità di magazzino	1.890.374	7,90
Totale attivo corrente	15.726.395	65,73
Immobilizzazioni immateriali	1.304.781	5,45
Immobilizzazioni materiali	2.729.156	11,41
Immobilizzazioni finanziarie	4.164.449	17,41
Totale attivo immobilizzato	8.198.386	34,27
TOTALE IMPIEGHI	23.924.781	100,00

Fonti	Valori	% sulle fonti
Passività correnti	10.103.398	42,23
Passività consolidate	1.191.998	4,98
Totale capitale di terzi	11.295.396	47,21
Capitale sociale	7.128.549	29,80
Riserve e utili (perdite) a nuovo	4.843.856	20,25
Utile (perdita) d'esercizio	656.980	2,75
Totale capitale proprio	12.629.385	52,79
TOTALE FONTI	23.924.781	100,00

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

Indici di struttura	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente
Quoziente primario di struttura	L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con mezzi propri.	2,42	1,54
Patrimonio Netto			

Immobilizzazioni esercizio			
Quoziente secondario di struttura	L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con fonti a lungo termine.	2,55	1,69
Patrimonio Netto + Pass. consolidate			

Immobilizzazioni esercizio			

Indici patrimoniali e finanziari	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente
Leverage (dipendenza finanz.)	L'indice misura l'intensità del ricorso all'indebitamento per la copertura del capitale investito.	1,19	1,89
Capitale Investito ----- Patrimonio Netto			
Quoziente di indebitamento complessivo	Esprime il grado di equilibrio delle fonti finanziarie.	0,19	0,89
Mezzi di terzi ----- Patrimonio Netto			

Indici gestionali	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente
Rendimento del personale	L'indice espone la produttività del personale, misurata nel rapporto tra ricavi netti e costo del personale.	5,11	5,00
Ricavi netti esercizio ----- Costo del personale esercizio			
Rotazione dei debiti		56	58
Debiti vs. Fornitori * 365 ----- Acquisti dell'esercizio	L'indice misura in giorni la dilazione commerciale ricevuta dai fornitori.		
Rotazione dei crediti		22	18
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
Indice di durata del magazzino - merci e materie prime	L'indice esprime la durata media della giacenza di materie prime e merci di magazzino.	58	62
Scorte medie merci e materie prime * 365 ----- Consumi dell'esercizio			
Indice di durata del magazzino - semilavorati e prodotti finiti	L'indice esprime la durata media della giacenza di semilavorati e prodotti finiti di magazzino.	25	25
Scorte medie semilavor. e prod. finiti * 365 ----- Ricavi dell'esercizio			
Quoziente di disponibilità	L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo e smobilizzo del magazzino.	5,69	1,54
Attivo corrente ----- Passivo corrente			

Indici di liquidità	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente
Quoziente di tesoreria	L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo.	4,95	1,36
Liq imm. + Liq diff.			
----- Passivo corrente			

Indici di redditività	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente
Return on sales (R.O.S.)	L'indice misura l'efficienza operativa in % della gestione corrente caratteristica rispetto alle vendite.	3,46	3,18
Risultato operativo es.			
----- - Ricavi netti es.			
Return on investment (R.O.I.)	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.	1,61	1,54
Risultato operativo			
----- - Capitale investito es.			
Return on Equity (R.O.E.)	L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità globale della gestione aziendale nel suo complesso e della capacità di remunerare il capitale proprio.	3,98	5,20
Risultato esercizio			
----- - Patrimonio Netto			

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:

- 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. 49 addetti. La suddivisione è la seguente:

- n. 7 unità addette ai servizi generali;
- n. 7 unità addette al servizio cimiteri comunali, parcheggi, fattorino, pubblicità e affissioni;
- n. 35 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.

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 2024 i ricavi della Società hanno fatto registrare un incremento del 4,71% rispetto a quello dell'anno precedente.

Il fatturato del settore farmacie ha fatto registrare un incremento nelle vendite di euro 580.273(+5,91%).

Per quanto riguarda la gestione dei servizi effettuata per il Comune di Cesano Maderno, il settore Pubblicità e Affissioni ha fatto registrare una riduzione di euro 14.222. (-5,56%) rispetto al 2023.

La Gestione aree sosta a pagamento del comune di Cesano, ha invece fatto registrar un incremento dei ricavi, rispetto a quelli dello scorso esercizio (+ euro 4.419 +4,03%).

Infine, i ricavi dei servizi cimiteriali, hanno fatto segnare un decremento di euro 49.225 (-5,91%) rispetto a quelli dello scorso esercizio, da imputare principalmente alla riduzione del numero dei nuovi manufatti realizzati e venduti.

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. 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 non ha in essere debiti finanziari, non è pertanto esposta al rischio connesso alla fluttuazione dei tassi d'interesse.

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.

ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO

La società non ha effettuato investimenti di rilievo 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	7.675.094
Canone servizio farmacie	80.000
Canone servizio pubblicità e affissioni	173.522
Canone servizi cimiteriali	75.000
Canone servizio parcheggi	30.000

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. nel paragrafo "Rapporti con controllanti", 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

Si può ragionevolmente prevedere che nel nuovo esercizio, nonostante come ricordato la Società operi prevalentemente in un mercato fortemente regolato dalle scelte dello Stato, possa proseguire senza particolari tensioni e, i risultati dei primi mesi di attività delle farmacie confermano l'andamento economico positivo registrato negli ultimi anni. Si sottolinea come l'andamento positivo degli ultimi anni sia dovuto, essenzialmente, alla oculata politica di espansione con l'apertura di nuove farmacie e dai conseguenti benefici ottenuti in termini di miglioramento di efficienza e riduzione dei costi fissi per effetto delle "economie di scala" realizzate.

Nei prossimi anni sarà necessario proseguire questa politica di espansione per poter affrontare in condizioni di maggiore efficacia ed efficienza le sfide di un mercato sempre più competitivo.

ATTIVITÀ EX D. LGS. 231/01

Nel corso dell'anno 2024, 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 del contenuto del Modello Organizzativo adottato dalla Società, ha realizzato le seguenti attività:

- Redazione del documento di attestazione sul corretto assolvimento degli obblighi di pubblicazione di cui alla deliberazione ANAC n. 213/2024.
- Aggiornamenti sulle novità normative.
- Verifica flussi verso l'Organismo di Vigilanza.
- Definizione Piano delle attività e incontri anno 2024.
- Incontri relativi all'attività svolta e approfondimenti circa dati e informazioni societarie con:
 - Organo Amministrativo
 - Responsabile settore farmacie
 - Responsabile segreteria e affari generali e servizi cimiteriali
 - Responsabile manutenzioni, servizi Pubblicità-Affissioni e sosta a pagamento.
 - Coordinatrice Ufficio Amministrativo
- Redazione 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 2024, per quanto concerne la prevenzione della Corruzione, con la collaborazione del RPCT è stato predisposto, condiviso pubblicamente e adottato l'aggiornamento del PTPCT (2024-2026), elaborato sulla base delle indicazioni metodologiche fornite dall'Autorità Nazionale Anticorruzione.

Nel corso dell'anno 2024:

- Non sono pervenute segnalazioni di illeciti.
- Le misure di prevenzione specifiche individuate nell'allegato al PTPCT (2024-2026) sono state adottate e le attività svolte secondo le prassi e/o procedure esistenti.
- Le misure di prevenzione generali risultano nel complesso applicate. Si rimanda alla Relazione annuale del RPCT, predisposta su modello excel rilasciato da ANAC ai sensi del Comunicato del Presidente dell'Autorità del 29 ottobre 2024, allegata alla presente, e pubblicata sul sito istituzionale della società.

Relativamente alla trasparenza sono stati redatti, convalidati e trasmessi dall'Organismo di Vigilanza, e poi pubblicati a cura del RPCT l'attestazione e i relativi allegati al 31/05/2024, sui rilievi

in merito alla pubblicazione dei dati sul sito istituzionale della Società, di cui alla Deliberazione n. 213/2024 ANAC. Il giudizio espresso dall'Organismo di Vigilanza è risultato essere complessivamente positivo. Non sono pervenute richieste di accesso civico (semplice e/o generalizzato).

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.

ORGANI SOCIALI

Consiglio di Amministrazione

Nominato dall'Assemblea dei Soci in data 22 luglio 2024 in sostituzione della figura dell'Amministratore Unico:

- Presidente, Claudio Migliorini;
- Consigliere, Edgardo Sebastiano Zilioli;
- Consiglieria, Susanna Piccini.

In carica sino all'approvazione del Bilancio d'Esercizio 2026.

Comitato tecnico di Controllo

L'assemblea dei Soci del 12 ottobre 2022, ha nominato il Comitato Tecnico di Controllo che risulta così composto:

Comune di Cesano Maderno:

- Sindaco Gianpiero Bocca;
- Assessora Cinzia Battaglia;

Comune di Limbiate:

- Sindaco Antonio Romeo;

Comune di Meda:

- Sindaco Luca Santambrogio;

Comune di Varedo:

- Assessora Laura Caldan.

I Soci hanno nominato Presidente del Comitato Tecnico di Controllo il Sindaco del Comune di Meda Luca Santambrogio.

Collegio Sindacale

Nominato dall'Assemblea dei Soci in data 27 aprile 2023:

- Silvia Ottone – Presidente;
- Andrea Busnelli – Componente;
- Mauro Scirocco – Componente.

In carica sino all'approvazione del bilancio 2025.

Società di Revisione

Nominato dall'Assemblea dei Soci in data 28 aprile 2022:

- AGKNSERCA.

In carica sino all'approvazione del bilancio 2024.

Organismo di vigilanza – D.lgs. 231/01 e s.m.i.

Nominato dall'Organo Sociale in data 23/02/2023:

- Giuseppe Mele.

In carica per un triennio.

Con l'approvazione del bilancio al 31/12/2024 scade il mandato conferito alla Società di Revisione. Vi invitiamo pertanto, ai sensi dello Statuto, a voler provvedere alla nomina dell'Organo.

COMPAGINE SOCIETARIA

Alla data del 31 dicembre la compagine societaria e delle partecipazioni possedute da ciascun Socio risulta la seguente:

SOCI	AZIONI	%
COMUNE DI CESANO MADERNO	7.107.162	99,70%
COMUNE DI LIMBIATE	7.129	0,10%
COMUNE DI MEDA	7.129	0,10%
COMUNE DI VAREDO	7.129	0,10%
TOTALE SOTTOSCRITTO	7.128.549	100,00%

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 27 marzo 2025

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

MIGLIORINI CLAUDIO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Migliorini', is written over a horizontal line. The signature is fluid and cursive, with a long horizontal stroke extending to the left.

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 Consiglio di Amministrazione 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 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 [(crediti commerciali/fatturato) x365 e (debiti commerciali/fatturato) x365] superino i 180 giorni e questi superino rispettivamente il 40% dell'attivo e del passivo.

Nel merito, l'analisi del bilancio 2024, approvato dal Consiglio di Amministrazione, evidenzia le seguenti risultanze:

INDICATORI ASSP S.p.A.

	Soglia di allarme	Risultanze			Anomalia
		2024	2023	2022	
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>	1,69	2,55	5,29	NO
5	<i>L'indice di disponibilità finanziaria, dato dal rapporto tra attività correnti e passività correnti, sia inferiore ad 1</i>	1,54	5,69	1,69	NO
6	<i>Il peso degli oneri finanziari, misurato come oneri finanziari su fatturato, sia superiore al 5%</i>	0,10	0,01	0,01	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>	20	24	17	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>	44	46	45	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:

	Oggetto della valutazione	Risultanza della valutazione
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 un Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ai sensi del Decreto Legislativo 231/2001, che racchiude l'insieme di principi, procedure e disposizioni esistenti che incidono sul funzionamento interno della Società e sulle modalità con le quali la stessa si rapporta con l'esterno.</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 (Allegato A del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ai sensi del Decreto Legislativo 231/2001), che raccoglie i principi fondamentali etici e di condotta che ispirano l'attività e le decisioni di ASSP s.p.a. Inoltre, con la determina n. 19 del 31/01/2024, l'Amministratore Unico ha adottato il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza, PTPCT (2024-2026) 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>

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Claudio Migliorini

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	31/12/2024	31/12/2023
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
B) Immobilizzazioni		
<i>I) Immobilizzazioni immateriali</i>		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	10.240	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	31.432
7) Altre immobilizzazioni immateriali	1.294.541	1.211.558
Totale Immobilizzazioni immateriali	1.304.781	1.242.990
<i>II) Immobilizzazioni materiali</i>		
1) Terreni e fabbricati	2.229.196	2.317.282
2) Impianti e macchinario	126.241	156.364
4) Altri beni	373.719	387.286
Totale Immobilizzazioni materiali	2.729.156	2.860.932
<i>III) Immobilizzazioni finanziarie</i>		
1) Partecipazioni		
d-bis) Partecipazioni in altre imprese	4.164.449	4.164.449
Totale Partecipazioni	4.164.449	4.164.449
Totale Immobilizzazioni finanziarie	4.164.449	4.164.449
Totale Immobilizzazioni (B)	8.198.386	8.268.371
C) Attivo circolante		
<i>I) Rimanenze</i>		
2) Rimanenze prodotti in corso di lavorazione e semilav.	731.735	854.375
4) Rimanenze prodotti finiti e merci	1.158.639	1.155.397
Totale Rimanenze	1.890.374	2.009.772
<i>II) Crediti</i>		
1) Crediti verso clienti		
a) Crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	475.882	531.615
b) Crediti verso clienti esigibili oltre l'esercizio successivo	101.080	136.500
Totale Crediti verso clienti	576.962	668.115
5-bis) Crediti tributari		
a) Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	70.648	34.879
b) Crediti tributari esigibili oltre l'esercizio successivo	18.334	24.778
Totale Crediti tributari	88.982	59.657
5-ter) Imposte anticipate	74.849	79.977
5-quater) Crediti verso altri		
a) Crediti verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	7.901	7.601
Totale Crediti verso altri	7.901	7.601
Totale Crediti	748.694	815.350
<i>IV) Disponibilità liquide</i>		
1) Depositi bancari e postali	12.713.620	12.473.264
3) Danaro e valori in cassa	50.661	87.660
Totale Disponibilità liquide	12.764.281	12.560.924
Totale Attivo circolante (C)	15.403.349	15.386.046
D) Ratei e risconti attivi	323.046	170.070
TOTALE STATO PATRIMONIALE ATTIVO	23.924.781	23.824.487

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	31/12/2024	31/12/2023
A) Patrimonio netto		
I) Capitale	7.128.549	7.128.549
II) Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III) Riserve di rivalutazione	1.126.991	1.126.991
IV) Riserva legale	887.188	847.393
V) Riserve statutarie	387.619	387.619
VI) Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	0	5.762.892
Varie altre riserve	2.442.058	3.954.189
Totale Altre riserve, distintamente indicate	2.442.058	9.717.081
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	656.980	795.898
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X) Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale Patrimonio netto (A)	12.629.385	20.003.531
B) Fondi per rischi e oneri		
4) Altri fondi per rischi e oneri	515.676	518.126
Totale Fondi per rischi e oneri (B)	515.676	518.126
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	676.322	599.273
D) Debiti		
6) Acconti		
a) Acconti esigibili entro l'esercizio successivo	176.123	178.665
Totale Acconti	176.123	178.665
7) Debiti verso fornitori		
a) Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	1.394.220	1.402.831
Totale Debiti verso fornitori	1.394.220	1.402.831
11) Debiti verso controllanti		
a) Debiti verso controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	7.675.094	317.851
Totale Debiti verso controllanti	7.675.094	317.851
12) Debiti tributari		
a) Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	119.800	110.653
Totale Debiti tributari	119.800	110.653
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	99.922	84.175
Totale Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	99.922	84.175
14) Altri debiti		
a) Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	513.199	495.385
Totale Altri debiti	513.199	495.385
Totale Debiti (D)	9.978.358	2.589.560
E) Ratei e risconti passivi	125.040	113.997
TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	23.924.781	23.824.487

CONTO ECONOMICO	31/12/2024	31/12/2023
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.589.988	11.068.755
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-122.640	181.328
5) Altri ricavi e proventi		
b) Altri ricavi e proventi	541.922	649.702
Totale Altri ricavi e proventi	541.922	649.702
Totale Valore della produzione (A)	12.009.270	11.899.785
B) Costi della produzione		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.003.719	7.146.890
7) Per servizi	1.573.036	1.735.328
8) Per godimento di beni di terzi	264.841	259.784
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	1.617.885	1.526.407
b) Oneri sociali	512.654	478.615
c) Trattamento di fine rapporto	118.218	107.143
e) Altri costi	69.484	54.464
Totale Costi per il personale	2.318.241	2.166.629
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	162.492	139.785
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	205.691	186.317
Totale Ammortamenti e svalutazioni	368.183	326.102
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-3.242	-253.067
14) Oneri diversi di gestione	115.694	135.467
Totale Costi della produzione (B)	11.640.472	11.517.133
Differenza tra Valore e Costi della produzione (A - B)	368.798	382.652
C) Proventi e oneri finanziari		
15) Proventi da partecipazioni		
e) Altri proventi da partecipazioni	116.400	522.014
Totale Proventi da partecipazioni	116.400	522.014
16) Altri proventi finanziari		
d) Altri proventi, diversi dai precedenti		
5) Altri proventi, diversi dai precedenti, da altri	381.911	32.009
Totale Altri proventi, diversi dai precedenti	381.911	32.009
Totale Altri proventi finanziari	381.911	32.009
17) Interessi e altri oneri finanziari		
e) Interessi e altri oneri finanziari verso altri	15.034	3.058
Totale Interessi e altri oneri finanziari	15.034	3.058
Totale Proventi e Oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	483.277	550.965
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Risultato prima delle imposte (A - B +- C +- D)	852.075	933.617
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
a) Imposte correnti	189.967	132.725
b) Imposte relative a esercizi precedenti	0	118

d) Imposte anticipate	5.128	4.876
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	195.095	137.719
21) Utile (Perdita) dell'esercizio	656.980	795.898

RENDICONTO FINANZIARIO

RENDICONTO FINANZIARIO, METODO INDIRETTO

	31-12-2024	31-12-2023
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	656.980	795.898
Imposte sul reddito	195.095	137.719
Interessi passivi/(attivi)	(366.877)	(28.951)
(Dividendi)	(116.400)	(2.710)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	(519.304)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	368.798	382.652
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	368.183	326.102
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	88.461	78.153
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	456.644	404.255
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	825.442	786.907
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	119.398	(434.395)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	91.153	(257.658)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(8.611)	107.474
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	12.914	55.022
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	11.043	(8.886)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(229.932)	460.606
Totale variazioni del capitale circolante netto	(4.035)	(77.837)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	821.407	709.070
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	200.987	28.951
(Imposte sul reddito pagate)	(117.251)	(136.800)
Dividendi incassati	116.400	12.711
(Utilizzo dei fondi)	(2.450)	(2.691)
Altri incassi/(pagamenti)	(11.412)	(155.571)
Totale altre rettifiche	186.274	(253.400)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.007.681	455.670
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(76.079)	(360.844)
Disinvestimenti	2.164	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(224.283)	(509.160)

Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(13.314)
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	-	11.653.651
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(298.198)	10.770.333
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
(Rimborso finanziamenti)	-	(61.376)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(506.126)	(356.428)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(506.126)	(417.804)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	203.357	10.808.199
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	12.473.264	1.678.695
Danaro e valori in cassa	87.660	74.030
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	12.560.924	1.752.725
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	12.713.620	12.473.264
Danaro e valori in cassa	50.661	87.660
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	12.764.281	12.560.924

NOTA INTEGRATIVA

Nota integrativa, parte iniziale

Principi di redazione

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, 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 (di seguito anche "c.c."), nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.). Gli articoli citati nella presente nota integrativa, se non diversamente indicato, fanno riferimento al Codice Civile.

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, anche in considerazione dell'assenza di squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario e della sostenibilità dei debiti almeno per i 12 mesi successivi alla data di chiusura del bilancio.

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, e nel caso in cui la compensazione sia ammessa dalla legge, sono indicati, nella presente nota, gli importi lordi oggetto di compensazione.

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, così 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.

Descrizione	Aliquote o criteri applicati
Diritti di brevetto industr. e utilizz. opere dell'ingegno	33,33 - 100%
Costi pluriennali	20%
Migliorie su beni di terzi cimiteri	5%
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%
Migliorie su beni di terzi farmacia Limbiate n° 2	dal 8 al 9%

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

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.

Descrizione	Aliquote applicate
Fabbricati	3%
Costruzioni leggere	10%
Impianti e macchinari	10 - 12 - 15%
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. Il valore netto dei beni rivalutati risultante dal bilancio al 31 dicembre 2024 non eccede quello che è loro fondatamente attribuibile con riguardo alla loro consistenza ed all'effettiva possibilità di utilizzazione economica nell'impresa.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni in altre imprese iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo da parte della società e sono valutate, nel rispetto del principio e della continuità di applicazione dei criteri di valutazione, al costo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo degli oneri accessori eventualmente ridotto per perdite durevoli di valore; il valore originario viene ripristinato negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della svalutazione effettuata.

Le partecipazioni sono mantenute iscritte ad un valore superiore al patrimonio netto di riferimento, nei limiti del valore di iscrizione originario, qualora la differenza non sia rappresentativa di una perdita durevole di valore.

Rimanenze

Le rimanenze di prodotti finiti e merci sono 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 rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione sono iscritti al costo di produzione.

Crediti

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono 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.

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 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.

Indebitamento finanziario netto

Si fornisce di seguito il prospetto dell'Indebitamento finanziario netto; il prospetto, predisposto in base agli Orientamenti ESMA, evidenzia la composizione dell'indebitamento finanziario; un valore negativo indica una situazione in cui le attività finanziarie sono superiori alle passività finanziarie.

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
A) Disponibilità liquide	12.560.924	203.357	12.764.281
B) Mezzi equivalenti a disponibilità liquide			
C) Altre attività finanziarie correnti			
Altre attività a breve			
D) Liquidità (A+B+C)	12.560.924	203.357	12.764.281
E) Debito finanziario corrente		7.525.000	7.525.000
F) Parte corrente del debito finanziario non corrente			

Altre passività a breve			
G) Indebitamento finanziario corrente (E+F)		7.525.000	7.525.000
H) Indebitamento finanziario corrente netto (G-D)	-12.560.924	7.321.643	-5.239.281
I) Debito finanziario non corrente			
J) Strumenti di debito			
K) Debiti commerciali e altri debiti non correnti			
L) Indebitamento finanziario non corrente (I+J+K)			
M) TOTALE INDEBITAMENTO FINANZIARIO (H+L)	-12.560.924	7.321.643	-5.239.281

Conto economico riepilogativo

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	11.068.755		11.589.988	
Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni	181.328	1,64	-122.640	-1,06
Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	6.893.823	62,28	7.000.477	60,40
Costi per servizi e godimento beni di terzi	1.995.112	18,02	1.837.877	15,86
VALORE AGGIUNTO	2.361.148	21,33	2.628.994	22,68
Ricavi della gestione accessoria	649.702	5,87	541.922	4,68
Costo del lavoro	2.166.629	19,57	2.318.241	20,00
Altri costi operativi	135.467	1,22	115.694	1,00
MARGINE OPERATIVO LORDO	708.754	6,40	736.981	6,36
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	326.102	2,95	368.183	3,18
RISULTATO OPERATIVO	382.652	3,46	368.798	3,18
Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie	550.965	4,98	483.277	4,17
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	933.617	8,43	852.075	7,35
Imposte sul reddito	137.719	1,24	195.095	1,68
Utile (perdita) dell'esercizio	795.898	7,19	656.980	5,67

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		12.800	2.560	10.240
Immobilizzazioni in corso e acconti	31.432		31.432	
Altre immobilizzazioni immateriali	1.211.558	242.914	159.931	1.294.541
Arrotondamento				
Totali	1.242.990	255.714	193.923	1.304.781

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2024 ammontano a euro 1.304.781 (euro 1.242.990 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	31.432	4.761.620	4.928.329
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	135.277	-	3.550.062	3.685.339
Valore di bilancio	0	31.432	1.211.558	1.242.990
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	12.800	-	211.483	224.283
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	(31.432)	31.432	-
Ammortamento dell'esercizio	2.560	-	159.932	162.492
Totale variazioni	10.240	(31.432)	82.983	61.791
Valore di fine esercizio				
Costo	148.077	-	5.004.534	5.152.611
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	137.837	-	3.709.993	3.847.830
Valore di bilancio	10.240	-	1.294.541	1.304.781

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Il saldo netto ammonta a euro 10.240 (euro 0 alla fine dell'esercizio precedente) ed è rappresentato dalle licenze d'uso del software.

Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti

Il saldo ammonta a euro 0 (euro 31.432 alla fine dell'esercizio precedente). La differenza deriva dall'ultimazione dei lavori in corso al 31/12/2023 degli ambulatori medici adiacenti la Farmacia Comunale 2, e la conseguente contabilizzazione come "Migliorie su beni di terzi".

Altre immobilizzazioni immateriali

Il saldo netto ammonta a euro 1.294.541 (euro 1.211.558 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. Si segnala che gli incrementi della voce "Altre immobilizzazioni immateriali" sono così composti:

- Ristrutturazione della Farmacia 2 di Cesano Maderno, per Euro 158.766;
- Ristrutturazione della Farmacia 4 di Cesano Maderno, per Euro 80.388;
- Migliorie su beni di terzi nell'ambito dell'attività dei servizi cimiteriali, per Euro 3.760.

Gli ammortamenti riferiti alle "migliorie su beni di terzi" sono passati da Euro 139.785 dello scorso esercizio ad Euro 159.932 del 2024.

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	2.317.282		88.086	2.229.196
Impianti e macchinario	156.364	4.169	34.292	126.241
Altri beni	387.286	71.909	85.476	373.719
Totali	2.860.932	76.078	207.854	2.729.156

Le immobilizzazioni materiali, al netto del fondo ammortamento, risultano pari ad euro 2.729.156 (euro 2.860.932 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	3.499.304	741.453	1.961.712	6.202.469
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.182.022	585.089	1.574.426	3.341.537
Valore di bilancio	2.317.282	156.364	387.286	2.860.932
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	4.170	71.909	76.079

Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	2.164	2.164
Ammortamento dell'esercizio	88.086	34.293	83.312	205.691
Totale variazioni	(88.086)	(30.123)	(13.567)	(131.776)
Valore di fine esercizio				
Costo	3.499.304	745.623	2.018.543	6.263.470
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.270.108	619.382	1.644.824	3.534.314
Valore di bilancio	2.229.196	126.241	373.719	2.729.156

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	1.457.426	423.767	24.469	56.049	1	1.961.712
Fondo ammortamento iniziale	1.120.640	398.250	11.445	44.092	-1	1.574.426
Svalutazioni esercizi precedenti						
Arrotondamento						
Saldo a inizio esercizio	336.786	25.517	13.024	11.957	2	387.286
Acquisizioni dell'esercizio	22.503	28.821		20.585		71.909
Cessioni/decrementi dell'es.: Costo storico	9.253			5.823		15.076
Cessioni/decrementi dell'es.: F.do amm.to	7.091			5.823		12.914
Ammortamenti dell'esercizio	60.361	11.259	3.721	7.971		83.312
Arrotondamento						-2
Saldo finale	296.766	43.079	9.303	24.571		373.719

Terreni e fabbricati

Ammontano a euro 2.229.196 (euro 2.317.282 alla fine dell'esercizio precedente) e si riferiscono agli immobili di proprietà aziendale in Cesano Maderno siti in via Novara e via Cantù.

Il decremento è essenzialmente dovuto agli ammortamenti di periodo.

Impianti e macchinari

Ammontano a euro 126.241 (euro 156.364 alla fine dell'esercizio precedente) e si riferiscono principalmente ad impianti. L'incremento è originato:

- per euro 1.070, per l'adeguamento di impianti relativi alla Farmacia 2 di Cesano Maderno.
- per euro 3.100, per l'adeguamento di impianti relativi alla Farmacia 4 di Cesano Maderno.

Il decremento è dovuto agli ammortamenti dell'esercizio.

Altri beni

Ammontano a euro 373.719 (euro 387.286 alla fine dell'esercizio precedente) e si riferiscono a mobili, arredi e macchine elettroniche destinati all'attività. I maggiori investimenti effettuati nel corso dell'esercizio riguardano nuovi arredi e macchine elettroniche riferibili alle farmacie (euro 40.818), alla sede (euro 8.011), ai servizi gestiti per il Comune di Cesano Maderno (euro 2.495) e l'acquisto di un nuovo automezzo aziendale (euro 20.585).

Immobilizzazioni materiali oggetto di rivalutazione alla fine dell'esercizio

Ai sensi di legge si elencano le immobilizzazioni materiali iscritte nel Bilancio della Società al 31/12/2024 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

Immobilizzazioni finanziarie

La voce immobilizzazioni finanziarie è composta da partecipazioni, come evidenziato nel prospetto che segue.

Voci di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Partecipazioni in:				
d-bis) Altre imprese	4.164.449			4.164.449
Totali	4.164.449			4.164.449

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Le partecipazioni in altre imprese sono rappresentate da n° 11.127.446 azioni della società AEB S.p.a., iscritte ad un valore pari ad euro 4.164.449. In particolare, nella presente voce sono iscritte n° 645.975 azioni AEB S.p.a. pari ad Euro 151.135 per le quali non era stato esercitato il diritto di recesso e le azioni acquisite nel corso dell'esercizio 2023 a conclusione dell'accordo transattivo con AEB S.p.a. pari a n° 10.481.471 per un valore di euro 4.013.314.

Di seguito i dati di sintesi relativi alla società partecipata.

	Città	Codice fiscale	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio	Patrimonio netto	Quota posseduta %	Quota Patrimonio netto	Valore a bilancio
AEB Spa	Seregno (MB)	02641080961	119.495.575	16.773.728	426.357.494	0,9312%	3.970.241	4.164.449
Totale								4.164.449

Si fa presente che i dati dell'Utile e del Patrimonio Netto di AEB S.p.a. sono riferiti all'esercizio chiuso il 31/12/2023.

La partecipazione AEB è iscritta ad un valore superiore di circa 195 migliaia alla corrispondente frazione di patrimonio netto di pertinenza; tale differenza non è ritenuta rappresentativa di una perdita durevole di valore in quanto la società partecipata evidenzia risultati economici positivi che consentono ad ASSP di beneficiare della distribuzione di dividendi.

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	854.375	(122.640)	731.735
Prodotti finiti e merci	1.155.397	3.242	1.158.639
Totale rimanenze	2.009.772	(119.398)	1.890.374

I prodotti in corso di lavorazione, pari ad euro 731.735, 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 1.189.897) e da prodotti e materiali destinati ai servizi gestiti per il comune di Cesano Maderno (euro 3.741) iscritte al netto di un fondo di svalutazione magazzino per complessivi Euro 35.000; tale fondo non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio.

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	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	668.115	(91.153)	576.962	475.882	101.080	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	59.657	29.325	88.982	70.648	18.334	6.113
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	79.977	(5.128)	74.849			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	7.601	300	7.901	7.901	-	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	815.350	(66.656)	748.694	554.431	119.414	6.113

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

I crediti dell'attivo circolante sono esclusivamente nei confronti di controparti italiane (art. 2427, punto 6 del Codice Civile).

Crediti verso clienti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Crediti verso clienti	735.738	632.939	-102.799
Fondo svalutazione crediti	-67.623	-55.977	11.646
Totale crediti verso clienti	668.115	576.962	-91.153

I crediti verso clienti sono relativi al settore farmacie (euro 458.567), a quelli dei servizi gestiti per conto del Comune di Cesano Maderno (euro 38.083), e crediti nei confronti del Comune di Limbiate (euro 136.290) relativi al riaddebito dei costi di ristrutturazione sostenuti da ASSP per la realizzazione della nuova Farmacia 2.

Crediti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Crediti IRES	7.572	49.343	56.915
Crediti IRAP	9.616	-9.616	
Crediti IVA		7.288	7.288
Altri crediti tributari	42.469	-17.691	24.778
Arrotondamento		1	1
Totali	59.657	29.325	88.982

Il credito IRES è interamente rappresentato dalle ritenute applicate sugli interessi attivi. Gli altri crediti tributari sono rappresentati dal credito d'imposta per investimenti in beni strumentali (euro 3.388), dal credito tributario per detrazione fiscale - ecobonus (euro 21.390). Una quota pari ad euro 18.334 ha scadenza oltre l'esercizio.

I crediti per imposte anticipate ammontano ad euro 74.849. Per una descrizione dettagliata si rinvia al paragrafo relativo alla fiscalità differita.

Altri crediti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Crediti verso altri esig. entro esercizio	7.601	7.901	300
Depositi cauzionali in denaro	7.601	7.601	
Altri crediti:			
- altri		300	300
Totale altri crediti	7.601	7.901	300

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	67.623	11.646		55.977

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	12.473.264	240.356	12.713.620
Denaro e altri valori in cassa	87.660	(36.999)	50.661
Totale disponibilità liquide	12.560.924	203.357	12.764.281

La voce "Depositi bancari e postali" comprende depositi vincolati a breve termine per 10 milioni di euro presso l'istituto di credito BCC.

Il Consiglio di Amministrazione ha prudenzialmente vincolato tale somma al fine di ottenere una soddisfacente remunerazione del capitale.

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
Ratei attivi	2.885	163.005	165.890
Risconti attivi	167.185	(10.029)	157.156
Totale ratei e risconti attivi	170.070	152.976	323.046

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti attivi:	167.185	157.156	-10.029
- su canoni di locazione	33.022	28.263	-4.759
- su canone Comune di Varedo	120.000	116.462	-3.538
- su altri canoni	14.163	12.431	-1.732
Ratei attivi:	2.885	165.890	163.005
- su rimborsi assicurativi	2.885		-2.885
- per interessi attivi su C/C vincolato		165.890	165.890
Totali	170.070	323.046	152.976

Si fa presente che una quota pari ad euro 108.000 del risconto attivo legato al maxicanone pagato al Comune per la concessione della Farmacia di Varedo ha scadenza oltre l'esercizio.

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 12.629.385 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	847.393	-	39.795	-	-		887.188
Riserve statutarie	387.619	-	-	-	-		387.619
Altre riserve							
Riserva straordinaria	5.762.892	-	249.976	-	6.012.868		0
Varie altre riserve	3.954.189	-	-	1	1.512.132		2.442.058
Totale altre riserve	9.717.081	-	249.976	1	7.525.000		2.442.058
Utile (perdita) dell'esercizio	795.898	506.127	289.771	-	-	656.980	656.980
Totale patrimonio netto	20.003.531	506.127	-	1	7.525.000	656.980	12.629.385

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva plusvalenza da conferimento	63.893
Riserva da trasformazione	2.378.164
Totale	2.442.058

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Si forniscono i 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
Capitale	7.128.549	C		-
Riserve di rivalutazione	1.126.991		A, B, C	1.126.991
Riserva legale	887.188	U	A, B	887.188
Riserve statutarie	387.619	U	A, B, C	387.619

Altre riserve				
Riserva straordinaria	0			-
Varie altre riserve	2.442.058	C	A, B, C*	2.442.058
Totale altre riserve	2.442.058			2.442.058
Totale	11.972.405			4.843.856
Quota non distribuibile				2.191.967
Residua quota distribuibile				2.651.889

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro C: vedasi nota successiva relativa alla Riserva da Trasformazione*

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Riserva plusvalenza da conferimento	63.893	A, B, C	63.893
Riserva da trasformazione	2.378.164	A, B	2.378.164
Totale	2.442.058		

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

Nel corso dell'esercizio, a seguito della positiva conclusione del recesso da AEB S.p.a. che ha portato nelle casse di ASSP un'importante liquidità, analizzata la posizione finanziaria netta della Società e con l'assenso del Collegio Sindacale, l'Assemblea dei Soci ha deliberato la distribuzione di un dividendo di euro 506.127 e di un dividendo straordinario pari ad euro 7.525.000 prelevato dalle riserve disponibili, di cui euro 6.012.868 dalla "Riserva straordinaria" ed euro 1.512.132 dalla "Riserva da plusvalenza da conferimento". Si precisa che, alla data di redazione del presente bilancio, l'importo non è stato ancora erogato.

Riserva di rivalutazione: ammonta ad euro 1.126.991 e deriva dalla rivalutazione dell'immobile di via Novara e del relativo terreno effettuata nell'esercizio 2020 ai sensi della Legge 126/2020; tale riserva è in sospensione d'imposta e pertanto soggetta a tassazione in caso di distribuzione.

Riserva da plusvalenza da conferimento: ammonta ad euro 63.893 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, in esercizi precedenti, prudenzialmente ha vincolato tale riserva a copertura dell'ammontare delle immobilizzazioni immateriali iscritte a bilancio. Pertanto, in continuità con tale impostazione, l'ammontare della riserva, al netto del valore residuo delle immobilizzazioni immateriali al 31/12/2024 è pari ad euro 1.073.383.

Al 31/12/2024 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	518.126	518.126
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	2.450	2.450
Totale variazioni	(2.450)	(2.450)
Valore di fine esercizio	515.676	515.676

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	495.478	-2.450	493.028
- altri fondi per rischi	22.648		22.648
Totali	518.126	-2.450	515.676

L'ammontare del 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 31/12/2024 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; negli altri casi il TFR viene 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	599.273
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	88.461

Utilizzo nell'esercizio	11.412
Totale variazioni	77.049
Valore di fine esercizio	676.322

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
Acconti	178.665	(2.542)	176.123	176.123
Debiti verso fornitori	1.402.831	(8.611)	1.394.220	1.394.220
Debiti verso controllanti	317.851	7.357.243	7.675.094	7.675.094
Debiti tributari	110.653	9.147	119.800	119.800
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	84.175	15.747	99.922	99.922
Altri debiti	495.385	17.814	513.199	513.199
Totale debiti	2.589.560	7.388.798	9.978.358	9.978.358

Acconti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Acconti entro l'esercizio	178.665	176.123	-2.542
Altri anticipi:			
- anticipi vs ATS della Brianza	178.665	176.123	-2.542
Totale acconti	178.665	176.123	-2.542

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	1.402.831	1.394.220	-8.611
Fornitori entro esercizio	918.366	1.063.550	145.184
Fatture da ricevere entro esercizio	484.465	330.670	-153.795
Totale debiti verso fornitori	1.402.831	1.394.220	-8.611

I debiti verso fornitori sono relativi al settore farmacie (euro 1.267.930), a quello dei servizi gestiti per il comune di Cesano Maderno (euro 39.475) ed a quello dei servizi comuni (euro 86.815).

Debiti verso controllanti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito vs Comune di Cesano Maderno	317.851	172.669	-145.182
Debito vs Comune di Cesano Maderno per dividendi		7.502.425	7.502.425
Totale debiti verso imprese controllanti	317.851	7.675.094	7.357.243

La voce è costituita da debiti di natura commerciale (euro 38.996), dal debito derivante dal contratto stipulato per la gestione dei servizi cimiteriali (euro 133.672) e dal debito per il dividendo straordinario deliberato ma non ancora corrisposto (euro 7.502.425).

Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Debito IRES	12.342	51.527	63.869
Debito IRAP		945	945
Erario c.to IVA	50.031	-50.031	
Erario c.to ritenute dipendenti	46.156	6.560	52.716
Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori	2.124	-413	1.711
Imposte sostitutive		560	560
Arrotondamento		-1	-1
Totale debiti tributari	110.653	9.147	119.800

Il debito IRES rappresenta il saldo dell'esercizio 2024, ed è iscritto al netto degli acconti versati.

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito verso Inps	75.147	86.038	10.891
Debiti verso Inail	2.858	1.930	-928
Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	6.170	11.953	5.783
Arrotondamento		1	1
Totale debiti previd. e assicurativi	84.175	99.922	15.747

Altri debiti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Altri debiti entro l'esercizio	495.385	513.199	17.814
Debiti verso dipendenti/assimilati	292.486	316.836	24.350
Altri debiti:			
- vs Comune di Meda - Varedo - Limbiate	134.349	119.933	-14.416
- altri	68.550	76.430	7.880
Totale Altri debiti	495.385	513.199	17.814

Fra gli altri debiti nei confronti dei Comuni di Meda, Varedo e Limbiate sono iscritti debiti di natura commerciale (euro 97.358) e dal debito per il dividendo straordinario deliberato ma non ancora corrisposto (euro 22.575).

Suddivisione dei debiti per area geografica

I debiti sono interamente rappresentati da controparti Italiane.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Si fa presente che non sussistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali (art. 2427, punto 6 del Codice Civile).

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	4.114	20.640	24.754
Risconti passivi	109.883	(9.597)	100.286
Totale ratei e risconti passivi	113.997	11.043	125.040

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti passivi:	109.883	100.286	-9.597
- su canoni di locazione	18.349	22.650	4.301
- su manutenzioni cicliche	48.798	41.527	-7.271
- su concessioni cimiteriali	3.310	531	-2.779
- altri	39.426	35.578	-3.848
Ratei passivi:	4.114	24.754	20.640
- su commissioni bancarie		14.000	14.000
- su affitti passivi		6.524	6.524
- su contributi ENPAF	4.114	4.230	116
Totali	113.997	125.040	11.043

Si fa presente che una quota pari ad euro 9.562 del risconto passivo legato al credito d'imposta per investimenti in beni strumentali, una quota di euro 19.434 del risconto passivo legato al credito tributario per detrazione fiscale da ecobonus, ed una quota di euro 31.806 del risconto passivo legato al fondo manutenzioni cicliche hanno 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	11.068.755	11.589.988	521.233	4,71
Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	181.328	-122.640	-303.968	-167,63
Altri ricavi e proventi	649.702	541.922	-107.780	-16,59
Totali	11.899.785	12.009.270	109.485	

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	10.405.568
Servizio pubblicità-affissioni Cesano Maderno	241.597
Servizio parcheggi Cesano Maderno	114.134
Servizio cimiteri Cesano Maderno	783.089
Servizio parcheggi Meda	45.600
Totale	11.589.988

Il fatturato del settore farmacie ha fatto registrare un incremento generale nelle vendite di euro 580.260. Le otto farmacie gestite, per le motivazioni ampiamente trattate nell'apposito capitolo nella Relazione sulla Gestione, hanno registrato un incremento complessivo del 5,91%.

Per quanto riguarda la gestione dei servizi effettuata per il Comune di Cesano Maderno, si segnala che la Gestione aree sosta a pagamento ha fatto registrare maggiori ricavi per euro 4.419 rispetto a quelli dello scorso esercizio (+4,03%), mentre il settore Pubblicità e Affissioni ed i Servizi Cimiteriali hanno fatto registrare una riduzione rispetto al 2023, rispettivamente di euro 14.220 (-5,56%) e di euro 49.226 (-5,91%).

Si segnala che il canone derivante dalla gestione delle aree sosta a pagamento del comune di Meda non ha subito variazioni rispetto allo scorso esercizio.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fa presente che i ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizi sono esclusivamente nei confronti di clienti Italiani.

La voce "Altri ricavi e proventi", pari ad euro 541.922 comprende le locazioni attive derivanti dall'affitto dell'immobile di Via Novara (euro 189.412) e degli ambulatori medici adiacenti le farmacie

(euro 67.571), proventi vari riferibili al settore delle Farmacie (euro 186.476), rimborsi spese ed assicurativi pari (euro 58.572), sopravvenienze attive (euro 17.083).

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	7.146.890	7.003.719	-143.171	-2,00
Per servizi	1.735.328	1.573.036	-162.292	-9,35
Per godimento di beni di terzi	259.784	264.841	5.057	1,95
Per il personale:				
a) salari e stipendi	1.526.407	1.617.885	91.478	5,99
b) oneri sociali	478.615	512.654	34.039	7,11
c) trattamento di fine rapporto	107.143	118.218	11.075	10,34
e) altri costi	54.464	69.484	15.020	27,58
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	139.785	162.492	22.707	16,24
b) immobilizzazioni materiali	186.317	205.691	19.374	10,40
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci	-253.067	-3.242	249.825	-98,72
Oneri diversi di gestione	135.467	115.694	-19.773	-14,60
Totali	11.517.133	11.640.472	123.339	

Proventi e oneri finanziari

La presente voce del bilancio presenta un saldo positivo per euro 483.277.

Nel corso dell'esercizio la Società ha iscritto alla voce C 15 dividendi ricevuti dalla partecipata AEB S.p.a. per euro 116.400.

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 degli interessi e degli altri oneri finanziari relativi a debiti verso banche e ad altri.

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	15.034
Totale	15.034

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

Descrizione	Totale
Interessi bancari e postali	381.911
Totali	381.911

Gli interessi sono rappresentati per euro 43.898 da interessi attivi sulle giacenze dei Conti correnti ordinari e per euro 338.013 dagli interessi attivi sul Conto vincolato.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Ai sensi dell'art. 2427 n. 13 cc. si riportano i singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali, con indicazione dell'importo e della relativa natura.

Voce di ricavo	Importo	Natura
Altri ricavi e proventi	837	Plusvalenze da alienazioni
Altri ricavi e proventi	17.083	Sopravvenienze attive
Altri ricavi e proventi	9.721	Rilascio fondi per oneri e rischi
Altri ricavi e proventi	186.476	Proventi diversi
Totale	214.117	

Ai sensi dell'art. 2427 n. 13 cc. si riportano i singoli elementi di costo di entità o incidenza eccezionali, con indicazione dell'importo e della relativa natura.

Voce di costo	Importo	Natura
Oneri diversi di gestione	2.162	Minusvalenze da alienazioni
Oneri diversi di gestione	58.945	Sopravvenienze passive
Oneri diversi di gestione	3.719	Oneri diversi di gestione
Totale	64.826	

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	132.725	57.242	43,13	189.967
Imposte relative a esercizi precedenti	118	-118	-100,00	
Imposte anticipate	4.876	252	5,17	5.128
Totali	137.719	57.376		195.095

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 differite ed 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 depositi cauzionali	2.648	2.648			2.648	2.648
Fondo rischi su crediti affissioni	20.000				20.000	
Fondo rischi e manutenzioni periodiche	205.750		-9.721		196.029	
Accantonamento a fondi svalutazione crediti	67.624		-11.647		55.977	
Fondo lento rigiro rimanenze	25.000				25.000	
Fondo svalutazione rimanenze	10.000	10.000			10.000	10.000
Totale differenze temporanee deducibili	331.022	12.648	-21.368		309.654	12.648
Perdite fiscali						
Aliquote IRES e IRAP	24,00	4,20			24,00	4,20
Crediti per imposte anticipate	79.445	531	-5.128		74.317	531
Imposte anticipate (imposte differite) nette IRES e IRAP	79.977		-5.128		74.849	
Totali imposte anticipate (imposte differite) nette	79.977		-5.128		74.849	
- imputate a Conto economico			-5.128			
- 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 a circa 100 migliaia di euro.

Riconciliazione imposte - IRES - IRAP

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		852.075	

Onere fiscale teorico (aliquota 24%)			204.498
Variazioni permanenti in aumento	13.281		
Variazioni permanenti in diminuzione	(145.718)		
Totale		(132.437)	
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi	(0)		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	0		
Totale		0	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	(21.367)		
Totale		(21.367)	
Imponibile fiscale		698.271	
Imposta corrente IRES (24%)			167.585
Detrazioni		6.000	
Imposta IRES			161.585
IMPOSTA IRAP			
Valore della produzione A)	12.009.270		
Costi della produzione B)	(11.640.472)		
Differenza (A - B)		368.798	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	2.417.729		
Totale		2.417.729	
Onere fiscale teorico (aliquota 4,2%)			117.034
Deduzioni e variazioni ai fini IRAP	(2.107.630)		
Totale variazioni		(2.107.630)	
Variazioni in aumento ai fini IRES valide anche ai fini IRAP	2.089		
Variazioni in diminuzione ai fini IRES valide anche ai fini IRAP	(5.230)		
Totale variazioni		(3.141)	
Imponibile fiscale		675.756	
Imposta corrente IRAP (4,2%)			28.382

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Come evidenziato dallo schema del rendiconto finanziario, predisposto con il metodo indiretto, nell'esercizio si è registrato un incremento della liquidità per euro 203.357.

I flussi finanziari più rilevanti sono commentati di seguito:

- Flusso finanziario dell'attività operativa: presenta un saldo pari ad euro +1.007.681, lo scorso esercizio presentava un saldo di euro + 455.670;

- Flusso finanziario dell'attività di investimento, pari ad euro -298.198, è interamente rappresentato dagli investimenti in immobilizzazioni immateriali e materiali effettuati nel corso dell'esercizio;
- Flusso finanziario dell'attività di finanziamento, pari ad euro -506.126. Il saldo è interamente rappresentato dai dividendi erogati nel corso dell'esercizio.

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 31/12/2024.

	Numero medio
Quadri	4
Impiegati	38
Operai	7
Totale Dipendenti	49

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 agli Amministratori e ai membri del Collegio Sindacale, nonché gli impegni assunti per loro conto per l'esercizio al 31/12/2024, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	20.437	20.024

In data 22 luglio 2024 l'Assemblea dei Soci ha deliberato di volersi avvalere di un Consiglio di Amministrazione in luogo dell'Amministratore Unico, per garantire alla Società un'adeguata struttura organizzativa. Al fine del contenimento dei costi, il compenso attribuito al nuovo CdA è rimasto invariato rispetto a quello dell'Amministratore Unico. Per effetto del divieto di erogazione del compenso ai soggetti in quiescenza, il compenso relativo all'anno 2024 è stato erogato solo parzialmente. Il relativo costo, pertanto, è passato da euro 26.650 del 2023 ad euro 20.437 del 2024.

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	18.812
Altri servizi di verifica svolti	5.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	23.812

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

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Come previsto dal punto 19 dell'art. 2427 del Codice Civile, si attesta che la Società non ha emesso strumenti finanziari.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 n. 9 c.c., non si segnalano impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis si segnala che nell'esercizio 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 173.522;
- per il servizio farmacie Euro 80.000;
- per il servizio cimiteriale Euro 75.000;
- per il servizio parcheggi Euro 30.000;

Comune di Meda

- per il servizio farmacie Euro 71.457;

Comune di Varedo

- per il servizio farmacie Euro 40.427;

Comune di Limbiate

- per il servizio farmacie Euro 123.430.

Si segnala inoltre che la Società ha stipulato con il Comune di Meda un contratto per la gestione del servizio parcheggi, dal quale introita un canone di Euro 45.600.

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 dopo la chiusura dell'esercizio ASSP, in accordo con i Comuni soci, ha stabilito una nuova forma di agevolazione a favore dei nuovi nati attraverso l'erogazione, in aggiunta al kit, di una carta "bonus bebè" del valore di € 50 utilizzabile in tutte le farmacie della Società.

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 dalla Società 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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022
B) Immobilizzazioni	140.691.294	141.198.696
C) Attivo circolante	23.825.978	22.464.395
D) Ratei e risconti attivi	997	-
Totale attivo	164.518.269	163.663.091
A) Patrimonio netto		
Riserve	145.521.754	139.460.422
Utile (perdita) dell'esercizio	807.604	4.203.461
Totale patrimonio netto	146.329.358	143.663.883
B) Fondi per rischi e oneri	571.843	306.642
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	8.175	3.890
D) Debiti	15.278.156	16.987.698
E) Ratei e risconti passivi	2.330.737	2.700.978
Totale passivo	164.518.269	163.663.091

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022

A) Valore della produzione	30.315.053	31.513.946
B) Costi della produzione	29.280.355	26.965.628
C) Proventi e oneri finanziari	140.441	25.286
Imposte sul reddito dell'esercizio	367.535	370.143
Utile (perdita) dell'esercizio	807.604	4.203.461

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

Ai sensi dell'art. 1 c.125-bis della L. 124/2017, si segnala che le sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle pubbliche amministrazioni e definiti aiuti di Stato e aiuti de *minimis* sono pubblicati nel Registro nazionale degli aiuti di Stato.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Tenuto conto delle esigenze connesse al piano di sviluppo operativo della Società, ai sensi dell'art. 2427 n. 22-septies si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la distribuzione di un dividendo commisurato ai risultati positivi della gestione finanziaria come di seguito esposto:

Descrizione	Valore
Utile dell'esercizio:	
- a Riserva legale	32.849
- a Riserva straordinaria	249.131
- a dividendo	375.000
Totale	656.980

Dichiarazione di conformità del bilancio

Cesano Maderno, 27 marzo 2025

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

MIGLIORINI CLAUDIO

Il sottoscritto MIGLIORINI CLAUDIO, 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 2024, 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 2024, 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 degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili 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. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano 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 dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori 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

Giudizi e dichiarazione ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettere e), e-bis) ed e-ter) del D.Lgs. 39/10

Gli amministratori della ASSP S.p.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Società al 31 dicembre 2024, inclusa 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;
- esprimere un giudizio sulla conformità alle norme di legge della relazione sulla gestione;
- rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi nella relazione sulla gestione.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della ASSP S.p.A. al 31 dicembre 2024.

Inoltre, a nostro giudizio, la relazione sulla gestione è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e-ter), 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, 4 aprile 2025


Antonino Girelli
Revisore legale

ASSP S.p.A.

Sede in VIA GARIBALDI 20

20811 CESANO MADERNO (MB)

Capitale sociale Euro 7.128.549 I.V.

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI IN
OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL
31.12.2024 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C..**

Ai Soci della Società ASSP S.p.A..

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 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.

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

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della ASSP S.p.A. al 31.12.2024, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio di euro 656.980. Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nel termine di legge.

Il Collegio sindacale non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste nella 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.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti AGKNSERCA ci ha consegnato la propria relazione datata 4 aprile 2025 contenente un giudizio senza modifica.

Pertanto, da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31.12.2024 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e

finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Vostra Società ed è stato redatto in conformità alla normativa che ne disciplina la redazione.

1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci e alle riunioni del consiglio di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo acquisito dall'organo di amministrazione con adeguato anticipo e anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Con il soggetto incaricato della revisione legale abbiamo scambiato tempestivamente dati e informazioni rilevanti per lo svolgimento della nostra attività di vigilanza.

Abbiamo incontrato l'organismo di vigilanza ed abbiamo preso visione della sua relazione, e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

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

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c. o ex art. 2409 c.c.

Non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

Non abbiamo ricevuto segnalazioni da parte del soggetto incaricato della revisione legale ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

Non abbiamo ricevuto segnalazioni da parte dei creditori pubblici ai sensi e per gli effetti di cui art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri e osservazioni previsti dalla legge.

Il Collegio sindacale ha rilasciato la proposta motivata per l'attribuzione dell'incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi 2025 – 2027.

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

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Abbiamo verificato che gli amministratori hanno dichiarato la conformità alle norme di riferimento che disciplinano la redazione del bilancio d'esercizio.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale, "il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della ASSP al 31.12.2024, 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".

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c..

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, non rileviamo motivi ostativi all'approvazione, da parte dei soci, del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, così come redatto dagli amministratori.

Il Collegio sindacale concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata dagli amministratori nella nota integrativa.

Cesano Maderno, 8 aprile 2025

Il Collegio sindacale

Dott.ssa Silvia Ottone

Firmato digitalmente da: Silvia Ottone
Data: 08/04/2025 12:16:54

Dott. Andrea Busnelli

 BUSNELLI ANDREA
08.04.2025 09:45:10
GMT+02:00

Dott. Mauro Scirocco

Firmato digitalmente da: SCIROCCO MAURO
Data: 08/04/2025 10:28:38

**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	31/12/2024	31/12/2023
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi:		
a) delle vendite e delle prestazioni		
a - servizio pubblicità/affissioni	241.597	255.817
b - servizio parcheggi	114.134	109.715
c - servizio cimiteri	783.090	832.315
d - servizio farmacie	10.405.585	9.825.312
e - servizio parcheggi Comune di Meda	45.600	45.600
f - comuni	-	-
	11.590.005	11.068.759
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(122.640)	181.328
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) Incremento di immobilizz. per lavori interni	-	-
5) Altri ricavi e proventi:		
a) diversi	542.673	649.702
	542.673	649.702
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	12.010.038	11.899.789
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, ecc.		
a - servizio pubblicità/affissioni	734	1.291
b - servizio parcheggi	789	570
c - servizio cimiteri	121.424	472.941
d - servizio farmacie	6.877.085	6.670.688
e - servizio parcheggi Comune di Meda	629	664
f - comuni	3.836	1.297
	7.004.496	7.147.451
7) Per servizi		
a - servizio pubblicità/affissioni	190.073	203.332
b - servizio parcheggi	39.458	37.614
c - servizio cimiteri	255.672	242.575
d - servizio farmacie	840.247	763.106
e - servizio parcheggi Comune di Meda	4.471	6.419
f - comuni	255.564	497.499
	1.585.485	1.750.545
8) Per godimento beni di terzi	255.774	250.454
	255.774	250.454
9) Per il personale		
a) salari e stipendi	1.612.985	1.526.407
b) oneri sociali	516.002	481.856
c) trattamento di fine rapporto	118.017	107.073
e) altri costi	65.830	46.886
	2.312.833	2.162.222
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizz.immateriali	132.468	109.761
b) ammortamento delle immobilizz.materiali		
a - servizio pubblicità/affissioni	109	55

ASSP SPA - CONTO ECONOMICO GENERALE	31/12/2024	31/12/2023
b - servizio parcheggi	8.947	8.820
c - servizio cimiteri	3.508	4.734
d - servizio farmacie	123.706	104.482
e - servizio parcheggi Comune di Meda	5.537	5.537
f - comuni	96.053	92.713
	237.860	216.341
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazione dei crediti nell'attivo circolante	-	-
	370.327	326.102
11) Variazione delle rimanenze	(3.242)	(253.067)
12) Accantonamenti per rischi	-	-
13) Altri accantonamenti	-	-
14) Oneri diversi di gestione	115.566	133.432
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	11.641.240	11.517.139
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI (A-B)	368.798	382.650
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni		
c) in altre imprese	116.400	522.014
	116.400	522.014
16) Altri proventi finanziari		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) proventi diversi dai precedenti : 4.altri	381.911	32.009
	381.911	32.009
17) Interessi e altri oneri finanziari verso:		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) altri	15.034	3.058
	15.034	3.058
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)	483.277	550.965
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	852.075	933.615
20) a) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti	189.967	132.725
b) Imposte sul reddito dell'esercizio differite e antic.	-	118
d) Imposte sul reddito dell'esercizio differite e antic.	5.128	4.876
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	656.980	795.896

ASSP S.p.A. - SERVIZI GESTITI PER IL COMUNE DI CESANO MADERNO		
CONTO ECONOMICO SEVIZI GESTITI PER IL COMUNE DI CESANO MADERNO	31/12/2024	31/12/2023
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi da vendite e da prestazioni		
Introiti gestione affissioni	41.500	54.512
Introiti gestione pubblicità	200.097	201.306
Introiti parcometri	114.134	109.715
Corrispettivi da lampade votive	149.455	152.681
Ricavi da prestazioni da onoranze funebri	117.730	100.565
Ricavi per vendite concessioni tombe/colombari	453.796	540.362
Ricavi per vendite concessioni cippi ed accessori	62.109	38.707
Ricavi per servizi	-	-
	<i>1.138.820</i>	<i>1.197.848</i>
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in lavoraz.	(122.640)	181.328,0
5) Altri ricavi e proventi		
a) Diversi:		
Ricavi diversi	9.572	5.233
	<i>9.572</i>	<i>5.233</i>
A) Bis - Quota valore della produzione - Comune	<i>24.118</i>	<i>35.509</i>
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	1.049.870	1.419.918
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie ecc.		
Costi per costruzione tombe	109.720	464.347
Materiale di consumo	8.208	10.225
Beni inferiori a €. 516,46	5.018	230
	<i>122.946</i>	<i>474.802</i>
7) Per servizi		
Spese per lavori, manutenzioni, riparazioni	56.052	66.203
F.M./Illuminazione	28.071	19.702
Assicurazioni	-	-
Telefoniche	243	259
Spese bancarie	342	841
Pulizie	4.248	3.750
Prestazioni esterne	2.680	-
Spese esercizio automezzi	12.009	12.636
Sponsorizzazioni	-	-
Prestazioni per onoranze funebri	68.120	56.600
Contributo al Comune - Gestione cimiteri	75.000	75.000
Contributo al Comune - Servizio pubblicità e affissioni	173.522	188.061
Contributo al Comune - Servizio parcheggi	30.000	30.000
Spese varie	34.917	30.468
	<i>485.203</i>	<i>483.520</i>
8) Per godimento di beni di terzi		
Affitti	-	-
Altre locazioni e noli	2.976	1.955
	<i>2.976</i>	<i>1.955</i>

9) Spese per il personale		
a) Salari e stipendi	180.512	174.602
b) Oneri sociali	64.548	63.784
c) T.F.R.	12.100	12.916
e) Altri costi	8.571	7.351
	<i>265.731</i>	<i>258.653</i>
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortam. delle immobilizz. immateriali	745	536
b) ammortam. delle immobilizz. materiali	12.564	13.609
d) svalutaz. crediti nell'attivo circolante	-	-
	<i>13.310</i>	<i>14.145</i>
11) Variazioni delle rimanenze		
	<i>2.651</i>	<i>(1.068)</i>
13) Altri accantonamenti	-	-
14) Oneri diversi di gestione		
Imposte e tasse	1.527	949
Spese varie	1.791	3.798
	<i>3.318</i>	<i>4.747</i>
B) Bis - Quota costi della produzione - Comune	83.229	108.063
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	979.364	1.344.817
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI PRODUZIONE (A - B)	70.506	75.101
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni	-	-
16) Altri proventi finanziari	-	-
17) Interessi e altri oneri finanziari	-	-
C) Bis - Quota proventi e oneri finanziari - Comune	55.577	63.361
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)	55.577	63.361
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	126.083	138.462

SERVIZI GESTITI PER IL COMUNE DI CESANO MADERNO

Valore della produzione: Ammonta a €. 1.049.870.

Ricavi per corrispettivi delle vendite e delle prestazioni: Ammontano a complessivi €. 1.138.820 e riguardano:

- gli introiti per la gestione del servizio affissioni e pubblicità per €. 241.597;
- gli introiti per la gestione del servizio parcometri per €. 114.134;
- i ricavi per la gestione dei servizi cimiteriali per €. 783.090.

Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione: Il saldo negativo ammonta a €. 122.640. Trattasi di colombari, ossari e manufatti cimiteriali relativi alle tombe realizzate nei servizi cimiteriali.

Altri ricavi e proventi: Ammontano a €. 9.572.

Quota del valore della produzione – ricavi comuni: Ammontano a €. 24.118.

Costi della produzione: Ammontano a €. 979.364.

Acquisti: Ammontano a €. 122.946, la spesa principale è relativa ai costi per la costruzione di tombe per i servizi cimiteriali.

Servizi: Ammontano a €. 485.203. Le voci di spesa più rilevanti sono rappresentate da spese di manutenzione (€. 56.052), prestazioni per onoranze funebri (€. 68.120), canone per la concessione della gestione dei servizi cimiteriali (€. 75.000) ed il contributo al Comune per la gestione del servizio pubblicità ed affissioni (€. 173.522) e per la gestione del servizio parcheggi (€. 30.000). La composizione della voce è dettagliata nel conto economico.

Per godimento di beni di terzi: Ammontano a €. 2.976.

Costi per il personale: Ammontano a €. 265.731. L'importo è riferito al costo del personale effettivamente impiegato per la gestione dei servizi.

Ammortamenti e svalutazioni: Gli ammortamenti ammontano a €. 13.310.

Variazione delle rimanenze: Il saldo è positivo di €. 2.651 e riguardano principalmente le giacenze finali di materiale di consumo.

Oneri diversi di gestione: Ammontano a €. 3.318.

Quota dei costi della produzione – costi comuni: Ammontano a €. 83.229.

Quota dei proventi (oneri) finanziari comuni: Ammontano a €. 55.577.

Risultato prima delle imposte: L'utile ammonta ad €. 126.083.

ASSP S.p.A. - SERVIZI GESTITI PER IL COMUNE DI MEDA		
CONTO ECONOMICO SERVIZI GESTITI PER IL COMUNE DI MEDA	31/12/2024	31/12/2023
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi da vendite e da prestazioni	45.600	45.600
5) Altri ricavi e proventi		
a) diversi		
Ricavi diversi	-	-
	-	-
A) Bis - Quota valore della produzione - Comune	1.049	1.544
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	46.649	47.144
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussid. ecc.		
Materie prime	-	-
Materiale di consumo	629	664
Acquisto di beni inf. 516,46	-	-
	629	664
7) Per servizi		
Spese per lavori, manutenzioni, riparazioni	3.007	4.206
F.M./Illuminazione	-	-
Assicurazioni	-	-
Telefoniche	-	-
Spese bancarie postali e vidimaz.	1.465	2.213
Pulizie	-	-
Prestazioni esterne	-	-
Spese esercizio automezzi	-	-
Sponsorizzazioni	-	-
Spese varie	-	-
	4.471	6.419
8) Per godimento di beni di terzi		
Affitti	-	-
Altre locazioni e noli	-	-
	-	-
9) Spese per il personale		
a) Salari e Stipendi: retribuzioni lorde	17.443	13.479
b) Oneri sociali	7.585	4.990
c) Trattamento fine rapporto	1.112	844
e) Altri costi	-	601
	26.140	19.914
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamenti delle immobiliz. immateriali	-	-
b) ammortamenti delle immobiliz. materiali	5.537	5.537
d) svalutaz. crediti nell'attivo circolante	-	-
	5.537	5.537
13) Altri accantonamenti	-	-
14) Oneri diversi di gestione		
Imposte e tasse	-	-
Spese varie	11	-
	11	-

CONTO ECONOMICO SERVIZI GESTITI PER IL COMUNE DI MEDA	31/12/2024	31/12/2023
B) Bis - Quota costi della produzione - Comune	3.619	4.698
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	40.406	37.232
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI PRODUZIONE (A - B)	6.243	9.912
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni	-	-
16) Altri proventi finanziari	-	-
17) Interessi e altri oneri finanziari	-	-
C) Bis - Quota proventi e oneri finanziari - Comune	2.416	2.755
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)	2.416	2.755
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	8.659	12.667

SERVIZI GESTITI PER IL COMUNE DI MEDA

Valore della produzione: Ammonta a €. 46.649.

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

Quota del valore della produzione – ricavi comuni: Ammontano a €. 1.049.

Costi della produzione: Ammontano a €. 40.406.

Acquisti: Ammontano a €. 629, la spesa è relativa a materiali di consumo.

Servizi: Ammontano a €. 4.471. Le voci di spesa più rilevanti sono rappresentate da spese di manutenzione (€. 3.007).

Costi per il personale: Ammontano a €. 26.140. L'importo è riferito al costo del personale effettivamente impiegato per la gestione dei servizi.

Ammortamenti e svalutazioni: Gli ammortamenti ammontano a €. 5.537.

Quota dei costi della produzione – costi comuni: Ammontano a €. 3.619.

Quota dei proventi (oneri) finanziari comuni: Ammontano a €. 2.416.

Risultato prima delle imposte: L'utile ammonta a €. 8.659.

ASSP S.p.A. - SERVIZIO FARMACIE		
CONTO ECONOMICO SERVIZIO FARMACIE	31/12/2024	31/12/2023
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi da vendite e da prestazioni		
Vendite a registratore	6.111.849	5.779.690
Vendite S.S.N.	4.293.736	4.045.622
Autodiagnosi	-	-
	10.405.585	9.825.312
4) Incremento di immobilizzazioni interne	-	-
5) Altri ricavi e proventi		
a) diversi		
Ricavi diversi	255.812	284.920
Fitti attivi	67.571	50.778
	323.382	335.698
A) Bis - Quota valore della produzione - Comune	184.552	271.718
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	10.913.520	10.432.728
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie ecc.		
Materiale medicinali ed altri prodotti	6.861.637	6.643.773
Materiale di consumo	9.163	9.574
Beni inferiori a €. 516,46	6.285	17.341
	6.877.085	6.670.688
7) Per servizi		
Spese per lavori, manutenzioni, riparazioni	74.792	68.714
F.M./Illuminazione	71.780	50.866
Assicurazioni	640	806
Telefoniche	11.348	13.122
Spese bancarie postali e vidimaz.	43.830	38.196
Pulizie	72.597	67.544
Prestazioni esterne	46.581	44.533
Spese automezzi	5.533	6.747
Sponsorizzazioni	44.250	51.000
Canone al comune di Varedo	34.937	31.000
Canone al comune di Meda	71.457	70.154
Canone al comune di Limbiate	123.430	103.839
Canone al comune di Cesano	80.000	80.000
Contributi enpaf	49.710	47.029
Voucher	25.620	25.410
Spese varie	83.743	64.145
	840.247	763.105
8) Per godimento di beni di terzi		
Affitti	218.110	220.336
Altre locazioni e noli	10.538	3.744
	228.648	224.080
9) Spese per il personale		
a) Salari e Stipendi: retribuzioni lorde	1.206.356	1.151.374
b) Oneri sociali	386.661	358.902
c) Trattamento fine rapporto	89.985	79.072
e) Altri costi	43.667	31.934
	1.726.670	1.621.282

CONTO ECONOMICO SERVIZIO FARMACIE	31/12/2024	31/12/2023
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamenti delle immobiliz. Immateriali	130.422	107.924
b) ammortamenti delle immobiliz. materiali	123.706	104.482
d) svalutaz. Crediti nell'attivo circolante	-	-
	254.129	212.406
11) Variazioni delle rimanenze	(5.893)	(252.000)
13) Altri accantonamenti	-	-
14) Oneri diversi di gestione		
Imposte e tasse	13.107	14.859
Spese varie	50.599	53.745
	63.706	68.604
B) Bis - Quota costi della produzione - Comune	636.879	826.920
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	10.621.470	10.135.085
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI PRODUZIONE (A - B)	292.050	297.643
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni	-	-
16) Altri proventi finanziari	-	-
17) Interessi e altri oneri finanziari	-	-
C) Bis - Quota proventi e oneri finanziari - Comune	425.284	484.848
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)	425.284	484.848
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	717.334	782.491

SERVIZIO FARMACIE

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

Valore della produzione: Ammonta ad €. 10.913.520.

Ricavi per corrispettivi delle vendite e delle prestazioni: Ammontano a €. 10.405.585. Sono così suddivisi:

Vendite a registratore	€.	6.111.849
Vendite S.S.N.	€.	4.293.736

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

Altri ricavi e proventi: Ammontano a €. 323.382. L'importo è riferito principalmente a contributi derivanti da spazi espositivi e da affitti attivi ambulatori medici.

Quota del valore della produzione – ricavi comuni: Ammontano a €. 184.552.

Costi della produzione: Ammontano a €. 10.621.470.

Acquisti: Ammontano a €. 6.877.085 di cui €. 6.861.637 per l'acquisto di medicinali e prodotti destinati alla vendita.

Servizi: Ammontano a €. 840.247 ed includono il canone verso il Comune di Varedo per €. 34.937, verso il Comune di Meda per €. 71.457, verso il Comune di Limbiate per €. 123.430, verso il Comune di Cesano Maderno per €. 80.000, canoni di manutenzione e assistenza per €. 74.792, spese per energia elettrica €. 71.780, spese per pulizie per €. 72.597, contributi Enpaf €. 49.710 ed altre spese meglio dettagliate nel conto economico.

Costi per godimento di beni di terzi: Ammontano a €. 218.110, 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 €. 1.726.670. 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 €. 254.129 e la ripartizione delle sottovoci è evidenziata in nota integrativa.

Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci: Il saldo negativo ammonta a €. 5.893.

Oneri diversi di gestione: Ammontano a €. 63.706.

Quota dei costi della produzione – costi comuni: Ammontano a €. 636.879.

Quota dei proventi (oneri) finanziari comuni: Ammontano a €. 425.284.

Risultato prima delle imposte: L'utile ammonta a €. 717.334.