

BILANCIO D'ESERCIZIO 2014



Società unipersonale del Comune di Cesano Maderno

ASSP S.p.A.

Società unipersonale del Comune di
Cesano Maderno

Via Garibaldi 20

20811 CESANO MADERNO (MB)

Capitale sociale i.v. Euro 7.128.549

Reg. Imprese MB N. 02585280965

REA N. 1497643

Codice fiscale e P.IVA 02585280965

Consiglio di Amministrazione

Presidente

Luca Zardoni

Consiglieri

Piergiorgio Manara

Giacomina Pulcini

Collegio Sindacale

Dott. Marco Lombardi - Presidente

Dott.ssa Silvia Ottone - Sindaco effettivo

Dott. Claudio Migliorini - Sindaco effettivo

Società di revisione e controllo contabile

AGKNSERCA s.n.c.

ASSP S.p.A.
Società unipersonale del Comune di Cesano Maderno

BILANCIO D'ESERCIZIO 2014

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2014

Signori Soci,

Il bilancio d'esercizio al 31/12/2014 chiude con un utile di € 4.253.932.

Il 31/03/2014 si è conclusa l'operazione di conferimento del "Ramo d'azienda Distribuzione Gas metano" in Gelsia Reti Srl, così come indicato nella delibera di indirizzo del Consiglio Comunale del 19/12/2013 che ha generato una plusvalenza di € 3.818.831.

Va ricordato inoltre che dal 01/01/2014 la società non svolge più alcun servizio manutentivo per il Comune di Cesano Maderno e i tre dipendenti impiegati in questo settore sono stati trasferiti in Gelsia Reti Srl.

Il bilancio d'esercizio beneficia altresì del dividendo straordinario in natura pari a € 364.230,97 deliberato dall'assemblea dei Soci di Gelsia Reti Srl in data 23/12/2014 e attribuito agli stessi nell'anno 2015 mediante l'assegnazione proporzionale della partecipazione detenuta in Brianzacque Srl.

Il risultato d'esercizio al netto della plusvalenza e dei dividendi straordinari in natura conferma le nostre aspettative e dimostra che gli interventi attuati negli ultimi anni hanno posto delle basi solide per affrontare il futuro.

Per quanto concerne l'attività delle farmacie, la società ha aperto due ambulatori medici limitrofi alla farmacia comunale n. 1 e riaperto l'ambulatorio medico presso la struttura che ospita la farmacia n. 4.

Nel confronto con l'esercizio precedente dei dati economici che seguono, v'invitiamo a tener conto dei cambiamenti avvenuti nel corso dell'anno 2014 che rendono taluni indicatori di difficile comparazione.

Attività di direzione e coordinamento

ASSP S.p.A. è soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Cesano Maderno e a controllo analogo da parte del Socio Unico.

Operazioni straordinarie

Con atto notaio Luigi Roncoroni del 13/03/2014 ASSP S.p.A. partecipa all'aumento del capitale sociale di Gelsia Reti Srl, mediante il conferimento in natura del ramo d'azienda distribuzione gas metano. A seguito di tale conferimento la società detiene una partecipazione pari al 7,07% del capitale sociale della conferitaria. Come già detto, tale conferimento ha generato una plusvalenza di €. 3.818.831.

Dividendo straordinario in natura

L'assemblea dei soci di Gelsia Reti Srl, in data 23/12/2014 ha deliberato la distribuzione del dividendo straordinario in natura dell'importo di €. 5.388.032,09 mediante l'assegnazione proporzionale della partecipazione detenuta in Brianzacque Srl. La quota di dividendo spettante a ASSP S.p.A. è pari a €. 364.230,97 e corrisponde al 6,76% della quota di partecipazione detenuta in Gelsia Reti Srl al 23/12/2014. A seguito di tale deliberazione, in data 05/02/2015 ASSP S.p.A. con atto notaio Luigi Roncoroni, ha ricevuto una partecipazione al capitale sociale di Brianzacque Srl del 0,267%, corrispondente al valore nominale di €. 338.000.

Gli effetti di tale assegnazione decorrono dal 19/02/2015, data di iscrizione dell'atto in C.C.I.A.A..

Tale partecipazione ottenuta da Gelsia Reti mediante "assegnazione di dividendi in natura" verrà retrocessa al Socio Unico nel corso dell'anno 2015 per adeguarsi al modello *in house* voluto dall'ATO per il gestore del servizio idrico.

Assets e servizi gestiti nell'esercizio 2014

Al 31/12/2014 ASSP S.p.A. è proprietaria dei seguenti beni:

- § Immobile di Via Novara 27 in Cesano Maderno;
- § Immobile farmacia comunale n. 1 e annesso box adibito a magazzino;
- § Diritto di superficie trentennale per l'immobile della farmacia comunale n. 4 e annessi ambulatori medici.

La società inoltre detiene il 3,435% di quote Gelsia Srl e il 6,76% di quote di Gelsia Reti Srl.

Nell'anno 2014 la società ha continuato a mantenere in essere la titolarità e la gestione dei seguenti servizi:

- § Farmacie comunali di Cesano Maderno e Varedo;
- § Cimiteri di Cesano Maderno;
- § Pubblicità e affissioni nel Comune di Cesano Maderno;
- § Parcheggi a pagamento del Comune di Cesano Maderno;

Il personale

Il personale dipendente in forza al 31/12/2014 è di numero 27 addetti. La suddivisione è la seguente:

- § n. 5 unità addette ai Servizi Generali di cui due part-time.
- § n. 6 unità addette al servizio Cimiteri Comunali, parcheggi, fattorino e pubblicità e affissioni;
- § n.16 unità addette al servizio farmacie, di cui 3 part-time.

La suddivisione del personale deve considerarsi puramente indicativa, poiché la società impiega il proprio personale nei vari servizi a seconda delle necessità, ciò al fine di ottimizzare i costi.

Nell'anno 2014 sono stati trasferiti in Gelsia Reti Srl a seguito del conferimento del ramo d'azienda n. 3 addetti.

Le analisi e le valutazioni successive sono riferite solamente al personale dipendente di ASSP S.p.A. ed evidenziano i seguenti valori di produzione e di costo medio:

TABELLA DELL'ORGANICO, DEL VALORE AGGIUNTO PER DIPENDENTE E DEL COSTO MEDIO PER DIPENDENTE:

	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Dirigenti	1	0	0
Quadri	10	10	09
Impiegati	14	14	14
Operai	8	8	4
Totale n. dipendenti	33	32	27
Totale n. dipendenti medio	34,18	28,97	26,24
Valore aggiunto	2.425.704	2.315.285	1.538.040
Valore aggiunto per dipendente	70.969	79.909	58.610
Costo del lavoro	1.628.448	1.357.284	1.284.968
Costo medio per dipendente	47.643	46.845	48.966

I dati relativi all'anno 2014 non sono confrontabili con gli esercizi precedenti a seguito del conferimento del ramo d'azienda distribuzione gas e della chiusura del contratto di servizio con il Comune di Cesano Maderno per il servizio manutentivo a far data dal 01/01/2014.

Va infine segnalato che l'aumento del costo del lavoro è dovuto anche al rinnovo dei CCNL Assofarm e Federgasacqua.

Si segnala inoltre che i "Quadri" sono costituiti da 7 Direttori delle Farmacie, più due Quadri operativi in sede.

I dati economici dell'esercizio 2014VALORE DELLA PRODUZIONE

	Es. 2014	Es. 2013	delta valore	delta %
VALORE DELLA PRODUZIONE	6.375.484	7.476.306	(1.100.822)	(14,72)

Il valore della produzione ammonta a €. 6.375.484. Come si evince dalla tabella di cui sopra, tale valore è diminuito di €. 1.100.822 ed è riferito principalmente ai ricavi dei servizi manutentivi e del servizio gas.

COSTI DELLA PRODUZIONE

	Es. 2014	Es. 2013	delta valore	delta %
COSTI DELLA PRODUZIONE	6.460.913	7.192.856	(731.943)	(10,18)

I costi della produzione ammontano a €. 6.460.913 e rilevano un decremento del 10,18%. Tale variazione è correlata al fatturato della società.

DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE

	Es. 2014	Es. 2013	delta valore
Valore della produzione	6.375.484	7.476.306	(1.100.822)
Costi della produzione	6.460.913	7.192.856	(731.943)
Risultato operativo	(85.429)	283.450	(368.879)

Il risultato operativo riferito all'anno 2014 presenta un saldo negativo di €. 85.429. Tale valore è giustificato dall'operazione straordinaria intercorsa con Gelsia Reti Srl i cui dividendi si recepiscono nella voce di bilancio "proventi straordinari".

ONERI E PROVENTI FINANZIARI E STRAORDINARI

	Es. 2014	Es. 2013	delta valore
proventi e oneri finanziari	575.454	59.151	516.303
proventi e oneri straordinari	3.823.309	(14.348)	3.837.657
	4.398.763	44.803	4.353.960

La differenza degli oneri e proventi finanziari e straordinari presenta un saldo positivo di €.4.353.960. Tale incremento è dovuto alla plusvalenza derivante dal conferimento per €. 3.818.831, ai dividendi liquidati da Gelsia Reti Srl ed ai rimborsi effettuati dall'Agenzia delle Entrate a fronte delle maggiori imposte IRAP e IRES pagate e chieste a rimborso con apposite istanze ai sensi dell'art. 6 D.L. del 29/11/2008 n. 185 e art. 2 comma 1-quater D.L. 06/12/2011 n. 201.

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

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

Conto economico	31/12/2014		31/12/2013		31/12/2012	
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.199.816	97,24	6.650.046	88,95	6.925.491	86,97
Variazioni lavori in corso e increm. Immob.	-49.969	-0,78	-153.005	-2,05	30.481	0,38
Incremento di immobilizzazioni						
Altri ricavi e proventi	225.637	3,54	979.265	13,10	1.007.296	12,65
Valore della produzione	6.375.484	100,00	7.476.306	100,00	7.963.268	100,00
Consumi di materie prime	-3.607.270	-56,58	-3.726.702	-49,85	-3.872.079	-48,62
Servizi e altri costi operativi	-1.230.174	-19,30	-1.434.319	-19,18	-1.665.485	-20,91
Valore Aggiunto	1.538.040	24,12	2.315.285	30,97	2.425.704	30,46
Costi del personale	-1.284.968	-20,15	-1.354.627	-18,12	-1.628.448	-20,45
Margine operativo lordo (ABITDA)	253.072	3,97	960.658	12,85	797.256	10,01
Accantonamento a fondo sval. Crediti			-5.642	-0,08	-66.430	-0,83
Accantonamento a fondo rischi ed oneri			-170.000	-2,27		
Ammortamento delle immobilizzazioni	-338.501	-5,31	-501.566	-6,71	-731.542	-9,19
Risultato operativo (EBIT)	-85.429	-1,34	283.450	3,79	-716	-0,01
Oneri e proventi finanziari netti	575.454	9,03	59.151	0,79	61.174	0,77
Oneri e proventi straordinari netti	3.823.309	59,97	-14.348	-0,19	-7.615	-0,10
Risultato prima delle imposte (EBT)	4.313.334	67,66	328.253	4,39	52.843	0,66
Imposte sul reddito	59.402	0,93	150.722	1,89	2.561	0,03
Risultato netto d'esercizio	4.253.932	66,72	177.531	2,37	55.404	0,70

Per quanto concerne i ricavi delle farmacie, la comparazione in termini percentuali tra l'esercizio chiuso al 31/12/2014 ed il precedente è sostanzialmente in pareggio, infatti corrisponde allo 0,31%; tuttavia per effetto della nuova gestione della fatturazione relativa al servizio di dispensazione dei farmaci per conto dell'ASL, si ritiene opportuno uniformare i ricavi relativi all'anno 2013 al medesimo criterio adottato nell'anno 2014, al fine di ottenere un confronto più attendibile.

La composizione dei ricavi delle farmacie, dopo la premessa di cui sopra è la seguente:

	Anno	Farmacia 1	Farmacia 2	Farmacia 3	Farmacia 4	Farmacia Varedo	Totale
SSN	2013	597.754	476.785	381.373	192.858	330.418	1.979.188
	2014	612.605	479.411	385.097	232.505	415.787	2.125.405
	delta %	2,48	0,55	0,98	20,56	25,84	7,39
REGISTRATORE	2013	717.573	610.491	572.671	322.491	537.001	2.760.227
	2014	743.555	626.129	586.109	374.417	555.528	2.885.738
	delta %	3,62	2,56	2,35	16,10	3,45	4,55
TOTALE	2013	1.315.327	1.087.276	954.044	515.349	867.419	4.739.415
	2014	1.356.160	1.105.540	971.206	606.922	971.315	5.011.143
	delta %	3,10	1,68	1,80	17,77	11,98	5,73

Note sul prospetto sopra esposto: I dati dell'anno 2013 sono stati rideterminati come sopra descritto.

La tabella sopra riportata evidenzia un incremento delle vendite del 5,73%, in controtendenza con il decremento del 3,4% diffuso da Assofarma e riferito alla regione Lombardia per i primi nove mesi del 2014. Le ragioni che hanno contribuito al raggiungimento di tale risultato si riscontrano nell'apertura di due ambulatori medici nelle immediate vicinanze della farmacia n. 1 e nella riapertura dell'ambulatorio situato presso la farmacia n. 4. Anche la farmacia di Varedo ha ottenuto un notevole recupero di fatturato, acquisendo parte della clientela proveniente dalla concorrenza.

Resta inteso che le farmacie continuano a dare un rilevante contributo al contenimento della spesa farmaceutica nazionale, oltre che con la diffusione degli equivalenti anche con gli sconti per fasce di prezzo. Il prezzo dei farmaci è da anni in calo progressivo a causa delle genericazioni.

L'impegno della società permane quello di continuare il contenimento dei costi, al fine di non pregiudicare il margine di guadagno, senza però compromettere il servizio reso ai cittadini.

Il fatturato degli altri settori – parcheggi, pubblicità e affissioni, cimitero- ha prodotto i risultati attesi. Trattasi di servizi prettamente legali al territorio comunale.

Principali dati patrimoniali e finanziari

Il criterio di riclassificazione cui si è fatto riferimento per la rielaborazione dello stato patrimoniale è quello finanziario.

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO

Attivo				Passivo			
	2012	2013	2014		2012	2013	2014
Capitale fisso				Capitale netto	12.068.340	12.195.872	16.299.819
Immobilizzazioni immateriali	1.624.909	1.472.916	1.340.001				
Immobilizzazioni materiali	7.765.266	7.465.160	2.006.933				
Immobilizzazioni finanziarie	2.501.656	2.501.656	11.985.981	Passivo consolidato			
				Fonti a m/l termine	2.881.903	2.877.109	2.508.010
Capitale circolante				Passivo corrente			
Magazzino	2.215.816	2.077.346	1.988.465	Fonti a breve termine	3.619.588	1.812.660	1.674.383
Liquidità differite	3.254.167	1.705.450	835.351				
Liquidità immediate	1.208.017	1.673.113	2.325.481				
Totale Impieghi	18.569.831	16.895.641	20.482.212	Totale Fonti	18.569.831	16.885.641	20.482.212

INDICI DI BILANCIO

Gli indici di bilancio relativi al bilancio chiuso al 31/12/2014 continuano a confermare il buon andamento della società.

Gli indicatori di finanziamento delle immobilizzazioni e gli indici sulla struttura dei finanziamenti sono soddisfacenti e rispecchiamo l'evoluzione societaria. Gli indici di redditività recepiscono l'effetto della plusvalenza derivante dal conferimento.

INDICATORI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI

	2012	2013	2014
Margine primario di struttura	176.509	756.140	966.904
Quoziente primario di struttura	1,01	1,07	1,06
Margine secondario di struttura	3.058.412	3.633.249	3.474.914
Quoziente secondario di struttura	1,26	1,32	1,23

INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI

	2012	2013	2014
Quoziente di indebitamento complessivo	0,54	0,38	0,26
Quoziente di indebitamento finanziario	0,17	0,15	0,10

INDICI DI REDDITIVITÀ

	2012	2013	2014
ROE netto	0,46%	1,46%	26,10%
ROE lordo	0,44%	2,69%	26,46%
ROI	0,00%	2,01%	-0,53%
ROS	0,01%	3,72%	-1,12%

INDICATORI DI SOLVIBILITÀ

	2012	2013	2014
Margine di disponibilità	3.058.412	3.643.249	3.474.914
Quoziente di disponibilità	1,84	3,01	3,08
Margine di tesoreria	842.596	1.565.903	1.486.449
Quoziente di tesoreria	1,23	1,86	1,89

INVESTIMENTI

Nell'anno 2014 la società ha effettuato investimenti per complessivi €. 72.093 di cui €. 46.582 per immobilizzazioni immateriali ed €. 25.511 per immobilizzazioni materiali. Con riferimento al conferimento del ramo d'azienda distribuzione gas, si precisa che sono state conferite immobilizzazioni materiali per €. 8.801.164 (la cifra si riferisce al costo storico di acquisto o realizzo). Va inoltre segnalato che sono state effettuate vendite o dismissioni di beni materiali per €. 70.003.

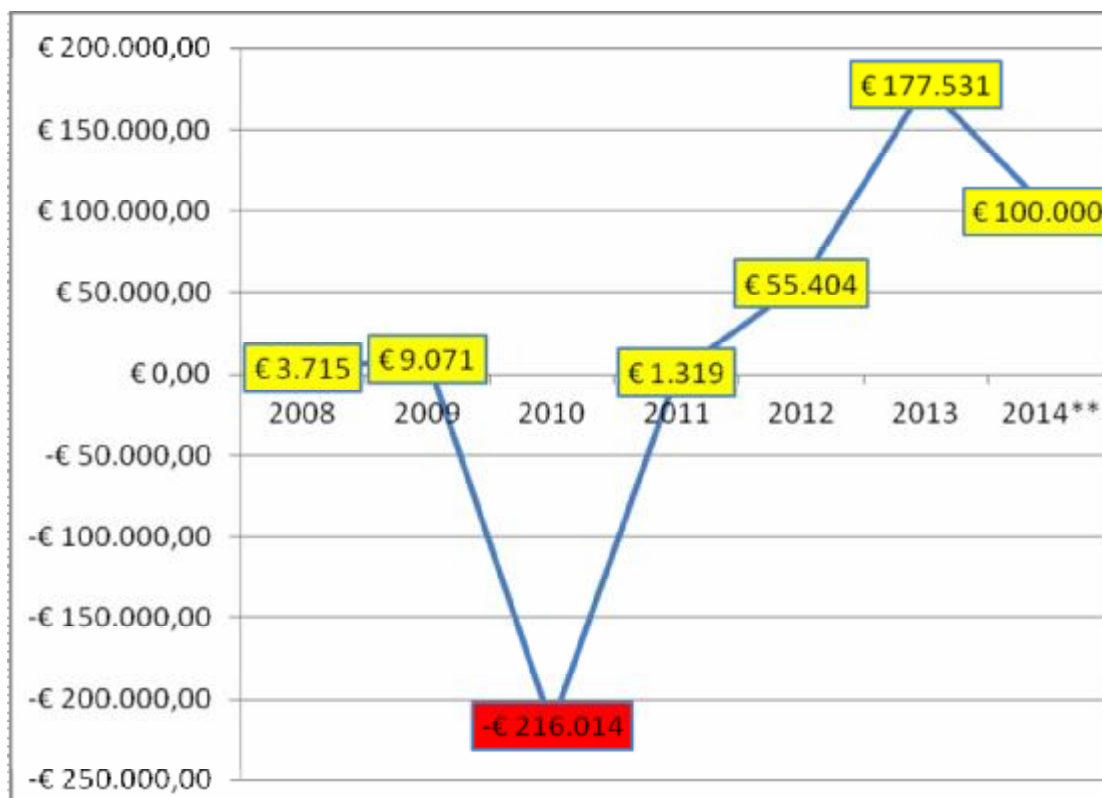
Le quote d'ammortamento ammontano per l'esercizio 2014 ad €. 338.501 evidenziando un

decremento rispetto all'esercizio precedente del 32,51% principalmente dovuto alla cessione della rete e degli impianti gas.

Evoluzione prevedibile della gestione e fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio.

Come già detto dal 05/02/2014 ASSP S.p.A. detiene la partecipazione dello 0,267% in Brianzacque Srl. Tale partecipazione è sarà assegnata al Comune di Cesano Maderno nel corso del corrente anno, poiché da statuto i soci di Brianzacque Srl possono essere solo Enti pubblici territoriali. L'assegnazione al Comune di Cesano Maderno sarà effettuata mediante distribuzione di dividendi straordinari in natura.

Risultato di Esercizio



Il Risultato di Esercizio 2014 risulta, post imposte, di Euro 4.253.932 ma nella tabella, data la natura straordinaria dell'Utile di Esercizio, si è tuttavia preferito indicare la somma che verrà distribuita al Socio Unico. Va tuttavia evidenziato come tale risultato va di fatto ad aumentare il Patrimonio Netto della Società.

Il contributo di ASSP alla comunità locale

Evidenziato nel paragrafo precedente l'andamento dell'Utile di Esercizio, non va sottaciuto come ASSP Spa, riversi nelle casse comunali a vario titolo, ogni anno circa Euro 0,5/M come meglio dettagliato:

	2013	Preconsuntivo 2014
Canone Cimiteri	€ 75.000	€ 75.000
Diritto Posa Monumenti	€ 4.720	€ 2.486
Concessioni cimiteriali	€ 185.500	€ 118.882
Pubblicità e Affissioni	€ 148.119	€ 168.131
Locazioni	€ 20.000	€ 20.161
Servizi Informatici	€ 10.000	€ 10.000
Sponsorizzazioni culturali	€ 0	€ 18.000
Utile Distribuito	€ 149.985	€ 100.000
Totale	€ 593.324	€ 512.660

Informazioni sul personale

Segnaliamo che nel corso del 2014:

- § non vi sono stati incidenti sul lavoro relativi al personale iscritto al libro matricola con conseguenze mortali;
- § non vi sono stati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola;
- § non vi sono stati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing;

Informazioni sull'ambiente

Segnaliamo che nel corso del 2014 non vi sono stati:

- § danni causati all'ambiente;
- § sanzioni o pene definitive inflitte alla Società per reati o danni ambientali.

Informazioni sui principali rischi ed incertezze

La società è totalmente di proprietà dell'Ente locale che la controlla e svolge esclusivamente servizi affidati direttamente dall'Amministrazione Comunale a rilevanza economica o in gestione e per conto da altre amministrazioni pubbliche, regolati da apposita convenzione, pertanto non è esposta a particolari rischi ed incertezze dell'attività sociale. L'Ente locale

territoriale deve trasferire alla società i corrispettivi, i canoni e le eventuali risorse finanziarie necessarie per svolgere le attività strumentali affidate prive di ricavi diretti, al fine di mantenere il pareggio complessivo di bilancio.

Rischi connessi all'andamento della domanda

Nell'anno 2014 l'andamento della domanda è in linea con le previsioni. Non si sono rilevate particolari riduzioni.

Rischi operativi

La Società impiega nel processo produttivo principalmente: prestazioni da terzi, fornitura di materie prime e prestazioni del personale dipendente. I prezzi di vendita delle concessioni cimiteriali e le tariffe sono definiti annualmente dall'Ente Proprietario. 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 e alle prestazioni commissionate, comunque per consegna entro i dodici mesi.

Rischio di liquidità

Il rischio di liquidità rappresenta il rischio che le risorse finanziarie disponibili non siano sufficienti per far fronte alle obbligazioni finanziarie e commerciali nei termini e scadenze prestabiliti. L'approccio della società nella gestione della liquidità prevede di garantire, per quanto possibile, che vi siano sempre fondi sufficienti per adempiere alle proprie obbligazioni alla scadenza, sia in condizioni normali che di tensione finanziaria, senza dover sostenere oneri eccessivi. Vengono pertanto effettuate in modo continuativo previsioni finanziarie basate sulle entrate ed uscite attese nei mesi successivi in modo da adottare le conseguenti azioni correttive.

Rischio tassi di interesse

La società è esposta al rischio connesso alla fluttuazione dei tassi d'interesse. Poiché l'indebitamento è a tasso variabile, variazioni dei livelli dei tassi possono comportare aumenti o riduzioni di costo dei finanziamenti. Al momento, non si è fatto ricorso a strumenti finanziari di copertura.

Rischio di insolvenza dei clienti

Il rischio di credito è essenzialmente attribuibile all'ammontare dei crediti commerciali che, fatta eccezione per l'Associazione Chimica farmaceutica (ricette S.S.N.) e i crediti maturati del Comune di Cesano Maderno, socio Unico, non presentano una particolare concentrazione,

essendo l'esposizione creditizia suddivisa su un ampio numero di controparti e clienti per importi unitari non particolarmente rilevanti.

La società accantona un fondo svalutazione per perdite su crediti che riflette la stima delle possibili perdite sui crediti commerciali e sugli altri crediti, le cui componenti principali sono svalutazioni specifiche individuali di esposizioni scadute significative e svalutazione generiche di esposizioni omogenee per scadenza.

Rischio di cambio

La società opera in ambito nazionale e pertanto non è esposta al rischio di cambio.

Rapporti con le imprese controllate, collegate e controllanti

La Società intrattiene significativi rapporti con il Comune di Cesano Maderno, socio unico della società, regolati da appositi contratti di servizio. Si evidenziano di seguito i rapporti economici intrattenuti con l'Ente di riferimento:

§	Canoni riconosciuti all'Ente Proprietario:	
	- Canone di concessione per servizio affissioni	€. 168.131
	- Canone di concessione servizio cimiteriale	€. 75.000

Al 31/12/14 residuano crediti per € 13.779 e debiti per €. 52.669. Tali somme non sono state ancora confermate dal Comune di Cesano Maderno.

Strumenti finanziari

Ai sensi dell'art. 2428 comma 3 n. 6 bis del c.c. si segnala che, in relazione alla tipologia di attività svolta, la Società non ha ritenuto necessario effettuare operazioni di copertura a fronte dei rischi finanziari.

Operazioni atipiche o inusuali

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

Sede legale, operativa e sedi secondarie

La Società dispone di insediamenti stabili in seguito specificati, denunciati al competente ufficio delle imprese oltre che al Collegio Sindacale nel contesto degli ordinari doveri di spettanza ai sensi dell'art. 2043 c.c.

- sede legale: Via Garibaldi 20– Cesano Maderno (MB)

§ sedi secondarie:

- o Via Cesare Cantù, 10 – Cesano Maderno;
- o Via Cesare Battisti, 50 – Cesano Maderno;
- o Via Don Luigi Viganò, 72 – Cesano Maderno;
- o Via Santa Lucia 2/c - Cesano Maderno;
- o Via Como, 16/18 – Varedo;
- o Viale Rimembranze – Cesano Maderno;
- o Via Cavallotti 30 – Cesano Maderno;
- o Via E. Fermi 8 – Cesano Maderno -deposito uso archivio-.

Altre informazioni

Di seguito vengono fornite alcune informazioni richieste dall'art. 2428 del Codice Civile:

- § Non risultano attività di ricerca e sviluppo;
- § Non risultano azioni proprie né quote di società controllanti possedute dalla società;
- § I fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio e l'evoluzione prevedibile della gestione sono stati commentati in precedenza;
- § La Società ha avviato il percorso per l'adozione di un modello organizzativo, ai sensi del D.Lgs 231/2001 idoneo ad individuare e prevenire le condotte penalmente rilevanti poste in essere dalla Società o dai soggetti sottoposti alla sua direzione e/o vigilanza.

Dati patrimoniali e economici

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

<i>DATI ECONOMICI</i>	2010	2011	2012	2013	Preconsuntivo 2014
RICAVI	€ 8.343.731	€ 8.119.890	€ 6.925.491	€ 6.650.046	€ 6.199.816
Margine Operativo Lordo	€ 771.818	€ 893.658	€ 797.256	€ 960.658	€ 253.072
Disponibilità Liquide	€ 527.516	€ 903.820	€ 1.208.017	€ 1.673.113	€ 2.325.481
Risultato Netto	-€ 216.014	€ 1.319	€ 55.404	€ 177.531	€ 4.253.932
Utile Distribuito al Socio	€ 0	€ 0	€ 50.000	€ 150.000	€ 100.000

I dati della tabella evidenziano l'azione di risanamento svolta, con una forte diminuzione dell'indebitamento verso le banche passato dagli oltre Euro 3,2/M del 2010 agli attuali Euro 1,6/M, da un sostenuto aumento delle liquidità societarie passate dagli Euro 0,5/M a oltre Euro 2,3/M ed un Patrimonio Netto passato dagli Euro 13,3/M agli attuali Euro 16,3.

La contrazione del MOL è dovuta alla cessione della Rete del Gas e quindi al mancato introito

del Canone Concessorio di Euro 724.148, parzialmente compensato dagli utili derivanti dalla partecipazione in Gelsia Reti e dai minori costi dovuti al personale transitato, in virtù della cessione del ramo di azienda gas, a Gelsia Reti. Non va inoltre sottaciuto la bontà dell'operazione volta a preservare assets della comunità che sarebbero stati vanificati con l'avvio e assegnazione della gara ATEM prevista nel corso del 2015 e, non ultimo, il fatto che in virtù di tale operazione il Comune introiterà a titolo di Canone Provvisorio circa Euro 200.000 direttamente da Gelsia Reti.

Attività di razionalizzazione svolte e sviluppi futuri

Premesso che la attività legislativa degli ultimi anni appare spesso contraddittoria e certamente penalizzante nei confronti delle società di proprietà degli Enti Locali, il C.d.A. della Società in questi ultimi anni ha svolto una importante azione, dispiegata su più fronti per migliorare efficienza, efficacia ed economicità della gestione, con una particolare attenzione al contenimento dei costi.

In tale ambito ha cercato, anche attraverso sinergie intraprese con altre Società facenti capo a Comuni limitrofi, di espletare gare comuni per l'acquisto di farmaci, ottenendo sensibili ribassi nelle spese per l'acquisto dei farmaci e migliorando le marginalità.

Concluso il periodo che ha visto gli Organi sociali impegnati su più fronti, l'impegno prioritario sarà quello di monitorare costi/ricavi e marginalità, senza tuttavia perdere di vista anche il ruolo sociale e pubblico di gran parte dei servizi svolti.

A questo proposito, è allo studio una riorganizzazione e centralizzazione degli acquisti delle farmacie per migliorare ulteriormente le marginalità, una progressiva riduzione dei periodi di chiusura feriali delle Farmacie; sono previsti importanti investimenti in manutenzioni straordinarie e nuove realizzazioni nei Cimiteri, una attività volta ad efficientare e migliorare il ramo delle Affissioni e quello dei Parcheggi a pagamento.

Infine, la Società pone massima attenzione verso opportunità aggregative che possano, nell'ottica di una progressiva liberalizzazione del settore delle farmacie, contribuire a rafforzare economie di scala.

Destinazione del risultato d'esercizio

La proposta di destinazione dell'utile netto d'esercizio di €. 4.253.932 è la seguente:

§ A riserva legale	€. 212.697
§ A altre riserve	€. 3.941.235
§ Dividendi da distribuire	€. 100.000

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Luca Zardoni

ASSP S.p.A. - Società unipersonale del Comune di Cesano M.no STATO PATRIMONIALE	31/12/2014	31/12/2013
ATTIVO		
A) CREDITI V/ENTI DI RIFERIMENTO per capitale di dotazione		
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.137	1.328
6) immobilizzazioni in corso e acconti		
7) altre immobilizzazioni	1.338.864	1.471.588
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>1.340.001</i>	<i>1.472.916</i>
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.852.062	2.056.186
2) impianti e macchinario	23.176	5.217.531
4) altri beni	131.695	191.443
5) immobilizzazioni in corso e acconti		
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>2.006.933</i>	<i>7.465.160</i>
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in:		
c) altre imprese	11.985.981	2.501.656
2) crediti		
d) verso altri		
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>11.985.981</i>	<i>2.501.656</i>
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	15.332.915	11.439.732
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - Rimanenze		
2) prodotti in corso di lavorazione	1.342.183	1.392.152
3) lavori in corso		
4) prodotti finiti e merci	646.282	685.194
<i>Totale rimanenze</i>	<i>1.988.465</i>	<i>2.077.346</i>
II - Crediti		
1) verso clienti (entro 12 mesi)	147.461	903.578
4) verso Enti pubblici di riferimento:		
entro 12 mesi	13.779	106.499
oltre 12 mesi		
4-bis) crediti tributari (entro 12 mesi)	86.588	17.099
4-ter) imposte anticipate:		
entro 12 mesi		
oltre 12 mesi	145.205	612.188
5) verso altri (entro 12 mesi)	367.074	6.801
<i>Totale crediti</i>	<i>760.107</i>	<i>1.646.165</i>
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
5) altri titoli		
<i>Totale attività finanz. non costituenti immobilizzazioni</i>		
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.302.952	1.620.389
3) denaro e valori in cassa	22.529	52.724
<i>Totale disponibilità liquide</i>	<i>2.325.481</i>	<i>1.673.113</i>
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.074.053	5.396.624
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
1) Ratei e risconti attivi	75.244	59.285
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)	75.244	59.285
TOTALE ATTIVO	20.482.212	16.895.641

STATO PATRIMONIALE	31/12/2014	31/12/2013
PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO		
I Capitale sociale	7.128.549	7.128.549
II Riserva da sovrapprezzo delle azioni		
III Riserve di rivalutazione		
IV Riserva legale	284.778	275.901
V Riserve statutarie	387.619	387.619
VI Riserve per azioni proprie in portafoglio		
VII Altre riserve, distintamente indicate:		
a) riserva da trasformazione	2.378.164	2.378.164
b) riserva da plusvalenza da conferimento	1.576.025	1.576.025
c) riserva da arrotondamento		
d) riserva straordinaria	290.752	272.083
TOTALE	4.244.941	4.226.272
VIII Utili (perdite) portati a nuovo		
IX Utile (perdita) dell'esercizio	4.253.932	177.531
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	16.299.819	12.195.872
B) ALTRI FONDI PER RISCHI ED ONERI		
2) per imposte, anche differite		102.714
3) altri	630.619	663.919
TOTALE ALTRI FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	630.619	766.633
C) TRATTAM. FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	447.785	466.632
D) DEBITI		
4) debiti verso banche	1.643.844	1.851.056
esigibili entro l'esercizio	214.238	207.212
esigibili oltre l'esercizio	1.429.606	1.643.844
6) acconti	87.457	91.619
7) debiti verso fornitori	954.604	943.321
9) debiti verso enti di riferimento	52.669	110.297
12) debiti tributari	53.148	159.573
13) debiti v/istituti previdenza e di sicurezza sociale	57.821	57.032
14) altri debiti	171.993	165.139
TOTALE DEBITI (D)	3.021.536	3.378.037
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI		
1) Ratei e risconti passivi	82.453	88.467
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)	82.453	88.467
TOTALE PASSIVO	20.482.212	16.895.641

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Luca Zardoni

CONTO ECONOMICO GENERALE	31/12/2014	31/12/2013
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi:		
a) delle vendite e delle prestazioni	6.199.816	6.650.046
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(49.969)	(153.005)
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incremento di immobilizz. per lavori interni		
5) Altri ricavi e proventi:		
a) diversi	225.637	979.265
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	6.375.484	7.476.306
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, ecc.	3.568.358	3.741.236
7) Per servizi	1.069.075	1.245.783
8) Per godimento beni di terzi	103.754	114.988
9) Per il personale		
a) salari e stipendi	895.425	955.282
b) oneri sociali	296.979	303.017
c) trattamento di fine rapporto	68.920	73.456
e) altri costi	23.644	22.872
	1.284.968	1.354.627
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizz.immateriali	179.498	175.704
b) ammortamento delle immobilizz.materiali	159.003	325.862
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		5.642
	338.501	507.208
11) Variazione delle rimanenze	38.912	(14.534)
12) Accantonamenti per rischi		20.000
13) Altri accantonamenti		150.000
14) Oneri diversi di gestione	57.345	73.548
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	6.460.913	7.192.856
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI (A-B)	(85.429)	283.450
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni		
c) in altre imprese	591.503	75.568
16) Altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti da:		
4.altri	16.658	18.619
17) Interessi e altri oneri finanziari verso:		
d) altri	32.707	35.036
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)	575.454	59.151

CONTO ECONOMICO GENERALE	31/12/2014	31/12/2013
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)		
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20) Proventi straordinari:		
a) plusvalenze da conferimento ramo gas	3.818.831	
b) sopravvenienze attive/insussistenze passive	33.489	20.287
c) plusvalenze da alienazioni	2.318	1.592
	3.854.638	21.879
21) Oneri straordinari:		
a) minusvalenze	12.159	
b) sopravvenienze passive/insussistenze attive	19.170	36.227
	31.329	36.227
TOTALE ONERI E PROVENTI STRAORDINARI (20-21)	3.823.309	(14.348)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-b+C+D+E)	4.313.334	328.253
22) Imposte sul reddito dell'esercizio		
a) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti	53.470	201.597
b) Imposte sul reddito dell'esercizio differite e antic.	5.932	(50.875)
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	4.253.932	177.531

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Luca Zardoni

ASSP S.p.A.

Società Unipersonale

Sede legale: Via Garibaldi n. 20- 20811 Cesano Maderno (MB)

Codice fiscale e Registro delle Imprese di Monza e Brianza n. 02585280965

R.E.A. C.C.I.A.A. di Monza n. 1497643

Capitale sociale: Euro 7.128.549 i.v.

Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte del
Comune di Cesano Maderno

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31.12.2014

Criteri di Formazione

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

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

I "crediti verso l'Associazione Chimica Farmaceutica" sono stati classificati tra i "crediti verso clienti". Ai fini della chiarezza e della comparazione anche l'ammontare dell'esercizio precedente è stato riclassificato come sopra descritto dalla voce "Altri crediti" alla voce "Crediti verso clienti".

Principi di redazione del bilancio

Sono stati osservati i principi indicati nell'art. 2423-bis C.C.; in particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività, tenuto altresì conto della funzione economica degli elementi dell'attivo e del passivo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 quarto comma e 2423-bis secondo comma del Codice Civile.

Rapporti con l'Ente di riferimento

La società intrattiene significativi rapporti con il comune di Cesano Maderno, Socio Unico della ASSP S.p.A..

Il Comune di Cesano Maderno ha affidato alla società nel corso degli anni, mediante contratto di servizio la gestione di alcuni servizi e precisamente il servizio rete gas, il servizio farmacie, la gestione dei parcheggi, il servizio pubblicità ed affissioni, la gestione dei cimiteri.

Dal 01/01/2014 la società non svolge più i servizi manutentivi per il Comune di Cesano Maderno e pertanto non percepisce alcun corrispettivo.

I canoni di concessione che la società riconosce all'ente proprietario sono:

§ per il servizio pubblicità e affissioni €. 168.131;

§ per il servizio cimiteriale €. 75.000 quale canone di concessione annuale.

Attività di direzione e coordinamento

ASSP S.p.A. è soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte del comune di Cesano Maderno.

Si riportano in sintesi i dati relativi all'ultimo bilancio consuntivo approvato dal Socio unico.

STATO PATRIMONIALE	31/12/2013
Attivo	€.
Immobilizzazioni	114.234.900
Attivo circolante	17.336.946
Ratei e risconti	19.477
Totale attivo	131.591.323
Conti d'ordine	7.874.559
Passivo	
Patrimonio netto	55.549.172
Conferimenti	36.780.996
Debiti	39.261.155
Totale passivo	131.591.323
Conti d'ordine	7.874.559

Fatti di rilievo verificatisi nell'esercizio 2014

Gelsia Reti Srl – conferimento

Con atto notaio Luigi Roncoroni di Desio del 31/03/2014 ASSP S.p.A. partecipa all'aumento del capitale sociale di Gelsia Reti Srl, mediante conferimento in natura del ramo d'azienda relativo al servizio di distribuzione del gas. Dopo tale conferimento ASSP S.p.A. detiene una partecipazione pari ad €. 5.242.306,03 pari al 7,07% del capitale sociale di Gelsia Reti Srl.

Le parti hanno concordato reciprocamente sottoscrivendo l'accordo ricognitivo in data 31/10/2014 che gli effetti di tale conferimento decorrono dal 01/01/2014 e che soltanto per ragioni tecnico-operative di carattere formale la stipula dell'atto è avvenuta il 31/03/2014.

Il numero di dipendenti trasferiti alla conferitaria in data 01/04/2014 è di 3 addetti.

Il conferimento del ramo d'azienda è avvenuto in regime di neutralità fiscale ai sensi dell'art. 176 del T.U.I.R. ed ha generato una plusvalenza di €. 3.818.831.

Si riepilogano i dati di sintesi relativi al conferimento del ramo distribuzione gas:

RAMO GAS	Valori contabili di conferimento	Immobilizzazioni Finanziarie - Partecipazione in Gelsia Reti Srl	Plusvalenza realizzata
ATTIVO			
II - Immobilizzazioni materiali			
1) terreni e fabbricati	129.344		
2) impianti e macchinario	5.177.813		
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	5.307.157		
II - Crediti			
4-ter) imposte anticipate	461.051		
<i>Totale crediti</i>	461.051		
TOTALE ATTIVO	5.768.208		
B) Altri fondi per rischi ed oneri			
2) per imposte, anche differite	102.714		
<i>Totale altri fondi per rischi ed oneri</i>	102.714		
TOTALE PASSIVO	102.714		
VALORI CONFERIMENTO	5.665.494	9.484.325	3.818.831

Gelsia Reti Srl – dividendo straordinario in natura

In data 23/12/2014 l'assemblea dei Soci di Gelsia Reti Srl, ha deliberato la distribuzione del dividendo straordinario in natura dell'importo di €. 5.388.032,09 mediante l'assegnazione proporzionale della partecipazione detenuta in Brianzacque Srl, pari al 3,908%. La quota del dividendo spettante a ASSP S.p.A. corrisponde al 6,76% (modificata per l'aumento di capitale sociale sottoscritto dal Comune di Seveso) della partecipazione detenuta in Gelsia Reti Srl ammonta ad €. 364.230,97. In esecuzione della deliberazione di Gelsia Reti Srl, ASSP S.p.A. ha ricevuto in data 05/02/2015 - con atto notarile Luigi Roncoroni - una partecipazione al capitale sociale di Brianzacque Srl del 0,267% corrispondente al valore nominale di €. 338.000,00. Gli effetti di tale assegnazione decorrono dal 19/02/15, data di registrazione dell'atto in C.C.I.A.A.. Nell'anno 2015 la suddetta partecipazione sarà retrocessa al Comune di Cesano Maderno.

Criteri di valutazione

A seguire si illustrano i criteri di valutazione e l'ammontare delle voci di bilancio formatesi nel periodo 01/01/2014 – 31/12/2014. Tali valutazioni sono state effettuate in osservanza delle disposizioni di cui all'articolo 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto diminuito delle rettifiche di valore per gli ammortamenti effettuati che tengono conto della residua utilizzabilità dei beni.

Vengono inoltre di seguito illustrate le aliquote di ammortamento delle varie categoria di beni:

	Aliquota applicata
Concessioni licenze, marche e altro	33,33%
Costi pluriennali	20,00%
Migliorie su beni di terzi cimiteri *	dal 3,70% al 12,50%
Migliorie su beni di terzi imp.generici	10,00%
Migliorie su beni di terzi Farmacie	dal 6,25% al 20,00%
Migliorie su beni di terzi Farmacia Varedo	8,33%
Migliorie su beni di terzi comuni	12% e 15%

Le migliorie su beni di terzi sulla struttura cimiteriale, vengono ammortizzate in relazione al periodo minore tra la vita residua del cespite e la durata della concessione.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto e/o realizzazione interna ai sensi dell'articolo 2426 n. 1 C.C. ed esposte al netto del relativo fondo di ammortamento.

Gli ammortamenti dei beni sono stati calcolati in conformità al disposto dell'articolo 2426 del Codice Civile e sono ritenuti congrui in relazione alla residua possibilità di utilizzazione delle immobilizzazioni. Le aliquote applicate sono le seguenti:

	aliquota applicata	aliquota applicata
	2014	2013
Fabbricati	----	2,00%
Edifici	3,00%	3,00%
Edifici farmacia n. 4	3,45%	3,45%
Impianti gas	----	1,60%
Costruzioni leggere	10,00%	10,00%
Cabine	----	2,00%
Impianti elettrici/generici	10,00%	10,00%
Impianti di stazione e pompaggio	----	2,00%

<i>ASSP S.p.A. – Società unipersonale del Comune di Cesano Maderno</i>		<i>Nota integrativa</i>
Impianti di misura e controllo	4,00%	4,00%
Macchinari/attrezzature	10,00%	10,00%
Mobili ed arredi	12,00%	12,00%
Automezzi	20,00%	20,00%
Autovetture	25,00%	25,00%
Macchine elettroniche	20,00%	20,00%
Telefonini ed accessori	20,00%	20,00%
Impianti parcheggi	15,00%	15,00%
Impianti Servizi Cimiteriali	12,00%	12,00%
Utensili, attrezzi ed impianti Farmacie	15,00%	15,00%
Impianti affissioni	33,00%	33,00%

Le aliquote sopra indicate vengono ridotte al 50% nell'esercizio di acquisizione.

Per quanto riguarda i beni afferenti il servizio di distribuzione gas metano, si precisa che nell'anno 2014 gli stessi non sono stati ammortizzati.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni sono iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie in quanto rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società e valutate al costo d'acquisto.

Crediti

I crediti, distinti tra quelli esigibili entro 12 mesi ed oltre 12 mesi, sono iscritti secondo il valore presumibile di realizzo.

Disponibilità liquide

Sono iscritte al valore nominale.

Rimanenze

Le rimanenze di materie prime, sono iscritte a bilancio al costo di acquisto. Le opere in corso di esecuzione sono iscritte al costo di produzione.

Ratei e risconti

Sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale per esercizio.

Fondi rischi ed oneri

Coprono perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. La loro quantificazione è stata fatta nel rispetto dei criteri generali di prudenza e competenza.

Le passività potenziali sono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Debiti

I debiti, distinti in base alla scadenza entro o oltre 12 mesi, sono iscritti al loro valore nominale.

Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto è stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro.

Riconoscimento dei ricavi, proventi, costi e oneri

I ricavi, proventi, costi e oneri sono determinati secondo il principio della competenza economica nel rispetto del criterio della prudenza. Pertanto sono contabilizzate tutte le perdite ed i costi, anche se non definitivamente realizzati, mentre non sono ancora contabilizzati i profitti non realizzati.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito d'esercizio sono calcolate sulla base del reddito imponibile determinato in accordo alla normativa fiscale vigente e sono contabilizzate secondo il principio della competenza.

Imposte differite e anticipate

La fiscalità differita si origina ogni qualvolta esistano differenze temporanee tra risultato civilistico e risultato rilevante ai fini dell'imposizione corrente. Gli effetti fiscali delle differenze temporanee vengono determinate applicando le aliquote fiscali in vigore.

Le imposte differite attive sono iscritte nella voce “Imposte anticipate” e vengono contabilizzate solo se sussiste una ragionevole certezza di realizzo di redditi imponibili futuri sufficienti per l’assorbimento delle predette differenze temporanee deducibili in esercizi successivi.

Le imposte differite vengono rilevate a fronte di differenze temporanee tassabili in esercizi futuri.

COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DELL’ ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

I. Immobilizzazioni immateriali

Il valore contabile delle immobilizzazioni immateriali al 31.12.2014, distinte per categoria è il seguente:

Immobilizzazioni immateriali	31/12/2014	31/12/2013	VARIAZ.
Concessioni, licenze, marchi e dir.sim.	1.137	1.328	(191)
Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
Altre immobilizzazioni	1.338.864	1.471.588	(132.724)
Totale immobilizzazioni immateriali	1.340.001	1.472.916	(132.915)

Nel corso dell’esercizio 2014 sono stati effettuati investimenti complessivi per €. 46.582 principalmente effettuati sulla struttura cimiteriale.

Maggiori informazioni sulla movimentazione delle immobilizzazioni sono fornite nell’allegato A).

II. Immobilizzazioni materiali

Si riportano i valori contabili con le relative variazioni:

Immobilizzazioni materiali	31/12/2014	31/12/2013	VARIAZ.
Terreni e fabbricati	1.852.062	2.056.186	(204.124)
Impianti e macchinari	23.176	5.217.531	(5.194.355)
Altri beni	131.695	191.443	(59.748)
Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
Totale immobilizzazioni materiali	2.006.933	7.465.160	(5.458.227)

Nel corso dell'anno 2014 sono stati effettuati investimenti per complessivi €. 25.511 riferiti principalmente all'acquisto di macchine elettroniche, attrezzature, automezzi e alle manutenzioni straordinarie sull'immobile di Via Novara. Si rilevano inoltre decrementi per complessivi €. 8.871.167 relativi prevalentemente al conferimento in Gelsia Reti Srl.

I movimenti delle immobilizzazioni materiali ed altre informazioni relative sono dettagliate nell'allegato B).

III. Immobilizzazioni finanziarie

Ammontano complessivamente a €. 11.985.981, la movimentazione è la seguente:

	Saldo al 31/12/2013	Incremento 2014	Decremento 2014	Saldo al 31/12/2014
Gelsia Srl	2.501.656	0	0	2.501.656
Gelsia Reti Srl	0	9.484.325	0	9.484.325
Totale immobilizz. Fin.	2.501.656	9.484.325	0	11.985.981

Gelsia Srl: ASSP S.p.A. detiene il 3,435% del capitale sociale di Gelsia Reti Srl che al 31/12/2013 ammonta a complessivi €. 20.345.267. Alla medesima data, il patrimonio netto di Gelsia Srl ammonta ad €. 76.418.034 e la relativa frazione di patrimonio netto spettante a ASSP S.p.A. è pari ad €. 2.624.959.

Gelsia Reti Srl: Per effetto del conferimento del ramo d'azienda "distribuzione gas metano" già descritto nei "fatti di rilievo verificatesi nell'anno 2014", ASSP S.p.A. detiene una partecipazione in Gelsia Reti Srl. La quota di partecipazione in Gelsia Reti Srl a seguito dell'aumento di capitale sociale deliberato mediante atto notaio Luigi Roncoroni in data 31/03/2014 è del 7,07%. A seguito di tale operazione il capitale sociale di Gelsia Reti Srl è passato da €. 68.906.294 ad €. 74.148.600 ed il patrimonio netto dopo tale conferimento ammonta ad €. 137.149.829 La corrispondente frazione di patrimonio netto di pertinenza di ASSP S.p.A. ammonta ad €. 9.696.492.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I. Rimanenze

La voce in oggetto è così composta:

	31/12/2014	31/12/2013	VARIAZ.
Prodotti in corso di lavorazione	1.342.183	1.392.152	(49.969)
Prodotti finiti e merci	646.282	685.194	(38.912)
Totale rimanenze	1.988.465	2.077.346	(88.881)

Si rileva un decremento delle rimanenze di complessivi €.88.881 così costituito: decremento di €. 49.969 per “prodotti in corso di lavorazione” relativi alla valorizzazione delle rimanenze di tombe e colombari realizzati nel Cimitero di Cesano Maderno e Cassina Savina e decremento di €. 38.912 per “prodotti finiti”.

II. Crediti

La voce a fine esercizio è così composta:

	31/12/2014	31/12/2013	VARIAZ.
II. – CREDITI			

1) Verso clienti,

Clienti, entro l'esercizio	265.865	1.021.982	(756.117)
(meno) F.do svalutaz. crediti	(118.404)	(118.404)	0
Totale crediti verso clienti	147.461	903.578	(756.117)

4) Verso Enti pubblici di riferimento

	31/12/2014	31/12/2013	VARIAZ.
Comune di Cesano Maderno			
- entro l'esercizio	13.779	106.499	(92.720)
- oltre l'esercizio	0	0	0
Totale crediti verso ente rif.	13.779	106.499	(92.720)

4-bis) Tributari

	31/12/2014	31/12/2013	VARIAZ.
Credito IRES, IRAP entro l'esercizio	64.850	0	64.850
Credito imp. sostitutiva su TFR, entro es.	48	598	(550)
Credito IVA	21.690	16.501	5.189
Totale crediti tributari	86.588	17.099	69.489

4-ter) Imposte anticipate

	31/12/2014	31/12/2013	VARIAZ.
- entro l'esercizio	0	0	0
- oltre l'esercizio	145.205	612.188	(466.983)
Totale imposte anticipate	145.205	612.188	(466.983)

5) Verso altri, entro l'esercizio	31/12/2014	31/12/2013	VARIAZ.
Depositi cauzionali	159	5.252	(5.093)
Crediti verso assicurazioni	2.684	1.549	1.135
Crediti verso partecipate	364.231		364.231
Totale crediti verso altri	367.074	6.801	360.273
TOTALE CREDITI	760.107	1.646.165	(886.058)

1. Crediti verso clienti: Il valore dei crediti verso clienti al netto del fondo svalutazione crediti di €. 118.404 ammonta a €. 147.461 e comprende i crediti per fatture da emettere.

Nell'anno 2014 il fondo svalutazione crediti non è stato movimentato.

4. Crediti verso Enti pubblici di riferimento: Ammontano complessivamente a €. 13.779 e riguardano una fattura relativa ai servizi manutentivi il cui incasso dovrebbe avvenire nel corso dell'anno 2015.

4-bis. Crediti tributari: Ammontano a €. 86.588 e riguardano l'imposta sostitutiva sul TFR e il credito IVA, IRES e IRAP.

4-ter. Imposte anticipate: Ammontano a €. 145.205 e si decrementano rispetto allo scorso esercizio di complessivi €. 466.983 di cui €. 461.051 riferiti al conferimento del ramo d'azienda distribuzione gas.

La società, in ottemperanza al principio contabile n. 25 ha provveduto all'iscrizione dei crediti per imposte anticipate su differenze temporanee, maturate al 31/12/2014 deducibili in esercizi successivi per €. 145.205, essendoci la ragionevole certezza del loro recupero negli esercizi successivi. Non sono state rilevate in bilancio le imposte anticipate relative ad accantonamenti tassati a Fondi del passivo, non essendo attualmente prevedibile il momento del loro utilizzo. Il possibile beneficio fiscale connesso all'utilizzo di tali fondi è pari a circa €. 90.000.

I crediti per imposte anticipate sono stati calcolati utilizzando l'aliquota ai fini IRES pari al 27,50% ed IRAP 3,90%.

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

5. Crediti verso altri: Ammontano a €. 367.074 e riguardano per €. 364.231 il credito verso Gelsia Reti Srl relativo ai dividendi straordinari in natura deliberati dall'assemblea di Gelsia Reti Srl in data 23/12/2014 e ancora da assegnare ai Soci mediante la partecipazione detenuta da quest'ultima in Brianzacque Srl.

IV. Disponibilità liquide

Il saldo del conto ammonta a €.2.325.481 e rispetto allo scorso esercizio si rileva un incremento €. 652.368.

IV. Disponibilità liquide	31/12/2014	31/12/2013	VARIAZ.
1) depositi bancari e postali	2.302.952	1.620.389	682.563
2) denaro e valori in cassa	22.529	52.724	(30.195)
Totale disponibilità liquide	2.325.481	1.673.113	652.368

D) RATEI E RISCONTI

Ammontano complessivamente a €. 75.244 e rilevano un incremento di €. 15.959. I risconti attivi si riferiscono a: affitto farmacia n. 2 per €. 6.604, spese di registrazione contratti di locazione €. 2.244, spese di registrazione contratto servizio pubblicità/affissioni €. 764, affitto farmacia di Varedo €. 2.122, abbonamenti €. 365, contratti di assistenza tecnica €. 577, pubblicità farmacie €. 5.687, premi assicurativi €. 42.737, prestazioni rese da fornitori €. 1.338. I ratei attivi si riferiscono a: premio al INAIL per € 4.541, interessi attivi bancari su depositi vincolati per €. 8.265.

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

Ratei e risconti	31/12/2014	31/12/2013	VARIAZ.
1) Risconti attivi	62.438	53.748	8.690
2) Ratei attivi	12.806	5.537	7.269
Totale ratei e risconti attivi	75.244	59.285	15.959

COMMENTI PRINCIPALI VOCI DEL PASSIVO

A) IL PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio Netto è così composto:

	31/12/2014
Capitale Sociale	7.128.549
Riserva legale	284.778
Riserva straordinaria	290.752
Riserve statutarie	387.619
Riserva plusvalenza da conferimento	1.576.025
Riserva da trasformazione	2.378.164
Risultato d'esercizio	4.253.932
Totale Patrimonio Netto	16.299.819

Nel rispetto delle disposizioni di cui all'art. 2427 c.c., a seguire si procede:

- all'indicazione delle poste del Patrimonio Netto secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione negli esercizi precedenti:

Natura/descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile al 31/12/2014	Quota distribuibile al 31/12/2014	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	7.128.549		0			
Riserva legale	284.778	B	0			
Riserva Statutarie	387.619	A,B,C	387.619	387.619		
Altre riserve:						
- Riserva plusvalenza da conferim.	1.576.025	A,B,C	1.576.025	1.576.025		
- Riserva straordinaria	290.752	A,B,C	290.752	290.752	216.014	200.000
- Riserva da trasformazione	2.378.164	A, B	2.378.164	1.038.163		1.300.000
Totale			4.632.560	3.292.559	216.014	1.500.000
Quota non distribuibile				1.321.332		
LEGENDA: A= per aumento di capitale; B= per copertura di perdite; C= per distribuzione ai Soci.						

- alla rappresentazione dei movimenti intervenuti nelle voci di patrimonio netto

descrizione	Capitale sociale	Riserva Legale	Riserva statutaria	Riserva plusval. da conferim.	Riserva da trasformazione	Riserva straordinaria	Risultato d'esercizio	Dividendo	Totale
Alla chiusura dell'esercizio corrente (31/12/2012)	7.128.549	273.131	387.619	1.576.025	2.378.164	269.448	55.404		12.068.340
Destinazioni del risultato d'esercizio		2.770				2.634	(55.404)	50.000	0
Delibera di ripartizione dell'utile								(50.000)	(50.000)
Risultato dell'esercizio corrente							177.531		177.531
Alla chiusura dell'esercizio corrente (31/12/2013)	7.128.549	275.901	387.619	1.576.025	2.378.164	272.083	177.531	0	12.195.872
Destinazione del risultato d'esercizio		8.877				18.669	(177.531)	149.985	0
Delibera di ripartizione dell'utile								(149.985)	(149.985)
Risultato dell'esercizio corrente							4.253.932		4.253.932
Alla chiusura dell'esercizio corrente (31/12/2014)	7.128.549	284.778	387.619	1.576.025	2.378.164	290.752	4.253.932	0	16.299.819

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che nel prospetto sopra esposto, contenente dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

Commentiamo di seguito le principali classi componenti il Patrimonio netto e le relative variazioni.

Capitale sociale: Il capitale sociale interamente sottoscritto e versato è pari a €. 7.128.549 e risulta costituito da n. 7.128.549 quote del valore nominale di €. 1,00 tutte possedute dal comune di Cesano Maderno, unico azionista.

Riserva legale: Ammonta a €. 284.778. La variazione in aumento di €. 8.877 è costituita dall'accantonamento sull'utile dell'esercizio 2013.

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

Le altre riserve sono costituite da:

Riserva straordinaria: ammonta a €. 290.752. Tale riserva ha subito un incremento di €. 18.669, generato dall'accantonamento sull'utile dell'esercizio 2013.

Riserva da plusvalenza da conferimento: ammonta a €. 1.576.025 deriva dalla plusvalenza generata dal conferimento ad AEB Trading S.p.A. ora Gelsia Srl del ramo d'azienda "vendita gas" effettuato nell'anno 2003.

Riserva da trasformazione: ammonta a €. 2.378.164 e non ha subito variazioni rispetto allo scorso esercizio. Tale riserva deriva dalla rivalutazione dei beni ammortizzabili del settore gas e igiene ambientale effettuata in data 01.01.2004 in sede di trasformazione\conferimento da azienda speciale ad S.p.A. per €. 4.867.509 successivamente decrementata per €. 1.189.345 per effetto della scissione dei rami d'azienda gas ed igiene ambientale avvenuta il 1 aprile 2004 e per Euro 1.300.000 a seguito della distribuzione deliberata dall'assemblea il 22 giugno 2011.

La società prudenzialmente ha vincolato la riserva da trasformazione a copertura dell'ammontare delle immobilizzazioni immateriali iscritte a bilancio. Pertanto l'ammontare della riserva distribuibile al 31.12.2014 è pari ad €. 1.038.163.

Utile d'esercizio: ammonta a €. 4.253.932.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Il fondo per rischi ed oneri ammonta al 31/12/2014 ad €.630.619 ed evidenzia un decremento complessivo di €. 136.014 così costituito: €. 102.714 per azzeramento delle imposte differite a seguito del conferimento del ramo distribuzione gas ed €. 33.300 per l'utilizzo del fondo manutenzioni periodiche effettuate sull'area cimiteriale. Il dettaglio è il seguente:

2) Per imposte differite	31/12/2014	31/12/2013	VARIAZ.
Imposte differite	0	102.714	(102.714)
Totale fondo imposte differite	0	102.714	(102.714)

3) Altri	31/12/2014	31/12/2013	VARIAZ.
fondi per rischi e manutenzioni periodiche	630.619	663.919	(33.300)
Totale altri fondi	630.619	663.919	(33.300)
TOTALE	630.619	766.633	(136.014)

Al 31/12/2014 gli altri fondi per rischi ed oneri sono sostanzialmente così costituiti:

- § €. 20.000 per rischi su crediti derivanti dalla maggior imposta sulla pubblicità e affissioni introitata nell'anno 2013;
- § €. 610.619 per l'accantonamento al fondo manutenzioni periodiche sulle strutture aziendali o di proprietà dell'Amministrazione Comunale e affidate in gestione alla Società; in particolare sono riconducibili all'immobile di Via Novara, alle farmacie, alle strutture cimiteriali e agli impianti del servizio affissioni.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO SUBORDINATO

Il fondo per trattamento di fine rapporto ammonta a €. 447.785 ed evidenzia un decremento di €. 18.847. Le variazioni del fondo per trattamento di fine rapporto sono di seguito dettagliate:

Valore al 31/12/2013	466.632
Accantonamenti	40.792
Imposta sostitutiva TFR anno 2014	-724
TFR liquidato a dipendenti trasferiti in Gelsia Reti Srl	-24.799
TFR liquidato a dipendenti cessati	-34.116
Valore al 31/12/2014	447.785

Il saldo rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2014 verso i dipendenti in forza a tale data.

D) DEBITI

Commentiamo di seguito la composizione ed i movimenti dell'esercizio delle voci che compongono il raggruppamento.

4. Debiti verso banche

Le variazioni nelle voci costituenti i debiti esposti a bilancio sono dettagliate nella tabella che segue:

D) DEBITI	31/12/2014	31/12/2013	VARIAZ.
4) Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo			
Banca intesa infrastrutture e sviluppo - mutuo	41.710	40.067	1.643
Unicredito Italiano SpA - mutuo	91.800	88.693	3.107
BCC Barlassina - mutuo	80.728	78.452	2.276
Totale debiti verso banche entro 1 anno	214.238	207.212	7.026

4) Debiti verso banche esigibili entro 5 anni

Banca intesa infrastrutture e sviluppo - mutuo	184.665	177.389	7.276
Unicredito - mutuo	400.506	386.951	13.555
BCC Barlassina - mutuo	347.015	337.233	9.782
Totale debiti verso banche entro 5 anni	932.186	901.573	30.613

4) Debiti verso banche esigibili oltre 5 anni

Banca intesa infrastrutture e sviluppo - mutuo	159.344	208.329	(48.985)
Unicredito - mutuo	0	105.356	(105.356)
BCC Barlassina - mutuo	338.076	428.586	(90.510)
Totale debiti verso banche oltre 5 anni	497.420	742.271	(244.851)
Totale generale debiti verso banche	1.643.844	1.851.056	(207.212)

Trattasi dei mutui accesi per:

- la ristrutturazione dell'immobile di Via Novara;
- l'acquisto dell'immobile della farmacia di Via Cesare Cantù;
- i lavori di realizzazione della nuova farmacia a Cascina Gaeta e per l'ampliamento del cimitero del capoluogo e la realizzazione dei colombari.

6. Acconti

6) Acconti	31/12/2014	31/12/2013	VARIAZ.
Verso farmacie, prodotti mutuabili	87.457	91.619	(4.162)
Totale acconti	87.457	91.619	(4.162)

Gli acconti per gli anticipi a fronte di vendite ancora da effettuare nei confronti dell'Associazione Chimica Farmaceutica.

7. Debiti verso fornitori

7) Debiti verso fornitori	31/12/2014	31/12/2013	VARIAZ.
Debiti verso fornitori	686.360	726.772	(40.412)
Fatture da ricevere	268.244	216.549	51.695
Totale debiti verso fornitori	954.604	943.321	11.283

9. Debiti verso Enti di riferimento

9) Debiti verso Enti di riferimento	31/12/2014	31/12/2013	VARIAZ.
Comune di Cesano Maderno	52.669	110.297	(57.628)
Totale debiti verso Enti di riferimento	52.669	110.297	(57.628)

Ammontano a €. 52.669 e presentano un decremento di €. 57.628. La voce è così costituita:

- Concessioni cimiteriali per manufatti realizzati

dal Comune €.

13.187

- Pubblicità e affissioni €.

36.996

- Diritto posa monumenti €.

2.486

Il decremento dei debiti verso l'Ente di riferimento è correlato al regolare pagamento e alla chiusura del contratto "servizi manutentivi".

12. Debiti tributari

12) Debiti tributari	31/12/2014	31/12/2013	VARIAZ.
IRPEF	34.424	26.570	7.854
IRPEF lavoratori autonomi	100	2.340	(2.240)
IVA	18.624	22.184	(3.560)
Debito IRAP		10.374	(10.374)
Debito IRES		98.105	(98.105)
Totale debiti tributari	53.148	159.573	(106.425)

Tale voce ammonta a fine esercizio a €. 53.148 ed evidenzia un decremento di €. 106.425 dovuto principalmente al debito IRAP e IRES.

13. Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Risultano così suddivisi:

13) Debiti verso istituti previdenziali	31/12/2014	31/12/2013	VARIAZ.
INPDAP	22.629	21.559	1.070
INPS	28.233	28.616	(383)
Premungas	128	0	128
Pegaso	3.511	2.660	851
Previambiente	2.276	2.429	(153)
Fondo tesoreria INPS	800	780	20
Debiti verso sindacati	0	773	(773)
Debito f.do previdenziale INA	244	215	29
Totale debiti verso istituti di previdenziali	57.821	57.032	789

Ammontano a €. 57.821. Tale voce si riferisce ai debiti maturati a fine esercizio verso i suddetti Istituti per le quote a carico della società ed a carico dei dipendenti sui salari e stipendi relativi al mese di dicembre.

14. Altri debiti

Ammontano a €. 171.993 e registrano un incremento di €.6.854. Risultano così suddivisi:

14) Altri debiti	31/12/2014	31/12/2013	VARIAZ.
Verso Enti previdenziali farmacie	4.753	4.819	(66)
Depositi cauzionali gestione calore	2.529	2.529	0
Verso dipendenti	119.417	109.622	9.795
Depositi cauzionali vari	43.175	43.170	5
Debiti per doppi pagamenti utenti	62	62	0
Debiti verso utenti	2.057	2.057	0
Debito buoni acquisto 2013 farmacia Varedo	0	2.880	(2.880)
Totale altri debiti	171.993	165.139	6.854

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Ammontano complessivamente a €. 82.453 e registrano un decremento di €.6.014.

Sono così suddivisi:

Ratei e risconti	31/12/2014	31/12/2013	VARIAZ.
1) Risconti passivi	78.922	85.959	(7.037)
2) Ratei passivi	3.531	2.508	1.023
Totale ratei e risconti passivi	82.453	88.467	(6.014)

I risconti passivi si riferiscono: al contributo ANCI Lombardia per l'acquisto di mezzi elettrici per €. 19.250, ai ricavi derivanti dalla vendita degli abbonamenti mensili dei parcometri per €.1.143, ai ricavi derivanti dalla concessione dell'area cimiteriale per €. 28.315, al fondo manutenzioni cicliche per gli interventi effettuati nell'anno 2014 €. 29.138 ed ai ricavi sugli affitti degli ambulatori medici per €. 1.076.

I ratei passivi riguardano le spese condominiali della farmacia per €. 931, la Tares relativa alla farmacia di Varedo per €. 488, la Tares relativa al Comune di Cesano per €.1.475 e alle spese per il servizio POS per €. 637.

I ratei e risconti passivi rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate con il criterio della competenza temporale.

COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO**A) VALORE DELLA PRODUZIONE****1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

I ricavi per prestazioni di servizi ammontano a €. 6.199.816. La composizione è la seguente:

	31/12/2014	31/12/2013	VARIAZ.
1) Ricavi			
a) Per vendite e prestazioni			
- Servizio pubblicità e affissioni	259.841	256.485	3.356
- Servizio parcheggi	129.235	131.488	(2.253)
- Servizio cimiteri	765.847	811.167	(45.320)
- Servizio farmacie	4.068.458	4.063.274	5.184

- Servizio farmacia Varedo	976.435	936.792	39.643
- Servizio global service	0	450.840	(450.840)
Totale ricavi	6.199.816	6.650.046	(450.230)

I ricavi delle vendite e delle prestazioni evidenziano una variazione in diminuzione di €.450.230, derivante principalmente dalla chiusura del contratto di servizio al 31/12/2013 dei servizi manutentivi con il Comune di Cesano Maderno.

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

	31/12/2014	31/12/2013	VARIAZ.
2) Variazione delle rimanenze			
Per prodotti in corso di lavorazione e finiti	(49.969)	(153.005)	103.036
Totale variazione delle rimanenze	(49.969)	(153.005)	103.036

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

5) Altri ricavi e proventi

	31/12/2014	31/12/2013	VARIAZ.
5) Altri ricavi e proventi			
Utilizzo fondo rischi	4.162	0	4.162
Ricavi diversi	24.966	42.474	(17.508)
Rimborsi diversi	12.726	27.688	(14.962)
Fitti attivi	183.783	184.955	(1.172)
Canone rete gas	0	724.148	(724.148)
Totale altri ricavi e proventi	225.637	979.265	(753.628)

La variazione degli “Altri ricavi e proventi” è principalmente dovuta al canone della rete del gas a seguito del conferimento del ramo d’azienda decorrente dal 01/01/2014.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE**6) Acquisti per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci**

I costi per acquisti di materie prime, sussidiarie e di consumo ammontano a €.3.568.358, rispetto allo scorso esercizio si registra un decremento di €. 172.878. Tale variazione è correlata principalmente al servizio global, non più svolto dal 01/01/2014 e al prezzo dei farmaci e parafarmaci talvolta ridotto dai produttori e in parte dovuto agli sconti praticati dai diversi fornitori.

6) Per materie prime, sussidiarie, ecc.	31/12/2014	31/12/2013	VARIAZ.
Materie prime, merci	3.513.278	3.690.844	(177.566)
Materie di consumo e sussidiarie, omaggi	16.253	15.015	1.238
Energia elettrica lampade votive	36.419	33.053	3.366
Beni inferiori a €. 516,46	2.408	2.324	84
Totale materie prime, sussidiarie, ecc.	3.568.358	3.741.236	(172.878)

7) Costi per servizi

I costi per servizi ammontano a €.1.069.075 e presentano un decremento di €.176.708. La composizione della voce è la seguente:

7) Costi per servizi	31/12/2014	31/12/2013	VARIAZ.
Spese per manutenzioni e riparazioni	102.377	127.510	(25.133)
Illuminazione	34.846	36.346	(1.500)
Assicurazioni	75.643	118.039	(42.396)
Telefoniche	29.338	34.722	(5.384)
Indennità amministratori, incluso oneri	29.200	29.000	200
Onorari Collegio Sindacale, incluso oneri	20.659	20.276	383
Prestazioni esterne	177.272	263.270	(85.998)
Spese esercizio automezzi	10.088	15.940	(5.852)
Pulizia, riscaldamento, acqua,condominali	41.443	51.319	(9.876)
Pubblicazioni-acquisto testi/abbonamenti	87	445	(358)
Costi destinati alla vendita	0	114.898	(114.898)
Perdite su crediti	8.679	22.491	(13.812)

Costi per autoanalisi	2.749	0	2.749
Contributo al comune -affissioni	168.131	148.119	20.012
Prestazioni per onoranze funebri	52.582	58.940	(6.358)
Costi per costruzione tombe	142.014	31.397	110.617
Contributi Enpaf	23.925	25.435	(1.510)
Canone al comune di Varedo	23.000	23.000	0
Canone cimiteriale	75.000	75.000	0
Manomissione suolo	0	10.035	(10.035)
Sponsorizzazioni	18.000	2.600	15.400
Spese varie	31.857	37.001	(5.144)
Costi per salme indecomposte	2.185	0	2.185
Totale servizi	1.069.075	1.245.783	(176.708)

I decrementi sono principalmente dovuti ai servizi non più svolti dal 01/01/2014. Si rileva un incremento significativo dei “costi per costruzione tombe” per i manufatti realizzati nel 2014.

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

- Amministratori € 29.200
- Sindaci € 20.659
- Società di Revisione cui è affidata la revisione legale dei conti € 16.500

Si precisa inoltre che alla Società di Revisione non sono stati corrisposti corrispettivi per altri servizi di verifica, per servizi di consulenza fiscale né per altri servizi diversi dalla revisione contabile.

8) Costi godimento beni di terzi

Ammontano a €.103.754 e rispetto al bilancio chiuso lo scorso esercizio evidenziano un decremento di €. 11.234 dovuto principalmente alla locazione dei veicoli elettrici per il servizio manutentivo e alla locazione della cabina gas. Gli altri immobili in affitto sono i seguenti: farmacie n. 2, n. 3, Varedo e la sede della società.

8) Costi per godimento beni di terzi	31/12/2014	31/12/2013	VARIAZ.
Affitti	93.707	83.984	9.723
Altre locazioni e noli	10.047	31.004	(20.957)
Totale costi per godimento beni di terzi	103.754	114.988	(11.234)

9) Spese per il personale

Ammontano a €. 1.284.968 e riguardano le retribuzioni corrisposte al personale dipendente. Nel corso dell'anno 2014 il numero dei dipendenti è passato da n. 31 unità in forza al 01.01.2014 a n. 27 unità. A seguito del conferimento del ramo d'azienda distribuzione gas, la società ha trasferito tre addetti. La voce comprende il costo delle ferie e dei permessi non goduti, nonché il premio di produzione. Rispetto allo scorso esercizio il costo per il personale presenta un decremento di €. 69.659.

9) Costo per il personale	31/12/2014	31/12/2013	VARIAZ.
Salari e stipendi	895.425	955.282	(59.857)
Oneri sociali	296.979	303.017	(6.038)
Trattamento di fine rapporto	68.920	73.456	(4.536)
Altri costi	23.644	22.872	772
Totale costo per il personale	1.284.968	1.354.627	(69.659)

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

	01/01/2014	Decrementi per cessazione rapporto di lavoro	31/12/2014
Quadri	10	-1	9
Impiegati	14		14
Operai	7	-3	4
Totale	31	-4	27

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

10) Ammortamenti e svalutazioni

Al 31.12.2014 l'ammontare degli ammortamenti e delle svalutazioni ammontano complessivamente ad €. 338.501 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di €. 168.707. Tale decremento è sostanzialmente giustificato dal conferimento degli impianti e

della rete gas a Gelsia Reti Srl e dalla vendita di alcuni beni utilizzati per lo svolgimento del servizio manutentivo.

A fine esercizio le quote di ammortamento effettuate sulle immobilizzazioni immateriali ammontano a €. 179.498 mentre per le immobilizzazioni materiali gli ammortamenti sono pari a €. 159.003. La movimentazione delle quote di ammortamento sono espone nell'allegato A) e B).

Nell'anno 2014 non è stato effettuato l'accantonamento al fondo svalutazione.

11) Variazione delle rimanenze

Il saldo ammonta a €.38.912 e rispetto allo scorso esercizio evidenziano un incremento di €. 53.446.

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

11) Variazione delle rimanenze	31/12/2014	31/12/2013	VARIAZ.
Merci, materie prime, sussidiarie e di consumo	38.912	(14.534)	53.446
Totale variazione delle rimanenze	38.912	(14.534)	53.446

12) Accantonamento per rischi

Non sono stati effettuati accantonamenti.

13) Altri accantonamenti

Non sono stati effettuati accantonamenti.

14) Oneri diversi di gestione

Ammontano a €. 57.345 e rispetto allo scorso esercizio evidenziano un decremento di €. 16.203. Sono così composti:

14) Oneri di gestione	31/12/2014	31/12/2013	VARIAZ.
Imposte e tasse	25.365	28.454	(3.089)
Quote associative	8.714	7.126	1.588
Stampati e cancelleria	5.983	7.196	(1.213)
Spese postali e bollati	4.021	3.584	437
Indumenti lavoro	2.940	3.072	(132)

Convegni e corsi di formazione	860	1.702	(842)
Liberalità	2.883	1.165	1.718
Risarcimenti assicurativi	0	2.090	(2.090)
Penali chiusura anticipata contratti		16.033	(16.033)
Spese di pubblicità	3.312	0	3.312
Varie	3.267	3.126	141
Totale oneri di gestione	57.345	73.548	(16.203)

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

15) Proventi da partecipazione

Ammontano a €. 591.503. Il dettaglio dei dividendi percepiti dalle società partecipate è il seguente:

- Gelsia Srl per €. 85.872;
- Gelsia Reti Srl per €. 141.400. A seguito degli accordi stipulati con la società partecipata, ASSP S.p.A. ha percepito nell'anno 2014 i dividendi derivanti dagli utili dell'esercizio chiuso al 31/12/2013;
- Gelsia Reti Srl per €. 364.231. Trattasi del dividendo straordinario in natura, come da deliberazione dei Soci di Gelsia Reti Srl del 23/12/2014.

16) Altri proventi finanziari

Ammontano complessivamente a €.16.658 evidenziano un decremento di €.1.961 e sono così composti:

	31/12/2014	31/12/2013	VARIAZ.
Interessi derivanti su depositi cauzionali		17	(17)
Interessi attivi su depositi bancari e postali	16.649	18.602	(1.953)
Interessi attivi da fornitori	9		9
Totale altri proventi finanziari	16.658	18.619	(1.961)

17) Interessi ed altri oneri finanziari

Ammontano a €. 32.707 ed evidenziano un decremento di €. 2.329.

La voce è così composta:

	31/12/2014	31/12/2013	VARIAZ.
Banca Intesa Infrastrutture e Sviluppo - mutuo	3.457	3.693	(236)
Unicredit Banca D'Impresa - mutuo	3.839	4.293	(454)
Credito Coop. di Barlassina - mutuo	23.748	25.960	(2.212)
Interessi passivi v. fornitori	1.226	967	259
Interessi passivi v. Erario/depositi cauzionali	437	123	314
Totale oneri finanziari	32.707	35.036	(2.329)

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

20) Proventi straordinari

Ammontano a €. 3.854.638 evidenziano un incremento di €. 3.832.759 e sono così costituiti:

	31/12/2014	31/12/2013	VARIAZ.
Plusvalenze da alienazione beni strumentali	2.318	1.592	726
Plusvalenze da conferimento ramo gas	3.818.831		3.818.831
Sopravvenienze attive	33.489	20.287	13.202
Totale proventi straordinari	3.854.638	21.879	3.832.759

La variazione positiva deriva principalmente dal conferimento del ramo d'azienda distribuzione gas metano. Le sopravvenienze attive sono costituite da ricavi fuori competenza, quali: rimborsi assicurativi, fatture emesse, rimborsi da ex dipendente per indennità infortunio, rimborsi per la maggior IRAP versata negli anni dal 2004 al 2007, ottenuta a seguito di istanza presentata all'Agenzia delle Entrate in data 11/12/2009 e rimborso a seguito di apposita istanza presentata alla medesima agenzia in data 11/03/2013 per la maggior IRES corrisposta nell'anno 2007.

21) Oneri straordinari

Ammontano a €. 31.329 e rispetto allo scorso esercizio evidenziano un decremento di €.4.898. Sono così composti:

	31/12/2014	31/12/2013	VARIAZ.
Minusvalenze	12.159	0	12.159
Sopravvenienze passive	19.170	36.227	(17.057)
Totale oneri straordinari	31.329	36.227	(4.898)

Le sopravvenienze passive sono principalmente costituite da costi fuori competenza, quali: fatture fornitori, addebito di ricette riguardanti il servizio farmacie.

22) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

Ammontano ad €. 53.470 e sono state calcolate secondo le aliquote correnti e le norme vigenti sulla base di una realistica previsione del reddito imponibile.

A tal riguardo si precisa che l'IRAP di competenza è stata determinata in base all'aliquota del 4,2% stabilita per le attività in concessione con tariffa regolamentata. Tale aliquota è stata applicata, secondo prudente apprezzamento, in considerazione delle ampie interpretazioni rese dall'amministrazione finanziaria con riferimento alle nozioni di "concessione" e di "tariffa".

Al 31.12.2014 le imposte dell'esercizio risultano così composte:

- IRAP di competenza ammonta a €.53.470;
- Imposte anticipate ammontano a €. 5.932.

Si riporta qui di seguito la riconciliazione tra l'onere fiscale effettivo e quello teorico:

RICONCILIAZIONE TRA ONERE FISCALE DA BILANCIO E ONERE FISCALE TEORICO (IRES – IRAP)		
IMPOSTA IRES		
Risultato prima delle imposte	4.313.334	
Onere fiscale teorico (aliquota 27,5%) Ires		1.186.167
Variazioni permanenti in aumento ai fini Ires	44.154	
Variazioni permanenti in diminuzione ai fini Ires	(4.465.134)	
Totale	(4.420.980)	
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	46.728	
Totale	46.728	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	(68.300)	
Totale	(68.300)	
Imponibile fiscale Ires	(129.218)	
Imposta corrente IRES (27,5%)		0

IMPOSTA IRAP		
Valore della produzione A)	6.375.484	
Costi della produzione B)	(5.192.957)	
Differenza (A – B)	1.182.527	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	127.566	
Totale	1.310.093	
Onere fiscale teorico (aliquota 4,2%)		55.024
Deduzione e variazioni ai fini IRAP	(37.005)	
Totale variazioni	(37.005)	
Variazioni in aumento ai fini IRES valide anche ai fini IRAP	0	
Variazioni in diminuzione ai fini IRES valide anche ai fini IRAP	(0)	
Totale variazioni		
Imponibile IRAP	1.273.088	
Imposta corrente IRAP (4,2%)		53.470

Rendiconto Finanziario

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

Altre informazioni

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22-bis) c.c. si segnala che le operazioni realizzate con parti correlate, per il cui dettaglio si rimanda alla relazione sulla gestione, sono state concluse a normali condizioni di mercato.

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22-ter) c.c. si precisa che non ci sono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale che comportano rischi e benefici significativi per la società.

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico d'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili tenute a norma di legge.

Il Presidente dell'ASSP S.p.A.

Luca Zardoni

A) Allegato alla Nota Integrativa ASSP S.p.A.													
ASSP S.p.A.													
Bilancio al 31.12.2014													
PROSPETTO MOVIMENTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI													
Descrizione	Settore	Costo Storico					Fondo Ammortamento					Valore netto 31.12.2013	Valore netto 31.12.2014
		31.12.2013	Incremento	(Decrementi conferimento Gelsia Reti Srl)	(Decremento)	31.12.2014	31.12.2013	Incremento	(Decrementi conferimento Gelsia Reti Srl)	(Decremento)	31.12.2014		
Software	Comune	38.341	1.188			39.529	37.354	1.038			38.392	987	1.137
Software	Affiss/pubbl.	11.920				11.920	11.920				11.920	0	0
Software	Cimiter. Ces	16.750				16.750	16.750				16.750	0	0
Software	Farmacie	5.931				5.931	5.589	342			5.931	342	0
Software	Altri servizi	11.026				11.026	11.026				11.026	0	0
Software	Farmacia Varedo	995				995	995				995	0	0
Software	Global service	38.985				38.985	38.985				38.985	0	0
B I 4) Concess. lic. marchi dir.simili		123.948	1.188	0	0	125.136	122.619	1.380	0	0	123.999	1.329	1.137
Centro Anziani		0				0	0				0	0	0
Farmacia Cascina Gaeta		0				0	0				0	0	0
B I 6) Immobilizz. in corso e acconti		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Costi pluriennali	Comune	103.646				103.646	103.646				103.646	(0)	(0)
Migliorie su beni di terzi	Comune	6.432	964			7.396	1.833	948			2.781	4.599	4.615
Migliorie su beni di terzi	Cimiter. Ces	1.990.628	38.850			2.029.478	1.060.958	121.024			1.181.982	929.670	847.496
Migliorie su b.t. imp.gen.	Cimiter. Ces	92.503				92.503	80.682	6.771			87.453	11.821	5.050
Costi pluriennali	Cimiter. Ces	671	3.120			3.791	671	624			1.295	0	2.496
Migliorie su beni di terzi	Idrico Ces.	5.392				5.392	5.392				5.392	0	0
Migliorie su beni di terzi	Farmacie	123.059	2.460			125.519	72.188	9.067			81.255	50.871	44.264
Migliorie beni terzi, im.generici F2	Farmacie	144.040				144.040	86.424	14.404			100.828	57.616	43.212
Beni gratuitamente devolvibili	Farmacie	2.035				2.035	1.623	176			1.799	412	236
Migliorie beni terzi, farmacia 4	Farmacie	411.068				411.068	56.687	14.182			70.869	354.381	340.199
Migliorie beni terzi, im.generici F4	Farmacie	72.096				72.096	25.234	7.210			32.444	46.862	39.652
Costi pluriennali	Altri servizi	2.066				2.066	2.066				2.066	0	0
Beni gratuitamente devolvibili	Altri servizi	1.032				1.032	1.032				1.032	0	0
Costi pluriennali	Farmacie	2.588				2.588	2.298	290			2.588	290	0
Migliorie su beni di terzi	Farmacia Varedo	41.064				41.064	25.998	3.421			29.419	15.066	11.645
Migliorie su beni di terzi	Affissioni	26.486				26.486	26.486				26.486	0	0
Migliorie su beni di terzi	Cimitero Varedo	13.808				13.808	13.808				13.808	0	0
B I 7) Altre immobilizzazioni		3.038.614	45.394	0	0	3.084.008	1.567.027	178.117	0	0	1.745.144	1.471.587	1.338.864
Totale Immobilizzazioni immateriali		3.162.562	46.582	0	0	3.209.144	1.689.646	179.497	0	0	1.869.143	1.472.916	1.340.001
										Il Presidente del Consiglio di Amministrazione			
Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che nel prospetto sopra esposto, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto in bilancio.										Luca Zardoni			

B) Allegato alla Nota Integrativa ASSP S.p.A.													
ASSP S.p.A.													
Bilancio al 31.12.2014													
PROSPETTO MOVIMENTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI													
Descrizione	Settore	Costo Storico					Fondo Ammortamento					Valore netto 31.12.2013	Valore netto 31.12.2014
		31.12.2013	Incremento	(Decrementi conferimento Gelsia Reti Srl)	(Decrementi)	31.12.2014	31.12.2013	Incremento	(Decrementi conferimento Gelsia Reti Srl)	(Decrementi)	31.12.2014		
Terreni	Comune	263.384		(50.936)		212.448	20.960				20.960	242.424	191.488
Fabbricati	Gas	93.318		(93.318)		0	48.059		(48.059)		0	45.259	0
Edifici	Comune	2.450.153	7.500			2.457.653	909.148	73.617			982.765	1.541.005	1.474.888
Costruzioni leggere	Comune	47.419				47.419	47.419				47.419	0	0
Cabine	Gas	68.349		(68.349)		0	35.198		(35.198)		0	33.151	0
Fabbricati	Farmacie	288.747				288.747	94.398	8.662			103.060	194.349	185.687
B II 1) Terreni e Fabbricati		3.211.371	7.500	(212.603)	0	3.006.268	1.155.182	82.279	(83.257)	0	1.154.204	2.056.189	1.852.064
Impianti elettrici	Comune	277.605				277.605	253.130	10.422			263.552	24.474	14.052
Impianti di stazione e pompaggio	Gas	91.824		(91.824)		0	84.476		(84.476)		0	7.348	0
Impianti di misura e controllo	Gas	246.967		(246.967)		0	228.582		(228.582)		0	18.384	0
Impianti	Gas	8.248.737		(8.248.737)		0	3.096.652		(3.096.652)		0	5.152.084	0
Macchinari ed attrezzature	Gas	1.033		(1.033)		(0)	1.033		(1.033)		(0)	0	0
Impianti	Parcheggi	75.000				75.000	68.901	1.988			70.889	6.099	4.111
Impianti	Cimiter.Ces	7.338				7.338	7.338				7.338	0	0
Impianti	Farmacie	70.831				70.831	64.913	2.843			67.756	5.918	3.075
Impianti	Affissioni	74.652				74.652	71.425	1.291			72.716	3.227	1.936
BII 2) Impianti e Macchinario		9.093.987	0	(8.588.561)	0	505.426	3.876.450	16.544	(3.410.743)	0	482.251	5.217.534	23.174
BII 3) Attrezzature industriali e commerciali		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mobili e arredi	Comune	266.753	2.118			268.871	261.032	2.324			263.356	5.722	5.516
Macchine elettroniche	Comune	183.311				183.311	163.961	5.927			169.888	19.351	13.424
Telefonini ed accessori	Comune	5.777				5.777	5.777				5.777	0	0
Autovetture	Comune	10.900				10.900	10.900				10.900	0	0
Mobili e arredi	Affiss/pubbl.	1.190				1.190	1.190				1.190	0	0
Macchine elettroniche	Affiss/pubbl.	1.759				1.759	1.759				1.759	0	0
Automezzi	Affiss/pubbl.	0	3.660			3.660	0	366			366	0	3.294
Mobili e attrezzature	Parcheggi	3.193				3.193	3.121	72			3.193	72	0
Macchine elettroniche	Parcheggi	18.884				18.884	17.636	863			18.499	1.248	385
Mobili e attrezzature	Cimiter.Ces	172.046				172.046	160.711	3.824			164.535	11.335	7.511
Macchine elettroniche	Cimiter.Ces	11.692	2.480			14.172	11.651	264			11.915	41	2.257
Automezzi	Cimiter.Ces	19.905				19.905	19.905				19.905	0	0
Autovetture	Cimiter.Ces	7.661				7.661	7.661				7.661	0	0
Telefonini ed accessori	Cimiter.Ces	1.300				1.300	1.300				1.300	0	0
Mobili e attrezzature	Cimiter.Bov	1.468				1.468	1.468				1.468	0	0
Macchine elettroniche	Cimiter.Bov	481				481	481				481	0	0
Mobili e attrezzature	Cimiter.Var	1.530				1.530	1.530				1.530	0	0
Telefonini ed accessori	Cimiter.Var	69				69	69				69	0	0
Mobili e attrezzature	Farmacie	398.488	8.813			407.301	292.836	28.746			321.582	105.653	85.720
Macchine elettroniche	Farmacie	69.675	940			70.615	59.562	3.175			62.737	10.113	7.878
Mobili e attrezzature	Piscina	8.279				8.279	4.471				4.471	3.808	3.808
Macchine elettroniche	Calore	2.063				2.063	2.063				2.063	0	0
Mobili e attrezzature	Farmacia Varedo	134.906				134.906	121.553	12.639			134.192	13.353	714
Macchine elettroniche	Farmacia Varedo	27.794				27.794	27.794				27.794	0	0
Mobili e attrezzature	Global service	53.575			(35.287)	18.288	40.044	589		(22.849)	17.784	13.531	504
Macchine elettroniche	Global service	43.606				43.606	43.283	225			43.508	323	98
Telefonini ed accessori	Global service	2.389				2.389	2.389				2.389	0	0
Autovetture	Global service	0				0	0				0	0	0
Automezzi	Global service	40.539			(34.716)	5.823	33.651	1.165		(29.574)	5.242	6.888	581
BII 4) Altri Beni		1.489.233	18.011	0	(70.003)	1.437.241	1.297.798	60.179	0	(52.423)	1.305.554	191.438	131.690
		0				0	0				0	0	0
BII 5) Immobilizzazioni in corso		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale Immobilizzazioni materiali		13.794.590	25.511	(8.801.164)	(70.003)	4.948.934	6.329.430	159.002	(3.494.000)	(52.423)	2.942.009	7.465.160	2.006.927
										Il Presidente del Consiglio di Amministrazione			
Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che nel prospetto sopra esposto, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto in bilancio.										Luca Zardoni			

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

Bilancio al 31/12/2014

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

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

descrizione	esercizio 2014				
	ammontare	ires	irap	decrementi imposte	saldo
Imposte anticipate					
accantonamento f.di rischi oneri sorto nel 2005 (valore residuo)	11.271,35	3.099,62	439,58	-	3.539,20
accantonamento f.do manutenz. sorto nel 2005	100.000,00	27.500,00	3.900,00	-	31.400,00
maggiori amm.ti rete gas sorto nel 2005	192.094,00	52.825,85	7.491,67	60.317,52	-
maggiori amm.ti rete gas sorto nel 2006	192.773,00	53.012,58	7.518,15	60.530,72	-
maggiori amm.ti rete gas sorto nel 2007	192.773,00	53.012,58	7.518,15	60.530,72	-
maggiori amm.ti rete gas sorto nel 2008	192.773,00	53.012,58	-	53.012,58	-
maggiori amm.ti rete gas sorto nel 2009	146.912,00	40.400,80	-	40.400,80	-
maggiori amm.ti rete gas sorto nel 2010	225.768,00	62.086,20	-	62.086,20	-
maggiori amm.ti rete gas sorto nel 2011	225.768,00	62.086,20	-	62.086,20	-
maggiori amm.ti rete gas sorto nel 2012	225.768,00	62.086,20	-	62.086,20	-
f.do rischi per depositi cauzionali gas sorto nel 2007 (valore residuo)	2.647,99	728,20	103,27	-	831,47
accantonamento f.do manutenz. sorto nel 2007	100.000,00	27.500,00	3.900,00	-	31.400,00
f.do svalutazione crediti tassato	100.334,91	27.592,10	-	-	27.592,10
premio di produzione sorto nel 2013	35.000,00	9.625,00	-	9.625,00	-
f.do rischi su crediti pubblicità e affissioni sorto nel 2013	20.000,00	5.500,00	-	-	5.500,00
f.do manutenzioni cimiteriali sorto nel 2013	66.700,00	18.342,50	-	-	18.342,50
f.do manutenzioni cimiteriali sorto nel 2013	33.300,00	9.157,50	-	9.157,50	-
f.do manutenzioni su strutture aziendali sorto nel 2013	50.000,00	13.750,00	-	-	13.750,00
premio di produzione sorto nel 2014	46.728,10	12.850,23	-	-	12.850,23
Totale imposte anticipate	-	594.168,13	30.870,81	479.833,44	145.205,50
Imposte differite					
ammortamenti anticipati rete gas sorte nel 2004	327.114,52	89.956,49	12.757,47	102.713,96	-
Totale imposte differite	-	89.956,49	12.757,47	102.713,96	-

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Luca Zardoni

RENDICONTO FINANZIARIO

	31/12/2014	31/12/2013
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	4.253.932	177.531
Imposte sul reddito	59.402	150.722
Interessi passivi / (interessi attivi)	16.049	16.417
(Dividendi)	(591.503)	(75.568)
(Plusvalenze) / minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(3.818.831)	0
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus / minusvalenze da cessione	(80.951)	269.102
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi		175.642
Ammortamenti delle immobilizzazioni	338.501	501.566
svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	
Altre rettifiche per elementi non monetari	40.792	47.995
<i>Totale rettifiche elementi non monetari</i>	379.293	725.203
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN	298.342	994.305
<i>Variazioni del Capitale Circolante Netto</i>		
Decremento / (incremento) delle rimanenze	88.881	138.470
Decremento / (incremento) dei crediti verso clienti e controllanti	848.837	1.373.948
(Decremento) / incremento dei debiti verso fornitori e controllanti	(46.345)	(1.585.235)
Variazione dei ratei e risconti attivi e passivi	(21.973)	51.588
Altre variazioni del capitale circolante netto	(48.616)	(172.276)
<i>Totale variazioni CCN</i>	820.784	(193.505)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN	1.119.126	800.800
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati / (pagati)	(16.049)	(16.417)
(Imposte sul reddito pagate)	(173.329)	(79.391)
Dividendi incassati	227.272	75.568
(Utilizzo tfr)	(59.639)	(15.576)
(Utilizzo dei Fondi)	(33.300)	0
<i>Totale altre rettifiche</i>	(55.045)	(35.816)
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche		
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	1.064.081	764.984
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(25.511)	(25.757)
Prezzo di realizzo disinvestimenti da conferimento	9.125.995	0
Utilizzo delle imposte anticipate (conferimento)	461.051	0
Utilizzo delle imposte differite (conferimento)	(102.714)	0
Prezzo di realizzo altri disinvestimenti	17.570	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	(46.582)	(23.711)
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti) da conferimento	(9.484.325)	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	
<i>Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide</i>	0	
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(54.516)	(49.468)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche		
Accensione finanziamenti	0	0
Rimborso finanziamenti	(207.212)	(200.420)
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	(149.985)	(50.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(357.197)	(250.420)
(A + B + C) Incremento (decremento) delle disponibilità liquide	652.368	465.096
Disponibilità liquide al 1 gennaio	1.673.113	1.208.017
Disponibilità liquide al 31 dicembre	2.325.481	1.673.113
	Luca Zardoni	



AGKNSERCA

revisione e organizzazione contabile

25124 Brescia, Via Cipro 1
tel. +39 030 2427246
fax +39 030 2427273
e-mail: info@agknserca.it
www.agknserca.it

RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE

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

All'unico Azionista della
ASSP S.p.A.

1. Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della ASSP S.p.A. chiuso al 31 dicembre 2014. La responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli amministratori della ASSP S.p.A.. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.
2. Il nostro esame è stato condotto secondo i principi di revisione emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandati dalla Consob. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.
Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione da noi emessa in data 3 giugno 2014.
3. A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio della ASSP S.p.A. al 31 dicembre 2014 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Società.
4. A titolo di richiamo d'informativa si ritiene opportuno evidenziare quanto segue:
 - 4.1. Nel corso dell'esercizio 2014 è stato eseguito il conferimento del "Ramo d'azienda Distribuzione gas metano" nella società Gelsia Reti S.r.l.; le caratteristiche di tale operazione ed i conseguenti effetti sul bilancio sono illustrati nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione.
 - 4.2. Come evidenziato nella relazione sulla gestione e nella nota integrativa, ASSP S.p.A. intrattiene significativi rapporti, disciplinati da appositi contratti, con il Comune di Cesano Maderno, unico Azionista della Società.

- 4.3. La Società, come richiesto dalla legge, ha inserito nella nota integrativa i dati essenziali dell'ultimo bilancio dell'Ente che esercita su di essa l'attività di direzione e coordinamento (il Comune di Cesano Maderno); il nostro giudizio sul bilancio della ASSP S.p.A. non si estende a tali dati.
5. La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione, in conformità a quanto previsto dalle norme di legge, compete agli amministratori della ASSP S.p.A.. È di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/2010. A tal fine, abbiamo svolto le procedure indicate dal principio di revisione n. 001 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandato dalla Consob. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della ASSP S.p.A. al 31 dicembre 2014.

Brescia, 2 aprile 2015


AGKNSERCA
Antonino Girelli
Revisore legale

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

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

Al Comune di Cesano Maderno azionista della società ASSP S.p.a.

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2014 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle *Norme di comportamento del collegio sindacale* emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

▪ Attività di vigilanza

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

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

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

Abbiamo acquisito dal revisore legale dei conti durante gli incontri svolti informazioni e, da quanto da esso riferito, non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, 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, dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti e l'esame dei documenti aziendali e a



tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

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

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

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

▪ **Bilancio d'esercizio**

Abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 che presenta un utile netto d'esercizio di €. 4.253.932, messo a nostra disposizione nei termini di cui all'art 2429 c.c., in merito al quale riferiamo quanto segue.

Non essendo a noi demandato la revisione legale del bilancio, abbiamo vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

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

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

▪ **Conclusioni**

Considerando anche le risultanze dell'attività svolta dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti contenute nella relazione di revisione del bilancio, che è stata emessa il giorno 2 aprile 2015, il collegio sindacale all'unanimità propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso il 31 dicembre 2014, così come redatto dagli amministratori.

Cesano Maderno, 14 aprile 2015.

Il Collegio Sindacale

Dott. Marco M. Lombardi



Dott.ssa Silvia Ottone



Dott. Claudio Migliorini

