

**BILANCI DI PREVISIONE ECONOMICA**

**2026-2028**



I bilanci di previsione economica per gli anni 2026-2028 sono stati redatti secondo i criteri previsti dalla vigente normativa civilistica ed integrati ai principi contabili dell'OIC.

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

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.

I dettagli del bilancio di previsione 2026, con un risultato d'esercizio di €. 320.800, sono meglio specificati nel "Budget 2026".

I bilanci di previsione delle annualità 2027 e 2028 sono stati redatti assumendo che la Società mantenga invariati i servizi gestiti nei confronti dei Comuni Soci.

Gli ammortamenti sono stati stimati sulla base del piano di investimenti.

Le rimanenti voci attese per il 2026 sono state incrementate dell'1% annuo, con esclusione degli ammortamenti e dei canoni stabiliti dai contratti.

Le imposte sul reddito d'esercizio sono state calcolate in base alle aliquote vigenti.

Il risultato d'esercizio atteso per l'anno 2027 è di €. 267.166 mentre per l'anno 2028 è pari a €. 276.049.

ASSP SPA - CONTO ECONOMICO GENERALE	2026	2027	2028
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi:			
a) delle vendite e delle prestazioni			
a - servizio pubblicità/affissioni	30.000	-	-
b - servizio parcheggi Cesano Maderno	120.000	121.200	122.412
c - servizio cimiteri	772.600	776.626	780.692
d - servizio parchggi Meda	55.000	55.000	55.000
e - servizio farmacie	11.350.500	11.464.005	11.578.645
f - comuni	-	-	-
	<i>12.328.100</i>	<i>12.416.831</i>	<i>12.536.749</i>
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	329.000	( 215.000)	( 215.000)
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
4) Incremento di immobilizz. per lavori interni	-	-	-
5) Altri ricavi e proventi:			
a) diversi	483.200	488.032	492.912
	<i>483.200</i>	<i>488.032</i>	<i>492.912</i>
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>13.140.300</b>	<b>12.689.863</b>	<b>12.814.662</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Per materie prime, sussidiarie, ecc.			
a - servizio pubblicità/affissioni	-	-	-
b - servizio parcheggi Cesano Maderno	550	556	561
c - servizio cimiteri	557.100	13.231	13.363
d - servizio parchggi Meda	200	202	204
e - servizio farmacie	7.624.000	7.700.240	7.777.242
f - comuni	2.250	2.273	2.295
	<i>8.184.100</i>	<i>7.716.501</i>	<i>7.793.666</i>
7) Per servizi			
a - servizio pubblicità/affissioni	-	-	-
b - servizio parcheggi Cesano Maderno	45.200	46.252	47.315
c - servizio cimiteri	267.200	269.122	271.063
d - servizio parchggi Meda	11.200	11.312	11.425
e - servizio farmacie	888.350	895.761	903.243
f - comuni	287.700	290.270	292.866
	<i>1.499.650</i>	<i>1.512.717</i>	<i>1.525.913</i>
8) Per godimento beni di terzi	263.500	266.135	268.796
9) Per il personale			
a) salari e stipendi	1.744.500	1.761.945	1.779.564
b) oneri sociali	577.350	583.124	588.955
c) trattamento di fine rapporto	129.200	130.492	131.797
e) altri costi	64.900	65.549	66.204
	<i>2.515.950</i>	<i>2.541.110</i>	<i>2.566.521</i>
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) ammortamento delle immobilizz.immateriali	134.350	131.000	131.000
b) ammortamento delle immobilizz.materiali			
a - servizio pubblicità/affissioni	-	-	-
b - servizio parcheggi Cesano Maderno	9.250	9.000	9.000

<b>ASSP SPA - CONTO ECONOMICO GENERALE</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
c - servizio cimiteri	3.400	3.000	3.000
d - servizio parchggi Meda	5.500	5.500	-
e - servizio farmacie	124.250	120.000	120.000
f - comuni	90.250	90.250	90.250
	<i>232.650</i>	<i>227.750</i>	<i>222.250</i>
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-	-
	<i>367.000</i>	<i>358.750</i>	<i>353.250</i>
11) Variazione delle rimanenze	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi	-	-	-
13) Altri accantonamenti	-	-	-
14) Oneri diversi di gestione	92.200	93.122	94.053
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>12.922.400</b>	<b>12.488.334</b>	<b>12.602.199</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI (A-B)</b>	<b>217.900</b>	<b>201.529</b>	<b>212.463</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
15) Proventi da partecipazioni			
c) in altre imprese	123.700	124.937	126.186
	<i>123.700</i>	<i>124.937</i>	<i>126.186</i>
16) Altri proventi finanziari			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-	-
d) proventi diversi dai precedenti :			
4.altri	76.500	20.000	20.000
	<i>76.500</i>	<i>20.000</i>	<i>20.000</i>
17) Interessi e altri oneri finanziari verso:			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-	-
d) altri	-	-	-
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)</b>	<b>200.200</b>	<b>144.937</b>	<b>146.186</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)	-	-	-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)</b>	<b>418.100</b>	<b>346.466</b>	<b>358.649</b>
20) a) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti	97.300	79.300	82.600
b) Imposte sul reddito dell'esercizio differite e antic.	-	-	-
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>320.800</b>	<b>267.166</b>	<b>276.049</b>

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

CONTO ECONOMICO SERVIZI GESTITI PER IL COMUNE DI CESANO MADERNO	2026	2027	2028
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi da vendite e da prestazioni			
Introiti gestione affissioni	-	-	-
Introiti gestione pubblicità	30.000	-	-
Introiti parcometri	120.000	121.200	122.412
Corrispettivi da lampade votive	153.000	154.530	156.075
Ricavi da prestazioni da onoranze funebri	200.000	202.000	204.020
Ricavi per vendite concessioni tombe/colombari	370.000	370.000	370.000
Ricavi per vendite concessioni cippi ed accessori	49.600	50.096	50.597
Ricavi per servizi	-	-	-
	<i>922.600</i>	<i>897.826</i>	<i>903.104</i>
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavoraz.	329.000	( 215.000)	( 215.000)
	<i>329.000</i>	<i>( 215.000)</i>	<i>( 215.000)</i>
5) Altri ricavi e proventi			
a) Diversi:			
Utilizzo fondi	-	-	-
Ricavi diversi	1.200	1.212	1.224
Sopravvenienze attive ordinarie	-	-	-
	<i>1.200</i>	<i>1.212</i>	<i>1.224</i>
A) Bis - Quota valore della produzione - Comune	<i>17.415</i>	<i>17.589</i>	<i>17.765</i>
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)</b>	<b>1.270.215</b>	<b>701.627</b>	<b>707.093</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Per materie prime, sussidiarie ecc.			
Materiale di consumo	11.800	11.918	12.037
Costi per costruzione tombe, fornitura cippi,access	544.000	-	-
Beni inferiori a €. 516,46	1.850	1.869	1.887
Energia elettrica per serv. Cimit.	-	-	-
	<i>557.650</i>	<i>13.787</i>	<i>13.924</i>
7) Per servizi			
Spese per lavori, manutenzioni, riparazioni	59.600	60.196	60.798
Illuminazione/ energia elettrica	25.550	25.806	26.064
Assicurazioni	750	758	765
Telefoniche	250	253	255
Prestazioni esterne	30.000	30.300	30.603
Spese bancarie	500	505	510
Spese esercizio automezzi	7.950	8.030	8.110
Spese stampa e recapito fatture	-	-	-
Pulizia e acqua	5.650	5.707	5.764
Canone concessione gest. cimiteri	75.000	75.000	75.000
Canone gestione servizio parcheggi	30.000	30.900	31.809
Contributo al Comune - Servizio pubblicità e affissioni	-	-	-
Riscaldamento	-	-	-
Prestazioni per onoranze funebri	55.000	55.550	56.106
Costi indetraibili, concessioni utenti disagiati	-	-	-
Smaltimento rifiuti	-	-	-
Spese varie	22.150	22.372	22.595
Perdite su crediti	-	-	-
	<i>312.400</i>	<i>315.374</i>	<i>318.378</i>

CONTO ECONOMICO SERVIZI GESTITI PER IL COMUNE DI CESANO MADERNO	2026	2027	2028
8) Per godimento di beni di terzi			
Affitti e altre locazioni e noli	550	556	561
	550	556	561
9) Spese per il personale			
a) Salari e stipendi	138.000	139.380	140.774
b) Oneri sociali	56.200	56.762	57.330
c) T.F.R.	15.700	15.857	16.016
e) Altri costi	9.850	9.949	10.048
	219.750	221.948	224.167
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) ammortam. delle immobilizz. Immater.	1.250	1.000	1.000
b) ammortam. delle immobilizz. Materiali	12.650	12.000	12.000
d) svalutaz. crediti nell'attivo circolante	-	-	-
	13.900	13.000	13.000
11) Variazioni delle rimanenze			
meno Esistenze iniziali	-	-	-
più Rimanenze finali	-	-	-
	-	-	-
13) Altri accantonamenti	-	-	-
14) Oneri diversi di gestione			
Imposte e tasse	450	455	459
Stampati e cancelleria	-	-	-
Spese postali e bollati	-	-	-
Varie	2.700	2.727	2.754
Convegni corsi di formazione	-	-	-
Sopravvenienze passive	-	-	-
Indumenti lavoro	-	-	-
	3.150	3.182	3.213
B) Bis - Quota costi della produzione - Comune	72.630	73.247	73.871
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	1.180.030	641.092	647.115
<b>DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>90.185</b>	<b>60.535</b>	<b>59.979</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
15) Proventi da partecipazioni	-	-	-
16) Altri proventi finanziari	-	-	-
17) Interessi e altri oneri finanziari	-	-	-
C) Bis - Quota proventi/(oneri) finanziari - Comune	18.018	13.044	13.157
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)	18.018	13.044	13.157
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)			
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)</b>	<b>108.203</b>	<b>73.579</b>	<b>73.136</b>

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

CONTO ECONOMICO SERVIZIO PARCHEGGI COMUNE DI MEDA	2026	2027	2028
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi da vendite e da prestazioni			
Introiti parcometri	55.000	55.000	55.000
	<i>55.000</i>	<i>55.000</i>	<i>55.000</i>
5) Altri ricavi e proventi			
a) Diversi			
Ricavi diversi	-	-	-
	-	-	-
A) Bis - Quota valore della produzione - Comune	968	977	987
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)</b>	<b>55.968</b>	<b>55.977</b>	<b>55.987</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Per materie prime, sussid. ecc.			
Materiale di consumo	200	202	204
Beni di valore unitario inf. €. 516,46	-	-	-
	<i>200</i>	<i>202</i>	<i>204</i>
7) Per servizi			
Spese per lavori, manutenzioni, riparazioni	8.650	8.737	8.824
Illuminazione/energia elettrica	-	-	-
Telefoniche	-	-	-
Assicurazioni	-	-	-
Spese bancarie	1.950	1.970	1.989
Rivalsa introiti parcheggi Meda	-	-	-
Spese varie	600	606	612
	<i>11.200</i>	<i>11.312</i>	<i>11.425</i>
8) Per godimento di beni di terzi			
Affitti e altre locazioni e noli	-	-	-
	-	-	-
9) Spese per il personale			
a) Salari e stipendi	29.900	30.199	30.501
b) Oneri sociali	10.600	10.706	10.813
c) T.F.R.	2.300	2.323	2.346
e) altri costi	-	-	-
	<i>42.800</i>	<i>43.228</i>	<i>43.660</i>
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) ammortam. delle immobilizz. Immater.	-	-	-
b) ammortam. delle immobilizz. Materiali	5.500	5.500	-
d) svalutaz. crediti nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-	-
	<i>5.500</i>	<i>5.500</i>	-
11) Variazioni delle rimanenze			
meno Esistenze iniziali	-	-	-
più Rimanenze finali	-	-	-
	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi	-	-	-

CONTO ECONOMICO SERVIZIO PARCHEGGI COMUNE DI MEDA	2026	2027	2028
13) Altri accantonamenti	-	-	-
14) Oneri diversi di gestione			
Imposte e tasse	-	-	-
Stampati e cancelleria	-	-	-
Varie	-	-	-
Sopravvenienze passive ordinarie	-	-	-
B) Bis - Quota costi della produzione - Comune	4.035	4.069	4.104
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)</b>	<b>63.735</b>	<b>64.311</b>	<b>59.393</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>( 7.767)</b>	<b>( 8.334)</b>	<b>( 3.406)</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
15) Proventi da partecipazioni	-	-	-
16) Altri proventi finanziari	-	-	-
17) Interessi e altri oneri finanziari verso:	-	-	-
C) Bis - Quota proventi/(oneri) finanziari - Comune	1.001	725	731
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)</b>	<b>1.001</b>	<b>725</b>	<b>731</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	-	-	-
<b>TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)</b>	<b>( 6.766)</b>	<b>( 7.609)</b>	<b>( 2.675)</b>

<b>ASSP S.p.A. - SERVIZIO FARMACIE</b>			
CONTO ECONOMICO SERVIZIO FARMACIE	2026	2027	2028
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi da vendite e da prestazioni			
Vendite a registratore	6.587.100	6.652.971	6.719.501
Vendite S.S.N.	4.763.400	4.811.034	4.859.144
Autodiagnosi	-	-	-
	<i>11.350.500</i>	<i>11.464.005</i>	<i>11.578.645</i>
4) Incremento di immobilizzazioni interne	-	-	-
5) Altri ricavi e proventi			
a) diversi			
Utilizzo fondi	-	-	-
Ricavi diversi	213.100	215.231	217.383
Fitti attivi	75.400	76.154	76.916
Sopravvenienze attive ordinarie	-	-	-
Rimborsi diversi	-	-	-
	<i>288.500</i>	<i>291.385</i>	<i>294.299</i>
A) Bis - Quota valore della produzione - Comune	<i>175.118</i>	<i>176.869</i>	<i>178.637</i>
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)</b>	<b>11.814.118</b>	<b>11.932.259</b>	<b>12.051.581</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Per materie prime, sussidiarie ecc.			
Materiale medicinali ed altri prodotti	7.604.850	7.680.899	7.757.707
Materiale di consumo	14.750	14.898	15.046
Omaggi	-	-	-
Acquisto di beni di c.u. inf. €. 516,46	4.400	4.444	4.488
	<i>7.624.000</i>	<i>7.700.240</i>	<i>7.777.242</i>
7) Per servizi			
Spese per lavori, manut. e riparaz. Canoni	103.750	104.788	105.835
F.M./Illuminazione	73.600	74.336	75.079
Telefoniche	15.650	15.807	15.965
Spese bancarie postali e vidimaz.	52.500	53.025	53.555
Pulizie e spese condominiali	79.100	79.891	80.690
Riscaldamento, acqua	-	-	-
Prestazioni esterne	42.800	43.228	43.660
Contributi enpaf	52.700	53.227	53.759
Costi per autoanalisi	-	-	-
Spese automezzi	7.600	7.676	7.753
Canone al comune di Varedo	31.000	31.000	31.000
Canone al comune di Meda	73.250	73.187	74.018
Canone al comune di Limbiate	136.000	138.058	139.239
Canone al comune di Cesano	80.000	80.000	80.000
Voucher	26.500	26.500	26.500
Convegni, corsi di formazione	-	-	-
Spese postali / bollati	-	-	-
Indumenti da lavoro	-	-	-
Assicurazioni	1.150	1.162	1.173
Sponsorizzazioni	18.150	18.332	18.515
Spese varie	94.600	95.546	96.501
	<i>888.350</i>	<i>895.761</i>	<i>903.243</i>
8) Per godimento di beni di terzi			

CONTO ECONOMICO SERVIZIO FARMACIE	2026	2027	2028
Affitti	222.650	224.877	227.125
Altre locazioni e noli	13.000	13.130	13.261
	<i>235.650</i>	<i>238.007</i>	<i>240.387</i>
9) Spese per il personale			
a) Salari e Stipendi: retribuzioni lorde	1.317.600	1.330.776	1.344.084
b) Oneri sociali	437.200	441.572	445.988
c) Trattamento fine rapporto	90.500	91.405	92.319
e) Altri costi	49.500	49.995	50.495
	<i>1.894.800</i>	<i>1.913.748</i>	<i>1.932.885</i>
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) ammortamenti delle immobiliz. immateriali	133.100	130.000	130.000
b) ammortamenti delle immobiliz. materiali	124.250	120.000	120.000
d) svalutaz. Crediti nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-	-
	<i>257.350</i>	<i>250.000</i>	<i>250.000</i>
11) Variazioni delle rimanenze			
- Esistenze iniziali	-	-	-
- Rimanenze finali	-	-	-
	-	-	-
13) Altri accantonamenti	-	-	-
14) Oneri diversi di gestione			
Imposte e tasse	17.050	17.221	17.393
Stampati e cancelleria	-	-	-
Liberalità	-	-	-
Spese varie	31.100	31.411	31.725
Sanzioni/multe e ammende	-	-	-
	<i>48.150</i>	<i>48.632</i>	<i>49.118</i>
B) Bis - Quota costi della produzione - Comune	730.335	736.544	742.815
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	11.678.635	11.782.931	11.895.691
<b>DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>135.483</b>	<b>149.328</b>	<b>155.890</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
15) Proventi da partecipazioni	-	-	-
16) Altri proventi finanziari	-	-	-
17) Interessi e altri oneri finanziari	-	-	-
C) Bis - Quota proventi/(oneri) finanziari - Comune	181.181	131.168	132.299
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17)	181.181	131.168	132.299
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)			
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)</b>	<b>316.664</b>	<b>280.496</b>	<b>288.189</b>