

BILANCIO D'ESERCIZIO 2023



ASSP S.p.A.

Via Garibaldi 20

20811 CESANO MADERNO (MB)

Capitale sociale i.v. Euro 7.128.549

Reg. Imprese MB N. 02585280965

REA N. MB-1497643

Codice fiscale e P.IVA 02585280965

Amministratore Unico

Luca Zardoni

Collegio Sindacale

Dott.ssa Silvia Ottone - Presidente

Dott. Andrea Busnelli - Sindaco effettivo

Dott. Mauro Scirocco - Sindaco effettivo

Società di Revisione e controllo contabile

AGKNSERCA

INDICE

Bilancio d'esercizio al 31/12/2023:

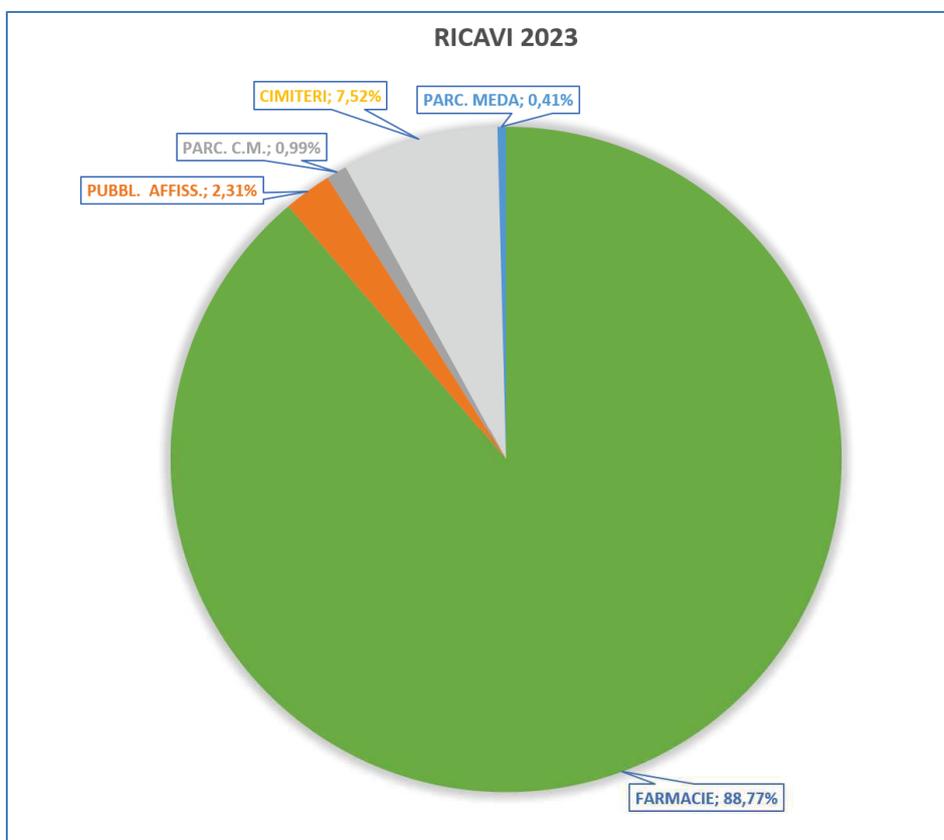
Relazione sulla gestione	Pag. 01
Relazione sul Governo Societario D.Lgs 175/2016	Pag. 23
Stato patrimoniale e conto economico	Pag. 28
Rendiconto finanziario	Pag. 32
Nota integrativa	Pag. 34
Relazione della Società di Revisione	Pag. 67
Relazione del Collegio Sindacale	Pag. 70
Conti economici settoriali:	Pag. 73
Conto economico generale	Pag. 75
Servizi gestiti per il Comune di Cesano Maderno	Pag. 77
Servizi gestiti per il Comune di Meda	Pag. 81
Servizio farmacie	Pag. 84

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Signori Azionisti,

a corredo del bilancio di esercizio relativo al periodo chiuso al 31/12/2023 forniamo la presente Relazione sulla gestione, redatta ai sensi dell'art. 2428 Codice Civile, con l'obiettivo di rendere un quadro informativo fedele, equilibrato ed esauriente in merito alla situazione della società, all'andamento ed al risultato della gestione, nonché alle attività svolte dalla società nell'esercizio; vengono altresì fornite le informazioni sui rischi a cui la società è esposta.

Come si evince dal grafico seguente, l'attività prevalente della Vostra Società permane quello delle Farmacie, sottolineando come nel corso dell'anno sia proceduto all'apertura (maggio 2023) della VIII Farmacia comunale gestita da ASSP (Farmacia comunale n. 2 di Limbiate) e la contestuale realizzazione di ambulatori destinati ai Medici di Medicina Generale (MMG).



L'esercizio 2023, segna un utile ante imposte pari a **euro 933.617** contro gli euro 539.155 del 2022. Un risultato ottenuto nonostante un decremento della redditività della gestione caratteristica, che tuttavia permane ampiamente positiva.

A concorrere all'importante risultato dell'Esercizio '23 è stata la definizione della vicenda legata al recesso da AEB che ha visto premiata la scelta di contestare il valore originariamente attribuito alla nostra partecipazione, scelta proposta dall'Organo Sociale e supportata da tutti i Soci.

Tale scelta ci ha portato, in una logica transattiva di *win-win*, a definire il contenzioso con AEB con pieno riconoscimento delle nostre ragioni.

Inoltre, come meglio esplicitato negli appositi capitoli, la Società ha effettuato importanti investimenti,

senza ricorso a strumenti finanziari o nuovo indebitamento, sottolineando inoltre come non vi sia alcun debito per finanziamenti con istituti bancari.

Non da ultimo, la Società ha sostenuto in una ottica di prossimità alle comunità nelle quali opera, attività socio-culturali nel territorio.

ATTIVITÀ DELLA SOCIETÀ

Nell'anno 2023 la Società ha mantenuto in essere la titolarità e la gestione dei seguenti servizi:

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

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

Comune	Indirizzo
Cesano Maderno	Piazza Procaccini
Cesano Maderno	Via Cesare Battisti, 50
Cesano Maderno	Via Don Luigi Viganò, 72
Cesano Maderno	Via Santa Lucia 2/c
Cesano Maderno	Viale Rimembranze
Cesano Maderno	Via Cavallotti 30
Cesano Maderno	Via E. Fermi 8
Meda	Via Indipendenza 105
Varedo	Via Como, 16/18
Limbiate	Viale dei Mille, 117
Limbiate	Viale Trieste, 131/B

SITUAZIONE DELLA SOCIETÀ E ANDAMENTO DELLA GESTIONE

L'esercizio si è chiuso con un utile pari a Euro 795.898; i principali fattori che hanno influenzato il risultato di esercizio sono i seguenti:

- un incremento dei ricavi, cui è corrisposto un incremento dei costi operativi;
- una diminuzione della redditività operativa;
- ridotti oneri finanziari;
- l'aumento delle quote di ammortamento legate agli investimenti effettuati nell'esercizio.
- la presenza di proventi finanziari straordinari derivanti dalla plusvalenza realizzata a seguito della chiusura dell'accordo transattivo al recesso da AEB S.p.a.

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

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Immobilizzazioni	3.927.656	4.340.715	8.268.371
Attivo circolante	19.023.951	-3.637.905	15.386.046
Ratei e risconti	225.092	-55.022	170.070
TOTALE ATTIVO	23.176.699	647.788	23.824.487
Patrimonio netto:	19.564.061	439.470	20.003.531
- di cui utile (perdita) di esercizio	403.921	391.977	795.898
Fondi rischi ed oneri futuri	520.817	-2.691	518.126
TFR	676.691	-77.418	599.273
Debiti a breve termine	2.292.247	297.313	2.589.560
Ratei e risconti	122.883	-8.886	113.997
TOTALE PASSIVO	23.176.699	647.788	23.824.487

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	10.618.788		11.068.755	
Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni	-65.771	-0,62	181.328	1,64
Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	6.183.779	58,23	6.893.823	62,28
Costi per servizi e godimento beni di terzi	1.681.009	15,83	1.995.112	18,02
VALORE AGGIUNTO	2.688.229	25,32	2.361.148	21,33
Ricavi della gestione accessoria	466.344	4,39	649.702	5,87
Costo del lavoro	2.224.457	20,95	2.166.629	19,57
Altri costi operativi	125.169	1,18	135.467	1,22
MARGINE OPERATIVO LORDO	804.947	7,58	708.754	6,40
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	277.418	2,61	326.102	2,95
RISULTATO OPERATIVO	527.529	4,97	382.652	3,46
Proventi e oneri finanziari e rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	11.626	0,11	550.965	4,98
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	539.155	5,08	933.617	8,43
Imposte sul reddito	135.234	1,27	137.719	1,24
Utile (perdita) dell'esercizio	403.921	3,80	795.898	7,19

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

CONGIUNTURA GENERALE E ANDAMENTO DEI MERCATI IN CUI OPERA LA SOCIETÀ

Il settore di riferimento in cui opera la Società è quello delle farmacie.

Lo studio realizzato nel 2022 dall'Area Studi di Mediobanca ha evidenziato che la "La proliferazione degli esercizi in Italia ha prodotto una continua erosione del fatturato medio per farmacia che oggi si attesta 1,2 milioni di euro contro gli 1,9 milioni della Francia e i 3,3 milioni di Germania e Austria. Solo la Spagna con un milione di euro in media ha taglia inferiore."

Lo studio prosegue segnalando come *“L’articolazione della rete di farmacie in Italia è molto capillare. Dal 2015 il loro numero è aumentato del 9,3%, per effetto della crescita di quelle private (+10%), mentre le pubbliche si sono mosse in misura più contenuta (+2,7%)”*.

Tabella 11 – Numero di farmacie, densità e addetti (2015-2020)

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Var. % 21/15
Numero di farmacie	18.201	18.549	18.967	19.331	19.500	19.669	19.901	+9,3
di cui: private	16.560	16.893	17.297	17.656	17.818	17.980	18.215	+10,0
di cui: pubbliche	1.641	1.656	1.670	1.675	1.682	1.689	1.686	+2,7
di cui: rurali	6.000	6.000	6.800	6.700	6.700	6.700	7.200	+20,0
di cui: rurali sussidiate	3.500	3.500	4.700	4.200	4.200	4.200	4.400	+25,7
Abitanti per farmacia	3.340	3.271	3.194	3.129	3.081	3.032	2.977	-10,9
TOTALE addetti	70.000	77.000	80.000	85.000	86.500	88.000	90.000	+28,6
di cui: titolari o soci di società titolari	20.000	20.000	21.000	21.000	21.750	22.500	21.000	+5,0
di cui: collaboratori familiari	2.700	2.700	2.700	2.700	2.700	2.700	2.400	-11,1
di cui: farmacisti collaboratori	30.000	37.000	40.000	46.000	47.000	48.000	50.000	+66,7
di cui: altri addetti non farmacisti	17.300	17.300	16.300	15.300	15.050	14.800	16.600	-4,0
Farmacisti per farmacia	2,9	3,2	3,4	3,6	3,7	3,7	3,7	+27,6

Premesso quanto sopra e acclarato che il settore delle Farmacie è fortemente regolamentato dallo Stato e dalle Regioni le cui scelte vanno ad incidere sulla redditività e sui volumi dei ricavi delle stesse, i ricavi complessivi, registrano un incremento dovuto alla apertura della nuova sede della Farmacia comunale N. 2 di Limbiate che nei primi sette mesi del 2023 ha realizzato ricavi per euro 855.556.

Si rileva una leggera flessione dei ricavi delle farmacie dovute essenzialmente a:

- Passaggio al Doppio Canale (DPC) di numerose molecole le cui ricette vengono ora dispensate direttamente dal SSR. Prendendo ad esempio solamente tre delle numerose molecole passate al DPC e precisamente Trulicity, Ozempic, Entresto, abbiamo registrato nelle sette farmacie gestite (non abbiamo un dato di raffronto per l’ottava farmacia aperta solo a maggio 2023) una contrazione dei ricavi di circa euro 486.000;
- La diminuzione dell’“effetto tamponi” che ha contraddistinto gli anni 2021 e 2022 (circa euro 235/K nel 2021 ed euro 143/K nel 2022);
- L’aumento delle farmacie, specialmente sull’asse Nazionale dei Giovi;
- Una diminuzione della remunerazione delle ricette mediche. Infatti, a fronte di una diminuzione del numero delle ricette mediche delle sette farmacie (non vi sono dati comparativi per l’ottava aperta solo a maggio 2023) dello 0,58% (totale ricette n. 201.418) vi è stata una riduzione dei ricavi pari al 3,13% (- euro 152.000)

Questo trend è confermato anche dall’analisi effettuata da NEW LINE RICERCHE DI MERCATO

sulla globalità delle farmacie della Provincia di Monza e della Brianza, che evidenzia per il 2023 una diminuzione dei ricavi complessivi del comparto del -1,3%.

La società ha tuttavia posto in essere politiche atte alla fidelizzazione della clientela, all'aumento dei servizi alla cittadinanza e, non da ultimo, ha profuso importanti investimenti per offrire spazi per i MMG e Pediatri di libera scelta.

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

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

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



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

- ASSP Spa occupa la 61^a posizione tra le 1000 più grandi aziende del settore delle farmacie in Italia;
- Il suo rating finanziario è "Solido" e rientra tra le società con il rating migliore;
- Si posiziona 21^a tra le imprese del settore con valore di mercato più alto.

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

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

Totale	
SSN	
2022	3.770.351
2023	4.045.622
Δ %	7,3%
Registratore	
2022	5.691.168
2023	5.779.690
Δ %	1,6%
Totale	
2022	9.461.519
2023	9.825.312
Δ %	3,8%

Per quanto concerne il settore **pubblicità e affissioni**, si registra un incremento delle Affissioni (+11,12%) ed un decremento del Canone Unico relativo alla Pubblicità (-10,64%) dovuto alla situazione congiunturale del Paese.

Sul fronte della **sosta a pagamento a Cesano Maderno**, i ricavi sono in linea con quelli del 2022 (+1,15%) con un aumento delle transazioni derivanti dalla piattaforma EasyPark (Numero 18.045, +42,74%).

L'azione di presidio delle zone a pagamento ha portato anche all'emissione di 832 accertamenti per mancato pagamento della sosta.

Per quanto concerne il servizio **sosta a pagamento di Meda**, per il quale gestiamo a fronte del corrispettivo di un canone annuale, gli introiti sono aumentati del 15,31% grazie anche a nuove zone a pagamento che durante il periodo pandemico erano gratuite e si è registrato un forte aumento delle transazioni derivanti dalla piattaforma EasyPark (Numero 14.802, +69,28%).

Sempre nel comune di Meda, a seguito di una convenzione per la quale oltre alle zone di sosta a pagamento, presidiamo anche alcune zone della sosta regolamentate da disco orario, abbiamo emesso numero 1.296 accertamenti.

Il settore relativo ai **servizi cimiteriali**, come avevamo previsto nel Bilancio '22, grazie alla disponibilità di nuovi manufatti destinati alla vendita realizzati dalla Società, segna un aumento dei ricavi rispetto al precedente anno pari a Euro 102.825 (+14,10%).

Ricordiamo che trattasi di servizi prettamente legati al territorio comunale.

POLITICHE DI MERCATO

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

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

POLITICA DEGLI INVESTIMENTI

Al 31/12/2023 la Società è proprietaria dei seguenti beni immobili:

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

Gli investimenti effettuati nell'esercizio sono di seguito schematizzati:

Investimenti in immobilizzazioni immateriali	Acquisizioni dell'esercizio
Immobilizzazioni in corso e acconti	31.432
Altre immobilizzazioni immateriali	477.728
TOTALE	509.160

Nel corso dell'esercizio è stata completata la ristrutturazione della nuova Farmacia 2 di Limbiate e dei contigui ambulatori medici.

Investimenti in immobilizzazioni materiali	Acquisizioni dell'esercizio
Terreni e fabbricati	83.229
Impianti e macchinari	66.153
Altri beni	211.462
TOTALE	360.844

Gli investimenti di maggior rilievo in immobilizzazioni materiali sono rappresentati dai costi di ristrutturazione dell'immobile di Via Cantù, sostenuti per la realizzazione degli ambulatori medici adiacenti la Farmacia 1 di Cesano Maderno.

Si segnalano inoltre investimenti per l'acquisto dei nuovi arredi della Farmacia 2 di Limbiate.

Investimenti in immobilizzazioni finanziarie	Acquisizioni dell'esercizio
Partecipazioni	4.013.314
TOTALE	4.013.314

A seguito dell'accordo transattivo a chiusura del contenzioso instauratosi con AEB S.p.a. per effetto dell'esercizio del recesso effettuato da ASSP, la Società ha acquisito un nuovo pacchetto di azioni AEB S.p.a. del valore di euro 4.013.314. A tal proposito si richiama quanto descritto nel successivo paragrafo relativo agli "Aspetti finanziari della gestione".

RIEPILOGO DEGLI INVESTIMENTI DI MAGGIOR RILIEVO

Nel corso del 2023 sono stati realizzati i seguenti investimenti che, come richiamato nei capitoli precedenti, sono stati completamente autofinanziati:

RAMO FARMACIE/SERVIZI SANITARI

Cesano Maderno

- Si è proceduto alla ristrutturazione dei locali della ex Farmacia comunale n. 1 di Piazza Procaccini che ora ospitano 3 ambulatori medici locati a Medici di Medicina Generale.
- Sono stati appaltati i lavori per l'ampliamento degli ambulatori medici di Via Cesare Battisti la cui ultimazione è prevista entro fine gennaio/inizio febbraio 2024.

Limbiate

- A seguito dell'affidamento da parte dell'A.C. di Limbiate della gestione della seconda Farmacia comunale sita in Via Trieste, Si è proceduto con:
 - Realizzazione della nuova sede della Farmacia Comunale di Limbiate;
 - Realizzazione poliambulatorio con 8 studi medici ed un locale infermieristico.

GESTIONE CIMITERI CESANESI

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

- Lavori di costruzione del campo tombe di famiglia a due posti, campo 8 Lotto II presso il Cimitero capoluogo di Cesano Maderno - Numero 41 tombe;
- Lavori di costruzione del campo comune 3, lotto I, presso il Cimitero capoluogo di Cesano Maderno - Numero 105 spazi per inumazioni;
- Affidamento della realizzazione dei nuovi ossari in Zona 7 presso il Cimitero capoluogo di Cesano Maderno - Numero 160 nuovi ossari;

Di seguito si riepilogano gli investimenti in corso alla fine dell'esercizio, con fine lavori previsto ad

inizio 2024:

- Manutenzione straordinaria dei colombari in Zona 7 – LOTTO II, presso il Cimitero capoluogo di Cesano Maderno.

ASSP FRA SOCIALE E CULTURA

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

SPONSORIZZAZIONI/EROGAZIONI LIBERALI

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

- Stanziamento del fondo sponsorizzazioni nei confronti Comuni Soci per iniziative socio, culturali e sportive:
 - o Cesano Maderno: euro 25.000;
 - o Limbiate: euro 6.000;
 - o Meda: euro 14.000;
 - o Varedo: euro 5.000;
- Erogazione liberale a favore di “Cancro Primo Aiuto ETS ODV” per contribuire alla realizzazione del nuovo ingresso del PS Ospedale Papa Ratti di Desio: euro 24.000;
- Pubblicità su “Limbiate Notizie” – Limbiate;
- Pubblicità su “Cesano in Comune” – Cesano Maderno.

VOUCHER SOCIALI FARMACIE

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

- Cesano Maderno: euro 10.000;
- Meda: euro 10.500;
- Varedo: euro 5.000;

KIT BEBE'

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

ASPETTI FINANZIARI DELLA GESTIONE

Nel corso dell'esercizio 2023 si è concluso il contenzioso con AEB instauratosi nel 2020 a seguito dell'esercizio del diritto di recesso da parte di ASSP dalla compagine societaria di AEB relativamente al pacchetto costituito da n° 41.018.325 azioni AEB S.p.a..

A fronte del citato diritto di recesso esercitato da ASSP, AEB S.p.a. proponeva alla stessa ASSP la liquidazione della quota sociale al netto di un importante, quanto non dovuto a giudizio di ASSP, "sconto di minoranza/illiquidità".

ASSP S.p.a. presentava pertanto ricorso arbitrale presso il Tribunale di Milano – Sezione specializzata in materia di impresa B – contestando il valore di liquidazione della quota ed il relativo "sconto di minoranza/illiquidità" proposto da AEB S.p.a.

In data 15 aprile 2021 il perito nominato dal tribunale depositava la propria relazione di stima, determinando in Euro 15.653.651 il valore di liquidazione delle azioni detenute da ASSP alla data del 31 dicembre 2019 in AEB S.p.a.

Alla luce del deposito della perizia giurata e constatata l'inazione da parte di AEB, in data 27 maggio 2021 la Società provvedeva alla formale messa in mora di AEB.

In data 28 maggio 2021, a seguito di istanza dei legali di ASSP, il Tribunale di Milano condannava AEB a:

- liquidare la parcella del Perito, incaricato dal Tribunale per determinare il valore delle quote di ASSP;
- rimborsare le spese legali sostenute da ASSP.

AEB avviava quindi un nuovo procedimento avanti il Tribunale di Monza il quale provvedeva a nominare un Collegio arbitrale il quale al fine di dirimere il contenzioso provvede a nominare come CTU il Professore Enrico Cotta Ramusino mentre ASSP, assistita dai propri legali, provvede a nominare quale CTP il Professore Alberto Dello Strologo.

In data 30 giugno 2022 il CTU Professor Cotta Ramusino ha provveduto ad emettere la propria Relazione affermando nella stessa che "nella determinazione del valore di liquidazione delle azioni di AEB compiuta dall'Esperto nominato dal Tribunale di Milano non ricorrono gli elementi di affermata erroneità/iniquità lamentati dall'attrice AEB".

In data 26 luglio 2023 ASSP e AEB, a seguito di intense trattative, addivenivano ad un accordo transattivo nel quale a fronte del valore di liquidazione delle "azioni oggetto di recesso" determinato in euro 15.653.651 AEB si impegnava a:

- versare ad ASSP, a mezzo bonifico bancario, Euro 11.653.651;
- assegnare ad ASSP n° 10.481.471 azioni per un valore di euro 4.000.000.

Tale accordo transattivo ha permesso ad ASSP di realizzare una plusvalenza pari a euro 519.304. Si segnala peraltro che AEB ha inoltre riconosciuto ad ASSP un rimborso di Euro 90.000 a fronte delle spese sostenute dalla stessa per l'arbitrato.

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

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Rettifica es. corrente	Esercizio corrente
A) Disponibilità liquide	1.752.725	10.808.199		12.560.924
B) Mezzi equivalenti a disponibilità liquide				
C) Altre attività finanziarie correnti				
Altre attività a breve				
D) Liquidità (A+B+C)	1.752.725	10.808.199		12.560.924
E) Debito finanziario corrente				
F) Parte corrente del debito finanziario non corrente	61.376	-61.376		
Altre passività a breve				
G) Indebitamento finanziario corrente (E+F)	61.376	-61.376		
H) Indebitamento finanziario corrente netto (G-D)	-1.691.349	-10.869.575		-12.560.924
I) Debito finanziario non corrente				
J) Strumenti di debito				
K) Debiti commerciali e altri debiti non correnti				
L) Indebitamento finanziario non corrente (I+J+K)				
M) TOTALE INDEBITAMENTO FINANZIARIO (H+L)	-1.691.349	-10.869.575		-12.560.924

La Società, a seguito dell'operazione sopra descritta, ha chiuso il bilancio con un'importante liquidità. L'Amministratore Unico ha prudenzialmente vincolato presso l'istituto di credito BCC un importo di 10 milioni di euro per un periodo di 6 mesi, al fine di ottenere una soddisfacente remunerazione del capitale, in attesa di meglio definire le politiche di investimento della Società in accordo con i Soci. I seguenti prospetti forniscono, invece, una riclassificazione dello Stato patrimoniale sulla base degli impieghi e delle fonti della liquidità.

Impieghi	Valori	% sugli impieghi
Liquidità immediate	12.560.924	52,72
Liquidità differite	985.420	4,14
Disponibilità di magazzino	2.009.772	8,44
Totale attivo corrente	15.556.116	65,29
Immobilizzazioni immateriali	1.242.990	5,22
Immobilizzazioni materiali	2.860.932	12,01
Immobilizzazioni finanziarie	4.164.449	17,48
Totale attivo immobilizzato	8.268.371	34,71
TOTALE IMPIEGHI	23.824.487	100,00

Fonti	Valori	% sulle fonti
Passività correnti	2.703.557	11,35
Passività consolidate	1.117.399	4,69
Totale capitale di terzi	3.820.956	16,04
Capitale sociale	7.128.549	29,92
Riserve e utili (perdite) a nuovo	12.079.084	50,70
Utile (perdita) d'esercizio	795.898	3,34

Totale capitale proprio	20.003.531	83,96
TOTALE FONTI	23.824.487	100,00

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

Indici di struttura	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente
Quoziente primario di struttura	L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con mezzi propri.	4,98	2,42
Patrimonio Netto ----- Immobilizzazioni esercizio			
Quoziente secondario di struttura	L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con fonti a lungo termine.	5,29	2,55
Patrimonio Netto + Pass. consolidate ----- Immobilizzazioni esercizio			

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

Indici gestionali	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente
Rendimento del personale	L'indice espone la produttività del personale, misurata nel rapporto tra ricavi netti e costo del personale.	4,77	5,11
Ricavi netti esercizio ----- Costo del personale esercizio			
Rotazione dei debiti	L'indice misura in giorni la dilazione commerciale ricevuta dai fornitori.	61	56
Debiti vs. Fornitori * 365 ----- Acquisti dell'esercizio			
Rotazione dei crediti	L'indice misura in giorni la dilazione commerciale offerta ai clienti.	14	22
Crediti vs. Clienti * 365 ----- Ricavi netti dell'esercizio			

Indici di liquidità	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente
Indice di durata del magazzino - merci e materie prime		57	58
Scorte medie merci e materie prime * 365 ----- Consumi dell'esercizio	L'indice esprime la durata media della giacenza di materie prime e merci di magazzino.		
Indice di durata del magazzino - semilavorati e prodotti finiti		24	25
Scorte medie semilavor. e prod. finiti * 365 ----- Ricavi dell'esercizio	L'indice esprime la durata media della giacenza di semilavorati e prodotti finiti di magazzino.		
Quoziente di disponibilità		1,69	5,69
Attivo corrente ----- Passivo corrente	L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo e smobilizzo del magazzino.		
Quoziente di tesoreria		1,04	4,95
Liq imm. + Liq diff. ----- Passivo corrente	L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo.		

Indici di redditività	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente
Return on sales (R.O.S.)		4,97	3,46
Risultato operativo es. ----- Ricavi netti es.	L'indice misura l'efficienza operativa in % della gestione corrente caratteristica rispetto alle vendite.		
Return on investment (R.O.I.)		2,28	1,61
Risultato operativo ----- Capitale investito es.	L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità della gestione corrente caratteristica e della capacità di autofinanziamento dell'azienda indipendentemente dalle scelte di struttura finanziaria.		
Return on Equity (R.O.E.)		2,06	3,98
Risultato esercizio ----- Patrimonio Netto	L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità globale della gestione aziendale nel suo complesso e della capacità di remunerare il capitale proprio.		

INFORMAZIONI RELATIVE ALL'AMBIENTE

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

CONTENZIOSO AMBIENTALE

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

INFORMAZIONI ATTINENTI AL PERSONALE

SICUREZZA

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

L'attività svolta in questo campo prevede:

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

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

- aggiornamento del documento aziendale di Valutazione dei Rischi;
- corso di formazione per i nuovi assunti.

INFORTUNI

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

CONTENZIOSO

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

PERSONALE

Con riferimento al personale dipendente, si fa presente che risultano assunti a fine esercizio n. 44 addetti. La suddivisione è la seguente:

- n. 7 unità addette ai servizi generali;
- n. 6 unità addette al servizio cimiteri comunali, parcheggi, fattorino, pubblicità e affissioni;
- n. 31 unità addette al servizio farmacie.

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

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

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

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

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

RISCHIO CONNESSO ALL'ANDAMENTO DELLA DOMANDA

Nell'anno 2023 i ricavi della Società hanno fatto registrare un incremento del 4,24% rispetto a quello dell'anno precedente.

Il fatturato del settore farmacie ha fatto registrare un incremento nelle vendite di euro 363.789 (+3,84%).

Per quanto riguarda la gestione dei servizi effettuata per il Comune di Cesano Maderno, il settore Pubblicità e Affissioni ha fatto registrare una riduzione di euro 17.919 (-6,55%) rispetto al 2022.

La Gestione aree sosta a pagamento, ha invece fatto registrare ricavi in linea con quelli dello scorso esercizio (+ euro 1.272,+1,17%).

Infine, i ricavi dei servizi cimiteriali, hanno fatto segnare un incremento di euro 102.825 (+14,10%) rispetto a quelli dello scorso esercizio, da imputare principalmente ai nuovi manufatti realizzati e venduti.

Infine, dal 2021, la società gestisce le aree sosta a pagamento del comune di Meda con corresponsione di un canone da parte del Comune Socio di Meda.

RISCHIO OPERATIVO

La Società impiega nel processo produttivo principalmente: prestazioni da terzi, fornitura di materie prime e prestazioni del personale dipendente. I prezzi di vendita delle concessioni cimiteriali e le tariffe dei servizi affidati dall'Ente sono definiti annualmente dallo stesso. I prezzi di vendita dei

prodotti venduti in farmacia sono determinati in relazione agli sconti ottenuti dai fornitori o determinati a livello nazionale, per i farmaci dall'AIFA. La Società stipula contratti di fornitura o di prestazioni di servizi di volta in volta in relazione ai fabbisogni, comunque per consegna entro i dodici mesi.

RISCHIO DI LIQUIDITA'

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

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

RISCHIO DI TASSI DI INTERESSE

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

RISCHIO DI INSOLVENZA DEI CLIENTI

Il rischio di credito è essenzialmente attribuibile all'ammontare dei crediti commerciali che, fatta eccezione per l'ATS della Brianza (ricette S.S.N.), non presentano una particolare concentrazione, essendo l'esposizione creditizia suddivisa su un ampio numero di controparti e clienti per importi unitari non particolarmente rilevanti.

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

INFORMAZIONI EX ART. 2428 N. 6 BIS

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

ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO

La società non ha effettuato investimenti di rilievo in Ricerca e Sviluppo nel corso dell'esercizio.

RAPPORTI CON CONTROLLANTI

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

Descrizione	Comune di Cesano Maderno
Debiti	317.851
Canone servizio farmacie	80.000
Canone servizio pubblicità e affissioni	188.061
Canone servizi cimiteriali	75.000
Canone servizio parcheggi	30.000

INFORMATIVA SULL'ATTIVITÀ DI DIREZIONE E COORDINAMENTO

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

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

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

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

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

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

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

AZIONI PROPRIE E AZIONI/QUOTE DI SOCIETÀ CONTROLLANTI

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

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Si può ragionevolmente prevedere che nel nuovo esercizio, nonostante come ricordato la Società operi prevalentemente in un mercato fortemente regolato dalle scelte dello Stato, possa proseguire senza particolari tensioni e, i risultati dei primi sette mesi di attività della ottava farmacia (Farmacia comunale n. 2 di Limbiate) evidenziano la bontà della scelta effettuata.

ATTIVITÀ EX D. LGS. 231/01

Nel corso dell'anno 2023, l'Organismo di Vigilanza monocratico di ASSP S.p.a. ha tenuto una serie di incontri organizzati alla presenza del RPCT, quale referente aziendale, nel corso dei quali, sulla base del contenuto del Modello Organizzativo adottato dalla Società, ha realizzato le seguenti attività:

- Redazione del documento di attestazione sul corretto assolvimento degli obblighi di pubblicazione di cui alla deliberazione ANAC n. 203/2023.
- Aggiornamenti sulle novità normative.
- Verifica flussi verso l'Organismo di Vigilanza.
- Definizione Piano delle attività e incontri anno 2023.
- Incontri relativi all'attività svolta e approfondimenti circa dati e informazioni societarie con:
 - Amministratore Unico
 - Responsabile manutenzioni e nuove opere
 - Responsabile settore farmacie
 - Responsabile segreteria e affari generali e servizi cimiteriali
 - Responsabile servizi Pubblicità e Affissioni e sosta a pagamento
 - Coordinatrice Ufficio Amministrativo
- Redazione relazione annuale.

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

ATTIVITÀ DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E DI TRASPARENZA

Relativamente all'anno 2023, per quanto concerne la prevenzione della Corruzione, con la collaborazione del RPCT è stato predisposto, condiviso pubblicamente e adottato l'aggiornamento del PTPCT (2023-2025), elaborato sulla base delle indicazioni metodologiche fornite dall'Autorità Nazionale Anticorruzione.

Le misure individuate nel piano sono risultate nel complesso applicate.

In ottemperanza del D. Lgs 10 marzo 2023, nr. 24, attuativo della direttiva (UE) 2019/1937, la Società

ha approvato la nuova procedura per la comunicazione e gestione delle segnalazioni di illecito - cd. "Whistleblowing". Per ottemperare a quanto disposto dal D. Lgs 24/2023, ASSP s.p.a. si è inoltre dotata di una piattaforma informatica per la ricezione e gestione delle segnalazioni, accessibile mediante il seguente link: <https://whistleblowingassp.integrityline.com/frontpage>.

Sono stati inoltre predisposti dei percorsi formativi in materia di Whistleblowing e aggiornamento del MOG 231, da erogare al personale nel corso dell'anno 2024 oltre alla formazione in materia anticorruzione ai sensi della L. 190/2012.

Relativamente alla trasparenza sono stati redatti, convalidati e trasmessi dall'Organismo di Vigilanza, e poi pubblicati a cura del RPCT l'attestazione e i relativi allegati al 30/06/2023 e al 30/11/2023, sui rilievi in merito alla pubblicazione dei dati sul sito istituzionale della Società, di cui alla Deliberazione n. 203/2023 ANAC. Il giudizio espresso dall'Organismo di Vigilanza è risultato essere complessivamente positivo. Non sono pervenute richieste di accesso civico.

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

OPERAZIONI ATIPICHE O INUSUALI

La Società non ha posto in essere alcuna operazione atipica o inusuale, ad eccezione dell'accordo transattivo sottoscritto con AEB in data 26 luglio 2023 relativo alla liquidazione delle "azioni oggetto di recesso" per un corrispettivo pari a Euro 15.653.651 come meglio descritto nel capitolo "Aspetti finanziari della gestione".

DILAZIONE DEI TERMINI DI APPROVAZIONE DEL BILANCIO

Ai sensi dell'art. 12 dello Statuto, ci si è avvalsi, per l'approvazione del bilancio, del maggior termine di centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio.

Come previsto dall'art. 2364 comma 2 del Codice Civile, si segnala che la corretta valutazione di alcune poste di bilancio giustifica il ricorso a tale dilazione.

ORGANI SOCIALI

Amministratore Unico

Nominato dall'Assemblea dei Soci in data 28 giugno 2021:

- A.U. Luca Zardoni.

In carica sino all'approvazione del Bilancio d'Esercizio 2023.

Comitato tecnico di Controllo

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

così composto:

Comune di Cesano Maderno:

- Sindaco Gianpiero Bocca;
- Assessora Cinzia Battaglia;

Comune di Limbiate:

- Sindaco Antonio Romeo;

Comune di Meda:

- Sindaco Luca Santambrogio;

Comune di Varedo:

- Assessora Laura Caldan.

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

Collegio Sindacale

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

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

In carica sino all'approvazione del bilancio 2025.

Società di Revisione

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

- AGKNSERCA.

In carica sino all'approvazione del bilancio 2024.

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

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

- Giuseppe Mele.

In carica per un triennio.

Con l'approvazione del bilancio al 31/12/2023 scade il mandato dell'Amministratore Unico.

Vi invitiamo pertanto, ai sensi dello Statuto, a voler provvedere alla nomina dell'Organo amministrativo.

COMPAGINE SOCIETARIA

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

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

ALTRE INFORMAZIONI

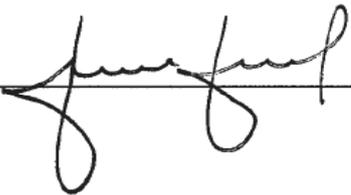
Ai sensi dell'art. 20 c.6 dello Statuto societario, l'Amministratore Unico dichiara che non si sono presentate situazioni in potenziale conflitto di interesse.

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

Cesano Maderno, il 30 aprile 2024

L'Amministratore Unico

ZARDONI LUCA



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

Finalità

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

La Società

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

La Società statutariamente si propone di garantire:

- la gestione dei cimiteri e servizi cimiteriali, ivi compresa la costruzione e la cessione di manufatti per la sepoltura;
- farmacie, distribuzione farmaci, parafarmaci, assimilabili;
- gestione del servizio pubblicità e affissioni;
- parcheggi a pagamento;
- la società può procedere all'acquisto, alla dismissione e alla concessione di diritti, anche relativi a beni immateriali e in genere a patrimoni intellettuali, tali da consentire e agevolare l'attività e lo sviluppo di società, enti, consorzi e associazioni, fondazioni in cui partecipa ed è interessata, ivi comprese la concessione in locazione di beni immobili o la prestazioni di servizi operativi connessi all'utilizzo di strutture immobiliari a favore di società controllate e collegate e/o partecipate, o a favore anche di terzi. La prestazione a beneficio dei medesimi destinatari, di servizi operativi attinenti alla realizzazione di programmi e progetti nel campo inerente la propria attività. L'effettuazione di servizi di consulenza, assistenza tecnica e costruzione relativamente agli impianti ed opere di cui a propri servizi pubblici.

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

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

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

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

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

- 1 la gestione operativa della società sia negativa per tre esercizi consecutivi (differenza tra valore e costi della produzione: A meno B, ex articolo 2425 c.c.);
- 2 le perdite di esercizio cumulate negli ultimi tre esercizi, al netto degli eventuali utili di esercizio del medesimo periodo, abbiano eroso il patrimonio netto in una misura superiore al 10%;
- 3 la relazione redatta dalla società di revisione, quella del revisore legale o quella del collegio sindacale rappresentino dubbi di continuità aziendale;

- 4 l'indice di struttura finanziaria, dato dal rapporto tra patrimonio più debiti a medio e lungo termine e attivo immobilizzato, sia inferiore a 1 in una misura superiore del 20%;
- 5 l'indice di disponibilità finanziaria, dato dal rapporto tra patrimonio netto più passivo consolidato e attivo fisso, sia inferiore ad 1;
- 6 il peso degli oneri finanziari, misurato come oneri finanziari su fatturato, sia superiore al 5%;
- 7 gli indici di dilazione dei crediti e dei debiti commerciali [(crediti commerciali/fatturato) x365 e (debiti commerciali/fatturato) x365] superino i 180 giorni e questi superino rispettivamente il 40% dell'attivo e del passivo.

Nel merito, l'analisi del bilancio 2023, approvato dall'Amministratore Unico, evidenzia le seguenti risultanze:

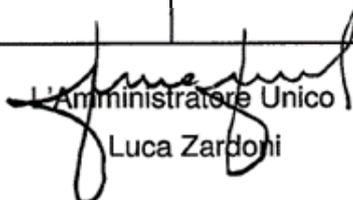
INDICATORI ASSP S.p.A.

Soglia di allarme	Risultanze			Anomalia
	2023	2022	2021	
1 <i>La gestione operativa della società sia negativa per tre esercizi consecutivi</i>	Differenza positiva			NO
2 <i>Le perdite di esercizio cumulate negli ultimi tre esercizi, al netto degli eventuali utili di esercizio del medesimo periodo, abbiano eroso il patrimonio netto in una misura superiore al 10%</i>	Nessuna perdita			NO
3 <i>La relazione redatta dalla società di revisione, quella del revisore legale o quella del collegio sindacale rappresentino dubbi di continuità Aziendale</i>	Nessuna Discontinuità			NO
4 <i>L'indice di struttura finanziaria, dato dal rapporto tra patrimonio netto più passivo consolidato e attivo fisso, sia inferiore a 1 in una misura superiore del 20%</i>	2,55	5,29	6,10	NO
5 <i>L'indice di disponibilità finanziaria, dato dal rapporto tra attività correnti e passività correnti, sia inferiore ad 1</i>	5,69	1,69	1,83	NO
6 <i>Il peso degli oneri finanziari, misurato come oneri finanziari su fatturato, sia superiore al 5%</i>	0,01	0,01	0,01	NO
7a <i>Gli indici di dilazione dei crediti commerciali [(crediti commerciali/fatturato)x365] superano i 180 giorni e questi superano il 40% dell'attivo</i>	24	17	17	NO
7b <i>Gli indici di dilazione dei debiti commerciali [(debiti commerciali/fatturato)x365] superano i 180 giorni e questi superano il 40% del Passivo</i>	46	45	42	NO

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

Si indicano di seguito le risultanze della valutazione effettuata:

	Oggetto della valutazione	Risultanza della valutazione
a)	Regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o Intellettuale;	<i>ASSP s.p.a. ha adottato un Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ai sensi del Decreto Legislativo 231/2001, che racchiude l'insieme di principi, procedure e disposizioni esistenti che incidono sul funzionamento interno della Società e sulle modalità con le quali la stessa si rapporta con l'esterno.</i>
b)	Un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione;	<i>Si ritiene al momento l'integrazione non necessaria, date le dimensioni dell'azienda, la struttura organizzativa e l'attività svolta.</i>
c)	Codici di condotta propri, o adesione a codici di condotta collettivi aventi a oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della Società;	<i>ASSP s.p.a. ha adottato un Codice Etico (Allegato A del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ai sensi del Decreto Legislativo 231/2001), che raccoglie i principi fondamentali etici e di condotta che ispirano l'attività e le decisioni di ASSP s.p.a.</i> <i>Inoltre, con la determina del 30/04/2022, l'Amministratore Unico ha adottato il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza, PTPCT (2022-2024) ai sensi del Piano Nazionale Anticorruzione ex L.190/2012.</i>
d)	Programmi di responsabilità sociale d'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione europea.	<i>Non vi sono al momento Programmi di tale natura.</i>


L'Amministratore Unico
Luca Zardoni

BILANCIO AL 31/12/2023

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	31/12/2023	31/12/2022
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
B) Immobilizzazioni		
<i>I) Immobilizzazioni immateriali</i>		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	31.432	33.240
7) Altre immobilizzazioni immateriali	1.211.558	1.046.875
Totale Immobilizzazioni immateriali	1.242.990	1.080.115
<i>II) Immobilizzazioni materiali</i>		
1) Terreni e fabbricati	2.317.282	2.320.891
2) Impianti e macchinario	156.364	119.611
4) Altri beni	387.286	245.903
Totale Immobilizzazioni materiali	2.860.932	2.686.405
<i>III) Immobilizzazioni finanziarie</i>		
1) Partecipazioni		
d-bis) Partecipazioni in altre imprese	4.164.449	151.135
Totale Partecipazioni	4.164.449	151.135
2) Crediti		
d-bis) Crediti verso altri		
1) Crediti verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0	10.001
Totale Crediti verso altri	0	10.001
Totale Crediti	0	10.001
Totale Immobilizzazioni finanziarie	4.164.449	161.136
Totale Immobilizzazioni (B)	8.268.371	3.927.656
C) Attivo circolante		
<i>I) Rimanenze</i>		
2) Rimanenze prodotti in corso di lavorazione e semilav.	854.375	673.047
4) Rimanenze prodotti finiti e merci	1.155.397	902.330
Totale Rimanenze	2.009.772	1.575.377
<i>II) Crediti</i>		
1) Crediti verso clienti		
a) Crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	531.615	410.457
b) Crediti verso clienti esigibili oltre l'esercizio successivo	136.500	0
Totale Crediti verso clienti	668.115	410.457
5-bis) Crediti tributari		
a) Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	34.879	11.474
b) Crediti tributari esigibili oltre l'esercizio successivo	24.778	35.296
Totale Crediti tributari	59.657	46.770
5-ter) Imposte anticipate	79.977	84.853
5-quater) Crediti verso altri		
a) Crediti verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	7.601	19.422
Totale Crediti verso altri	7.601	19.422
Totale Crediti	815.350	561.502
<i>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>		
4) Altre partecipazioni	0	15.134.347
Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	15.134.347
<i>IV) Disponibilità liquide</i>		

1) Depositi bancari e postali	12.473.264	1.678.695
3) Danaro e valori in cassa	87.660	74.030
<i>Totale Disponibilità liquide</i>	<i>12.560.924</i>	<i>1.752.725</i>
Totale Attivo circolante (C)	15.386.046	19.023.951
D) Ratei e risconti attivi	170.070	225.092
TOTALE STATO PATRIMONIALE ATTIVO	23.824.487	23.176.699

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	31/12/2023	31/12/2022
A) Patrimonio netto		
I) Capitale	7.128.549	7.128.549
II) Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III) Riserve di rivalutazione	1.126.991	1.126.991
IV) Riserva legale	847.393	827.197
V) Riserve statutarie	387.619	387.619
VI) Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	5.762.892	5.735.594
Varie altre riserve	3.954.189	3.954.190
Totale Altre riserve, distintamente indicate	9.717.081	9.689.784
VII) Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX) Utile (Perdita) dell'esercizio	795.898	403.921
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X) Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale Patrimonio netto (A)	20.003.531	19.564.061
B) Fondi per rischi e oneri		
4) Altri fondi per rischi e oneri	518.126	520.817
Totale Fondi per rischi e oneri (B)	518.126	520.817
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	599.273	676.691
D) Debiti		
4) Debiti verso banche		
a) Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	0	61.376
Totale Debiti verso banche	0	61.376
6) Acconti		
a) Acconti esigibili entro l'esercizio successivo	178.665	156.417
Totale Acconti	178.665	156.417
7) Debiti verso fornitori		
a) Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	1.402.831	1.295.357
Totale Debiti verso fornitori	1.402.831	1.295.357
11) Debiti verso controllanti		
a) Debiti verso controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	317.851	177.989
Totale Debiti verso controllanti	317.851	177.989
12) Debiti tributari		
a) Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	110.653	121.726
Totale Debiti tributari	110.653	121.726
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
a) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	84.175	80.268
Totale Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	84.175	80.268
14) Altri debiti		
a) Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	495.385	399.114
Totale Altri debiti	495.385	399.114
Totale Debiti (D)	2.589.560	2.292.247
E) Ratei e risconti passivi	113.997	122.883
TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	23.824.487	23.176.699

CONTO ECONOMICO	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.068.755	10.618.788
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	181.328	-65.771
5) Altri ricavi e proventi		
b) Altri ricavi e proventi	649.702	466.344
Totale Altri ricavi e proventi	649.702	466.344
Totale Valore della produzione (A)	11.899.785	11.019.361
B) Costi della produzione		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.146.890	6.126.968
7) Per servizi	1.735.328	1.474.617
8) Per godimento di beni di terzi	259.784	206.392
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	1.526.407	1.529.543
b) Oneri sociali	478.615	480.189
c) Trattamento di fine rapporto	107.143	160.074
e) Altri costi	54.464	54.651
Totale Costi per il personale	2.166.629	2.224.457
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	139.785	114.145
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	186.317	163.273
Totale Ammortamenti e svalutazioni	326.102	277.418
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-253.067	56.811
14) Oneri diversi di gestione	135.467	125.169
Totale Costi della produzione (B)	11.517.133	10.491.832
Differenza tra Valore e Costi della produzione (A - B)	382.652	527.529
C) Proventi e oneri finanziari		
15) Proventi da partecipazioni		
e) Altri proventi da partecipazioni	522.014	10.001
Totale Proventi da partecipazioni	522.014	10.001
16) Altri proventi finanziari		
d) Altri proventi, diversi dai precedenti		
5) Altri proventi, diversi dai precedenti, da altri	32.009	3.674
Totale Altri proventi, diversi dai precedenti	32.009	3.674
Totale Altri proventi finanziari	32.009	3.674
17) Interessi e altri oneri finanziari		
e) Interessi e altri oneri finanziari verso altri	3.058	2.049
Totale Interessi e altri oneri finanziari	3.058	2.049
Totale Proventi e Oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	550.965	11.626
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Risultato prima delle imposte (A - B +- C +- D)	933.617	539.155
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
a) Imposte correnti	132.725	130.835
b) Imposte relative a esercizi precedenti	118	0
d) Imposte anticipate	4.876	4.399
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	137.719	135.234
21) Utile (Perdita) dell'esercizio	795.898	403.921

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	795.898	403.921
Imposte sul reddito	137.719	135.234
Interessi passivi/(attivi)	(28.951)	(1.625)
(Dividendi)	(2.710)	(10.001)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(519.304)	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	382.652	527.529
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	326.102	277.418
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	78.153	114.963
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	404.255	392.381
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	786.907	919.910
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(434.395)	122.581
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(257.658)	(49.595)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	107.474	149.310
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	55.022	(5.585)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(8.886)	23.362
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	460.606	67.811
Totale variazioni del capitale circolante netto	(77.837)	307.884
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	709.070	1.227.794
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	28.951	1.625
(Imposte sul reddito pagate)	(136.800)	(143.006)
Dividendi incassati	12.711	-
(Utilizzo dei fondi)	(2.691)	-
Altri incassi/(pagamenti)	(155.571)	(62.751)
Totale altre rettifiche	(253.400)	(204.132)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	455.670	1.023.662
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(360.844)	(150.993)
Disinvestimenti	-	17.425
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(509.160)	(513.929)

Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(13.314)	-
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	11.653.651	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	10.770.333	(647.497)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
(Rimborso finanziamenti)	(61.376)	(128.242)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(356.428)	(598.797)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(417.804)	(727.039)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	10.808.199	(350.874)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.678.695	2.061.716
Danaro e valori in cassa	74.030	41.883
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.752.725	2.103.599
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	12.473.264	1.678.695
Danaro e valori in cassa	87.660	74.030
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	12.560.924	1.752.725

NOTA INTEGRATIVA

Nota integrativa, parte iniziale

Principi di redazione

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile (c.c.), nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.). Gli articoli citati nella presente nota integrativa, se non diversamente indicato, fanno riferimento al Codice Civile.

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

Il Bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale, anche in considerazione dell'assenza di squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario e della sostenibilità dei debiti almeno per i 12 mesi successivi alla data di chiusura del bilancio.

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

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

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente, e nel caso in cui la compensazione sia ammessa dalla legge, sono indicati, nella presente nota, gli importi lordi oggetto di compensazione.

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

Principi contabili

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

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;

- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

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

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

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni immateriali

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

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

Descrizione	Aliquote o criteri applicati
Diritti di brevetto industr. e utilizz. opere dell'ingegno	33,33 - 100%
Costi pluriennali	20%
Migliorie su beni di terzi cimiteri	5%
Migliorie su beni di terzi impianti generici	10%
Migliorie su beni di terzi farmacie Cesano Maderno	dal 6,25 al 20%
Migliorie su beni di terzi farmacia Varedo	dal 8,33 al 30,03%
Migliorie su beni di terzi farmacia Meda	dal 5,26 al 20%
Migliorie su beni di terzi farmacia Limbiate	dal 5 al 20%
Migliorie su beni di terzi servizi comuni	12 - 15%
Migliorie su beni di terzi farmacia Cesano Maderno n° 4	3,45%
Migliorie su beni di terzi farmacia Limbiate n° 2	dal 8 al 9%

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

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

Immobilizzazioni materiali

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

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

Descrizione	Aliquote applicate
Fabbricati	3
Costruzioni leggere	10%
Impianti e macchinari	10 - 12 – 15%
Attrezzature industriali e commerciali	15%
Altri beni:	
- Mobili e arredi	12%
- Macchine ufficio elettroniche	20%
- Autovetture e motocicli	25%
- Automezzi	20%

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

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

La voce "*Fabbricati*" è stata rivalutata in applicazione della Legge 126/2020. Il valore netto dei beni rivalutati risultante dal bilancio al 31 dicembre 2023 non eccede quello che è loro fondatamente attribuibile con riguardo alla loro consistenza e all'effettiva possibilità di utilizzazione economica nell'impresa.

Immobilizzazioni finanziarie

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

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

Rimanenze

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

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

Crediti

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

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

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al minore tra il costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori e il relativo valore di mercato.

Disponibilità liquide

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

Ratei e risconti

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

Fondi per rischi e oneri

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

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

TFR

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

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Debiti

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

Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

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

In particolare:

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

Dividendi

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

Imposte sul Reddito

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

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

L'ammontare delle imposte anticipate viene rivisto ogni anno al fine di verificare il permanere della ragionevole certezza di conseguire in futuro redditi imponibili fiscali, tali da recuperare l'intero importo delle imposte anticipate. L'ammontare delle imposte anticipate è soggetto, altresì, a rideterminazione nell'ipotesi di variazione delle aliquote di tassazione originariamente considerate.

In merito alla riserva di rivalutazione L. 126/2020 iscritta nel Patrimonio Netto - in sospensione d'imposta -, si ritiene che la distribuzione sia differita a un tempo indefinito; non sono state pertanto iscritte le relative imposte differite, ai sensi del P.C. n. 25 OIC.

Altre informazioni

Riclassificazioni del bilancio

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

Indebitamento finanziario netto

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

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Rettifica es. corrente	Esercizio corrente
A) Disponibilità liquide	1.752.725	10.808.199		12.560.924
B) Mezzi equivalenti a disponibilità liquide				

C) Altre attività finanziarie correnti				
Altre attività a breve				
D) Liquidità (A+B+C)	1.752.725	10.808.199		12.560.924
E) Debito finanziario corrente				
F) Parte corrente del debito finanziario non corrente	61.376	-61.376		
Altre passività a breve				
G) Indebitamento finanziario corrente (E+F)	61.376	-61.376		
H) Indebitamento finanziario corrente netto (G-D)	-1.691.349	-10.869.575		-12.560.924
I) Debito finanziario non corrente				
J) Strumenti di debito				
K) Debiti commerciali e altri debiti non correnti				
L) Indebitamento finanziario non corrente (I+J+K)				
M) TOTALE INDEBITAMENTO FINANZIARIO (H+L)	-1.691.349	-10.869.575		-12.560.924

Conto economico riepilogativo

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	10.618.788		11.068.755	
Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni	-65.771	-0,62	181.328	1,64
Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	6.183.779	58,23	6.893.823	62,28
Costi per servizi e godimento beni di terzi	1.681.009	15,83	1.995.112	18,02
VALORE AGGIUNTO	2.688.229	25,32	2.361.148	21,33
Ricavi della gestione accessoria	466.344	4,39	649.702	5,87
Costo del lavoro	2.224.457	20,95	2.166.629	19,57
Altri costi operativi	125.169	1,18	135.467	1,22
MARGINE OPERATIVO LORDO	804.947	7,58	708.754	6,40
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	277.418	2,61	326.102	2,95
RISULTATO OPERATIVO	527.529	4,97	382.652	3,46
Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie	11.626	0,11	550.965	4,98
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	539.155	5,08	933.617	8,43
Imposte sul reddito	135.234	1,27	137.719	1,24
Utile (perdita) dell'esercizio	403.921	3,80	795.898	7,19

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

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

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Immobilizzazioni in corso e acconti	33.240	31.432	33.240	31.432
Altre immobilizzazioni immateriali	1.046.875	510.968	346.285	1.211.558
Totali	1.080.115	542.400	379.525	1.242.990

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2023 ammontano a euro 1.242.990 (euro 1.080.115 alla fine del precedente esercizio) al netto delle quote di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	135.277	33.240	4.457.152	4.625.669
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	135.277	-	3.410.277	3.545.554
Valore di bilancio	-	33.240	1.046.875	1.080.115
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	31.432	477.728	509.160
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	(33.239)	33.239	-
Ammortamento dell'esercizio	-	-	139.785	139.785
Altre variazioni	-	-	(206.500)	(206.500)
Totale variazioni	-	(1.808)	164.683	162.875
Valore di fine esercizio				
Costo	135.277	31.432	4.761.620	4.928.329
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	135.277	-	3.550.062	3.685.339
Valore di bilancio	-	31.432	1.211.558	1.242.990

Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti

Il saldo ammonta a euro 31.432 (euro 33.240 alla fine dell'esercizio precedente), la voce si riferisce a "migliorie su beni di terzi" per interventi di manutenzione straordinaria su stabili detenuti in locazione, non ancora conclusi alla data di chiusura dell'esercizio. In particolare, il saldo rappresenta

le spese sostenute per le ristrutturazioni in atto per i nuovi ambulatori relativi alla Farmacia di Limbiate 2.

Altre immobilizzazioni immateriali

Il saldo netto ammonta a euro 1.211.558 (euro 1.046.875 alla fine dell'esercizio precedente), ed è rappresentato principalmente da "migliorie su beni di terzi" per interventi di manutenzione straordinaria su stabili detenuti in locazione. Si segnala che gli incrementi della voce "Altre immobilizzazioni immateriali" sono così composti:

- Ristrutturazione della nuova Farmacia 2 di Limbiate, per Euro 268.063;
- Oneri a completamento della ristrutturazione della Farmacia 1 di Limbiate, per Euro 13.700;
- Rifacimento impianto di condizionamento della sede di Cesano Maderno, per Euro 2.600;
- Migliorie su beni di terzi nell'ambito dell'attività dei servizi cimiteriali, per Euro 995.

Gli ammortamenti riferiti alle "migliorie su beni di terzi" sono passati da Euro 113.758 dello scorso esercizio ad Euro 139.785 del 2023. La variazione è generata dall'effetto dei maggiori ammortamenti legati ai servizi farmacie per effetto dei nuovi investimenti realizzati nel corso del 2023.

Immobilizzazioni materiali

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

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Terreni e fabbricati	2.320.891	83.229	86.838	2.317.282
Impianti e macchinario	119.611	66.153	29.400	156.364
Altri beni	245.903	211.463	70.080	387.286
Totali	2.686.405	360.845	186.318	2.860.932

Le immobilizzazioni materiali, al netto del fondo ammortamento, risultano pari ad euro 2.860.932 (euro 2.686.405 alla fine dell'esercizio precedente).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	3.416.075	675.300	1.834.213	5.925.588
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.095.184	555.688	1.588.310	3.239.182
Valore di bilancio	2.320.891	119.611	245.903	2.686.405
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	83.229	66.153	211.462	360.844

Cessioni/decrementi dell'es.: Costo storico	-	-	(83.964)	(83.964)
Ammortamento dell'esercizio	86.838	29.400	70.080	186.318
Cessioni/decrementi dell'es.: F.do amm.to	-	-	(83.964)	(83.964)
Totale variazioni	(3.609)	36.753	141.383	174.527
Valore di fine esercizio				
Costo	3.499.304	741.453	1.961.712	6.202.469
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.182.022	585.088	1.574.426	3.341.537
Valore di bilancio	2.317.282	156.364	387.286	2.860.932

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

Descrizione	Mobili e arredi	Macchine di ufficio elettroniche	Autovetture e motocicli	Automezzi	Arrotondamento	Totale Altre immobilizzazioni
Costo storico	1.341.618	426.963	9.583	56.049	-1	1.834.212
Fondo ammortamento iniziale	1.136.695	406.351	8.386	36.879	-1	1.588.310
Arrotondamento						1
Saldo a inizio esercizio	204.923	20.612	1.197	19.170	1	245.903
Acquisizioni dell'esercizio	180.709	15.867	14.886			211.462
Cessioni/decrementi dell'es.: Costo storico	64.901	19.063				83.964
Cessioni/decrementi dell'es.: F.do amm.to	64.901	19.063				83.964
Ammortamenti dell'esercizio	48.846	10.962	3.059	7.213		70.080
Arrotondamento						1
Saldo finale	336.786	25.517	13.024	11.957	2	387.286

Terreni e fabbricati

Ammontano a euro 2.317.282 (euro 2.320.891 alla fine dell'esercizio precedente) e si riferiscono agli immobili di proprietà aziendale in Cesano Maderno siti in Via Novara e Via Cantù.

L'incremento di euro 83.229 è originato dai costi di ristrutturazione dell'immobile di Via Cantù, sostenuti per la realizzazione degli ambulatori medici adiacenti la Farmacia 1. Il decremento è dovuto agli ammortamenti di periodo.

Impianti e macchinari

Ammontano a euro 156.364 (euro 119.611 alla fine dell'esercizio precedente) e si riferiscono principalmente ad impianti. L'incremento è originato:

- per euro 61.830, dai costi sostenuti per il rifacimento degli impianti a servizio dei nuovi ambulatori medici adiacenti la Farmacia 1 di Cesano Maderno;
- per euro 4.324, per l'adeguamento di impianti relativi alla Farmacia di Meda.

Il decremento è dovuto agli ammortamenti dell'esercizio.

Altri beni

Ammontano a euro 387.286 (euro 245.903 alla fine dell'esercizio precedente) e si riferiscono principalmente a mobili, arredi e macchine elettroniche destinati all'attività. I maggiori investimenti effettuati nel corso dell'esercizio riguardano i nuovi arredi e le macchine elettroniche della Farmacia 2 di Limbiate e dei relativi ambulatori medici (euro 161.657), gli arredi dei nuovi ambulatori adiacenti la Farmacia 1 di Cesano Maderno (Euro 26.954) e l'acquisto di un nuovo automezzo aziendale (euro 14.886).

Immobilizzazioni materiali oggetto di rivalutazione alla fine dell'esercizio

Ai sensi di legge si elencano le immobilizzazioni materiali iscritte nel Bilancio della Società al 31/12/2023 sulle quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistici.

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

Immobilizzazioni finanziarie

La voce immobilizzazioni finanziarie è composta da partecipazioni e da crediti di natura finanziaria, come evidenziato nel prospetto che segue.

Voci di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Partecipazioni in:				
d-bis) Altre imprese	151.135	4.013.314		4.164.449
Crediti verso:				
d-bis) Verso altri	10.001		10.001	
Totali	161.136	4.013.314	10.001	4.164.449

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

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

Nel corso dell'esercizio 2023 infatti si è concluso il contenzioso con AEB instauratosi nel 2020 a seguito dell'esercizio del diritto di recesso da parte di ASSP dalla compagine societaria di AEB relativamente al pacchetto costituito da n° 41.018.325 azioni AEB S.p.a..

A fronte del citato diritto di recesso esercitato da ASSP, AEB S.p.a. proponeva alla stessa ASSP la liquidazione della quota sociale al netto di un importante, quanto non dovuto a giudizio di ASSP, "sconto di minoranza/illiquidità".

ASSP S.p.a. presentava pertanto ricorso arbitrale presso il Tribunale di Milano – Sezione specializzata in materia di impresa B – contestando il valore di liquidazione della quota ed il relativo "sconto di minoranza/illiquidità" proposto da AEB S.p.a.

In data 15 aprile 2021 il perito nominato dal tribunale depositava la propria relazione di stima, determinando in Euro 15.653.651 il valore di liquidazione delle azioni detenute da ASSP alla data del 31 dicembre 2019 in AEB S.p.a.

Alla luce del deposito della perizia giurata e constatata l'inazione da parte di AEB, in data 27 maggio 2021 la Società provvedeva alla formale messa in mora di AEB.

In data 28 maggio 2021, a seguito di istanza dei legali di ASSP, il Tribunale di Milano condannava AEB a:

- liquidare la parcella del Perito, incaricato dal Tribunale per determinare il valore delle quote di ASSP;
- rimborsare le spese legali sostenute da ASSP.

AEB avviava quindi un nuovo procedimento avanti il Tribunale di Monza il quale provvedeva a nominare un Collegio arbitrale il quale al fine di dirimere il contenzioso provvede a nominare come CTU il Professore Enrico Cotta Ramusino mentre ASSP, assistita dai propri legali, provvede a nominare quale CTP il Professore Alberto Dello Strologo.

In data 30 giugno 2022 il CTU Professor Cotta Ramusino ha provveduto ad emettere la propria Relazione affermando nella stessa che "nella determinazione del valore di liquidazione delle azioni di AEB compiuta dall'Esperto nominato dal Tribunale di Milano non ricorrono gli elementi di affermata erroneità/iniquità lamentati dall'attrice AEB".

In data 26 luglio 2023 ASSP e AEB, a seguito di intense trattative, addivenivano ad un accordo transattivo nel quale a fronte del valore di liquidazione delle "azioni oggetto di recesso" determinato in euro 15.653.651 AEB si impegnava a:

- versare ad ASSP, a mezzo bonifico bancario, Euro 11.653.651;
- assegnare ad ASSP n° 10.481.471 azioni per un valore di euro 4.000.000.

Tale accordo transattivo ha permesso ad ASSP di realizzare una plusvalenza pari a euro 519.304. Si segnala peraltro che AEB ha inoltre riconosciuto ad ASSP un rimborso di Euro 90.000 a fronte delle spese sostenute dalla stessa per l'arbitrato.

Di seguito i dati di sintesi relativi alla società partecipata.

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

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

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Ai sensi dell'art. 2427-bis, comma 1, punto 2) del Codice Civile, per le immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro fair value si riportano di seguito, per le singole attività ovvero per raggruppamenti di attività, il valore contabile ed il fair value:

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in altre imprese	4.164.449	3.970.241

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile	Fair value
A E B S.p.a.	4.164.449	3.970.241
Totale	4.164.449	3.970.241

Non si ritiene che l'iscrizione a bilancio della partecipazione in AEB S.p.a. ad un valore inferiore al fair value sia da imputare a perdite durevoli di valore. Si è pertanto mantenuto il valore di iscrizione al costo d'acquisto.

Attivo circolante

Rimanenze

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	673.047	181.328	854.375
Prodotti finiti e merci	902.330	253.067	1.155.397
Totale rimanenze	1.575.377	434.395	2.009.772

I prodotti in corso di lavorazione, pari ad euro 854.375, sono rappresentati dai manufatti cimiteriali in corso di costruzione presso i cimiteri di Cesano Maderno e Cassina Savina.

Le rimanenze di prodotti finiti sono rappresentate da farmaci (euro 1.184.004) e da prodotti e materiali destinati ai servizi gestiti per il comune di Cesano Maderno (euro 6.393) iscritte al netto di un fondo di svalutazione magazzino per complessivi Euro 35.000; tale fondo non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	410.457	257.658	668.115	531.615	136.500	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	46.770	12.887	59.657	34.879	24.778	9.168
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	84.853	(4.876)	79.977			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	19.422	(11.821)	7.601	7.601	-	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	561.502	253.848	815.350	574.095	161.278	9.168

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

Crediti verso clienti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Crediti verso clienti	485.977	735.738	249.761
Fondo svalutazione crediti	-75.520	-67.623	7.897
Totale crediti verso clienti	410.457	668.115	257.658

I crediti verso clienti sono relativi al settore farmacie (euro 448.617), a quelli dei servizi gestiti per conto del Comune di Cesano Maderno (euro 80.621), e crediti nei confronti del Comune di Limbiate (euro 206.500) relativi al riaddebito dei costi di ristrutturazione sostenuti da ASSP per la realizzazione della nuova Farmacia 2.

Crediti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Crediti IRES	955	6.617	7.572
Crediti IRAP		9.616	9.616
Altri crediti tributari	45.815	-3.346	42.469
Totali	46.770	12.887	59.657

Gli altri crediti tributari sono rappresentati dal credito d'imposta per investimenti in beni strumentali (euro 10.851), dal credito tributario per detrazione fiscale - ecobonus (euro 24.445) e dal credito da imposta sostitutiva sul TFR (euro 7.173). Una quota pari ad euro 24.778 ha scadenza oltre l'esercizio.

I crediti per imposte anticipate ammontano ad euro 79.977. Per una descrizione dettagliata si rinvia al paragrafo relativo alla fiscalità differita.

Altri crediti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Crediti verso altri esig. entro esercizio	19.422	7.601	-11.821
Depositi cauzionali in denaro	7.679	7.601	-78
Altri crediti:			
- credito vs INAIL	5.176		-5.176
- acconti a fornitori	6.567		-6.567
Totale altri crediti	19.422	7.601	-11.821

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

Descrizione	Saldo iniziale	Utilizzi	Accantonamenti	Saldo finale
F.do svalutazione crediti dell'attivo circolante	75.520	7.897		67.623

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Si fornisce di seguito un prospetto relativo alla composizione ed alla variazione delle attività finanziarie non immobilizzate (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altre partecipazioni non immobilizzate	15.134.347	(15.134.347)	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	15.134.347	(15.134.347)	0

La voce comprendeva sino al 31.12.2022 la partecipazione detenuta in AEB S.p.a. Tale classificazione era stata adottata a seguito dell'esercizio del diritto di recesso dalla partecipazione alla compagine societaria di AEB esercitato da ASSP S.p.a. e comunicato alla medesima AEB in data 19/05/2020. L'esercizio del diritto di recesso aveva dato il via ad un contenzioso con AEB che si è concluso nel corso dell'esercizio 2023 tramite la sottoscrizione di un accordo transattivo. Gli effetti relativi a tale accordo transattivo sono descritti nel paragrafo relativo alle "Immobilizzazioni finanziarie".

Disponibilità liquide

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.678.695	10.794.569	12.473.264
Denaro e altri valori in cassa	74.030	13.630	87.660
Totale disponibilità liquide	1.752.725	10.808.199	12.560.924

L'importante incremento delle disponibilità è dovuto principalmente al realizzo delle "azioni oggetto di recesso", che ha apportato nei conti della società una liquidità di oltre 11,5 milioni di euro.

L'Amministratore Unico ha prudenzialmente vincolato presso l'istituto di credito BCC un importo di 10 milioni di euro per un periodo di 6 mesi, al fine di ottenere una soddisfacente remunerazione del capitale, in attesa di meglio definire le politiche di investimento della Società.

Ratei e risconti attivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	1.100	1.785	2.885
Risconti attivi	223.992	(56.807)	167.185
Totale ratei e risconti attivi	225.092	(55.022)	170.070

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti attivi:	223.992	167.185	-56.807
- su polizze assicurative	55.961		-55.961
- su canoni di locazione	28.353	33.022	4.669
- su canone Comune di Varedo	126.000	120.000	-6.000
- su altri canoni	13.678	14.163	485
Ratei attivi:	1.100	2.885	1.785
- su rimborsi assicurativi	1.100	2.885	1.785
Totali	225.092	170.070	-55.022

Si fa presente che una quota pari ad euro 114.000 del risconto attivo legato al maxicanone pagato al Comune per la concessione della Farmacia di Varedo ha scadenza oltre l'esercizio.

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro 20.003.531 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	7.128.549	-	-	-		7.128.549
Riserve di rivalutazione	1.126.991	-	-	-		1.126.991
Riserva legale	827.197	-	20.196	-		847.393
Riserve statutarie	387.619	-	-	-		387.619
Altre riserve						
Riserva straordinaria	5.735.594	-	27.298	-		5.762.892
Varie altre riserve	3.954.190	-	-	(1)		3.954.189
Totale altre riserve	9.689.784	-	27.298	(1)		9.717.081
Utile (perdita) dell'esercizio	403.921	356.427	47.494	-	795.898	795.898
Totale patrimonio netto	19.564.061	356.427	-	(1)	795.898	20.003.531

Dettaglio delle varie altre riserve

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

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per altre ragioni
Capitale	7.128.549	C		-	-
Riserve di rivalutazione	1.126.991		A, B	1.126.991	-
Riserva legale	847.393	U	A, B	847.393	-
Riserve statutarie	387.619	U	A, B, C	387.619	-

Altre riserve					
Riserva straordinaria	5.762.892	U	A, B, C	5.762.892	249.499
Varie altre riserve	3.954.189	C	A, B, C	3.954.189	-
Totale altre riserve	9.717.081			9.717.081	249.499
Totale	19.207.633			12.079.084	249.499
Quota non distribuibile				3.217.374	
Residua quota distribuibile				8.861.710	

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

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

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

Riserva straordinaria: ammonta ad euro 5.762.892; con la chiusura dell'operazione di recesso dalla società AEB S.p.a. è venuto meno il vincolo di distribuzione gravante su una quota della riserva pari ad euro 1.872.099, l'intera riserva straordinaria risulta pertanto liberamente distribuibile.

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

Riserva da trasformazione: ammonta ad euro 2.378.164 e non ha subito variazioni rispetto allo scorso esercizio. Tale riserva deriva dalla rivalutazione dei beni ammortizzabili del settore gas e igiene ambientale effettuata in data 01/01/2004 in sede di trasformazione/conferimento da azienda speciale ad S.p.A. per euro 4.867.509, successivamente decrementata per euro 1.189.345 per effetto della scissione dei rami d'azienda gas ed igiene ambientale avvenuta il 01/04/2004 e per ulteriori euro 1.300.000 a seguito della distribuzione deliberata dall'assemblea il 22/06/2011. La Società prudenzialmente ha vincolato la riserva da trasformazione a copertura dell'ammontare delle immobilizzazioni immateriali iscritte a bilancio. Pertanto, l'ammontare della riserva distribuibile al 31/12/2023 è pari ad euro 1.135.174.

Al 31/12/2023 il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato.

Fondi per rischi e oneri

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

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	520.817	520.817
Variazioni nell'esercizio		

Utilizzo nell'esercizio	2.691	2.691
Totale variazioni	(2.691)	(2.691)
Valore di fine esercizio	518.126	518.126

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

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Altri fondi per rischi e oneri:			
- fondo per rischi e manutenzioni periodiche	498.169	-2.691	495.478
- altri fondi per rischi	22.648		22.648
Totali	520.817	-2.691	518.126

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

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

La voce rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

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

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	676.691
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	78.153
Utilizzo nell'esercizio	155.571
Totale variazioni	(77.418)
Valore di fine esercizio	599.273

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	61.376	(61.376)	0	0
Acconti	156.417	22.248	178.665	178.665
Debiti verso fornitori	1.295.357	107.474	1.402.831	1.402.831
Debiti verso controllanti	177.989	139.862	317.851	317.851
Debiti tributari	121.726	(11.073)	110.653	110.653
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	80.268	3.907	84.175	84.175
Altri debiti	399.114	96.271	495.385	495.385
Totale debiti	2.292.247	297.313	2.589.560	2.589.560

Debiti verso banche

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti verso banche esig. entro esercizio	61.376		-61.376
Mutui e finanziamenti	61.376		-61.376
Totale debiti verso banche	61.376		-61.376

Nel corso dell'esercizio la Società ha estinto i debiti per finanziamenti in corso, giunti alla loro naturale scadenza.

Acconti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Acconti entro l'esercizio	156.417	178.665	22.248
Altri anticipi:			
- anticipi vs ATS della Brianza	156.417	178.665	22.248
Totale acconti	156.417	178.665	22.248

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

Debiti verso fornitori

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio	1.295.357	1.402.831	107.474
Fornitori entro esercizio:	962.239	918.366	-43.873
Fatture da ricevere entro esercizio:	333.117	484.465	151.348
Arrotondamento	1		(1)
Totale debiti verso fornitori	1.295.357	1.402.831	107.474

I debiti verso fornitori sono relativi al settore farmacie (euro 1.104.097), a quello dei servizi gestiti per il comune di Cesano Maderno (euro 24.189) ed a quello dei servizi comuni (euro 274.545).

Debiti verso controllanti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito vs Comune di Cesano Maderno	177.989	317.851	139.862
Totale debiti verso imprese controllanti	177.989	317.851	139.862

La voce è costituita da debiti di natura commerciale (euro 182.953) e dal debito derivante dal nuovo contratto stipulato per la gestione dei servizi cimiteriali (euro 134.898), in forza del quale la Società, a fronte dell'incasso dei corrispettivi per vendite di manufatti cimiteriali di proprietà del Comune.

Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Debito IRES	2.375	9.967	12.342
Debito IRAP	8.318	-8.318	
Erario c.to IVA	22.584	27.447	50.031
Erario c.to ritenute dipendenti	62.530	-16.374	46.156
Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori	7.900	-5.776	2.124
Imposte sostitutive	11.619	-11.619	
Debiti per altre imposte	6.400	-6.400	
Totale debiti tributari	121.726	-11.073	110.653

Il debito IRES rappresenta il saldo dell'esercizio 2023, ed è iscritto al netto degli acconti versati.

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito verso Inps	80.248	75.147	-5.101
Debiti verso Inail		2.858	2.858
Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	19	6.170	6.151
Arrotondamento	1		-1
Totale debiti previd. e assicurativi	80.268	84.175	3.907

Altri debiti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Altri debiti entro l'esercizio	399.114	495.385	96.271
Debiti verso dipendenti/assimilati	273.770	292.486	18.716
Altri debiti:			
- vs Comune di Meda - Varedo - Limbiate	72.508	134.349	61.841
- altri	52.836	68.550	15.714
Totale Altri debiti	399.114	495.385	96.271

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	-	0
Acconti	178.665	178.665
Debiti verso fornitori	1.402.831	1.402.831
Debiti verso controllanti	317.851	317.851
Debiti tributari	110.653	110.653
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	84.175	84.175
Altri debiti	495.385	495.385
Totale debiti	2.589.560	2.589.560

Ratei e risconti passivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	6.337	(2.223)	4.114
Risconti passivi	116.546	(6.663)	109.883
Totale ratei e risconti passivi	122.883	(8.886)	113.997

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti passivi:	116.546	109.883	-6.663
- su canoni di locazione	6.508	18.349	11.841
- su manutenzioni cicliche	58.526	48.798	-9.728
- su concessioni cimiteriali	6.588	3.310	-3.278
- altri	44.924	39.426	-5.498
Ratei passivi:	6.337	4.114	-2.223
- su interessi passivi	100		-100
- su contributi ENPAF	4.106	4.114	8
- altri	2.131		-2.131
Totali	122.883	113.997	-8.886

Si fa presente che una quota pari ad euro 3.389 del risconto passivo legato al credito d'imposta per investimenti in beni strumentali, una quota di euro 21.390 del risconto passivo legato al credito tributario per detrazione fiscale da ecobonus, ed una quota di euro 36.379 del risconto passivo legato al fondo manutenzioni cicliche hanno scadenza oltre l'esercizio.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

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

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	10.618.788	11.068.755	449.967	4,24
Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	-65.771	181.328	247.099	
Altri ricavi e proventi	466.344	649.702	183.358	39,32
Totali	11.019.361	11.899.785	880.424	

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Servizio farmacie	9.825.308
Servizio pubblicità-affissioni Cesano Maderno	255.817
Servizio parcheggi Cesano Maderno	109.715
Servizio cimiteri Cesano Maderno	832.315
Servizio parcheggi Meda	45.600
Totale	11.068.755

Il fatturato del settore farmacie ha fatto registrare un incremento generale nelle vendite di euro 363.789 (+3,84%) grazie alla apertura della Farmacia comunale n. 2 di Limbiate che in soli sette mesi ha realizzato ricavi per oltre euro 850 migliaia. Le sette farmacie gestite, per le motivazioni ampiamente trattate nell'apposito capitolo nella Relazione sulla Gestione, hanno registrato una diminuzione complessiva del 5%.

Il Responsabile del Settore Farmacie, sta studiando ed attuando nuove politiche per affrontare al meglio la forte pressione competitiva, sviluppando altresì il settore commerciale e dei servizi al fine di garantire una ripresa dei ricavi ed un miglioramento delle marginalità.

Va infine evidenziata la previsione del contributo alla crescita del settore farmacie da parte della Farmacia comunale di Limbiate N. 2 che nell'esercizio 2023, in soli sette mesi di attività, ha registrato ricavi per oltre euro 850 migliaia.

Per quanto riguarda la gestione dei servizi effettuata per il Comune di Cesano Maderno, il settore Pubblicità e Affissioni ha fatto registrare una riduzione di euro 17.919 (-6,55%) rispetto al 2022.

La Gestione aree sosta a pagamento, ha invece fatto registrare ricavi in linea con quelli dello scorso esercizio (+euro 1.272,+1,17%). Infine, i ricavi dei servizi cimiteriali, hanno fatto segnare un incremento di euro 102.825 (+14,10%) rispetto a quelli dello scorso esercizio, da imputare principalmente alla vendita di manufatti.

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

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

La voce "Altri ricavi e proventi" comprende le locazioni attive derivanti dall'affitto dell'immobile di Via Novara (euro 180.798) e degli ambulatori medici adiacenti le farmacie (euro 50.778), rimborsi assicurativi pari ad euro 24.121, sopravvenienze attive per euro 47.341 e l'importo di euro 90.000 ricevuto a titolo di rimborso per le spese sostenute da ASSP nell'arbitrato instauratosi con AEB S.p.a.

Costi della produzione

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

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	6.126.968	7.146.890	1.019.922	16,65
Per servizi	1.474.617	1.735.328	260.711	17,68
Per godimento di beni di terzi	206.392	259.784	53.392	25,87
Per il personale:				
a) salari e stipendi	1.529.543	1.526.407	-3.136	-0,21
b) oneri sociali	480.189	478.615	-1.574	-0,33
c) trattamento di fine rapporto	160.074	107.143	-52.931	-33,07
e) altri costi	54.651	54.464	-187	-0,34
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	114.145	139.785	25.640	22,46
b) immobilizzazioni materiali	163.273	186.317	23.044	14,11
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci	56.811	-253.067	-309.878	-545,45
Oneri diversi di gestione	125.169	135.467	10.298	8,23
Totali	10.491.832	11.517.133	1.025.301	

Proventi e oneri finanziari

Composizione dei proventi da partecipazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 11) dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio relativo all'ammontare dei proventi da partecipazioni.

	Proventi diversi dai dividendi
Da altri	522.014
Totale	522.014

Per la determinazione della plusvalenza si rimanda alla sezione "*Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni*".

I dividendi pari ad euro 2.710 sono riferibili alle sole n° 645.975 azioni AEB per le quali non è stato azionato il diritto di recesso.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	996
Altri	2.062
Totale	3.058

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

Descrizione	Totale
Interessi bancari e postali	32.009
Totali	32.009

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

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

Voce di ricavo	Importo	Natura
Altri ricavi e proventi	12.419	Rilascio fondi per oneri e rischi
Altri ricavi e proventi	90.000	Rimborso spese consulenze - trattativa AEB Spa
Proventi da partecipazioni	519.304	Proventi e plusvalenze da partecipazioni - Part. Exemp.
Totale	621.723	

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

Voce di costo	Importo	Natura
Costi per servizi	222.906	Spese per consulenze - trattativa AEB Spa
Totale	222.906	

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

Imposte sul reddito d'esercizio

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

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Var. %	Esercizio corrente
Imposte correnti	130.835	1.890	1,44	132.725
Imposte relative a esercizi precedenti		118		118
Imposte anticipate	4.399	477	10,84	4.876
Totali	135.234	2.485		137.719

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

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

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

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

Voce	Esercizio precedente		Variazioni dell'esercizio		Esercizio corrente	
	IRES	IRAP	IRES	IRAP	IRES	IRAP
IMPOSTE ANTICIPATE	Ammontare delle differenze temporanee					
Fondo rischi depositi cauzionali	2.648	2.648			2.648	2.648
Fondo rischi su crediti affissioni	20.000				20.000	
Fondo rischi e manutenzioni periodiche	218.169		-12.419		205.750	
Accantonamento a fondi svalutazione crediti	75.521		-7.897		67.624	
Fondo lento rigiro rimanenze	25.000				25.000	
Fondo svalutazione rimanenze	10.000	10.000			10.000	10.000
Totale differenze temporanee deducibili	351.338	12.648	-20.316		331.022	12.648
Perdite fiscali						
Aliquote IRES e IRAP	24,00	4,20			24,00	4,20
Crediti per imposte anticipate	84.321	531	-4.876		79.445	531
Imposte anticipate (imposte differite) nette IRES e IRAP	84.853		-4.876		79.977	
Totali imposte anticipate (imposte differite) nette	84.853		-4.876		79.977	
- imputate a Conto economico			-4.876			
- imputate a Patrimonio netto						

Si fa presente che sul fondo lento rigiro rimanenze e su una quota del fondo rischi e manutenzioni periodiche non sono state accantonate imposte anticipate IRES ed IRAP. La fiscalità latente su queste poste ammonterebbe ad Euro 105.155.

Riconciliazione imposte - IRES

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

RICONCILIAZIONE TRA ONERE FISCALE DA BILANCIO E ONERE FISCALE TEORICO (IRES – IRAP)			
IMPOSTA IRES			
Risultato prima delle imposte		933.617	
Onere fiscale teorico (aliquota 24%)			224.068
Variazioni permanenti in aumento	153.061		
Variazioni permanenti in diminuzione	(602.660)		
Totale		(449.599)	
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi	(0)		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	0		
Totale		0	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	(20.316)		
Totale		(20.316)	
Imponibile fiscale		463.702	
Imposta corrente IRES (24%)			111.288
Detrazioni		6.000	
Imposta IRES			105.288
IMPOSTA IRAP			
Valore della produzione A)	11.899.785		
Costi della produzione B)	11.517.133		
Differenza (A - B)		382.652	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	2.253.044		
Totale		2.635.696	
Onere fiscale teorico (aliquota 4,2%)			110.699
Deduzioni e variazioni ai fini IRAP	(1.989.688)		
Totale variazioni		(1.989.688)	
Variazioni in aumento ai fini IRES valide anche ai fini IRAP	13.403		
Variazioni in diminuzione ai fini IRES valide anche ai fini IRAP	(6.144)		

Totale variazioni		7.259	
Imponibile fiscale		653.267	
Imposta corrente IRAP (4,2%)			27.437

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Come evidenziato dallo schema del rendiconto finanziario, predisposto con il metodo indiretto, nell'esercizio si è registrato un incremento della liquidità per euro 10.808.199.

I flussi finanziari più rilevanti sono commentati di seguito:

- Flusso finanziario dell'attività operativa, pari ad euro +455.670;
- Flusso finanziario dell'attività di investimento, pari ad euro +10.770.333. Il saldo è rappresentato dalla liquidità derivante dal recesso AEB S.p.a. (+15.653.651) al netto della compensazione per l'acquisto delle nuove azioni (-4.013.314) e degli investimenti in immobilizzazioni materiali ed immateriali (-870.004);
- Flusso finanziario dell'attività di finanziamento, pari ad euro -417.804. Il saldo è rappresentato dal rimborso dei debiti per finanziamenti (-61.376) e dal pagamento di dividendi (-356.428).

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione media del personale dipendente alla data del 31/12/2023.

	Numero medio
Quadri	5
Impiegati	33
Operai	7
Totale Dipendenti	45

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

Il seguente prospetto evidenzia i compensi, le anticipazioni, i crediti concessi agli Amministratori e ai membri del Collegio Sindacale, nonché gli impegni assunti per loro conto per l'esercizio al 31/12/2023, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	26.650	25.039

Compensi al revisore legale o società di revisione

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

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	18.700
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	18.700

Categorie di azioni emesse dalla società

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

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

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

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

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis si segnala che nell'esercizio 2023 la Società ha intrattenuto significativi rapporti con i propri Soci. Si elencano i canoni di concessione corrisposti agli Enti per i servizi affidati mediante contratto alla Società:

Comune di Cesano Maderno

- per il servizio pubblicità e affissioni Euro 188.061;
- per il servizio farmacie Euro 80.000;
- per il servizio cimiteriale Euro 75.000;
- per il servizio parcheggi Euro 30.000;

Comune di Meda

- per il servizio farmacie Euro 70.514;

Comune di Varedo

- per il servizio farmacie Euro 31.000;

Comune di Limbiate

- per il servizio farmacie Euro 103.840.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) c.c., si segnala che dopo la chiusura dell'esercizio sono stati inaugurati ulteriori 2 ambulatori per MMG e annesso locale infermieristico in via Cesare Battisti a Cesano Maderno.

Inoltre, analogamente a quanto fatto dai Comuni Soci di Cesano Maderno e Limbiate, in data 21 marzo 2024 il Consiglio comunale del Comune di Meda ha approvato la delibera "Approvazione Patti Parasociali al fine del controllo analogo congiunto degli Enti Soci" sulla società partecipata In House ASSP S.p.a..

Per quanto riguarda gli aspetti macroeconomici, il perdurare del conflitto tra Russia e Ucraina, nonché l'insorgere di un nuovo conflitto israelo-palestinese, hanno concorso a determinare una situazione geopolitica di grande incertezza. Tuttavia riteniamo che tale incertezza non comporti per la società impatti significativi sulla propria struttura economica, patrimoniale e finanziaria.

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

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

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

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

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
B) Immobilizzazioni	141.198.696	140.516.708
C) Attivo circolante	22.464.395	17.689.516
D) Ratei e risconti attivi	-	3.643
Totale attivo	163.663.091	158.209.867

A) Patrimonio netto		
Riserve	139.460.422	136.000.705
Utile (perdita) dell'esercizio	4.203.461	1.121.666
Totale patrimonio netto	143.663.883	137.122.371
B) Fondi per rischi e oneri	306.642	436.385
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.890	-
D) Debiti	16.987.698	18.148.878
E) Ratei e risconti passivi	2.700.978	2.502.233
Totale passivo	163.663.091	158.209.867

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione	31.513.946	25.256.592
B) Costi della produzione	26.965.628	23.843.689
C) Proventi e oneri finanziari	25.286	23.289
Imposte sul reddito dell'esercizio	370.143	314.526
Utile (perdita) dell'esercizio	4.203.461	1.121.666

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

Ai sensi dell'art. 1 c.125-bis della L. 124/2017, non si segnalano sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti ad esse collegati, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

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

Descrizione	Valore
Utile dell'esercizio:	
- a Riserva legale	39.795
- a Riserva straordinaria	364.033
- a dividendo (Euro 0,055 per azione)	392.070
Totale	795.898

Cesano Maderno, 30 aprile 2024

L'Amministratore Unico

ZARDONI LUCA




RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI REVISIONE INDIPENDENTE

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

Agli Azionisti della
ASSP S.p.A.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della ASSP S.p.A. (la Società) costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

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

Altri aspetti

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

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

L'Amministratore Unico è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

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

L'Amministratore Unico della ASSP S.p.A. è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della Società al 31 dicembre 2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della ASSP S.p.A. al 31 dicembre 2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della ASSP S.p.A. al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

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

Brescia, 4 giugno 2024

AGKNSERCA

Antonino Girelli
Revisore legale

ASSP S.p.A.

Sede in VIA GARIBALDI 20 - 20811 CESANO MADERNO (MB)

Capitale sociale Euro 7.128.549 I.V.

Relazione del Collegio sindacale all'assemblea dei Soci ai sensi dell'art. 2429, comma 2, del Codice Civile

Ai Comuni Soci della ASSP S.P.A.,

la presente relazione è stata approvata collegialmente ed in tempo utile per il suo deposito presso la sede della società, nei 15 giorni precedenti la data della prima convocazione dell'assemblea di approvazione del bilancio oggetto di commento.

L'amministratore unico ha così reso disponibili i seguenti documenti approvati in data 30/04/2024, relativi all'esercizio chiuso al 31/12/2023:

- progetto di bilancio, completo di nota integrativa, relazione sulla gestione e relazione sul Governo Societario ai sensi dell'art. 6 comma 4 del D. Lgs. 175/2016.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 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, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il collegio sindacale.

Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed abbiamo avuto incontri con l'amministratore unico, in relazione ai quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato 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 dall'amministratore unico e dalla responsabile amministrativa, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo avuto contatti con l'organismo di vigilanza e non segnaliamo criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo incontrato il Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza ed abbiamo preso visione della relazione annuale ai sensi dell'art. 1 comma 14 della legge 190 del 2012, 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 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 e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute al Collegio sindacale denunce dai soci ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri ai sensi di legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiedere la segnalazione nella presente relazione.

Non abbiamo effettuato segnalazioni all'amministratore unico ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14. Non abbiamo ricevuto segnalazioni da parte dei creditori pubblici ai sensi e per gli effetti di cui art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 30-sexies d.l. 6 novembre 2021, n. 152, convertito dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233, e successive modificazioni.

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

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

Il risultato netto accertato dall'amministratore unico relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 795.898.

Avendo la Società conferito l'incarico della revisione legale dei conti a una Società di Revisione legale iscritta nel registro istituito presso il Ministero della Giustizia, non prevedendo lo statuto che la revisione legale dei conti sia esercitata dal Collegio sindacale, l'attività di revisione legale dei conti, ai sensi dell'articolo 2409-bis e seguenti del Codice Civile, è stata svolta dalla Società di Revisione legale incaricata dall'assemblea dei Soci del 28/04/2022.

La relazione della Società di Revisione legale ex art. 14 D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 relativa al bilancio chiuso al 31/12/2023 è stata predisposta in data 04/06/2024 e non evidenzia rilievi per deviazioni significative, ovvero giudizi negativi o impossibilità di esprimere un giudizio o richiami di informativa e pertanto il giudizio rilasciato è positivo.

Il Collegio segnala che in seguito all'accordo transattivo sottoscritto in data 27.07.2023, si è conclusa – in maniera favorevole ad ASSP – la controversia in essere con AEB. L'accordo ha previsto l'incasso da parte di ASSP dell'importo di euro 15.653.651, a fronte dell'impegno da parte di ASSP a sottoscrivere n. 10.481.471 azioni di AEB per il controvalore di euro 4.000.000.

Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il Collegio sindacale propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dall'amministratore unico.

Il Collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dall'amministratore in nota integrativa.

Cesano Maderno, 06/06/2024

Il Collegio sindacale

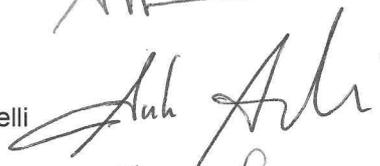
Presidente Collegio sindacale

Silvia Ottone



Sindaco effettivo

Andrea Busnelli



Sindaco effettivo

Mauro Scirocco



**CONTO ECONOMICO SETTORIALI
ALLEGATI ALLA NOTA INTEGRATIVA**

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

ASSP SPA - CONTO ECONOMICO GENERALE	31/12/2023	31/12/2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi:		
a) delle vendite e delle prestazioni		
a - servizio pubblicità/affissioni	255.817	273.736
b - servizio parcheggi	109.715	108.443
c - servizio cimiteri	832.315	729.492
d - servizio farmacie	9.825.312	9.461.525
e - servizio parcheggi Comune di Meda	45.600	45.600
f - comuni	-	-
	<i>11.068.759</i>	<i>10.618.796</i>
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	181.328	(65.771)
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) Incremento di immobilizz. per lavori interni	-	-
5) Altri ricavi e proventi:		
a) diversi	649.702	466.590
	<i>649.702</i>	<i>466.590</i>
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	11.899.789	11.019.615
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, ecc.		
a - servizio pubblicità/affissioni	1.291	652
b - servizio parcheggi	570	868
c - servizio cimiteri	472.941	117.722
d - servizio farmacie	6.670.688	6.004.137
e - servizio parcheggi Comune di Meda	664	400
f - comuni	1.297	7.027
	<i>7.147.450</i>	<i>6.130.806</i>
7) Per servizi		
a - servizio pubblicità/affissioni	203.332	227.062
b - servizio parcheggi	37.614	49.298
c - servizio cimiteri	242.575	296.025
d - servizio farmacie	763.106	628.308
e - servizio parcheggi Comune di Meda	6.419	5.147
f - comuni	497.499	298.843
	<i>1.750.544</i>	<i>1.504.683</i>
8) Per godimento beni di terzi	250.454	199.382
	<i>250.454</i>	<i>199.382</i>
9) Per il personale		
a) salari e stipendi	1.526.407	1.529.541
b) oneri sociali	481.856	480.189
c) trattamento di fine rapporto	107.073	160.076
e) altri costi	46.886	54.648
	<i>2.162.222</i>	<i>2.224.454</i>
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizz.immateriali	109.761	114.145
b) ammortamento delle immobilizz.materiali		
a - servizio pubblicità/affissioni	55	-

ASSP SPA - CONTO ECONOMICO GENERALE	31/12/2023	31/12/2022
b - servizio parcheggi	8.820	8.820
c - servizio cimiteri	4.734	5.961
d - servizio farmacie	104.482	50.394
e - servizio parcheggi Comune di Meda	5.537	5.537
f - comuni	92.713	92.561
	<i>216.341</i>	<i>163.273</i>
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazione dei crediti nell'attivo circolante	-	-
	<i>326.102</i>	<i>277.418</i>
11) Variazione delle rimanenze	(253.067)	56.811
12) Accantonamenti per rischi	-	-
13) Altri accantonamenti	-	-
14) Oneri diversi di gestione	133.432	98.533
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	11.517.136	10.492.087
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI (A-B)	382.652	527.528
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni		
c) in altre imprese	522.014	10.001
	<i>522.014</i>	<i>10.001</i>
16) Altri proventi finanziari		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) proventi diversi dai precedenti : 4.altri	32.009	3.674
	<i>32.009</i>	<i>3.674</i>
17) Interessi e altri oneri finanziari verso:		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) altri	3.058	2.045
	<i>3.058</i>	<i>2.045</i>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)	550.964	11.630
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	933.616	539.158
20) a) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti	132.725	130.835
b) Imposte relative a esercizi precedenti	118	
d) Imposte sul reddito dell'esercizio differite e antic.	4.876	4.399
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	795.897	403.924

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

CONTO ECONOMICO SEVIZI GESTITI PER IL COMUNE DI CESANO MADERNO	31/12/2023	31/12/2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi da vendite e da prestazioni		
Introiti gestione affissioni	54.512	49.035
Introiti gestione pubblicità	201.306	224.701
Introiti parcometri	109.715	108.443
Corrispettivi da lampade votive	152.681	151.561
Ricavi da prestazioni da onoranze funebri	100.565	180.288
Ricavi per vendite concessioni tombe/colombari	540.362	335.533
Ricavi per vendite concessioni cippi ed accessori	38.707	62.109
Ricavi per servizi	-	-
	<i>1.197.847</i>	<i>1.111.670</i>
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in lavoraz.	181.328	(65.771)
5) Altri ricavi e proventi		
a) Diversi:		
Ricavi diversi	5.233	9.139
	5.233	9.139
A) Bis - Quota valore della produzione - Comune	35.509	22.481
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	1.419.917	1.077.519
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie ecc.		
Costi per costruzione tombe	464.347	111.130
Materiale di consumo	10.225	7.933
Beni inferiori a €. 516,46	230	179
	<i>474.802</i>	<i>119.242</i>
7) Per servizi		
Spese per lavori, manutenzioni, riparazioni	66.203	73.821
F.M./Illuminazione	19.702	13.443
Assicurazioni	-	-
Telefoniche	259	490
Spese bancarie	841	1.615
Pulizie	3.750	20.103
Prestazioni esterne	-	15.936
Spese esercizio automezzi	12.636	16.410
Sponsorizzazioni	-	-
Prestazioni per onoranze funebri	56.600	102.720
Contributo al Comune - Gestione cimiteri	75.000	75.000
Contributo al Comune - Servizio pubblicità e affissioni	188.061	208.378
Contributo al Comune - Servizio parcheggi	30.000	30.000
Spese varie	30.468	1.791
	<i>483.520</i>	<i>559.707</i>
8) Per godimento di beni di terzi		
Affitti	-	-
Altre locazioni e noli	1.955	1.491
	<i>1.955</i>	<i>1.491</i>

9) Spese per il personale		
a) Salari e stipendi	174.602	201.649
b) Oneri sociali	63.784	72.375
c) T.F.R.	12.916	23.078
e) Altri costi	7.351	9.589
	258.653	306.691
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortam. delle immobilizz. immateriali	536	484
b) ammortam. delle immobilizz. materiali	13.609	14.781
d) svalutaz. crediti nell'attivo circolante	-	-
	14.145	15.265
11) Variazioni delle rimanenze		
meno Esistenze iniziali	5.325	5.756
più Rimanenze finali	(6.393)	(5.325)
	(1.068)	431
13) Altri accantonamenti	-	-
14) Oneri diversi di gestione		
Imposte e tasse	949	1.706
Spese varie	3.798	19.170
	4.747	20.876
B) Bis - Quota costi della produzione - Comune	108.063	78.762
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	1.344.819	1.102.465
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI PRODUZIONE (A - B)	75.098	(24.946)
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni	-	-
16) Altri proventi finanziari	-	-
17) Interessi e altri oneri finanziari	-	-
C) Bis - Quota proventi e oneri finanziari - Comune	63.361	1.337
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)	63.361	1.337
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	138.459	(23.609)

SERVIZI GESTITI PER IL COMUNE DI CESANO MADERNO

Valore della produzione: Ammonta a €. 1.419.917.

Ricavi per corrispettivi delle vendite e delle prestazioni: Ammontano a complessivi €. 1.197.847 e riguardano:

- gli introiti per la gestione del servizio affissioni e pubblicità per €. 255.817;
- gli introiti per la gestione del servizio parcometri per €. 109.715;
- i ricavi per la gestione dei servizi cimiteriali per €. 832.315.

Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione: Il saldo positivo ammonta a €. 181.328. Trattasi di colombari, ossari e manufatti cimiteriali relativi alle tombe realizzate nei servizi cimiteriali.

Altri ricavi e proventi: Ammontano a €. 5.233.

Quota del valore della produzione – ricavi comuni: Ammontano a €. 35.509.

Costi della produzione: Ammontano a €. 1.344.819.

Acquisti: Ammontano a €. 474.802, la spesa principale è relativa ai costi per la costruzione di tombe per i servizi cimiteriali.

Servizi: Ammontano a €. 483.520. Le voci di spesa più rilevanti sono rappresentate da spese di manutenzione (€. 66.203), prestazioni per onoranze funebri (€. 56.600), canone per la concessione della gestione dei servizi cimiteriali (€. 75.000) ed il contributo al Comune per la gestione del servizio pubblicità ed affissioni (€. 188.061) e per la gestione del servizio parcheggi (€. 30.000). La composizione della voce è dettagliata nel conto economico.

Per godimento di beni di terzi: Ammontano a €. 1.955.

Costi per il personale: Ammontano a €. 258.653. L'importo è riferito al costo del personale effettivamente impiegato per la gestione dei servizi.

Ammortamenti e svalutazioni: Gli ammortamenti ammontato a €. 14.145.

Variazione delle rimanenze: Il saldo è negativo di €. 1.068 e riguardano principalmente le giacenze finali di materiale di consumo.

Oneri diversi di gestione: Ammontano a €. 4.747.

Quota dei costi della produzione – costi comuni: Ammontano a €. 108.063.

Quota dei proventi (oneri) finanziari comuni: Ammontano a €. 63.361.

Risultato prima delle imposte: L'utile ammonta ad €. 138.459.

ASSP S.p.A. - SERVIZI GESTITI PER IL COMUNE DI MEDA		
CONTO ECONOMICO SERVIZI GESTITI PER IL COMUNE DI MEDA	31/12/2023	31/12/2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi da vendite e da prestazioni	45.600	45.600
5) Altri ricavi e proventi		
a) diversi		
Ricavi diversi	-	-
	-	-
A) Bis - Quota valore della produzione - Comune	1.544	977
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	47.144	46.577
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussid. ecc.		
Materie prime	-	-
Materiale di consumo	664	400
Acquisto di beni inf. 516,46	-	-
	664	400
7) Per servizi		
Spese per lavori, manutenzioni, riparazioni	4.206	3.912
F.M./Illuminazione	-	-
Assicurazioni	-	-
Telefoniche	-	-
Spese bancarie postali e vidimaz.	2.213	1.140
Pulizie	-	-
Prestazioni esterne	-	-
Spese esercizio automezzi	-	-
Sponsorizzazioni	-	-
Spese varie	-	96
	6.419	5.148
8) Per godimento di beni di terzi		
Affitti	-	-
Altre locazioni e noli	-	-
	-	-
9) Spese per il personale		
a) Salari e Stipendi: retribuzioni lorde	13.479	17.893
b) Oneri sociali	4.990	6.628
c) Trattamento fine rapporto	844	2.584
e) Altri costi	601	668
	19.914	27.773
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamenti delle immobiliz. immateriali	-	-
b) ammortamenti delle immobiliz. materiali	5.537	5.537
d) svalutaz. crediti nell'attivo circolante	-	-
	5.537	5.537
13) Altri accantonamenti	-	-
14) Oneri diversi di gestione		
Imposte e tasse	-	-
Spese varie	-	-
	-	-

CONTO ECONOMICO SERVIZI GESTITI PER IL COMUNE DI MEDA	31/12/2023	31/12/2022
B) Bis - Quota costi della produzione - Comune	4.698	3.424
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	37.232	42.282
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI PRODUZIONE (A - B)	9.912	4.295
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni	-	-
16) Altri proventi finanziari	-	-
17) Interessi e altri oneri finanziari	-	-
C) Bis - Quota proventi e oneri finanziari - Comune	2.755	58
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)	2.755	58
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	12.667	4.353

SERVIZI GESTITI PER IL COMUNE DI MEDA

Valore della produzione: Ammonta a €. 47.144.

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

Quota del valore della produzione – ricavi comuni: Ammontano a €. 1.544.

Costi della produzione: Ammontano a €. 37.232.

Acquisti: Ammontano a €. 664, la spesa è relativa a materiali di consumo.

Servizi: Ammontano a €. 6.419. Le voci di spesa più rilevanti sono rappresentate da spese di manutenzione (€. 4.206).

Costi per il personale: Ammontano a €. 19.914. L'importo è riferito al costo del personale effettivamente impiegato per la gestione dei servizi.

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

Quota dei costi della produzione – costi comuni: Ammontano a €. 4.698.

Quota dei proventi (oneri) finanziari comuni: Ammontano a €. 2.755.

Risultato prima delle imposte: L'utile ammonta a €. 12.667.

ASSP S.p.A. - SERVIZIO FARMACIE		
CONTO ECONOMICO SERVIZIO FARMACIE	31/12/2023	31/12/2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi da vendite e da prestazioni		
Vendite a registratore	5.779.690	5.690.996
Vendite S.S.N.	4.045.622	3.770.352
Autodiagnosi	-	178
	9.825.312	9.461.526
4) Incremento di immobilizzazioni interne	-	-
5) Altri ricavi e proventi		
a) diversi		
Ricavi diversi	284.920	229.226
Fitti attivi	50.778	32.740
	335.698	261.966
A) Bis - Quota valore della produzione - Comune	271.718	172.026
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	10.432.728	9.895.518
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie ecc.		
Materiale medicinali ed altri prodotti	6.643.773	5.990.919
Materiale di consumo	9.574	5.632
Beni inferiori a €. 516,46	17.341	7.585
	6.670.688	6.004.136
7) Per servizi		
Spese per lavori, manutenzioni, riparazioni	68.714	53.971
F.M./Illuminazione	50.866	24.092
Assicurazioni	806	-
Telefoniche	13.122	10.226
Spese bancarie postali e vidimaz.	38.196	36.097
Pulizie	67.544	64.015
Prestazioni esterne	44.533	31.483
Spese automezzi	6.747	6.132
Sponsorizzazioni	51.000	27.550
Canone al comune di Varedo	31.000	36.097
Canone al comune di Meda	70.154	69.187
Canone al comune di Limbiate	103.839	59.051
Canone al comune di Cesano	80.000	79.998
Contributi enpaf	47.029	42.878
Voucher	25.410	20.002
Spese varie	64.145	67.530
	763.106	628.309
8) Per godimento di beni di terzi		
Affitti	220.336	170.846
Altre locazioni e noli	3.744	3.430
	224.079	174.276
9) Spese per il personale		
a) Salari e Stipendi: retribuzioni lorde	1.151.374	1.140.171
b) Oneri sociali	358.902	355.566
c) Trattamento fine rapporto	79.072	119.856
e) Altri costi	31.934	37.124
	1.621.282	1.652.717

CONTO ECONOMICO SERVIZIO FARMACIE	31/12/2023	31/12/2022
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamenti delle immobiliz. Immateriali	107.924	113.274
b) ammortamenti delle immobiliz. materiali	104.482	50.394
d) svalutaz. Crediti nell'attivo circolante	-	-
	<i>212.407</i>	<i>163.668</i>
11) Variazioni delle rimanenze		
- Esistenze iniziali	932.004	988.384
- Rimanenze finali	(1.184.004)	(932.004)
	<i>(252.000)</i>	<i>56.380</i>
13) Altri accantonamenti	-	-
14) Oneri diversi di gestione		
Imposte e tasse	14.859	12.237
Spese varie	53.745	52.916
	<i>68.604</i>	<i>65.153</i>
B) Bis - Quota costi della produzione - Comune	826.920	602.702
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	10.135.086	9.347.341
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI PRODUZIONE (A - B)	297.642	548.177
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni	-	-
16) Altri proventi finanziari	-	-
17) Interessi e altri oneri finanziari	-	-
C) Bis - Quota proventi e oneri finanziari - Comune	484.848	10.234
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)	484.848	10.234
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	782.491	558.411

SERVIZIO FARMACIE

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

Valore della produzione: Ammonta ad €. 10.432.728.

Ricavi per corrispettivi delle vendite e delle prestazioni: Ammontano a €. 9.825.312. Sono così suddivisi:

Vendite a registratore	€.	5.779.690
Vendite S.S.N.	€.	4.045.622

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

Altri ricavi e proventi: Ammontano a €. 335.698. L'importo è riferito principalmente a contributi derivanti da spazi espositivi e da affitti attivi ambulatori medici €. 50.778.

Quota del valore della produzione – ricavi comuni: Ammontano a €. 271.718.

Costi della produzione: Ammontano a €. 10.135.086.

Acquisti: Ammontano a €. 6.670.688 di cui €. 6.643.773 per l'acquisto di medicinali e prodotti destinati alla vendita.

Servizi: Ammontano a €. 763.106 ed includono il canone verso il Comune di Varedo per €. 31.000, verso il Comune di Meda per €. 70.154, verso il Comune di Limbiate per €. 103.839, verso il Comune di Cesano Maderno per €. 80.000, canoni di manutenzione e assistenza per €. 68.714, spese per energia elettrica €. 50.866, spese per pulizie per €. 67.544, contributi Enpaf €. 47.029 ed altre spese meglio dettagliate nel conto economico.

Costi per godimento di beni di terzi: Ammontano a €. 224.079, riguardano il noleggio di attrezzature e gli affitti delle farmacie di Cesano Maderno n. 2, n. 3, di Varedo, Meda e Limbiate.

Costi per il personale: Ammontano a €. 1.621.282. L'importo è riferito al costo del personale impiegato per la gestione del servizio e di un'addetta amministrativa.

Ammortamenti e svalutazioni: Gli ammortamenti ammontano a €. 212.407 e la ripartizione delle sottovoci è evidenziata in nota integrativa.

Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci: Il saldo negativo ammonta a €. 252.000.

Oneri diversi di gestione: Ammontano a €. 68.604.

Quota dei costi della produzione – costi comuni: Ammontano a €. 826.920.

Quota dei proventi (oneri) finanziari comuni: Ammontano a €. 484.848.

Risultato prima delle imposte: L'utile ammonta a €. 782.491.