

**BUDGET ECONOMICO ANNO 2025**



## **PREMESSA**

Il budget economico per l'anno 2025 è stato redatto secondo i criteri previsti dalla vigente normativa civilistica ed integrati ai principi contabili dell'OIC ed è riferito al solo conto economico.

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.

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono state determinate sul risultato complessivo della Società, conseguentemente sono state indicate nel conto economico generale.

Si riepilogano di seguito gli investimenti previsti.

## **SERVIZI COMUNE DI CESANO MADERNO**

Sono previsti investimenti per l'ammodernamento degli impianti relativi alla gestione del servizio Affissioni e Pubblicità per euro 10.000.

## **SERVIZI COMUNE DI MEDA**

Non sono al momento previsti investimenti.

## **SETTORE FARMACIE**

Dopo gli ingenti investimenti realizzati nei precedenti anni dalla Società, è in programma per il 2025 il rifacimento della farmacia 2 di Cesano Maderno, per il quale si preventiva una spesa di euro 220.000.

Il budget economico per l'anno 2025 chiude con un risultato positivo di euro 430.777.

<b>ASSP SPA - CONTO ECONOMICO GENERALE</b>	<b>Budget 2025</b>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	
1) Ricavi:	
a) delle vendite e delle prestazioni	
a - servizio pubblicità/affissioni	260.300
b - servizio parcheggi	118.700
c - servizio cimiteri	762.100
d - servizio farmacie	10.522.600
e - servizio parcheggi Comune di Meda	45.600
f - comuni	-
	<i>11.709.300</i>
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	531.900
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-
4) Incremento di immobilizz. per lavori interni	-
5) Altri ricavi e proventi:	
a) diversi	612.517
	<i>612.517</i>
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>12.853.717</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	
6) Per materie prime, sussidiarie, ecc.	
a - servizio pubblicità/affissioni	-
b - servizio parcheggi	800
c - servizio cimiteri	762.000
d - servizio farmacie	6.856.400
e - servizio parcheggi Comune di Meda	200
f - comuni	5.640
	<i>7.625.040</i>
7) Per servizi	
a - servizio pubblicità/affissioni	209.200
b - servizio parcheggi	39.600
c - servizio cimiteri	364.500
d - servizio farmacie	851.600
e - servizio parcheggi Comune di Meda	5.100
f - comuni	236.175
	<i>1.706.176</i>
8) Per godimento beni di terzi	276.656
	<i>276.656</i>
9) Per il personale	
a) salari e stipendi	1.722.775
b) oneri sociali	533.031
c) trattamento di fine rapporto	120.708
e) altri costi	68.395
	<i>2.444.909</i>
10) Ammortamenti e svalutazioni	
a) ammortamento delle immobilizz.immateriali	137.500
b) ammortamento delle immobilizz.materiali	
a - servizio pubblicità/affissioni	600

<b>ASSP SPA - CONTO ECONOMICO GENERALE</b>	<b>Budget 2025</b>
b - servizio parcheggi	8.800
c - servizio cimiteri	3.500
d - servizio farmacie	127.800
e - servizio parcheggi Comune di Meda	5.500
f - comuni	95.329
	<i>241.528</i>
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-
d) svalutazione dei crediti nell'attivo circolante	-
	<i>379.029</i>
11) Variazione delle rimanenze	-
12) Accantonamenti per rischi	-
13) Altri accantonamenti	-
14) Oneri diversi di gestione	<i>105.058</i>
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>12.536.868</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI (A-B)</b>	<b>316.849</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	
15) Proventi da partecipazioni	
c) in altre imprese	98.728
	<i>98.728</i>
16) Altri proventi finanziari	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-
d) proventi diversi dai precedenti : 4.altri	150.000
	<i>150.000</i>
17) Interessi e altri oneri finanziari verso:	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-
d) altri	-
	<i>-</i>
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)</b>	<b>248.728</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	
<b>TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)</b>	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)</b>	<b>565.577</b>
20) a) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti	134.800
b) Imposte sul reddito dell'esercizio differite e antic.	
d) Imposte sul reddito dell'esercizio differite e antic.	
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>430.777</b>

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

CONTO ECONOMICO SEVIZI GESTITI PER IL COMUNE DI CESANO MADERNO	Budget 2025
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	
1) Ricavi da vendite e da prestazioni	
Introiti gestione affissioni	41.300
Introiti gestione pubblicità	219.000
Introiti parcometri	118.700
Corrispettivi da lampade votive	149.600
Ricavi da prestazioni da onoranze funebri	129.800
Ricavi per vendite concessioni tombe/colombari	412.000
Ricavi per vendite concessioni cippi ed accessori	70.700
Ricavi per servizi	-
	<i>1.141.100</i>
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in lavoraz.	531.900
5) Altri ricavi e proventi	
a) Diversi:	
Ricavi diversi	112.300
	<i>112.300</i>
A) Bis - Quota valore della produzione - Comune	22.323
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)</b>	<b>1.807.624</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	
6) Per materie prime, sussidiarie ecc.	
Costi per costruzione tombe	745.000
Materiale di consumo	11.200
Beni inferiori a €. 516,46	6.600
	<i>762.800</i>
7) Per servizi	
Spese per lavori, manutenzioni, riparazioni	163.500
F.M./Illuminazione	23.800
Assicurazioni	-
Telefoniche	200
Spese bancarie	300
Pulizie	4.200
Prestazioni esterne	29.200
Spese esercizio automezzi	11.600
Sponsorizzazioni	-
Prestazioni per onoranze funebri	72.100
Contributo al Comune - Gestione cimiteri	75.000
Contributo al Comune - Servizio pubblicità e affissioni	182.200
Contributo al Comune - Servizio parcheggi	30.000
Spese varie	21.200
	<i>613.300</i>
8) Per godimento di beni di terzi	
Affitti	-
Altre locazioni e noli	590
	<i>590</i>

9) Spese per il personale	
a) Salari e stipendi	202.500
b) Oneri sociali	70.600
c) T.F.R.	12.200
e) Altri costi	8.700
	<i>294.000</i>
10) Ammortamenti e svalutazioni	
a) ammortam. delle immobilizz. immateriali	700
b) ammortam. delle immobilizz. materiali	12.900
d) svalutaz. crediti nell'attivo circolante	-
	<i>13.600</i>
11) Variazioni delle rimanenze	-
13) Altri accantonamenti	-
14) Oneri diversi di gestione	
Imposte e tasse	1.600
Spese varie	1.700
	<i>3.300</i>
B) Bis - Quota costi della produzione - Comune	<i>87.605</i>
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	1.775.194
<b>DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>32.430</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	
15) Proventi da partecipazioni	-
16) Altri proventi finanziari	-
17) Interessi e altri oneri finanziari	-
C) Bis - Quota proventi e oneri finanziari - Comune	<i>28.604</i>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)	28.604
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)</b>	<b>61.033</b>

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

La presente sezione accoglie il conto economico dei servizi gestiti per il Comune di Cesano Maderno, che comprende le gestioni del servizio affissioni e pubblicità, dei parcheggi, e dei servizi cimiteriali.

Valore della produzione: Ammonta ad €. 1.807.624.

Ricavi per corrispettivi delle vendite e delle prestazioni: ammontano a complessivi €. 1.141.100 e riguardano:

- gli introiti per la gestione del servizio affissioni e pubblicità per €. 260.300;
- gli introiti per la gestione del servizio parcheggi per €. 118.700;
- i ricavi per la gestione dei servizi cimiteriali per €. 762.100.

Si fa presente che i ricavi per cessioni di colombari, ossari e manufatti relativi ai servizi cimiteriali sono stati stimati sulla base della vendita di quelli attualmente a disposizione e di quelli per i quali se ne prevede la costruzione.

Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione: Il saldo ammonta ad €. 531.900. Il valore è stato stimato sottraendo dai costi sostenuti nell'esercizio per la costruzione dei manufatti cimiteriali, la percentuale di redditività sulle cessioni di colombari, ossari e manufatti relativi ai servizi cimiteriali.

Altri ricavi e proventi: Ammontano a €. 112.300.

La quota di valore della produzione comune ammonta ad €. 22.323.

Costi della produzione: Ammontano a €. 1.775.194.

Acquisti: Ammontano a €. 762.800. La voce di spesa più rilevante è rappresentata dal costo per la costruzione dei manufatti cimiteriali (€. 745.000).

Servizi: Ammontano a €. 613.300. Le voci di spesa più rilevanti sono rappresentate da spese di manutenzione (€. 163.500), prestazioni per onoranze funebri (€. 72.100), canone per la concessione della gestione dei servizi cimiteriali (€. 75.000), contributi al Comune per la gestione del servizio pubblicità ed affissioni (€. 182.200) 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 €. 590.

Costi per il personale: Ammontano a €. 294.000. L'importo è riferito al costo del personale effettivamente impiegato per la gestione dei servizi.

Ammortamenti e svalutazioni: Gli ammortamenti ammontano a €. 13.600.

Oneri diversi di gestione: Ammontano a €. 3.300.

La quota di pertinenza dei costi della produzione comune ammonta ad €. 87.605.

La quota di proventi/(oneri) finanziari comune ammonta a + €. 28.604.

Il risultato prima delle imposte evidenzia un utile di €. 61.033.

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

CONTO ECONOMICO SERVIZI GESTITI PER IL COMUNE DI MEDA	Budget 2025
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	
1) Ricavi da vendite e da prestazioni	45.600
5) Altri ricavi e proventi	
a) diversi	
Ricavi diversi	-
	-
A) Bis - Quota valore della produzione - Comune	971
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)</b>	<b>46.571</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	
6) Per materie prime, sussid. ecc.	
Materie prime	-
Materiale di consumo	200
Acquisto di beni inf. 516,46	-
	200
7) Per servizi	
Spese per lavori, manutenzioni, riparazioni	3.600
F.M./Illuminazione	-
Assicurazioni	-
Telefoniche	-
Spese bancarie postali e vidimaz.	1.500
Pulizie	-
Prestazioni esterne	-
Spese esercizio automezzi	-
Sponsorizzazioni	-
Spese varie	-
	5.100
8) Per godimento di beni di terzi	
Affitti	-
Altre locazioni e noli	-
	-
9) Spese per il personale	
a) Salari e Stipendi: retribuzioni lorde	14.800
b) Oneri sociali	5.400
c) Trattamento fine rapporto	900
e) Altri costi	800
	21.900
10) Ammortamenti e svalutazioni	
a) ammortamenti delle immobiliz. immateriali	-
b) ammortamenti delle immobiliz. materiali	5.500
d) svalutaz. crediti nell'attivo circolante	-
	5.500
13) Altri accantonamenti	-
14) Oneri diversi di gestione	
Imposte e tasse	-
Spese varie	-
	-

CONTO ECONOMICO SERVIZI GESTITI PER IL COMUNE DI MEDA	Budget 2025
B) Bis - Quota costi della produzione - Comune	3.809
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	36.509
<b>DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>10.062</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	
15) Proventi da partecipazioni	-
16) Altri proventi finanziari	-
17) Interessi e altri oneri finanziari	-
C) Bis - Quota proventi e oneri finanziari - Comune	1.244
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)	1.244
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)	-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)</b>	<b>11.305</b>

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

La presente sezione accoglie il conto economico relativo ai servizi gestiti per il Comune di Meda, che attualmente comprende la sola gestione del servizio parcheggi.

Valore della produzione: Ammonta a €. 46.571.

Ricavi per corrispettivi delle vendite e delle prestazioni: Ammontano a complessivi €. 45.600.

La quota di valore della produzione comune ammonta ad €. 971.

Costi della produzione: Ammontano a €. 36.509.

Acquisti: Ammontano a €. 200. La voce di spesa più rilevante è rappresentata dal costo per l'acquisto di materiali di consumo (€. 200).

Servizi: Ammontano a €. 5.100. Le voci di spesa più rilevanti sono rappresentate da spese di manutenzione (€. 3.600). La composizione della voce è dettagliata nel conto economico.

Costi per il personale: Ammontano a €. 21.900. L'importo è riferito al costo del personale effettivamente impiegato per la gestione del servizio.

Ammortamenti e svalutazioni: Gli ammortamenti ammontano a €. 5.500.

Oneri diversi di gestione: Ammontano a €. 0.

La quota di pertinenza dei costi della produzione comune ammonta ad €. 3.809.

La quota di proventi/(oneri) finanziari comune ammonta a + €. 1.244.

Il risultato prima delle imposte evidenzia un utile di €. 11.305.

<b>ASSP S.p.A. - SERVIZIO FARMACIE</b>	
CONTO ECONOMICO SERVIZIO FARMACIE	Budget 2025
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	
1) Ricavi da vendite e da prestazioni	
Vendite a registratore	6.154.900
Vendite S.S.N.	4.367.700
Autodiagnosi	-
	<i>10.522.600</i>
4) Incremento di immobilizzazioni interne	-
5) Altri ricavi e proventi	
a) diversi	
Ricavi diversi	231.700
Fitti attivi	74.400
	<i>306.100</i>
A) Bis - Quota valore della produzione - Comune	<i>170.823</i>
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)</b>	<b>10.999.522</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	
6) Per materie prime, sussidiarie ecc.	
Materiale medicinali ed altri prodotti	6.845.400
Materiale di consumo	8.000
Beni inferiori a €. 516,46	3.000
	<i>6.856.400</i>
7) Per servizi	
Spese per lavori, manutenzioni, riparazioni	68.500
F.M./Illuminazione	63.700
Assicurazioni	700
Telefoniche	11.700
Spese bancarie postali e vidimaz.	45.300
Pulizie	67.900
Prestazioni esterne	45.200
Spese automezzi	5.300
Sponsorizzazioni	80.000
Canone al comune di Varedo	31.000
Canone al comune di Meda	70.800
Canone al comune di Limbiate	124.700
Canone al comune di Cesano	80.000
Contributi enpaf	49.500
Voucher	26.500
Spese varie	80.800
	<i>851.600</i>
8) Per godimento di beni di terzi	
Affitti	243.700
Altre locazioni e noli	7.200
	<i>250.900</i>
9) Spese per il personale	
a) Salari e Stipendi: retribuzioni lorde	1.262.200
b) Oneri sociali	389.300
c) Trattamento fine rapporto	88.200
e) Altri costi	47.800
	<i>1.787.500</i>

CONTO ECONOMICO SERVIZIO FARMACIE	Budget 2025
10) Ammortamenti e svalutazioni	
a) ammortamenti delle immobiliz. Immateriali	135.500
b) ammortamenti delle immobiliz. Materiali	127.800
d) svalutaz. Crediti nell'attivo circolante	-
	<i>263.300</i>
11) Variazioni delle rimanenze	-
13) Altri accantonamenti	-
14) Oneri diversi di gestione	
Imposte e tasse	15.800
Spese varie	29.300
	<i>45.100</i>
B) Bis - Quota costi della produzione - Comune	<i>670.366</i>
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	10.725.167
<b>DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>274.356</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	
15) Proventi da partecipazioni	-
16) Altri proventi finanziari	-
17) Interessi e altri oneri finanziari	-
C) Bis - Quota proventi e oneri finanziari - Comune	<i>218.881</i>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)	218.881
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)</b>	<b>493.237</b>

## ***SERVIZIO FARMACIE***

La presente sezione accoglie il conto economico relativo alla gestione del servizio farmacie gestite in nome e per conto dei Comuni di Cesano Maderno, di Varedo, di Meda e di Limbiate.

Valore della produzione: ammonta a €. 10.999.522.

Ricavi per corrispettivi delle vendite e delle prestazioni: ammontano ad €. 10.522.600. La stima è stata effettuata sulla base dei ricavi accertati al 30/11/2023 per le farmacie attualmente in gestione alla Società.

Altri ricavi e proventi: ammontano ad €. 306.100 e sono costituiti da €. 231.700 per ricavi da attività connesse alla farmacia, €. 74.400 per affitti attivi derivanti dagli ambulatori medici.

La quota di valore della produzione comune ammonta ad €. 170.823.

Costi della produzione: ammontano ad €. 10.725.167.

Acquisti: ammontano ad €. 6.856.400. I costi per l'acquisto di medicinali e prodotti parafarmaceutici ammontano ad €. 6.845.400, incidendo per una quota pari al 65% sul fatturato.

Spese per prestazioni di servizi: ammontano ad €. 851.600 e comprendono il canone di concessione da riconoscere alla farmacia di Varedo di €. 31.000, di Meda stimato in €. 70.800, di Cesano Maderno per €. 80.000 e di Limbiate stimato in €. 124.700. Sono ricomprese inoltre spese per manutenzioni e prestazioni per €. 68.500, spese per energia elettrica per €. 63.700, spese per pulizie e spese condominiali per €. 67.900 e prestazioni esterne per €. 45.200.

Spese per il godimento beni di terzi: ammontano ad €. 250.900 e comprendono i canoni di locazione riferiti agli immobili occupati dalle farmacie comunali di Cesano Maderno n. 1, n. 2 e n. 3, dalla farmacia di Varedo, dalla farmacia di Meda e da quelle di Limbiate, nonché il noleggio di attrezzature.

Spese per il personale: ammontano ad €. 1.787.500 e comprendono i costi per il personale dipendente.

Ammortamenti e svalutazioni: ammontano ad €. 263.300 e riguardano la quota di ammortamento sui beni.

Oneri diversi di gestione: ammontano ad €. 45.100.

La quota di pertinenza dei costi della produzione comune ammonta ad €. 670.366.

La quota di proventi/(oneri) finanziari comune ammonta a + €. 218.881.

Il risultato prima delle imposte evidenzia un utile di €. 493.237.