

ASPES S.P.A

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA MAMELI N.15 - 61100 PESARO (PU)
Codice Fiscale	01423690419
Numero Rea	PU 000000140952
P.I.	01423690419
Capitale Sociale Euro	58.035.504 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONE
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI PESARO
Appartenenza a un gruppo	si

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	9.327.045	9.463.610
6) immobilizzazioni in corso e acconti	128.219	9.538
7) altre	1.441.767	1.878.436
Totale immobilizzazioni immateriali	10.897.031	11.351.584
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	6.922.855	7.158.653
2) impianti e macchinario	39.261.135	39.909.013
3) attrezzature industriali e commerciali	954.452	928.455
4) altri beni	92.855	83.896
Totale immobilizzazioni materiali	47.231.297	48.080.017
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	9.879.142	9.879.142
b) imprese collegate	20.000	20.000
d-bis) altre imprese	64.991	62.925
Totale partecipazioni	9.964.133	9.962.067
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	53.881	68.280
esigibili oltre l'esercizio successivo	178.025	217.507
Totale crediti verso altri	231.906	285.787
Totale crediti	231.906	285.787
4) strumenti finanziari derivati attivi	11.858	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	10.207.897	10.247.854
Totale immobilizzazioni (B)	68.336.225	69.679.455
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	21.806	23.038
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	703.707	287.341
4) prodotti finiti e merci	6.550.528	6.607.998
Totale rimanenze	7.276.041	6.918.377
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.224.587	3.762.258
Totale crediti verso clienti	4.224.587	3.762.258
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	614.299	781.718
Totale crediti verso imprese controllate	614.299	781.718
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	26.293	77.002
Totale crediti verso imprese collegate	26.293	77.002
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.298.150	1.352.140

Totale crediti verso controllanti	1.298.150	1.352.140
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	175.381	148.091
esigibili oltre l'esercizio successivo	32.648	37.771
Totale crediti tributari	208.029	185.862
5-ter) imposte anticipate	51.359	51.359
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	189.012	87.341
esigibili oltre l'esercizio successivo	90.109	85.308
Totale crediti verso altri	279.121	172.649
Totale crediti	6.701.838	6.382.988
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
5) strumenti finanziari derivati attivi	7.630	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	7.630	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	4.034.041	4.325.957
3) danaro e valori in cassa	124.100	103.184
Totale disponibilità liquide	4.158.141	4.429.141
Totale attivo circolante (C)	18.143.650	17.730.506
D) Ratei e risconti	85.038	533.966
Totale attivo	86.564.913	87.943.927
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	58.035.504	58.035.504
IV - Riserva legale	43.505	37.854
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	66.366	66.366
Varie altre riserve	34.280	34.275
Totale altre riserve	100.646	100.641
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	19.487	(7.172)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	721.833	113.020
Totale patrimonio netto	58.920.975	58.279.847
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	248.922	248.922
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	7.172
4) altri	240.747	8.436
Totale fondi per rischi ed oneri	489.669	264.530
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	575.514	535.863
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.180.225	3.891.032
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.951.492	4.631.717
Totale debiti verso banche	6.131.717	8.522.749
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	47.576
Totale debiti verso altri finanziatori	0	47.576
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	8.566
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.932.863	3.932.863
Totale acconti	3.932.863	3.941.429
7) debiti verso fornitori		

esigibili entro l'esercizio successivo	8.752.698	8.547.670
Totale debiti verso fornitori	8.752.698	8.547.670
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	165.135	195.077
esigibili oltre l'esercizio successivo	300.000	600.000
Totale debiti verso imprese controllate	465.135	795.077
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	12.327	34.450
Totale debiti verso imprese collegate	12.327	34.450
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	937.179	824.828
Totale debiti verso controllanti	937.179	824.828
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	381.128	306.560
Totale debiti tributari	381.128	306.560
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	333.810	310.417
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	333.810	310.417
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.284.256	1.199.032
esigibili oltre l'esercizio successivo	19.587	16.609
Totale altri debiti	1.303.843	1.215.641
Totale debiti	22.250.700	24.546.397
E) Ratei e risconti	4.328.055	4.317.290
Totale passivo	86.564.913	87.943.927

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	40.617.181	37.325.353
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	416.367	(1.163.630)
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	50.638	203.485
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	419.593	468.592
altri	500.044	499.514
Totale altri ricavi e proventi	919.637	968.106
Totale valore della produzione	42.003.823	37.333.314
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	24.955.869	21.967.963
7) per servizi	5.369.926	5.428.138
8) per godimento di beni di terzi	1.180.419	1.039.454
9) per il personale		
a) salari e stipendi	5.591.472	4.846.164
b) oneri sociali	1.616.814	1.459.134
c) trattamento di fine rapporto	420.338	358.946
e) altri costi	31.068	26.244
Totale costi per il personale	7.659.692	6.690.488
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	654.086	556.926
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	966.510	972.443
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	431.828	848.681
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	87.063	53.628
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.139.487	2.431.678
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	58.703	(362.543)
12) accantonamenti per rischi	163.918	0
13) altri accantonamenti	68.393	0
14) oneri diversi di gestione	536.288	676.727
Totale costi della produzione	42.132.695	37.871.905
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(128.872)	(538.591)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	507.604	332.341
da imprese collegate	225.000	200.000
Totale proventi da partecipazioni	732.604	532.341
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	10.446	10.319
Totale proventi diversi dai precedenti	10.446	10.319
Totale altri proventi finanziari	10.446	10.319
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	11.815	15.000
altri	123.271	141.041
Totale interessi e altri oneri finanziari	135.086	156.041
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	607.964	386.619

Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	479.092	(151.972)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	(242.741)	(264.992)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(242.741)	(264.992)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	721.833	113.020

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	721.833	113.020
Imposte sul reddito	(242.741)	(264.992)
Interessi passivi/(attivi)	124.640	145.721
(Dividendi)	(732.604)	(532.341)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(5.654)	(19)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(134.526)	(538.611)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	652.649	358.945
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.620.596	1.529.369
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	431.828	848.681
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.705.073	2.736.995
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.570.547	2.198.384
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(357.665)	801.088
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(462.329)	(360.393)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	205.028	804.622
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	448.928	(282.001)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	10.765	(84.829)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	403.230	(700.024)
Totale variazioni del capitale circolante netto	247.957	178.463
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.818.504	2.376.847
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(124.640)	(145.722)
(Imposte sul reddito pagate)	(79.122)	(47.351)
Dividendi incassati	732.604	532.341
(Utilizzo dei fondi)	(380.687)	(343.592)
Totale altre rettifiche	148.155	(4.324)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.966.659	2.372.523
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(553.119)	(311.884)
Disinvestimenti	9.156	775.019
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(209.072)	(718.610)
Disinvestimenti	9.538	-
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(2.066)	-
Disinvestimenti	53.881	177.522
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(691.682)	(77.953)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	1.000.000	234.175
(Rimborso finanziamenti)	(3.438.608)	(506.288)

Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(107.369)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(2.545.977)	(272.113)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(271.000)	2.022.457
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	4.325.957	2.295.323
Assegni	-	4.000
Danaro e valori in cassa	103.184	107.358
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	4.429.141	2.406.681
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	4.034.041	4.325.957
Danaro e valori in cassa	124.100	103.184
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	4.158.141	4.429.141

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2022, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta non verranno adottati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917/1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

La società è soggetta all'obbligo di redazione del bilancio consolidato ai sensi del D.Lgs. 127/91.

Principi generali di redazione del bilancio

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti principi generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli artt.2423-ter, 2424 e 2425 del C.C., così come modificate dal D.Lgs. n. 139/2015, in particolare la nuova formulazione degli art. 2424 e 2425 ha riguardato:
 - per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;
 - l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del C.C.;
 - non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
 - i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio;
 - i valori delle voci di bilancio dell'esercizio in corso sono perfettamente comparabili con quelli delle voci del bilancio dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione

I criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio rispettano il disposto dell'art. 2426 C.C. e delle altre norme del codice civile, così come modificati dal D.Lgs. n. 139/1015.

Si precisa che non si sono resi obbligatori cambiamenti ai criteri di valutazione che quindi non sono difforni da quelli applicati nella redazione del bilancio del passato esercizio.

A) Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, al netto degli ammortamenti diretti operati nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti.

B) Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisizione inclusivo degli oneri accessori oppure, se trattasi di opere eseguite in economia, al costo diretto di fabbricazione.

Le spese di riparazione e manutenzione ordinaria dei cespiti sono addebitate al conto economico dell'esercizio in cui sono sostenute.

Le quote di ammortamento contabilizzate sono ritenute rappresentative dell'effettivo deperimento fisico, tecnico, tecnologico ed economico dei beni strumentali sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione dei beni.

Non sono state effettuate nell'esercizio rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Le aliquote di ammortamento utilizzate si conformano con quelle previste dalla normativa fiscale vigente.

C) Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni sono iscritte al costo e il valore a bilancio è determinato sulla base del costo di acquisto. Tale costo è rettificato per perdite di valore ritenute durevoli in funzione delle prospettive reddituali dell'impresa partecipata.

D) Crediti e debiti

I crediti sono iscritti al valore nominale e sono ricondotti al presunto valore di realizzo mediante l'iscrizione dell'apposito fondo di svalutazione.

I debiti sono esposti in bilancio al valore nominale.

E) Giacenze di magazzino

Le rimanenze finali di magazzino dell'esercizio in corso e dei precedenti sono valutate con il criterio del "Metodo del costo medio ponderato", mentre le rimanenze delle infrastrutture cimiteriali sono valutate al valore di acquisto, retrocessione o al valore di fabbricazione per le nuove realizzazioni.

F) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale per il loro effettivo importo.

G) Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono calcolati secondo il principio di competenza economica temporale.

H) Fondo trattamento di fine rapporto

Il fondo riflette la passività maturata nei confronti dei dipendenti in servizio al 31.12.2022, in conformità alla legislazione ed ai contratti collettivi vigenti.

I) Costi e ricavi

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza economica con rilevazione dei ratei e risconti.

L) Contributi in conto capitale e impianti

I contributi dello Stato, degli altri Enti pubblici locali o di privati sono iscritti in bilancio allorché diviene certo il titolo ad esigere il relativo ammontare.

I contributi in conto impianti, in ossequio a quanto consigliato dall' O.I.C., sono iscritti fra i risconti passivi e sono accreditati al conto economico in un periodo correlato alla vita utile delle immobilizzazioni tecniche cui si riferiscono.

M) Imposte sul reddito dell'esercizio

Le imposte sul reddito d'esercizio sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore.

Sono inoltre stanziati le imposte differite e anticipate in relazione a differenze temporanee fra il valore determinato secondo criteri civilistici ed il corrispondente valore ai fini fiscali.

Nota integrativa, attivo

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Non esistono importi riferibili a tale voce.

Immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni e ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

La società ha deciso di non avvalersi della facoltà di rivalutare le immobilizzazioni, prevista dall'articolo 110 del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020) così come prorogato dall'Art. 1 comma 83 della Legge 178/2020.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni. L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Costi di impianto e di ampliamento	5 anni
Oneri pluriennali	5 -10anni
Concessione	90 anni
Software	3 anni
Spese manutenzione straordinaria su beni di terzi	6-10 anni

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria. Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Costi di impianto e ampliamento

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale poiché aventi utilità pluriennale; tali costi sono stati ammortizzati in un periodo di cinque anni.

Oneri pluriennali

Rappresentano oneri la cui valenza non si esaurisce nell'esercizio di loro manifestazione e sono ammortizzati sistematicamente secondo la loro presunta utilità.

Concessioni di farmacie

Rappresentano gli oneri sostenuti per l'acquisizione della gestione per 90 anni delle Farmacie Comunali di proprietà del Comune di Pesaro.

Spese manutenzione straordinaria su beni di terzi

Rappresentano gli oneri sostenuti per l'approntamento e la ristrutturazione di locali condotti in locazione; sono rilevati al costo di acquisto e sono ammortizzati per la minore tra la durata della locazione / concessione e la vita utile per l'impresa del bene oggetto della manutenzione straordinaria.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in Conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 654.086, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 10.897.031.

Nella seguente tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Spese societarie	Altre immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	14.078.764	18.757	5.875.749	9.538	19.982.809
Ammortamenti (Fondo ammortament o/sval.)	4.615.155	18.757	3.997.313	-	8.631.225
Valore di bilancio	9.463.609	-	1.878.436	9.538	11.351.584

Variazioni nell'esercizio					
variaz.per acquisiz/vend./dismiss.	-	-	80.766	118.681	199.447
Attivazione di immobilizz.in corso	-	-	-	-	-
Ammortamento dell'esercizio	136.564	-	517.522	-	654.086
variaz.F/do amm.per vend./dismiss.	0	- -	86	-	86
Totale variazioni	0	-	80.852	118.681	199.533
Valore di fine esercizio					
Costo	14.078.764	18.757	5.956.515	128.219	20.182.256
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.751.719	18.757	4.514.749	-	9.285.225
Valore di bilancio	9.327.045	-	1.441.767	128.219	10.897.031

Fra le concessioni è iscritto il valore netto di € 9.327.045 relativo alla valorizzazione del diritto alla gestione delle nove farmacie Comunali di Pesaro fino al 01/10/2090, come da relativo contratto di servizio.

Le variazioni dell'esercizio del valore delle immobilizzazioni per effetto di acquisti, vendite e dismissioni sono stati rispettivamente:

Categoria	variaz.	variaz. Totale
CONCESSIONI, LIC.E MARCHI	0	
Tot.Concess.		0
SPESE SOCIETARIE	0	
Tot.Spese societ.		0
LAVORI INCREMENTATIVI SU BENI DI TERZI FARMACIE	-13.649	
ONERI PLURIENNALI PER SERVIZIO FARMACIE	-4.113	
LAVORI INCREMENTATIVI SU BENI DI TERZI SERV. CIMITERIALI	50.050	
ONERI PLURIENNALI	41.070	
PALAS.LAV.INCREM.SU BENI DI TERZI	1.480	
LAVORI INCREMENTATIVI SU BENI DI TERZI SERVIZI GENERALI	5.928	
Tot.Altre immob.		80.766
ALTRI BENI IN CORSO DI LAVORAZIONE	118.681	
Tot.Immob.in corso		118.681
Totale variazione		199.447

Al 31/12/2022 risultano ancora in corso gli interventi relativi alla realizzazione del nuovo Magazzino Farmaceutico a Pesaro e dei nuovi Ambulatori a Gabicce Mare.

Le variazioni dei fondi di ammortamento/svalutazione sono stati i seguenti:

Categoria	variaz	variaz. Totale
CONCESSIONI FARMACIE	136.564	
Totale Concess.		136.564
SPESE SOCIET.	-	
Totale Spese soc.		-
LAVORI INCREMENTATIVI SU BENI DI TERZI FARMACIE	214.389	
SOFTWARE	4.713	
ONERI PLURIENNALI DIVERSI PER SERVIZIO FARMACIE	5.621	
ONERI PLUR. ACQUISIZIONE MUTUI	2.172	
LAVORI INCREMENTATIVI SU BENI DI TERZI SERV. CIMIT.	130.106	
ONERI PLURIENNALI	86.879	
CONCESSIONI LICENZE MARCHI ANTE SCISSIONE	267	
PALAS.LAV.INCREM.SU BENI DI TERZI	17.930	
LAVORI INCREMENTATIVI SU BENI DI TERZI SERVIZI GEN.	55.361	
Totale Altre immob.		517.436
Totale variazione		654.000

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile. I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali nel corso del 2021.

Si è però proceduto ai seguenti accantonamenti nel corso dell'esercizio:

- al fondo svalutazione terreni di un importo di euro 431.828 in considerazione della differenza tra il valore a bilancio ed il valore identificato nella perizia realizzata dal Geom. Alberto Campagna su un terreno edificabili di proprietà della Società ed ubicato in Pesaro Loc. Villa Fastiggi.

Terreni e fabbricati

Con particolare riferimento agli immobili sociali costituiti da terreni, si precisa che gli stessi non sono stati assoggettati ad ammortamento, dal momento che tali cespiti non subiscono significative riduzioni di valore per effetto dell'uso. Eventuali riduzioni di valore risultano infatti compensate dalle manutenzioni conservative di cui sono oggetto. La società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in

quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura. I fabbricati non strumentali, che costituiscono un valore marginale rispetto all'entità globale dei beni sociali, rappresentano una forma di investimento, non sono stati ammortizzati, così come consentito dal principio contabile OIC 16. I terreni, non esaurendo nel tempo la loro utilità, non sono stati ammortizzati.

I fabbricati strumentali sono invece ammortizzati alle percentuali indicate nei successivi paragrafi.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Dopo l'iscrizione in Conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 966.510, le immobilizzazioni materiali ammontano ad € 47.231.297.

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali
Valore di inizio esercizio			
Costo	13.179.430	105.020.444	5.219.581
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.215.797	34.239.892	4.291.126
F/do Svalutazioni	2.804.980	30.871.539	-
Valore di bilancio	<i>7.158.654</i>	<i>39.909.013</i>	<i>928.455</i>
Variazioni nell'esercizio			
variaz.per acquisiz/ vend. /dismiss.	285.522	379	205.565
Ammortam.dell'esercizio	86.020	648.885	200.663
variaz.F/do amm.per vend. /dismiss./correz.	10.228	- 628	- 21.096
Tot.var. F/do amm.	96.248	648.257	179.567
Svalutaz. dell'esercizio	431.828	-	-
variaz.F/do sval.per vend. /dismiss.	- 6.755	-	-
Totale var. F/do sval.	<i>425.073</i>	-	-
Valore di fine esercizio			
Costo	13.464.953	105.020.822	5.425.146
	3.312.045	34.888.148	4.470.694

Ammortamenti (Fondo ammortamento) F/do Svalutazioni	3.230.053	30.871.539	-
Valore di bilancio	6.922.855	39.261.135	954.452

	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio			
Costo	503.940	520.759	124.444.154
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	420.044	-	42.166.859
F/do Svalutazioni	-	520.759	34.197.278
Valore di bilancio	83.896	-	48.080.017
Variazioni nell'esercizio			
variaz.per acquisiz/ vend. /dismiss.	28.705	-	520.170
Ammortam.dell'esercizio	30.942	-	966.510
variaz.F/do amm.per vend. /dismiss./correz.	- 11.196	-	- 22.692
Tot.var. F/do amm.	19.746	-	943.818
Svalutaz. dell'esercizio	-	-	431.828
variaz.F/do sval.per vend. /dismiss.	-	-	- 6.755
Totale var. F/do sval.	-	-	425.073
Valore di fine esercizio			
Costo	532.645	520.759	124.964.324
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	439.790	-	43.110.676
F/do Svalutazioni	-	520.759	34.622.351
Valore di bilancio	92.855	-	47.231.297

La Società nel 2006 ha ritenuto opportuno procedere ad una svalutazione degli assets relativi al Servizio Idrico Integrato, in quanto il valore iscritto in bilancio per detti beni è durevolmente superiore al valore attribuibile sulla base dei flussi economici e di cassa derivanti dalla concessione dei beni medesimi e non può essere recuperato tramite il normale processo di ammortamento.

In base ad una puntuale applicazione del principio contabile Oic 16, riletto alla luce delle novità fiscali introdotte dal D.L. 223/2006, e a seguito anche di una revisione delle stime sulla vita utile degli immobili strumentali, si è provveduto a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree sottostanti e pertinentziali. Il valore attribuito ai terreni ai fini del suddetto scorporo è stato individuato sulla base del criterio forfettario di ripartizione del costo unitario stabilito dal legislatore fiscale, che si ritiene congruo, e dunque applicando il 20% al costo dell'immobile al netto di costi incrementativi capitalizzati e rivalutazioni.

Si segnala che con delibera n.11 "Applicazione deliberazione AEEGSI 28 dicembre 2015 n.664/2015 /R/IDR: aggiornamento Programma degli interventi, predisposizione tariffaria del SII per il secondo periodo regolatorio 2016/2019, aggiornamento del Piano Economico-Finanziario e della Convenzione di gestione. Gestore Marche Multiservizi spa" del 30/5/2016 l'AATO n. 1 Marche Nord ha deliberato la progressiva riduzione del canone di concessione riscosso da Marche Multiservizi spa relativo ai beni afferenti il servizio idrico integrato pari al 25% per l'anno 2017, 37,5% per l'anno 2018 e 50% per l'anno 2019. Pertanto per l'esercizio in corso il canone riconosciuto ammonta a € 500.000.

Con delibera dell'Assemblea di Ambito AATO n.21 del 30/12/2020 avente ad oggetto l' "Adozione dello schema regolatorio per il periodo 2020/2023 ai sensi della deliberazione ARERA 27 dicembre 2019 n.580/2019/R/IDR per la gestione Marche Multiservizi Spa" non è stata deliberata alcuna variazione sui canoni di concessione in questione afferenti il servizio idrico integrato.

Dopo una attenta analisi dell'Oic 9 "Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali" e anche in considerazione del parere richiesto ad autorevole esperto della materia, l'Organo amministrativo della vostra società come negli scorsi esercizi ha ritenuto di non procedere ad effettuare alcuna svalutazione delle immobilizzazioni relative al SII in quanto, anche in previsione della futura gara di assegnazione, l'orizzonte temporale limitato della riduzione dei canoni non consente di dichiarare duratura la perdita di valore e l'analisi condotta sulla gestione delle reti del servizio idrico integrato mostra un sostanziale equilibrio economico.

L'Organo amministrativo ha inoltre confermato la precedente modulazione degli ammortamenti dei beni in funzione dell'obsolescenza tecnica e tecnologica dei beni cui sopra e in relazione ai residui valori dei terminali.

Le variazioni dell'esercizio del valore delle immobilizzazioni per effetto di acquisti, vendite e dismissioni sono stati rispettivamente:

Categoria	variaz.	var.totali
FABBRICATI FARMACIE	241.892	
FABBRICATI ACQUA	52.345	
AREE FABBRICATI GAS	1.542	
TERRENI	- 10.257	
Tot.Terreni e Fabbr.		285.522
IMPIANTI TELEFONICI CELLULARI	- 628	
IMPIANTI D'ALLARME	1.007	
Tot.Impianti e Macchinari		379
MOBILI E ARREDI SERV.GENERALI	980	
MOBILI E ARREDI PER SERVIZIO FARMACIE	1.750	
ARREDAMENTI FARMACIE	64.684	
ATTREZZATURE E APP. FARMACIE	10.359	
ATTREZZATURE E APP. PALASPORT	93.254	
ATTREZZATURE SERVIZI CIMITERIALI	3.945	

ATTREZZATURE SERVIZIO VERDE E DECORO DEL TERRIT.	11.812	
MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE ELETTROME.PER SERV.GEN.	- 1.918	
MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE ELETTROME.PER SERV.FARM.	20.349	
REGISTRATORI FISCALI	350	
Tot.Attrezz.		205.565
AUTOMEZZI DEDUCIBILI	28.705	
Tot.Altre immob.		28.705
Totale		520.170

Nel 2022 sono stati effettuati i lavori sul fabbricato situato nel Comune di Gabicce Mare e destinato a sede della Farmacia Comunale, che era stato acquistato allo stato "grezzo" l'anno precedente.

Nell'esercizio si è provveduto anche ad alienare parte di un terreno situato a Pesaro in località Villa Fastiggi.

Le variazioni dei fondi di ammortamento sono state le seguenti:

Categoria	variaz.	var. totali
FABBRICATI USO FARMACIE	44.585	
FABBRICATI ACQUA	25.466	
FABBRICATI GAS	5.753	
FABBRICATI DEPURATORI OPERE MURARIE	20.444	
Tot.Fabbr.e Terreni		96.248
IMPIANTI TELEFONICI CELLULARI	249	
IMPIANTI D'ALLARME	151	
SERBATOI ACQUA	9.443	
OPERE IDRAULICHE FISSE	9.636	
CONDUTTURE ACQUA	347.040	
CONDUTTURE FOGNANTI	281.737	
Tot.Impianti		648.257
MOBILI E ARREDI SERV.GENERALI	8.893	
MOBILI E ARREDI FARMACIE	4.781	
ARREDAMENTI FARMACIE	35.527	
ATTREZZATURE E APP. FARMACIE	27.228	
MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE ELETTROMECCANICHE PER SERV.GEN.	8.980	
MACCH. UFF. ELETTRONICHE ELETTROMECCANICHE PER SERV.FARM.	13.303	
MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE ELETTROMECCANICHE SERV.CIMIT.	2.976	
REGISTRATORI FISCALI	3.748	
ATTREZZATURE SERVIZIO VERDE E DECORO DEL TERRIT.	6.695	
ATTREZZATURE E APP. PALASPORT	56.221	
ATTREZZATURE SERVIZI CIMITERIALI	11.214	
Tot.Attrezz.		179.567
AUTOMEZZI DEDUCIBILI	15.875	
AUTOMEZZI PARZIALMENTE DEDUCIBILI	3.870	

Tot. Altre immob.	19.746
Totale	943.818

Le principali aliquote di ammortamento praticate sono state:

FABBRICATI IND.LI	3%
COSTRUZIONI LEGGERE	10%
IMPIANTI E MACCHINARI	10%, 12%, 15%, 20%, 25%, 30%
ATTREZZATURE, MOBILI E ARREDAM.	10%, 12%, 15%, 20%
AUTOMEZZI	20%

Queste aliquote sono in funzione del cespite di riferimento, tenuto conto quanto descritto circa il trattamento dei beni afferenti il Servizio Idrico Integrato.

Con particolare riferimento alle attrezzature si è riscontrato che i piani di ammortamento al 10% e al 15% assicurano una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle attrezzature in relazione al loro utilizzo.

Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio ha in corso alcuni contratti di leasing finanziario che sono analiticamente rappresentati nel successivo paragrafo dedicato agli impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Immobilizzazioni finanziarie

A) Partecipazioni

Rappresenta il valore delle partecipazioni in altre società.

Le partecipazioni sono valutate al costo d'acquisizione o di sottoscrizione rappresentando valori di patrimonio netto proporzionalmente superiori al valore contabile.

La suddivisione fra controllate, collegate e diverse è effettuata sulla base della percentuale di partecipazione oppure sull'effettivo controllo esercitato attraverso gli organi societari.

Partecipazioni in:

- Imprese controllate	€	9.879.142
- Imprese collegate	€	20.000
- Altre imprese	€	64.991

Tra le altre imprese è presente anche la partecipazione derivante dall'adesione al Consorzio DAFNE, per l'accesso agli interscambi logistici farmaceutici, per euro 2.066.

B) Crediti

Verso collegate:

Nessun finanziamento attivo al 31/12/2022.

Verso altre imprese: € 49.229

Trattasi del credito di nostra spettanza vantato verso Ami spa, che ai sensi delle delibere di Giunta Regionale 3060/98 e 1132/01 è titolata alla riscossione del credito nei confronti della Regione Marche per le erogazioni previste dalle L.204/95 e L.194/98 a copertura delle perdite dei servizi trasporti per gli anni 1987/1996; lo scorso esercizio tale debito ammontava a € 49.229.

Verso altri Enti Pubblici: € 182.677

Credito verso Regione Marche per contributi in c/impianti da erogare. Al 31.12.2021 i crediti Verso altri Enti pubblici ammontavano a €236.558.

Strumenti finanziari derivati attivi

Nel bilancio dell'esercizio in corso è presente uno strumento finanziario derivato attivo, mentre non sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

Le caratteristiche ed i valori dello strumento derivato di copertura dei flussi finanziari sono indicato nell'apposito paragrafo della presente nota integrativa ed il suo valore al 31/12/2022 è stato suddiviso tra le immobilizzazioni finanziarie e l'attivo circolante in relazione alla durata del finanziamento al quale si riferisce.

Attivo circolanteRimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variations nell'esercizio	Valore di fine esercizio
di prodotti destinati alla rivendita farmacie	3.373.742	97.719	3.471.461
di prodotti destinati alla rivendita bar			
Vitrifrigo arena	18.918	8.373	27.292
di infrastrutture cimiteriali destinate alla rivendita	3.215.337	- 163.563	3.051.775
di infrastrutture cimiteriali in corso di lavorazione	287.340	416.367	703.707
materiale di consumo serv.cim.	23.038	- 1.232	21.806
Totale	6.918.377	357.664	7.276.041

Trattasi delle rimanenze di:

- merci destinate alla rivendita giacenti nelle farmacie e nel magazzino alla data di chiusura del bilancio, valutate con il criterio del "Metodo del costo medio ponderato" prendendo come base di calcolo i costi di acquisto dei prodotti ancora giacenti;

- merci destinate alla rivendita nei bar della Vitrifrigo Arena alla fine dell'esercizio valutate al costo medio ponderato dell'anno;
- infrastrutture cimiteriali (loculi e ossari) finite o in corso di ultimazione che sono valutate al valore di acquisto, retrocessione o al valore di fabbricazione per le nuove realizzazioni;
- rimanenze finali di materiale di consumo dei servizi cimiteriali acquistato nell'esercizio e precedenti e destinate alla rivendita alla fine dell'esercizio, valutate al costo medio ponderato dell'anno.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Con riferimento ai crediti iscritti nell'attivo circolante, gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile nazionale OIC 15, si è optato per non applicare il criterio del costo ammortizzato in quanto i crediti sono quasi integralmente con scadenza contrattuale inferiore a 12 mesi.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono stati esposti in bilancio al presumibile valore di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del Codice Civile.

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti esigibili	3.871.674	480.482	4.352.155	4.352.155	
Fondo svalutaz. crediti verso clienti	- 109.415	- 18.153	- 127.568	- 127.568	
Crediti verso controllate	781.718	- 167.420	614.299	614.299	
Crediti verso collegate	77.002	- 50.710	26.293	26.293	
Crediti verso controllanti	1.352.140	- 53.990	1.298.150	1.298.150	
Crediti tributari	185.862	22.167	208.029	175.381	32.648
Imposte anticipate	51.359	-	51.359	-	51.359
Crediti verso altri	172.649	118.083	290.732	200.623	90.109
Fondo svalutaz. crediti verso altri	-	- 11.611	- 11.611	- 11.611	
Totale	6.382.988	318.848	6.701.836	6.527.721	174.115

Nei crediti verso clienti non sono presenti crediti nei confronti di clienti esteri.

Crediti per Imposte Anticipate

Crediti per imposte anticipate

anno di formazione	2.005
voce economica: perdita fiscale consolidata	-284.127
imposte anticipate 2005	-93.762
saldo crediti per imposte anticipate anno 2005	-93.762
anno di formazione	2.006
voce economica: perdita fiscale consolidata	-213.993
imposte anticipate 2006	-70.618
saldo crediti per imposte anticipate anno 2006	-70.618
anno di formazione	2.007
addebito a c.e. per imponibile fiscale consolidato positivo	49.705
addebito a c.e. per riallineamento aliquote imposta	27.397
saldo addebiti a f.do imposte anticipate anno 2007	77.102
anno di formazione	2.010
addebito a c.e. per irrecuperabilità credito di imposta	28.430
anno di formazione	2.015
addebito a c.e. per riallineamento aliquote imposta	7.490
saldo crediti per imposte anticipate	-51.359

L'importo del Credito per Imposte anticipate è stato mantenuto per € 51.359 per quanto tale partita creditoria accesa alla fiscalità anticipata potrebbe verosimilmente non trovare presupposto per la sua realizzazione, in considerazione del fatto che l'analoga partita debitoria accesa alla fiscalità differita, di importo ben superiore pari a € 248.922, potrebbe anche questa non tramutarsi in un effettivo debito tributario.

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale.

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio		Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	4.325.957	-	291.916	4.034.041
Denaro e valori in cassa e assegni	103.184		20.916	124.100

Totale	4.429.141	-	270.999	4.158.141
---------------	------------------	----------	----------------	------------------

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi comuni a due o più esercizi.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio		Valore di fine esercizio
Ratei e Risconti attivi	533.966	-	448.929	85.038
Totale	533.966	-	448.929	85.038

La voce rappresenta le tipiche voci relative ad utenze, canoni di locazione e di noleggio, costi vari per i quali è stata ricevuta fattura ma di competenza di periodi futuri.

Composizione

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio		Valore di fine esercizio
Ratei attivi	17.884	-	10.101	7.783
Risconti attivi	516.082	-	438.828	77.254
Totale ratei e risconti attivi	533.966	-	448.929	85.038

Oneri finanziari capitalizzati

La società non ha capitalizzato oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Patrimonio netto

Le voci sono espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono espresse le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, presenti in bilancio.

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il capitale sociale al 31.12.2022, pari a € 58.035.504, è rappresentato da n. 55.435.504 azioni ordinarie e n.2.600.000 azioni di categoria A, entrambe del valore di € 1 cadauna ed è stato sottoscritto dai seguenti soci:

			n.azioni ordinarie	%	n.azioni cat. A	%	totale n.azioni	%
1	Comune di	PESARO	47.236.717	85,210%	2.600.000	100,00%	49.836.717	85,873%
2	Comune di	VALLEFOGLIA	1.924.705	3,472%			1.924.705	3,316%
3	Comune di	SAN COSTANZO	1.250.378	2,256%			1.250.378	2,155%
4	Comune di	TAVULLIA	1.249.878	2,255%			1.249.878	2,154%
5	Comune di	CARTOCETO	1.073.301	1,936%			1.073.301	1,849%
6	Comune di	MONTELABBA TE	803.583	1,450%			803.583	1,385%
7	Comune di	MOMBAROCCIO	760.453	1,372%			760.453	1,310%
8	Comune di	GRADARA	648.254	1,169%			648.254	1,117%
9	Comune di	COLLI AL METAURO	476.485	0,860%			476.485	0,821%
10	Provincia di	PESARO e URBINO	2.000	0,004%			2.000	0,003%
11	Comune di	RICCIONE	1.750	0,003%			1.750	0,003%
12	Comune di	GABICCE MARE	1.500	0,003%			1.500	0,003%
13	UNIONE	PIAN DEL BRUSCOLO	1.500	0,003%			1.500	0,003%
14	Comune di	PETRIANO	1.000	0,002%			1.000	0,002%
15	Comune di	CORIANO	1.000	0,002%			1.000	0,002%
16	Comune di	FOSSOMBRONE	1.000	0,002%			1.000	0,002%
17	Comune di	MONTECALVO IN FOGLIA	1.000	0,002%			1.000	0,002%
18	Comune di	MONTEPORZI O	1.000	0,002%			1.000	0,002%
		TOTALE	55.435.504	100,000%	2.600.000	100,00%	58.035.504	100,000%

Nel 2022 non sono entrati nella compagine societaria nuovi soci.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Altre variazioni- Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	58.035.504	-			58.035.504
Riserva legale	37.854	5.651			43.505
Altre riserve	100.641	-			100.641
Arrotondamenti per Euro	-				5
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	7.172	26.659		19.487
Utili(perdite) portate a nuovo	113.020	-	113.020		-
Utili(perdite) dell'esercizio				721.833	721.833
<i>Debiti per dividendi</i>		<i>107.369</i>			
Totale	58.279.847	0	26.659	721.833	58.920.975

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Di seguito sono rappresentate le riserve di utile e di capitale alle quali è stata attribuita una codifica basata sulle prime tre lettere dell'alfabeto, come suggerito dal documento OIC n.28:

Cod. A = Riserve disponibili per aumento capitale

Cod. B = Riserve disponibili per copertura di perdite

Cod. C = Riserve distribuibili ai soci

Cod. D = Riserve disponibili per altri utilizzi

Patrimonio netto natura /descrizione	Importo	Possibilità di utilizzo	Quota distribuibile	Riepilogo degli utilizzi nei tre esercizi precedenti		
Capitale	58.035.504					
Riserva legale	43.505	B	-	0	0	0
Altre riserve	100.641	A,B,C	66.366	0	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	19.487	A,B	-			
Totale Riserve	163.633		66.366			

IV) Riserva legale (Cod. B)

La riserva legale è pari a € 43.505.

La riserva rappresenta l'accantonamento del 5% degli utili degli esercizi precedenti.

VI) Altre riserve

Riserva straordinaria (Cod. A, B, C) € 66.366

Riserva indisponibile L.126/2020 (Cod. A, B) € 34.275

Come previsto dalla legge n. 126/2020, di conversione del Decreto Agosto (D.L. 34/2020), solo nell'anno 2020 si è provveduto a sospendere in parte gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni materiali dedicati alle attività aziendali rivolte al Servizio di gestione della Vitrifrigo Arena, in quanto a causa della situazione pandemica le relative attività sono state sospese per diversi mesi nell'anno, costituendo una riserva indisponibile nel patrimonio per un valore corrispondente.

VII) Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

La riserva per un valore positivo di euro 19.487 è stata prevista per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi di segno positivo per lo stesso importo del valore degli strumenti finanziari derivati attivi.

IX) Utile dell'esercizio

L'utile dell'esercizio pari a € 721.833 rappresenta il risultato netto dopo le imposte al 31.12.2022.

Fondi per rischi e oneri

Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri concernono esclusivamente le imposte differite e i relativi movimenti sono evidenziati nella seguente tabella.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Fondo rischi	8.436	163.918	172.354
Fondo manutenzione programmata	-	68.393	68.393
Fondo imposte anche differite	248.922	-	248.922
Totale	257.357	232.311	489.669

Nel fondo rischi, attivato gli scorsi anni in seguito alla fusione di Agenzia per L'innovazione della P. A. srl per prevedere eventuali passività derivanti da una vertenza con la Regione Marche da cui si attende la richiesta di erogazione, nell'esercizio sono stati eseguiti degli accantonamenti per ulteriori possibili passività dovute a cause legali in corso.

L'accantonamento al fondo manutenzione programmata è relativo alla previsione degli interventi di manutenzione che la società dovrà effettuare in alcuni cimiteri.

Il fondo imposte differite rappresenta le differenze temporanee negative determinate dal rinvio delle imposte dirette che verranno liquidate nei successivi esercizi.

Strumenti finanziari derivati passivi

Nel presente bilancio sono presenti strumenti finanziari derivati per coprire i flussi finanziari derivanti dall'oscillazione dei tassi su un finanziamento bancario, che sono descritti nell'apposito paragrafo dedicato nella parte "altre informazioni" della presente Nota integrativa.

Nel 2022 il loro valore è positivo ed è stato inserito nelle attività ed è stata prevista apposita riserva dello stesso importo, descritta nei paragrafi precedenti.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT. L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio- Accantonamento	Variazioni dell'esercizio - Utilizzi	Variazioni dell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Trattamento di fine rapporto di lavoro	535.863	420.338	380.687	39.651	575.514
Totale	535.863	420.338	380.687	39.651	575.514

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C..

Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica.

Ai sensi della L. 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007):

le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 sono rimaste in azienda;

le quote di TFR maturate a partire dal 1° gennaio 2007, a scelta del dipendente, sono state destinate a forme di previdenza complementare o sono state mantenute in azienda, la quale provvede periodicamente a trasferire le quote di TFR al Fondo di Tesoreria, gestito dall'INPS.

Si evidenzia nella classe C del passivo le quote mantenute in azienda, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R., per euro 575.514.

Il relativo accantonamento è effettuato nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c) per € 420.338.

Pertanto, la passività per trattamento fine rapporto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Non ci sono ammontari di TFR relativi a rapporti di lavoro cessati, il cui pagamento è già scaduto o in scadenza.

Debiti

Con riferimento ai debiti iscritti nel passivo, gli stessi sono stati iscritti al loro valore nominale. La Società si è avvalsa di non applicare retroattivamente la valutazione al costo ammortizzato per i debiti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2022.

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche c/c ordinari	-	-	-	-	-
Debiti verso banche per finanz.a breve	-	-	-	-	-
Debiti verso banche e CC.DD. PP per mutui	8.070.325	- 3.438.608	4.631.717	680.225	3.951.492
Debiti verso banche per altri finanziamenti	500.000	1.000.000	1.500.000	1.500.000	-

Debiti verso altri finanziat. (factor)	-	-	-	-	-
Acconti da clienti	3.941.429	-	8.566	3.932.863	3.932.863
Debiti verso fornitori	8.547.670	205.028	8.752.698	8.752.698	-
Debiti verso imprese controllate	795.077	-	329.942	465.135	165.135
Debiti verso imprese collegate	34.450	-	22.123	12.327	12.327
Debiti verso imprese controllanti	824.828	112.351	937.179	937.179	-
Debiti tributari	306.560	74.568	381.128	381.128	-
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	310.417	23.393	333.810	333.810	-
Altri debiti	1.215.641	88.202	1.303.843	1.284.256	19.587
Totale	24.546.397	-	2.295.696	22.250.701	14.046.759
					8.203.942

Gli acconti da clienti si riferiscono al debito per gli acconti ricevuti da MMS per l'importo di euro 3.932.863 a titolo di anticipazione finanziaria del fondo di ripristino dei beni in affitto ex artt.2561, 2° comma e 2562 c.c..

Nei debiti verso fornitori sono compresi euro 34.756 nei confronti di fornitori esteri.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha raccolto alcun tipo di finanziamento presso i propri soci.

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	61.882	18.154	80.036
Risconti passivi	422.194	164.296	586.490
Risconti passivi per contributi c/impianti	3.715.503	-	225.704
Risconti passivi per cred. d'imposta	117.711	54.019	171.730

Totale	4.317.290	10.765	4.328.055
---------------	------------------	---------------	------------------

La maggior componente della posta è rappresentata dai risconti passivi per fondi contribuiti in conto impianti. Essa rappresenta le somme incassate o deliberate dall'Ente erogatore a titolo di contributi in conto impianti per investimenti. Al momento dell'erogazione il contributo viene iscritto fra i risconti passivi e successivamente viene utilizzato in contropartita economica degli ammortamenti in funzione della quota di ammortamento del cespite, a cui titolo sono stati erogati, effettuata nell'esercizio.

CONTRIBUTI IN CONTO IMPIANTI	valore di inizio esercizio	incrementi nell'eserc.	quota compet.	valore di fine esercizio
Contr.da lottizzatori reti idriche	56.465		- 4.604	51.862
Contributi Comune di Tavullia per Reti acquedottistiche	13.997		- 1.614	12.383
Contributi comune di Montelabbate per reti acquedottistiche	17.087		- 1.937	15.150
Contributi da lottizzatori reti gas	135.377			135.377
Contributi Comune di Pesaro per:	-			-
Celletta S.Veneranda fognatura nera	24.501		- 1.678	22.823
Celletta S.Veneranda acque pluviali	234.243		- 16.369	217.874
Fogn. Vie Massimi, Mentana Mammolabella	67.819		- 5.422	62.398
Fogn.Via Lago Maggiore	71.575		- 6.111	65.464
Collettore fognatura bianca Cell.S.Veneranda	7.871		- 743	7.128
Fognatura nera Colombarone CasteldiMezzo	278.403		- 15.494	262.909
Fognatura Via Oberdan	50.776		- 3.873	46.904
Sostituzione poltroncine palasport	179.520		- 22.110	157.410
Attrezzature al servizio del Palasport	-	50.000	- 2.515	47.485
Realizzazione ampliamento Cimitero di Fiorenzuola				-
Investim servizi cimiteriali PESARO				-
Realizzaz.Punto Servizio BLU	30.000		- 15.000	15.000
Realizzaz.Punto Servizio GIALLO	30.000		- 15.000	15.000
Realizzaz.nuovo sistema di rilevazione accessi alla Zona Traffico Limitato	199.998		-	199.998
Contributi Comune di Tavullia :	-			-
Risanamento rete idrica Tavullia	23.101		- 2.195	20.906
Fognatura nera Str. Giunchi	23.130		- 943	22.187

Fognatura nera S. Germano	128.941		-	5.258	123.683
Contributi regionali per:	-				-
Fognatura nera Tombaccia	295.866		-	27.915	267.951
Fognatura industriale Chiusa di Ginestreto	139.128		-	9.731	129.397
Riassetto idrico bacino foglia I lotto	354.027		-	31.833	322.194
Condotta adduttrice Caivola Salomone	89.085		-	7.200	81.885
Riassetto idrico bacino foglia III lotto	714.102		-	50.043	664.059
Fognatura nera Fiorenzuola	180.177		-	7.071	173.106
Fognatura nera quartiere pantano	186.171		-	8.212	177.959
Fognatura nera quartiere Soria	184.143		-	12.834	171.309
TOTALE	3.715.503	50.000	-	275.704	3.489.799

Tra i risconti passivi relativi al credito d'imposta è presente:

- Il residuo di euro 1.519 del credito d'imposta art.2 comma 6-quinquies D.lgs.127/2015 per il passaggio ai registratori telematici effettuato nel 2019 e 2020,
- Il residuo di euro 5.836 per il credito d'imposta per acquisti di beni strumentali nel corso del 2020,
- Il residuo di euro 94.083 per il credito d'imposta per acquisti di beni strumentali nel corso del 2021,
- Il residuo di euro 70.292 per il credito d'imposta per acquisti di beni strumentali nel corso del 2022.

Tra gli altri risconti passivi l'importo di euro 468.823 è relativo alla quota di competenza dei successivi anni degli incassi relativi ai segni identificativi (bollini) previsti dalla legge regionale 20/04/2015 n.19 "Norme in materia di esercizio e controllo degli impianti termici degli edifici". Alla Società è affidato lo svolgimento delle attività di controllo, attraverso accertamento o ispezione, sugli impianti termici situati nel territorio della Provincia di Pesaro ed Urbino, ad eccezione del Comune di Fano, da effettuarsi nel quadriennio a fronte dell'incasso degli importi relativi ai bollini che i manutentori applicheranno sui rapporti di controllo sull'efficienza energetica degli impianti stessi.

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi. Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni (voce A.1 del Conto Economico) secondo le categorie di attività.

Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per categoria di attività. Tutti i ricavi sono per cessioni di beni o prestazioni di servizi verso clienti italiani ad eccezione di euro 27.059 rivolti a clienti esteri.

Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per categoria di attività

Categoria di attività	Valore di esercizio corrente	Valore di esercizio precedente	differenza
Ricavi per concessione reti ed impianti idrico e gas	630.000	630.000	0,00%
Ricavi da Farmacie	31.767.105	28.633.256	10,94%
Ricavi attività serv. gest. eventi turistico - sportivi	1.426.719	700.926	103,55%
Ricavi locazioni varie	130.313	148.025	-11,97%

Ricavi da servizi cimiteriali	3.291.096	4.291.552	-23,31%
Ricavi da servizi verde pubbl., profilassi dell'ambiente e decoro urbano	1.223.080	1.169.917	4,54%
Ricavi da servizio accertamento e risc. coatt.tributi	1.796.654	1.554.755	15,56%
Ricavi da servizio controllo impianti termici	197.231	117.347	68,08%
Ricavi per altre prestazioni	154.985	79.575	94,77%
Totale Ricavi delle Vendite e delle prestazioni	40.617.181	37.325.353	8,82%

Nella successiva tabella si evidenzia invece la variazione delle altre voci del Valore della produzione.

Voce del conto economico	Valore di esercizio corrente	Valore di esercizio precedente	differenza	
Variations delle rimanenze di infrastr.cimiter.in corso	416.367	-	1.163.630	-135,78%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	50.638	203.485		-75,11%
Altri ricavi e proventi:				
<i>Contributi in conto esercizio</i>	419.593	468.592		-10,46%
<i>Ricavi e proventi diversi</i>	500.044	499.514		0,11%
Totale var. rimanenze e altri Ricavi	1.386.642	7.961	17318,38%	

I contributi rappresentano la quota di competenza dell'esercizio relativa a:

- il credito d'imposta art.2 comma 6-quinquies D.lgs.127/2015 per il passaggio ai registratori telematici (l'investimento è stato fatto nel 2019-2020 acquisendo diritto a complessivi 7.250 euro di credito d'imposta);
- il credito d'imposta per acquisti di beni strumentali nel corso del 2020 (art. 1 legge 160/2019 e commi da 1054 a 1058 dell'art. 1 della L. 178/2020) per un credito complessivo di euro 10.081;
- il credito d'imposta per acquisti di beni strumentali nel corso del 2021 (commi da 1054 a 1058 dell'art. 1 della L. 178/2020) per un credito complessivo di euro 132.586;
- il credito d'imposta per acquisti di beni strumentali nel corso del 2022 (commi da 1054 a 1058 dell'art. 1 della L. 178/2020) per un credito complessivo di euro 75.260;
- il credito d'imposta ottenuto in relazione ai maggiori costi sostenuti nel 2°, 3 e 4° trimestre 2022 per l'acquisto del gas e dell'energia elettrica di euro 110.398.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Tipologia di costo	Valore di esercizio corrente	Valore di esercizio precedente	differenza
<i>Acq. per mat. prime, sussid., di consumo e merci</i>	24.955.869	21.967.963	13,60%
<i>variaz.riman. mat. prime, suss., di cons. e merci (increm.in negativo)</i>	58.703 -	362.543	-116,19%
costo al netto variaz. rimanenze	25.014.572	21.605.419	15,78%
Costi per servizi	5.369.926	5.428.137	-1,07%
Costi per godimento beni di terzi	1.180.419	1.039.454	13,56%
Costi di personale	7.659.691	6.690.488	14,49%
Ammortamenti e svalutazioni	2.139.487	2.544.553	-15,92%
Accantonamento per rischi	163.918		
Altri accantonamenti	68.393		
Oneri diversi di gestione	536.288	563.854	-4,89%
Totale	42.132.695	37.871.904	11,25%

I costi di acquisto di materie prime, sussidiarie di consumo e merci, sono di seguito dettagliati riportando anche le variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Tipologia di costo	Valore di esercizio corrente	Valore di esercizio precedente	%
acquisti prodotti per serv. farmaceutico	24.254.744	21.437.965	13,14%
acquisti mat.e altro per serv.cimiteriali	436.864	376.671	15,98%
acquisti per servizi verde pubbl., profilassi dell'ambiente e decoro urbano	112.058	75.188	49,04%
	128.805	47.436	171,53%

acquisti per serv. gest.eventi turistico - sportivi altri	23.398	30.702	-23,79%
Totale	24.955.869	22.663.842	10,11%

Le Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci sono mutate secondo il seguente dettaglio.

Tipologia di costo	Valore di esercizio corrente	Valore di esercizio precedente	%
Var.riman.prod.farmaceutici -	97.719	347.171	-128,15%
Var.riman.infrastrutt. cimiteriali e mat vari	164.795	708.711	-123,25%
Var.riman.prod.presso il Serv. gest.eventi turistico - sportivi	8.373	1.003	734,46%
Totale	58.703	362.543	-116,19%

I costi per servizi sono di seguito dettagliati riportando anche le variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Centro di attribuzione	Valore di esercizio corrente	Valore di esercizio precedente	%
servizi farmacie	1.174.057	1.003.681	16,98%
servizi cimiteriali	1.048.929	1.383.632	-24,19%
servizi verde pubbl., profilassi dell'ambiente e decoro urbano	1.051.036	1.023.987	2,64%
serv. gest.eventi turistico - sportivi	976.215	699.724	39,51%
servizi accertamento imposte e riscossione coattiva	643.186	755.829	-14,90%
servizio gestione impianti termici	13.083	-	
servizi generali e gest.reti	463.420	561.284	-17,44%
Totale	5.369.926	4.039.348	32,94%

I Costi per godimento di terzi sono di seguito dettagliati riportando anche le variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Tipologia di costo	Valore di esercizio corrente	Valore di esercizio precedente	%
Canoni locazione immobili	640.207	608.156	5,27%
Spese condominiali	45.241	41.431	9,20%
Canoni di affidamento a comuni	199.133	196.244	1,47%
Canoni di nol./leasing attrezz., autoveicoli e macchinari	269.589	193.622	39,23%

Altri costi	26.250	-	
Totale	1.180.419	894.243	32,00%

Tutti i costi sono per acquisti di beni o servizi sono effettuati presso fornitori italiani ad eccezione di euro 204.323 relativi ad acquisti da fornitori esteri.

Il Costo del personale sono di seguito dettagliati riportando anche le variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Tipologia di costo	Valore di esercizio corrente	Valore di esercizio precedente	%
Retribuzioni lorde	5.591.472	4.846.164	15,38%
Contributi sociali di legge e C.C.N.L.	1.616.814	1.459.134	10,81%
Trattamento di fine rapporto	420.338	358.946	17,10%
Altri oneri	31.068	26.244	18,38%
Totale	7.659.691	6.690.488	14,49%

Nel 2022 sono stati effettuati i seguenti accantonamenti:

- al fondo svalutazione terreni di un importo di euro 431.828 in considerazione della differenza tra il valore a bilancio ed il valore identificato nella perizia realizzata dal Geom. Alberto Campagna su un terreno edificabili di proprietà della Società ed ubicato in Pesaro Loc. Villa Fastiggi;
- al fondo svalutazione crediti per adeguarlo ai rischi sui crediti,
- al fondo rischi in relazione al valore dell cause legali in corso,
- al fondo manutenzioni programmate per il valore degli interventi di manutenzione che la società dovrà contrattualmente effettuare.

Tipologia di costo	Valore di esercizio corrente	Valore di esercizio precedente	%
Ammortamenti immobilizzaz.	1.620.596	1.529.368	5,97%
Accantonam.a F/do svalutaz. immobilizzaz.	431.828	848.682	-49,12%
Accantonam.a F/do sval.crediti	87.063	53.628	62,35%
Accantonamento a F/do rischi	163.918	-	
Accantonamento a F/do manutenz.	68.393	-	
Totale	2.371.799	2.431.678	-2,46%

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

I dividendi sono contabilizzati, secondo quanto previsto dal principio contabile Oic 21, nel momento in cui sorge il diritto alla riscossione delle somme, in conseguenza della delibera assunta dall'assemblea dei soci della partecipata di distribuire utili o riserve.

Tipologia	Valore di esercizio corrente	Valore di esercizio precedente	differenza
-----------	------------------------------	--------------------------------	------------

Proventi da partecipazioni da imprese controllate e collegate:			
Farmacie Comunali di Riccione spa	264.010	209.655	25,93%
Pesaro Parcheggio srl	243.594	122.686	98,55%
Adriacom Cremazioni srl	225.000	200.000	12,50%
Totale	732.604	532.341	37,62%
Proventi finanziari			
Interessi attivi di c/c	8.471	7.700	10,02%
Interessi attivi diversi	1.975	2.619	-24,62%
Totale	10.446	10.319	1,23%
Oneri finanziari			
Interessi passivi su debiti v/controlate	11.815	15.000	-21,23%
Interessi ed altri oneri finanziari	13.514	12.059	12,07%
Interessi passivi su mutui	109.757	128.982	-14,91%
Totale	135.086	156.041	-13,43%

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Le differenze "temporanee" tra utile civilistico e reddito fiscale ove rilevate nell'esercizio in esame e negli esercizi precedenti, per le quali permangono effetti sui futuri esercizi, sono state oggetto di rilevazione e, le imposte anticipate e differite da esse derivanti, calcolate e contabilizzate nel presente esercizio.

Si riporta di seguito il dettaglio della composizione della voce 20 del Conto Economico.

Voce	Descrizione	Dettaglio	Valore di esercizio corrente	Valore di esercizio precedente	differenza
	Imposte correnti sul reddito d'esercizio				
	IRES corrente		46.452	13.389	246,94%
	proventi fiscali da tassazione consolidata		- 312.343	- 321.863	- 312.343

IRAP corrente		32.670		33.962	-3,80%	
	Totale	-	242.741	-	264.992	-8,40%

Si segnala che la voce relativa a "Proventi fiscali da tassazione consolidata" deriva dall'opzione presentata da Aspes spa, ai sensi degli art.117 e seg. del D.L. 12 dicembre 2003 n. 344, concernente la tassazione ai fini Ires consolidata delle controllate Farmacie Comunali di Riccione spa e Pesaro Parcheggi srl.

La voce "Ires corrente" rappresenta invece l'onere relativo all'imposta calcolata sull'imponibile del consolidato fiscale.

Voce	Descrizione	Dettaglio	Valore di esercizio corrente	Valore di esercizio precedente	differenza
	Imposte differite sul reddito d'esercizio				
	IRAP differita da esercizi precedenti		-	-	
		Totale	-	-	

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	esercizio in corso	esercizio precedente
Dirigenti	3	3
Quadri	7	6
Impiegati	110	109
Altri dipendenti	36	31
Totale	156	149

E' da rilevare che sempre in termini di numero medio di dipendenti l'incidenza dei contratti part-time è del 19,9%.

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori, sindaci e revisore dei conti e degli impegni assunti per loro conto:

Compensi	esercizio in corso	esercizio precedente
Amministratori	42.800	42.800
Collegio Sindacale	45.909	45.909
Revisore legale dei conti	18.000	18.000

Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna anticipazione e nessun credito sono stati concessi ad amministratori e a sindaci, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei confronti dei medesimi amministratori e sindaci.

Titoli emessi dalla società

La Società non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, warrants, opzioni e titoli o valori simili.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso alcun tipo di strumento finanziario.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Garanzie

Le garanzie non risultanti dallo Stato patrimoniale prestate dalla società sono le seguenti:

Fidejussioni a favore di terzi

Le fidejussioni vengono di seguito dettagliate:

- Fideiussione per un residuo di € 732.273 rilasciata presso BPER ex Ubi Banca spa a garanzia del mutuo contratto con il medesimo Istituto di Credito ad Adriacom Cremazioni Srl per realizzazione dell'impianto di Cremazione;
- Fidejussione rilasciata presso Intesa San Paolo (ex Banca Prossima spa) a C.O.L. "TURISMO E SPORT" per un valore della garanzia di € 50.000.

Non sono presenti altri impegni oltre a quelli sopra riportati nei confronti di società controllate, collegate o sottoposte al loro controllo (art. 2427 comma 1 n.9).

Sono assenti patrimoni destinati (art. 2427 n.20).

Leasing

Si rappresenta di seguito la presenza dei seguenti contratti di leasing mobiliare, riportando i dati previsti considerando che la Società non redige il bilancio in conformità ai principi internazionali.

Società Lesing	n.contratto	Quota capitale riferibile ai canoni maturati nell'anno	Quota interessi di competenza dell'eserc.	Valore attuale dei canoni ancora a scadere	Valore attuale del prezzo dell'opzione finale d'acquisto
ICCREA BCC	2214350013	36.994	2.242	130.833	1.815
LEASE	200807/10469	2.467	701	8.969	134
ICCREA	2214350033	7.373	522	34.213	395
ICCREA	2224350014	10.219	767	148.313	1.492

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI

La Società detiene le seguenti partecipazioni in società controllate e collegate che si intende detenere durevolmente:

Partecipazioni	ultimo esercizio chiuso	Capitale sociale	Patrimonio netto	risultato ultimo esercizio	quota di partecipazione	valore di bilancio
Farmacie comunali di riccione spa	2021	9.500.000	10.248.707	413.961	81,74%	7.279.142
Pesaro Parcheggi srl	2021	1.890.600	5.106.024	455.767	56,26%	2.600.000
Adriacom srl Pesaro	2021	40.000	805.091	493.493	50,00%	20.000
Convention Bureau Terre Ducali scrl Pesaro	2021	60.803	64.518	54.072	11,62%	20.000
Farmacentro Servizi e Logistica soc. cooperat.	2021	4.613.900	31.576.797	1.923.983	0,93%	42.925
Consorzio DAFNE	2021	1.015.542	916.293	- 99.249	0,20%	2.066

Si ritiene che su tali partecipazioni non siano presenti situazioni tali da comportare una perdita durevole di valore.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

Rapporti finanziari

Comuni Controllanti	Motivazione	Debiti finanziari	Debiti comm.li	Crediti finanziari	Crediti comm.li
colli al metauro	rapporti commerciali		€ -		€ 6.000
coriano	rapporti commerciali		€ -		€ 32.277
pesaro	rapporti commerciali		€ 16.097		€ 845.554
pesaro	debiti per risc.coattiva	€ 160.196			
fossombrone	rapporti commerciali		€ -		€ 42.644
fossombrone	debiti per risc.coattiva	€ 12.935			
gabicce mare	rapporti commerciali		€ -		€ 10.718
gabicce mare	debiti per risc.coattiva	€ 28.935			
gradara	rapporti commerciali		€ -		€ 14.781
gradara	debiti per risc.coattiva	€ 3.131			

mobaroccio	rapporti commerciali		€ 60.463		€ 24.711
mobaroccio	debiti per risc.coattiva	€ 7.740			
montecalvo in foglia	rapporti commerciali		€ -		€ 18.158
montelabbate	rapporti commerciali		€ -		€ 41.477
montelabbate	debiti per risc.coattiva	€ 4.914			
monteporzio	rapporti commerciali		€ -		€ 8.727
petriano	rapporti commerciali		€ 59.657		€ 19.106
petriano	debiti per risc.coattiva	€ 969			
prov PU	rapporti commerciali		€ -		€ -
prov PU	debiti per risc.coattiva	€ -			
riccione	rapporti commerciali		€ -		€ 132.391
riccione	debiti per risc.coattiva	€ 75.085			
san costanzo	rapporti commerciali		€ -		€ 79
tavullia	rapporti commerciali		€ 13.483		€ 57.481
tavullia	debiti per risc.coattiva	€ 7.232			
unione pian del bruscolo	rapporti commerciali		€ -		€ 4.941
unione pian del bruscolo	debiti per risc.coattiva	€ 3.856			
vallefoglia	rapporti commerciali		€ 76.159		€ 39.104
vallefoglia	debiti per risc.coattiva	€ 6.646			
comuni soci	dividendi	€ 399.682			
totale		€ 711.320	€ 225.859	€ -	€ 1.298.150
Società Controllate	Motivazione	Debiti finanziari	Debiti comm.li	Crediti finanziari	Crediti comm.li
farmacie comunali di Riccione	rapporti commerciali		€ 137.632		€ 598.622
farmacie comunali di Riccione	finanziam. intercompany	€ 300.000			
farmacie comunali di Riccione	consolidato fiscale			€ 15.407	
Pesaro Parcheggi srl	rapporti commerciali		€ 27.125	€ 270	€ -
Pesaro Parcheggi srl	consolidato fiscale	€ 378			
totale		€ 300.378	€ 164.757	€ 15.677	€ 598.622
Società Collegate	Motivazione	Debiti finanziari	Debiti comm.li	Crediti finanziari	Crediti comm.li
Adriacom cremazioni srl	rapporti commerciali		€ 12.327		€ -
C.O.L. 'TURISMO E SPORT'	rapporti commerciali				€ 24.969
C.o.l Skate	finanziam. intercompany			€ 1.324	
totale		€ -	€ 12.327	€ 1.324	€ 24.969

Rapporti economici

Comuni Controllanti	Motivazione	vendite	acquisti
comune di Pesaro	servi+B2:B34zio accertamento e riscossione coattiva	€ 1.323.379	
comune di Pesaro	servizio gestione beni pubblici, verde e decoro e profilassi urbana	€ 779.862	
comune di Pesaro	cessione prodotti farmaceutici	€ 7.770	
comune di Colli al Metauro	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 5.999	
comune di Coriano	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 3.946	
comune di Fossombrone	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 88.034	
comune di Gabicce	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 26.343	
comune di Gabicce	cessione prodotti farmaceutici	€ 1.256	
comune di Gabicce	canone concessione farmacia		€ 138.054
comune di Gradara	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 34.503	
comune di Montecalvo in foglia	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 36.710	
comune di Mombaroccio	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 22.276	
comune di Mombaroccio	canone concessione servizi cimiterali		€ 10.049
comune di Mombaroccio	servizio gestione beni pubblici, verde e decoro e profilassi urbana	€ 1.325	
comune di Montelabbate	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 126.433	
comune di Montelabbate	servizio gestione beni pubblici, verde e decoro e profilassi urbana	€ 36.955	
comune di Montelabbate	cessione prodotti farmaceutici	€ 625	
comune di Montelabbate	canone concessione servizi cimiterali		€ 30.000
comune di Monte Porzio	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 16.879	
comune di Petriano	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 35.853	
comune di Petriano	servizi cimiterali	€ 8.404	€ 2.333
comune di Petriano	servizio gestione beni pubblici, verde e decoro e profilassi urbana	€ 2.781	
comune di Riccione	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 188.850	
comune di Riccione	servizio gestione beni pubblici, verde e decoro e profilassi urbana	€ 150.980	
comune di San Costanzo	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 2.000	
comune di Tavullia	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 105.124	
comune di Tavullia	cessione prodotti farmaceutici	€ 430	
comune di Tavullia	servizi cimiterali	€ 450	
comune di Tavullia			

	servizio gestione beni pubblici, verde e decoro e profilassi urbana	€ 10.806	
Unione Pian del Bruscolo	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 8.547	
comune Vallefoglia	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 103.197	
comune Vallefoglia	servizio gestione beni pubblici, verde e decoro e profilassi urbana	€ 123.207	
comune Vallefoglia	canone concessione servizi cimiterali		€ 18.697
totale		€ 3.252.924	€ 199.133
Società Controllate	Motivazione	vendite	acquisti
Farmacie comunali di Riccione	cessione prodotti farmaceutici	€ 3.109.630	€ 129.591
Farmacie comunali di Riccione	prestazioni di servizi	€ 212.190	
Farmacie comunali di Riccione	interessi su finanziamento		€ 11.815
Pesaro Parcheggio srl	prestazioni di servizi		€ 113.384
totale		€ 3.321.820	€ 254.790
Società Collegate	Motivazione	vendite	acquisti
Adriacom Cremazioni srl	cessione prodotti farmaceutici	€ 236	
Adriacom Cremazioni srl	prestazioni di servizi	€ 30.000	€ 26.875
C.O.L. 'TURISMO E SPORT'	cessione prodotti farmaceutici	€ 1.120	€ -
C.O.L. 'TURISMO E SPORT'	prestazioni di servizi	€ 71.084	€ 17.240
totale		€ 102.440	€ 44.115

DEBITI E CREDITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE AI 5 ANNI E DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SUI BENI

All'attivo dello stato Patrimoniale sono iscritti i seguenti crediti con durata ultra annuale così ripartibili:

CREDITI	valore esercizio in corso	esigibili nel 2023/2027	esigibili oltre 2027	valore esercizio precedente
verso altri				
verso Regione per erogazione quote contributi in conto capitale già deliberate	€ 182.677	€ 182.677	€ 0	€ 236.558
verso Ami spa per copertura perdite pregresse serv. Trasporti	€ 49.229	€ 49.229	€ 0	€ 49.229
TOTALE	€ 231.906	€ 231.906	€ 0	€ 285.787

Al passivo dello stato patrimoniale è iscritta la voce "Mutui passivi "di cui si evidenzia la sua composizione.

Ente erogatore	capitale iniziale	quote capitale 2023/2027	quote capitale oltre 2027	debito residuo
BPER ex Ubi Banca				
-n. 219 191392000 concesso 2010 scad. 2025	€ 2.440.000	€ 481.930		€ 481.930

-N. 5052123 concesso 2021 sc.2023	€ 1.000.000	€ 167.188		€ 167.188
Credito Valtellinese				
- n.61921 concesso 2017 sc.2032	€ 2.910.000	€ 883.448	€ 1.315.778	€ 2.199.226
Banca di Pesaro				
- N. 008/401741/64 concesso 2020 sc.2033	€ 2.000.000	€ 805.010	€ 978.362	€ 1.783.372
TOTALE	€ 8.350.000	€ 2.337.577	€ 2.294.140	€ 4.631.717

La valutazione al costo ammortizzato è stata analizzata con riferimento ai finanziamenti ottenuti nel 2022 ma la differenza emergente è risultata irrilevante per effetto dei ridotti costi iniziali.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Aspes continua nella politica di ampliamento della varietà dei servizi offerti ai propri Soci, puntando sulla qualità dei prodotti e delle attività proposte.

Lo scenario internazionale e di mercato anche dopo la chiusura dell'esercizio mostra le stesse criticità dell'anno concluso e sul fronte dei prodotti e servizi farmaceutici si rileva ormai la conclusione di quelli che nel corso del 2021 e 2022 erano stati fortemente richiesti dalla clientela per contrastare la diffusione del Covid19.

La Società è tenuta alla redazione del bilancio consolidato e, come previsto dall'art. 28 dello Statuto, l'assemblea dei soci per l'approvazione del bilancio d'esercizio è convocata entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale.

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

Si attesta che è stato sottoscritto uno strumento finanziario derivato sul tasso del mutuo BPER ex UBI BANCA con scadenza 16/04/2025 che presenta al 31/12/2022 i seguenti valori:

- importo nozionale euro 481.930;
- fair value positivo per euro 19.487.

Informazioni relative alle cooperative

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

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

Nell'esercizio 2022 sono state ricevute erogazioni da parte della Regione Marche previste per le seguenti realizzazioni per complessivi euro 53.881.

Ente Pubblico Erogante	motivazione	Importo ricevuto
Regione Marche	L.R- 05/09/92, n.46 Estendimento nuova rete fognaria nera e bonifica reti acqua gas e fognatura bianca quartiere Pantano	16.424
Regione Marche	L.R- 05/09/92, n.46 Realizzazione rete fognaria della frazione di Fiorenzuola di Focara	14.102
Regione Marche	L.R- 05/09/92, n.46 Lavori di costruzione fognatura nera quartiere di Soria	23.355
	Totale	53.881

Il Comune di Pesaro ha erogato nel 2022 un nuovo contributo in conto impianti di euro 50.000, come da dettaglio del precedente paragrafo relativo ai ratei e risconti passivi.

Sono risultati di competenza del bilancio 2022 anche euro 79.116 relativi alla Remunerazione aggiuntiva per il rimborso dei farmaci erogati in regime di Servizio sanitario nazionale prevista dal decreto interministeriale 11 agosto 2021 del ministero della Salute in applicazione del DI n. 41/2021 (decreto "Sostegni").

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare l'utile d'esercizio di euro 721.833:

- 5% a riserva legale pari a euro 36.092,
- Euro 350.000 a riserva straordinaria,
- euro 243.594 a dividendo, da distribuire al Comune di Pesaro come previsto dall'articolo 5 lettera b dello Statuto societario che riporta l'indicazione delle azioni speciali di categoria A), detenute dal Comune di Pesaro, che partecipano solamente agli utili correlati ai dividendi distribuiti dalla società Pesaro Parcheggi la quale ha contribuito al risultato economico dell'esercizio 2022 di Aspes spa con la distribuzione di dividendi per euro 243.594,
- euro 92.147 a dividendo, da distribuire ai Soci in proporzione al numero di azioni ordinarie detenute

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2022 e la proposta di destinazione degli utili.

Pesaro, 15/05/2023

Il Consiglio di Amministrazione
Presidente del Consiglio di Amministrazione
Consigliere di Amministrazione
Consigliere di Amministrazione

Luca Pieri
Paola Tasini
Alberto Terenzi