

BUDGET ECONOMICO ANNO 2026



PREMESSA

Il budget economico per l'anno 2026 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.

Il budget economico per l'anno 2026 chiude con un risultato positivo di euro 320.800.

ASSP SPA - CONTO ECONOMICO GENERALE	Budget 2026
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
1) Ricavi:	
a) delle vendite e delle prestazioni	
a - servizio pubblicità/affissioni	30.000
b - servizio parcheggi	120.000
c - servizio cimiteri	772.600
d - servizio farmacie	11.350.500
e - servizio parcheggi Comune di Meda	55.000
f - comuni	-
	12.328.100
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	329.000
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-
4) Incremento di immobilizz. per lavori interni	-
5) Altri ricavi e proventi:	
a) diversi	483.200
	483.200
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	13.140.300
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) Per materie prime, sussidiarie, ecc.	
a - servizio pubblicità/affissioni	-
b - servizio parcheggi	550
c - servizio cimiteri	557.100
d - servizio farmacie	7.624.000
e - servizio parcheggi Comune di Meda	200
f - comuni	2.250
	8.184.100
7) Per servizi	
a - servizio pubblicità/affissioni	-
b - servizio parcheggi	45.200
c - servizio cimiteri	267.200
d - servizio farmacie	888.350
e - servizio parcheggi Comune di Meda	11.200
f - comuni	287.700
	1.499.650
8) Per godimento beni di terzi	263.500
	263.500
9) Per il personale	
a) salari e stipendi	1.744.500
b) oneri sociali	577.350
c) trattamento di fine rapporto	129.200
e) altri costi	64.900
	2.515.950
10) Ammortamenti e svalutazioni	
a) ammortamento delle immobilizz.immateriali	134.350
b) ammortamento delle immobilizz.materiali	
a - servizio pubblicità/affissioni	-

ASSP SPA - CONTO ECONOMICO GENERALE	Budget 2026
b - servizio parcheggi c - servizio cimiteri d - servizio farmacie e - servizio parcheggi Comune di Meda f - comuni c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni d) svalutazione dei crediti nell'attivo circolante 11) Variazione delle rimanenze 12) Accantonamenti per rischi 13) Altri accantonamenti 14) Oneri diversi di gestione TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	9.250 3.400 124.250 5.500 90.250 232.650 - - 367.000 - - - 92.200 12.922.400
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI (A-B)	217.900
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
15) Proventi da partecipazioni c) in altre imprese 16) Altri proventi finanziari c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni d) proventi diversi dai precedenti : 4.altri 17) Interessi e altri oneri finanziari verso: c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni d) altri TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)	 123.700 123.700 - 76.500 76.500 - - 200.200
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	418.100
20) a) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti b) Imposte sul reddito dell'esercizio differite e antic. d) Imposte sul reddito dell'esercizio differite e antic.	97.300
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	320.800

ASSP S.p.A. - SERVIZI GESTITI PER IL COMUNE DI CESANO MADERNO	
CONTO ECONOMICO SEVIZI GESTITI PER IL COMUNE DI CESANO MADERNO	Budget 2026
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
1) Ricavi da vendite e da prestazioni	
Introiti gestione affissioni	-
Introiti gestione pubblicità	30.000
Introiti parcometri	120.000
Corrispettivi da lampade votive	153.000
Ricavi da prestazioni da onoranze funebri	200.000
Ricavi per vendite concessioni tombe/colombari	370.000
Ricavi per vendite concessioni cippi ed accessori	49.600
Ricavi per servizi	-
	<i>922.600</i>
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in lavoraz.	329.000
5) Altri ricavi e proventi	
a) Diversi:	
Ricavi diversi	1.200
	<i>1.200</i>
A) Bis - Quota valore della produzione - Comune	<i>17.415</i>
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	1.270.214
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) Per materie prime, sussidiarie ecc.	
Costi per costruzione tombe	544.000
Materiale di consumo	11.800
Beni inferiori a €. 516,46	1.850
	<i>557.651</i>
7) Per servizi	
Spese per lavori, manutenzioni, riparazioni	59.600
F.M./Illuminazione	25.550
Assicurazioni	750
Telefoniche	250
Spese bancarie	500
Pulizie	5.650
Prestazioni esterne	30.000
Spese esercizio automezzi	7.950
Sponsorizzazioni	-
Prestazioni per onoranze funebri	55.000
Contributo al Comune - Gestione cimiteri	75.000
Contributo al Comune - Servizio pubblicità e affissioni	-
Contributo al Comune - Servizio parcheggi	30.000
Spese varie	22.150
	<i>312.400</i>
8) Per godimento di beni di terzi	
Affitti	-
Altre locazioni e noli	550
	<i>550</i>

9) Spese per il personale	
a) Salari e stipendi	138.000
b) Oneri sociali	56.200
c) T.F.R.	15.700
e) Altri costi	9.850
	<i>219.750</i>
10) Ammortamenti e svalutazioni	
a) ammortam. delle immobilizz. immateriali	1.250
b) ammortam. delle immobilizz. materiali	12.650
d) svalutaz. crediti nell'attivo circolante	-
	<i>13.899</i>
11) Variazioni delle rimanenze	-
13) Altri accantonamenti	-
14) Oneri diversi di gestione	
Imposte e tasse	450
Spese varie	2.700
	<i>3.150</i>
B) Bis - Quota costi della produzione - Comune	72.630
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	1.180.031
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI PRODUZIONE (A - B)	90.184
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	18.018
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)	18.018
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	108.202

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 €. 1.270.214.

Ricavi per corrispettivi delle vendite e delle prestazioni: ammontano a complessivi €. 922.600 e riguardano:

- gli introiti per la gestione del servizio affissioni e pubblicità per €. 30.000;
- gli introiti per la gestione del servizio parcometri per €. 120.000;
- i ricavi per la gestione dei servizi cimiteriali per €. 772.600.

Il contratto per la gestione del servizio affissioni e pubblicità è scaduto il 31/12/2025 e non verrà rinnovato; si stima per il 2026 un introito di €. 30.000 per la gestione temporanea del servizio, in attesa che il Comune lo affidi al nuovo gestore.

Si fa inoltre 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 €. 329.000. 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 €. 1.200.

La quota di valore della produzione comune ammonta ad €. 17.415.

Costi della produzione: Ammontano a €. 1.180.031.

Acquisti: Ammontano a €. 557.650. La voce di spesa più rilevante è rappresentata dal costo per la costruzione dei manufatti cimiteriali (€. 544.000).

Servizi: Ammontano a €. 312.400. Le voci di spesa più rilevanti sono rappresentate da spese di manutenzione (€. 59.600), prestazioni per onoranze funebri (€. 55.000), canone per la concessione della gestione dei servizi cimiteriali (€. 75.000), contributi al Comune 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 €. 550.

Costi per il personale: Ammontano a €. 219.750. L'importo è riferito al costo del personale effettivamente impiegato per la gestione dei servizi.

Ammortamenti e svalutazioni: Gli ammortamenti ammontano a €. 13.900.

Oneri diversi di gestione: Ammontano a €. 3.150.

La quota di pertinenza dei costi della produzione comune ammonta ad €. 72.630.

La quota di proventi/(oneri) finanziari comune ammonta a + €. 18.018.

Il risultato prima delle imposte evidenzia un utile di €. 108.202.

ASSP S.p.A. - SERVIZI GESTITI PER IL COMUNE DI MEDA	
CONTO ECONOMICO SERVIZI GESTITI PER IL COMUNE DI MEDA	Budget 2026
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
1) Ricavi da vendite e da prestazioni	55.000
5) Altri ricavi e proventi	
a) diversi	
Ricavi diversi	-
	-
A) Bis - Quota valore della produzione - Comune	968
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	55.968
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
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	8.650
F.M./Illuminazione	-
Assicurazioni	-
Telefoniche	-
Spese bancarie postali e vidimaz.	1.950
Pulizie	-
Prestazioni esterne	-
Spese esercizio automezzi	-
Sponsorizzazioni	-
Spese varie	600
	11.200
8) Per godimento di beni di terzi	
Affitti	-
Altre locazioni e noli	-
	-
9) Spese per il personale	
a) Salari e Stipendi: retribuzioni lorde	29.900
b) Oneri sociali	10.600
c) Trattamento fine rapporto	2.300
e) Altri costi	-
	42.799
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 2026
B) Bis - Quota costi della produzione - Comune	4.035
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	63.733
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI PRODUZIONE (A - B)	(7.766)
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	1.001
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)	1.001
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	(6.765)

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 €. 55.968.

Ricavi per corrispettivi delle vendite e delle prestazioni: Ammontano a complessivi €. 55.000.

La quota di valore della produzione comune ammonta ad €. 968.

Costi della produzione: Ammontano a €. 63.733.

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

Servizi: Ammontano a €. 11.200. Le voci di spesa più rilevanti sono rappresentate da spese di manutenzione (€. 8.650). La composizione della voce è dettagliata nel conto economico.

Costi per il personale: Ammontano a €. 42.800. 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 €. 4.035.

La quota di proventi/(oneri) finanziari comune ammonta a + €. 1.001.

Il risultato prima delle imposte evidenzia una perdita di €. 6.765.

ASSP S.p.A. - SERVIZIO FARMACIE	
CONTO ECONOMICO SERVIZIO FARMACIE	Budget 2026
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
1) Ricavi da vendite e da prestazioni	
Vendite a registratore	6.587.100
Vendite S.S.N.	4.763.400
Autodiagnosi	
	<i>11.350.500</i>
4) Incremento di immobilizzazioni interne	
5) Altri ricavi e proventi	
a) diversi	
Ricavi diversi	213.100
Fitti attivi	75.400
	<i>288.499</i>
A) Bis - Quota valore della produzione - Comune	<i>175.118</i>
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	11.814.116
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6) Per materie prime, sussidiarie ecc.	
Materiale medicinali ed altri prodotti	7.604.850
Materiale di consumo	14.750
Beni inferiori a €. 516,46	4.400
	<i>7.624.000</i>
7) Per servizi	
Spese per lavori, manutenzioni, riparazioni	103.750
F.M./Illuminazione	73.600
Assicurazioni	1.150
Telefoniche	15.650
Spese bancarie postali e vidimaz.	52.500
Pulizie	79.100
Prestazioni esterne	42.800
Spese automezzi	7.600
Sponsorizzazioni	18.150
Canone al comune di Varedo	31.000
Canone al comune di Meda	73.250
Canone al comune di Limbiate	136.000
Canone al comune di Cesano	80.000
Contributi enpaf	52.700
Voucher	26.500
Spese varie	94.600
	<i>888.350</i>
8) Per godimento di beni di terzi	
Affitti	222.650
Altre locazioni e noli	13.000
	<i>235.650</i>
9) Spese per il personale	
a) Salari e Stipendi: retribuzioni lorde	1.317.600
b) Oneri sociali	437.200
c) Trattamento fine rapporto	90.500
e) Altri costi	49.500
	<i>1.894.800</i>

CONTO ECONOMICO SERVIZIO FARMACIE	Budget 2026
10) Ammortamenti e svalutazioni	
a) ammortamenti delle immobiliz. Immateriali	133.100
b) ammortamenti delle immobiliz. materiali	124.250
d) svalutaz. Crediti nell'attivo circolante	
	257.350
11) Variazioni delle rimanenze	-
13) Altri accantonamenti	-
14) Oneri diversi di gestione	
Imposte e tasse	17.050
Spese varie	31.100
	48.150
B) Bis - Quota costi della produzione - Comune	730.334
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	11.678.634
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI PRODUZIONE (A - B)	135.482
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	181.181
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)	181.181
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	316.663

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 €. 11.814.116.

Ricavi per corrispettivi delle vendite e delle prestazioni: ammontano ad €. 11.350.500. La stima è stata effettuata sulla base dei ricavi accertati al 30/11/2025 per le farmacie attualmente in gestione alla Società.

Altri ricavi e proventi: ammontano ad €. 288.500 e sono costituiti da €. 213.100 per ricavi da attività connesse alla farmacia, €. 75.400 per affitti attivi derivanti dagli ambulatori medici.

La quota di valore della produzione comune ammonta ad €. 175.118.

Costi della produzione: ammontano ad €. 11.678.634.

Acquisti: ammontano ad €. 7.624.000. I costi per l'acquisto di medicinali e prodotti parafarmaceutici ammontano ad €. 7.604.850, incidendo per una quota pari al 67,5% sul fatturato.

Spese per prestazioni di servizi: ammontano ad €. 888.350 e comprendono il canone di concessione da riconoscere alla farmacia di Varedo di €. 31.000, di Meda stimato in €. 73.250, di Cesano Maderno per €. 80.000 e di Limbiate stimato in €. 136.000. Sono ricomprese inoltre spese per manutenzioni e prestazioni per €. 103.750, spese per energia elettrica per €. 73.600, spese per pulizie e spese condominiali per €. 79.100 e prestazioni esterne per €. 42.800.

Spese per il godimento beni di terzi: ammontano ad €. 235.650 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 €. 1.894.800 e comprendono i costi per il personale dipendente.

Ammortamenti e svalutazioni: ammontano ad €. 257.350 e riguardano la quota di ammortamento sui beni.

Oneri diversi di gestione: ammontano ad €. 48.150.

La quota di pertinenza dei costi della produzione comune ammonta ad €. 730.334.

La quota di proventi/(oneri) finanziari comune ammonta a + €. 181.181.

Il risultato prima delle imposte evidenzia un utile di €. 316.663.