

## Relazione consuntiva ex art.29 punto a.1.3 e art.30 c.9 dello Statuto Sociale

### Premessa

Lo statuto sociale di Aspes spa, approvato nell'Assemblea sociale del 23 giugno 2017 prevede che il Consiglio di Amministrazione in sede di approvazione del bilancio consuntivo dell'esercizio illustri, tramite apposita relazione, i provvedimenti adottati in attuazione di quanto previsto nel programma annuale unitamente ad una analisi degli scostamenti verificatisi rispetto al Budget. Tale relazione è previsto costituisca apposita sezione della Relazione degli Amministratori di cui all'art.2428 C.C.

La seguente tabella evidenzia l'andamento delle voci di ricavo e di costo rispetto al valore della produzione e gli scostamenti rispetto alle previsioni.

**Tabella Confronto Bilancio Consuntivo - Budget**

| DESCRIZIONE                            | BILANCIO 2022     | %              | BDG 2022          | %              | variaz.          | variaz. %       |
|--|-------------------|----------------|-------------------|----------------|------------------|-----------------|
| <b>Ricavi netti di vendita</b>         |                   |                |                   |                |                  |                 |
| Ricavi da affitto reti ed impianti     | 630.000           | 1,50%          | 630.000           | 1,64%          | -                | 0,00%           |
| Ricavi da Farmacie                     | 31.767.105        | 75,63%         | 29.220.500        | 75,92%         | 2.546.605        | 8,72%           |
| Ricavi gest.strutture sportivo-turist. | 1.426.719         | 3,40%          | 1.308.700         | 3,40%          | 118.019          | 9,02%           |
| Ricavi locazioni                       | 130.313           | 0,31%          | 131.336           | 0,34%          | - 1.023          | -0,78%          |
| Ricavi da servizi cimiteriali          | 3.291.096         | 7,84%          | 3.116.400         | 8,10%          | 174.696          | 5,61%           |
| Ricavi da serv. verde e decoro urban   | 1.223.080         | 2,91%          | 1.300.107         | 3,38%          | - 77.027         | -5,92%          |
| Ricavi da servizio accertamento        | 1.796.654         | 4,28%          | 1.618.466         | 4,21%          | 178.188          | 11,01%          |
| Ricavi da servizio contr.impianti term | 197.231           | 0,47%          | 240.000           | 0,62%          | - 42.769         | -17,82%         |
| Ricavi per altre prestazioni           | 154.985           | 0,37%          | 109.500           | 0,28%          | 45.485           | 41,54%          |
| Increment.immobil.per lavori interni   | 50.638            | 0,12%          | 35.000            | 0,09%          | 15.638           | 44,68%          |
| Variaz. Riman.infr.cimit.in corso      | 416.367           | 0,99%          | 70.000            | 0,18%          | 346.367          | 494,81%         |
| Contributi in conto esercizio          | 419.593           | 1,00%          | 318.642           | 0,83%          | 100.951          | 31,68%          |
| Ricavi e proventi diversi              | 500.044           | 1,19%          | 388.000           | 1,01%          | 112.044          | 28,88%          |
| <b>Produzione tipica complessiva</b>   | <b>42.003.824</b> | <b>100,00%</b> | <b>38.486.650</b> | <b>100,00%</b> | <b>3.517.173</b> | <b>9,14%</b>    |
| Consumi                                | 25.014.572        | 59,55%         | 23.127.885        | 60,09%         | 1.886.687        | 8,16%           |
| Costi per servizi                      | 5.369.926         | 12,78%         | 5.367.216         | 13,95%         | 2.710            | 0,05%           |
| Canoni di concessione                  | 199.133           | 0,47%          | 197.244           | 0,51%          | 1.889            | 0,96%           |
| Costi per godim.beni di terzi          | 981.286           | 2,34%          | 913.778           | 2,37%          | 67.508           | 7,39%           |
| Altri oneri di gestione                | 536.288           | 1,28%          | 537.925           | 1,40%          | - 1.637          | -0,30%          |
| <b>Valore aggiunto</b>                 | <b>9.902.618</b>  | <b>23,58%</b>  | <b>8.342.602</b>  | <b>21,68%</b>  | <b>1.560.017</b> | <b>18,70%</b>   |
| Retribuzioni e oneri relativi          | 7.659.691         | 18,24%         | 7.212.111         | 18,74%         | 447.581          | 6,21%           |
| <b>Margine operativo lordo</b>         | <b>2.242.927</b>  | <b>5,34%</b>   | <b>1.130.491</b>  | <b>2,94%</b>   | <b>1.112.436</b> | <b>98,40%</b>   |
| Ammortamenti                           | 1.620.596         | 3,86%          | 1.509.773         | 3,92%          | 110.823          | 7,34%           |
| Accantonamenti                         | 751.203           | 1,79%          | -                 |                | 751.203          |                 |
| <b>Risultato operativo caratt.</b>     | <b>- 128.872</b>  | <b>-0,31%</b>  | <b>- 379.282</b>  | <b>-0,99%</b>  | <b>250.410</b>   | <b>-66,02%</b>  |
| Proventi finanziari                    | 743.050           | 1,77%          | 556.000           | 1,44%          | 187.050          | 33,64%          |
| <b>Risultato operativo globale</b>     | <b>614.178</b>    | <b>1,46%</b>   | <b>176.718</b>    | <b>0,46%</b>   | <b>437.460</b>   | <b>247,55%</b>  |
| Oneri finanziari                       | 135.086           | 0,32%          | 134.994           | 0,35%          | 92               | 0,07%           |
| <b>Risultato ordinario</b>             | <b>479.092</b>    | <b>1,14%</b>   | <b>41.725</b>     | <b>0,11%</b>   | <b>437.367</b>   | <b>1048,22%</b> |
|  |                   |                |                   |                | -                |                 |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>   | <b>479.092</b>    | <b>1,14%</b>   | <b>41.725</b>     | <b>0,11%</b>   | <b>437.367</b>   | <b>1048,22%</b> |
| Imposte correnti                       | - 242.741         | -0,58%         | 20.000            | 0,05%          | - 262.741        | -1313,71%       |
| Imposte anticipate                     | -                 |                | -                 |                | -                |                 |
| Imposte differite                      | -                 |                | -                 |                | -                |                 |
| <b>Risultato netto</b>                 | <b>721.833</b>    | <b>1,72%</b>   | <b>21.725</b>     | <b>0,06%</b>   | <b>700.108</b>   | <b>3222,65%</b> |

## Ricavi

**Ricavo da affitto di reti ed impianti:** la voce rappresenta il corrispettivo per la concessione degli impianti relativi al servizio gas metano e idrico integrato a Marche Multiservizi spa. I ricavi hanno subito una netta flessione pari complessivamente a € 500.000 dovuti alle determinazioni intraprese dall'Aato n.1 Pesaro che ha stabilito una riduzione progressiva del corrispettivo riconosciuto per la concessione dei beni afferenti il servizio idrico integrato da € 1.000.000 del 2016 fino a € 500.000 dal 2019; i ricavi da affitto degli assets relativi al servizio gas metano permangono pari a € 130.000. Considerando l'entità del valore affidato rispetto ai corrispettivi ricevuti appare evidente che il ritardo ormai decennale nell'espletamento della gara per l'affidamento del servizio di distribuzione nell'Atem Pesaro-Urbino penalizza oltre ogni misura la Vostra Società e di conseguenza tutti i Comuni Soci.

**Ricavi da Farmacie:** il fatturato ha registrato un aumento del 10,94% rispetto al 2021 e una crescita rispetto al budget del 8,72%. L'ulteriore crescita rispetto al budget è dovuta all'ulteriore aumento del servizio dei tamponi antigenici Covid19, all'ampliamento della gamma di prodotti e servizi proposti in farmacia, all'aumento del fatturato dei farmaci e servizi relativi al SSN e alle altre farmacie.

I ricavi del servizio rappresentano il 75,63% del valore della produzione complessiva aziendale.

**Ricavi attività servizio gestione strutture turistico-sportive:** il fatturato generato è aumentato rispetto al 2021 (+725.793 euro) e rispetto al budget (+118.019 euro) tornando ai valori precedenti alla pandemia.

**Ricavi da servizi Cimiteriali:** i ricavi del servizio presentano una crescita del 5,61% rispetto alle previsioni di budget (-23,31% rispetto all'esercizio precedente). Il forte calo è dovuto all'effetto combinato dell'aumento della pratica della cremazione e dell'esaurimento della disponibilità di loculi nel cimitero centrale di Pesaro.

**Ricavi servizio Verde Urbano, Profilassi e decoro urbano:** i ricavi sono in calo del 5,92% rispetto alle previsioni di budget ma in crescita del 4,54% rispetto all'esercizio precedente. Rimangono comunque fortemente carenti le risorse rispetto alle necessità per una gestione economicamente equilibrata e in linea con le aspettative.

**Ricavi da servizio accertamento delle imposte e riscossione coattiva:** i ricavi presentano un incremento pari al 11,01% sul budget (15,56% sull'anno precedente).

Nell'esercizio sono state ampliate le attività del servizio che sono tornate alla piena normalità dopo il periodo condizionato dagli effetti della pandemia.

**Ricavi da servizio controllo impianti termici:** i ricavi dell'esercizio sono aumentati per effetto dell'ampliamento del bacino di utenza in seguito al subentro della società dal 1 luglio nelle attività rivolte agli impianti termici assegnati al controllo della Provincia di Pesaro e Urbino. La rilevazione dei ricavi per gli incassi dei bollini blu è stata ripartita su un quadriennio dato che rappresenta il corrispettivo per le attività di controllo, attraverso accertamento o ispezione, sugli impianti termici da svolgere in tale periodo.

**Contributi in conto esercizio e ricavi e proventi diversi:** i contributi in conto esercizio sono risultati più elevati rispetto al budget principalmente per effetto dei contributi, sotto forma di credito d'imposta, previsti dal Governo per attenuare l'aumento del costo delle energie. Nei Ricavi e proventi diversi si è rilevata la ripresa della normale attività di emissione degli accertamenti tributi, con il conseguente importo dei rimborsi riaddebitati per spese postali e di notifica.

## Costi

**Costi per consumi:** rappresenta principalmente gli acquisti di prodotti farmaceutici e non acquistati per la rivendita e dei materiali per la realizzazione delle infrastrutture cimiteriali. La variazione di +1.887 mila € rispetto alle previsioni e di +3.409 mila rispetto all'esercizio precedente è dovuto alla forte crescita dei fatturati del servizio farmacie. L'incidenza sul fatturato è del 59,55%, minore rispetto al 60,09% previsto in sede di budget.

**Costi per servizi:** questa voce rappresenta una incidenza del 12,78% rispetto al fatturato, minore rispetto al 13,95% previsto in sede di budget e anche rispetto al precedente esercizio.

Analizzando nel complesso l'incidenza di consumi e servizi si rileva un valore del 72,33% contro il 74,04% previsto a budget e il 72,41% dell'anno precedente.

**Costi per godimento beni di terzi:** i costi sono risultati in crescita rispetto a quanto previsto a budget e all'esercizio precedente, anche a causa dell'attivazione dei leasing per i magazzini automatici nelle farmacie.

**Altri oneri di gestione:** la voce è in linea con il budget ed in calo rispetto al precedente esercizio nel quale erano presenti anche delle minusvalenze dovute all'eliminazione di immobilizzazioni in corso che non saranno completate.

**Retribuzioni e oneri relativi:** la voce ha subito una crescita di 448 mila euro rispetto alle previsioni: l'incidenza a consuntivo rispetto al fatturato è stata pari al 18,24% rispetto al 18,74% della previsione iniziale e al 17,92% dell'esercizio precedente. L'aumento è dovuto alla necessità di disporre di personale per poter aumentare i servizi offerti e soprattutto agli aumenti contrattuali che hanno riguardato i diversi CCNL.

**Ammortamenti e accantonamenti:** rispetto alle previsioni, gli ammortamenti sono pari a 1.621 mila € contro 1.510 mila € previsti e rappresentano una incidenza del 3,86% contro il 3,92% previsto in sede di budget e il 4,10% dell'anno precedente.

**Proventi finanziari:** il risultato è maggiore di 187 mila € rispetto alle previsioni e risente dei maggiori dividendi che le controllate e collegate hanno deciso di distribuire.

**Oneri finanziari:** il risultato di € 135 mila € è in linea con il budget (- 21 mila sull'esercizio precedente) per effetto della gestione finanziaria e della riduzione dell'indebitamento, nonostante l'aumento dei tassi sul mercato.

Assistiamo ad una crescita del **Margine Operativo Lordo** rispetto all'esercizio precedente +349 mila € e rispetto al budget +1.112 mila € (il MOL risulta pari al 5,34% rispetto al 2,94% del budget e al 5,07% del precedente anno) che ha consentito di chiudere in utile nonostante gli accantonamenti ai F/di svalutazione e rischi per euro 751.203, descritti in nota integrativa.

**Il risultato dell'esercizio finale** di euro 721.833 è superiore al budget.

*Il Consiglio di Amministrazione di Aspes S.p.A.*