

**ASPESpa**

Via Mameli,15  
61121 – Pesaro

**Comuni Soci:**

Cartoceto  
Colli al Metauro  
Fossombrone  
Gabicce Mare  
Gradara  
Mombaroccio  
Monteciccardo  
Montelabbate  
Pesaro  
Petriano  
Riccione  
San Costanzo  
Tavullia  
Unione Pian del Bruscolo  
Vallefoglia

Gestione del patrimonio  
afferrete al Servizio Idrico  
Integrato, Gas Metano  
Farmacie Comunali  
Gestione Impianti Sportivi  
Servizi Cimiteriali  
Verde Urbano e Profilassi del  
territorio  
Gestione imposte comunali  
Gestione controllo impianti

# Bilancio 2019



*Approvato dal C.d.A. in data 15.05.2020*



# **Aspes Spa**

**Sede legale Via Mameli 15, 61121 Pesaro  
p.iva 01423690419**

**registro imprese 65/1998 rea 140952**

**Capitale Sociale i.v. 58.035.504 Euro**

## **Bilancio al 31 dicembre 2019**

**Società soggetta all'attività di direzione e coordinamento del Comune di Pesaro**

### **Relazione sulla gestione**

Signori Soci,

il bilancio che andiamo a commentare rappresenta la sintesi economico-finanziaria della gestione dell'attività della società nell'anno appena trascorso.

L'esercizio 2019 chiude con un utile dopo le imposte di € 292.327.

La Società svolge la sua attività nel comparto dei servizi pubblici locali, esplicando la sua attività nei seguenti settori:

1. gestione delle **Farmacie Comunali e del magazzino farmaceutico**;
2. gestione dei **Beni Pubblici** consistente in: Progettazione, attuazione, gestione e manutenzione dei cimiteri comunali e servizi cimiteriali con tutte le attività annesse e connesse; gestione del servizio del Verde Urbano e profilassi del territorio; gestione di impianti sportivi e teatrali, la promozione, l'organizzazione, la produzione di eventi, spettacoli, congressi e manifestazioni di ogni tipo ed ogni altra attività connessa;
3. gestione dell'**accertamento e riscossione dei tributi comunali**;
4. gestione del servizio di **controllo delle emissioni degli impianti termici**;
5. **proprietà degli assets** afferenti alla distribuzione del gas metano e del Servizio Idrico Integrato.

L'anno trascorso ha visto una ulteriore espansione dell'attività della Vostra società con l'avvio dei nostri servizi nei comuni di Riccione e di Fossombrone, comune che è entrato a far parte della compagine societaria dal dicembre 2019.

Dal 2015 la società ha fortemente implementato la propria attività assumendo la gestione di nuovi servizi per i Comuni Soci che si estenderà ulteriormente nel 2020 con la richiesta di ingresso nella compagine sociale di comuni della Bassa Romagna.

Il seguente quadro sinottico rappresenta il quadro delle attività gestite e il periodo di assunzione del servizio:

|    | COMPAGINE SOCIALI ASPES  | farmacie comunali | servizi cimiteriali | verde urbano | impianti sportivi | acc.to e riscossioni e tributi e entrate comunali | controllo impianti termici | gestione patrimoni o reti ed impianti gas | gestione patrimoni o reti ed impianti servizio idrico |
|----|--------------------------|-------------------|---------------------|--------------|-------------------|---|----------------------------|---|---|
| 1  | CARTOCETO                |                   |                     |              |                   |   |                            |   | ante 2015   |
| 2  | COLLI AL METAURO         |                   |                     |              |                   |   |                            |   | ante 2015   |
| 3  | FOSSOMBRONE              |                   |                     |              |                   | 2020  |                            |   |   |
| 4  | GABICCE MARE             | 2020              |                     |              |                   | 2017  |                            |   |   |
| 5  | GRADARA                  |                   |                     |              |                   | 2016  |                            | ante 2015                                 | ante 2015   |
| 6  | MOMBAROCCIO              |                   | 2015                |              |                   | 2015  |                            | ante 2015                                 | ante 2015   |
| 7  | MONTECICCARDO            |                   | 2015                | 2015         |                   | 2015  |                            | ante 2015                                 | ante 2015   |
| 8  | MONTELABBATE             |                   | ante 2015           | ante 2015    |                   | 2015  |                            | ante 2015                                 | ante 2015   |
| 9  | PESARO                   | ante 2015         | ante 2015           | ante 2015    | ante 2015         | ante 2015   | 2016                       | ante 2015                                 | ante 2015   |
| 10 | SAN COSTANZO             |                   |                     |              |                   |   |                            |   | ante 2015   |
| 11 | TAVULLIA                 |                   | 2020                | ante 2015    |                   | 2016  |                            | ante 2015                                 | ante 2015   |
| 12 | PETRIANO                 |                   | 2020                |              |                   | 2017  |                            |   |   |
| 13 | RICCIONE                 |                   |                     |              |                   | 2019  |                            |   |   |
| 14 | UNIONE PIAN DEL BRUSCOLO |                   |                     |              |                   | 2016  |                            |   |   |
| 15 | VALLEFOGLIA              |                   | 2016                | 2016         |                   | 2016  |                            | ante 2015                                 | ante 2015   |

Il fatturato del **servizio farmacie** ha registrato un aumento del 16,51%; questo risultato è dovuto in larga parte ad un forte aumento della distribuzione all'ingrosso del farmaco alle farmacie che passa da € 3.366.117 a € 4.999.163 con un aumento di € 1.633.046 pari al +48,51%: la Vostra Società nel 2019 ha posto in essere importanti contratti di fornitura di prodotti farmaceutici e servizi alle Farmacie Comunali di Civitanova e di Fano. Le vendite per conto del SSN hanno mostrato una ulteriore contrazione del 2,21% mentre sono aumentate del 6,88% le vendite dirette di farmaci e prodotti farmaceutici. Le performances di assoluto rilievo che la vostra Società ha conseguito nell'anno appena trascorso a fronte di un panorama nazionale del settore estremamente difficoltoso dove si registra una mortalità delle farmacie pari ad un terzo delle aperture, testimonia della bontà delle politiche attive messe in campo dall'azienda sia con forti azioni di fidelizzazione e ampliamento della clientela, sia consolidando la propria attività anche nella distribuzione all'ingrosso dei prodotti farmaceutici, continuando nella ricerca della maggiore efficienza e redditività dell'attività svolta.

Nel mese di settembre abbiamo inaugurato il nuovo centro polivalente a Cattabrighe: un polo dove la realizzazione combinata di una moderna farmacia con moderni servizi accompagnata da un importante poliambulatorio per i medici di base e uno studio veterinario ha riscontrato un alto gradimento da parte della popolazione di quell'importante quartiere. Riteniamo opportuno sottolineare che la realizzazione è avvenuta sotto la progettazione e direzione dell'Ufficio Tecnico interno a dimostrazione dell'alta professionalità acquisita dai nostri collaboratori.

Nel mese di febbraio del 2020 Aspes ha iniziato la gestione della farmacia comunale del Comune di Gabicce Mare in cui abbiamo cercato fin da subito di elevare il già alto livello di qualità del servizio. Sono in fase di realizzazione importanti investimenti

Aspes in maniera diretta o indiretta grazie agli accordi sopra descritti posti in essere rappresenta il player più importante nella gestione del servizio farmaceutico della fascia

adriatica; riteniamo opportuno continuare in questa proattività al fine di consolidare i risultati raggiunti e cogliere eventuali nuove opportunità che dovessero profilarsi.

Nell'anno 2019 è proseguita l'attività di **gestione dei servizi cimiteriali** nel Comune di Pesaro e nei comuni di Montelabbate, Mombaroccio, Monteciccardo e Vallefoglia.

Nella gestione del servizio continua la notevole crescita della pratica della cremazione, passata dal 5% del 2008 ad oltre il 30% del 2019; questa crescita, prevista da Aspes già dal 2008, ha trovato le necessarie risposte nell'impianto di cremazione da noi gestito tramite la nostra controllata Adriacom Cremazioni srl: l'attività dell'impianto è in costante crescita (1.250 cremazioni nel 2017, 1.532 nel 2018 e 2.119 nel 2019) e quest'andamento ha spinto verso la realizzazione della seconda linea che è entrata in funzione nel mese di aprile u.s.

Registriamo, di converso, una crescita sostanziale dei ricavi del servizio (+8,73% rispetto al 2018) pur in presenza di tariffe ferme da oltre tre anni.

Dal 2008, anno di affidamento della gestione del servizio da parte del Comune di Pesaro, Aspes ha investito nel servizio oltre nove milioni di euro sia per la realizzazione di nuove infrastrutture cimiteriali sia per l'ammodernamento di quelle esistenti.

Nel 2019 la Vostra Società ha intrapreso i seguenti importanti investimenti:

1. Ampliamento Cimitero di Villa Fastiggi –Pesaro
2. Ampliamento Cimitero di Candelara – Pesaro
3. Ampliamento Cimitero di Fiorenzuola di Focara-Pesaro
4. Ampliamento Cimitero di Mombaroccio
5. Ampliamento Cimitero di Colbordolo
6. Realizzazione nuovi campi di inumazione presso il Cimitero di Trebbiantico-Pesaro

Alla progettazione e realizzazione di questi importanti investimenti la Vostra Società ha provveduto utilizzando il proprio Ufficio Tecnico interno con gli evidenti benefici sia di tipo economico che qualitativo.

Sono in via di definizione gli ultimi aspetti contrattuali per pervenire alla gestione dei servizi cimiteriali nel Comune di Tavullia entro l'estate del 2020.

Nella **gestione del verde pubblico e profilassi del territorio** per il Comune di Pesaro e del servizio verde per i comuni di Vallefoglia, Tavullia, Montelabbate e Monteciccardo nel 2019 è proseguita l'attività in cui i risultati ottenuti nella gestione del servizio sono in linea con le aspettative in presenza delle insufficienze delle risorse rispetto alle esigenze e alle attenzioni che si manifestano per una gestione ottimale di questa attività.

Nel 2019, su richiesta e parziale finanziamento da parte dell'Amministrazione del Comune di Pesaro, Aspes ha ideato, progettato e realizzato due innovativi "Punti di Servizio" che rappresentano l'evoluzione del semplice bagno pubblico: due eleganti aree di servizio perfettamente inserite nel contesto architettonico circostante in cui oltre ad una moderna toilette autopulente sono forniti anche altri servizi: wi-fi libero, ricarica

per telefoni cellulari e per bici elettriche, controllo pressione pneumatici e servizio di bancomat. Queste realizzazioni concettualmente molto innovative hanno riscontrato un diffuso apprezzamento presso la cittadinanza e ha destato curiosità in molti comuni a forte vocazione turistica.

L'attività della **gestione degli impianti turistico-sportivi** per il Comune di Pesaro è stata intensa con la realizzazione di importanti eventi sportivi, di spettacolo e di convegnistica.

Nel 2019 è stato completato l'intero rinnovo dei seggiolini al termine di una annosa vertenza con la ditta costruttrice riportando l'arena alla capienza originaria.

L'attività della Vitrifrigo Arena, utilizzando modelli di calcolo indipendenti, ha generato un importante indotto sull'economia del territorio; l'attività della gestione degli impianti turistico-sportivi in generale e della Vitrifrigo Arena in particolare, è pertanto da inquadrare all'interno della politica economica del territorio servito.

Nel 2019 Aspes ha ulteriormente rafforzato l'attività di **gestione dell'accertamento e della riscossione** coattiva dei tributi e delle entrate.

Il fatturato del servizio è fortemente incrementato rispetto al 2018 (+22,99%) dovuto alla novità della gestione dell'attività nei Comuni di Riccione e Fossombrone.

La **gestione del servizio di controllo delle emissioni in atmosfera** per il Comune di Pesaro ha visto l'Aspes nel 2019 impegnata nella fase di avviamento dei controlli sulla regolarità degli impianti termici.

**INDICATORI FINANZIARI-ECONOMICI**

| <b>STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO 2019</b> |                              |                                  |                              |
|--|------------------------------|----------------------------------|------------------------------|
| <i>Attivo</i>                              | <i>Importo in unità di €</i> | <i>Passivo</i>                   | <i>Importo in unità di €</i> |
| <b>ATTIVO FISSO</b>                        | <b>€ 73.452.173</b>          | <b>MEZZI PROPRI</b>              | <b>€ 58.278.330</b>          |
| Immobilizzazioni immateriali               | € 10.943.763                 | Capitale sociale                 | € 58.035.504                 |
| Immobilizzazioni materiali                 | € 51.786.599                 | Riserve                          | € 242.826                    |
| Immobilizzazioni finanziarie               | € 10.721.812                 | <b>PASSIVITA' CONSOLIDATE</b>    | <b>€ 8.482.712</b>           |
| <b>ATTIVO CIRCOLANTE (AC)</b>              | <b>€ 14.296.255</b>          |                                  |                              |
| Magazzino                                  | € 6.212.700                  | <b>PASSIVITA' CORRENTI</b>       | <b>€ 20.987.387</b>          |
| Liquidità differite                        | € 6.946.360                  |                                  |                              |
| Liquidità immediate                        | € 1.137.195                  |                                  |                              |
| <b>CAPITALE INVESTITO (CI)</b>             | <b>€ 87.748.428</b>          | <b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO</b> | <b>€ 87.748.428</b>          |
| <b>STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO 2018</b> |                              |                                  |                              |
| <i>Attivo</i>                              | <i>Importo in unità di €</i> | <i>Passivo</i>                   | <i>Importo in unità di €</i> |
| <b>ATTIVO FISSO</b>                        | <b>€ 70.240.986</b>          | <b>MEZZI PROPRI</b>              | <b>€ 57.986.004</b>          |
| Immobilizzazioni immateriali               | € 10.766.377                 | Capitale sociale                 | € 58.035.504                 |
| Immobilizzazioni materiali                 | € 48.860.952                 | Riserve                          | -€ 49.500                    |
| Immobilizzazioni finanziarie               | € 10.613.657                 | <b>PASSIVITA' CONSOLIDATE</b>    | <b>€ 6.101.601</b>           |
| <b>ATTIVO CIRCOLANTE (AC)</b>              | <b>€ 10.991.327</b>          |                                  |                              |
| Magazzino                                  | € 5.507.928                  | <b>PASSIVITA' CORRENTI</b>       | <b>€ 17.144.708</b>          |
| Liquidità differite                        | € 5.068.342                  |                                  |                              |
| Liquidità immediate                        | € 415.057                    |                                  |                              |
| <b>CAPITALE INVESTITO (CI)</b>             | <b>€ 81.232.313</b>          | <b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO</b> | <b>€ 81.232.313</b>          |
| <b>Differenza 2019 vs.2018</b>             |                              |                                  |                              |
| <i>Attivo</i>                              | <i>Importo in unità di €</i> | <i>Passivo</i>                   | <i>Importo in unità di €</i> |
| <b>ATTIVO FISSO</b>                        | <b>€ 3.211.187</b>           | <b>MEZZI PROPRI</b>              | <b>€ 292.326</b>             |
| Immobilizzazioni immateriali               | € 177.386                    | Capitale sociale                 | € 0                          |
| Immobilizzazioni materiali                 | € 2.925.647                  | Riserve                          | € 292.326                    |
| Immobilizzazioni finanziarie               | € 108.155                    | <b>PASSIVITA' CONSOLIDATE</b>    | <b>€ 2.381.111</b>           |
| <b>ATTIVO CIRCOLANTE (AC)</b>              | <b>€ 3.304.928</b>           |                                  |                              |
| Magazzino                                  | € 704.772                    | <b>PASSIVITA' CORRENTI</b>       | <b>€ 3.842.679</b>           |
| Liquidità differite                        | € 1.878.018                  |                                  |                              |
| Liquidità immediate                        | € 722.138                    |                                  |                              |
| <b>CAPITALE INVESTITO (CI)</b>             | <b>€ 6.516.115</b>           | <b>CAPITALE DI FINANZIAMENT</b>  | <b>€ 6.516.115</b>           |



| <b>STATO PATRIMONIALE FUNZIONALE 2019</b> |                       |                                    |                       |
|---|-----------------------|------------------------------------|-----------------------|
| <i>Attivo</i>                             | Importo in unità di € | <i>Passivo</i>                     | Importo in unità di € |
| <b>CAPITALE INVESTITO OPERATIVO</b>       | <b>€ 77.159.772</b>   | <b>MEZZI PROPRI</b>                | <b>€ 58.278.330</b>   |
|   |                       | <b>PASSIVITA' DI FINANZIAMENTO</b> | <b>€ 6.842.795</b>    |
| <b>IMPIEGHI EXTRA-OPERATIVI</b>           | <b>€ 10.588.657</b>   |                                    |                       |
|   |                       | <b>PASSIVITA' OPERATIVE</b>        | <b>€ 22.627.304</b>   |
| <b>CAPITALE INVESTITO (CI)</b>            | <b>€ 87.748.428</b>   | <b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO</b>   | <b>€ 87.748.428</b>   |
| <b>STATO PATRIMONIALE FUNZIONALE 2018</b> |                       |                                    |                       |
| <i>Attivo</i>                             | Importo in unità di € | <i>Passivo</i>                     | Importo in unità di € |
| <b>CAPITALE INVESTITO OPERATIVO</b>       | <b>€ 70.618.656</b>   | <b>MEZZI PROPRI</b>                | <b>€ 57.986.004</b>   |
|   |                       | <b>PASSIVITA' DI FINANZIAMENTO</b> | <b>€ 8.424.878</b>    |
| <b>IMPIEGHI EXTRA-OPERATIVI</b>           | <b>€ 10.613.657</b>   |                                    |                       |
|   |                       | <b>PASSIVITA' OPERATIVE</b>        | <b>€ 14.821.431</b>   |
| <b>CAPITALE INVESTITO (CI)</b>            | <b>€ 81.232.313</b>   | <b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO</b>   | <b>€ 81.232.313</b>   |
| <b>Differenza 2019 vs.2018</b>            |                       |                                    |                       |
| <i>Attivo</i>                             | Importo in unità di € | <i>Passivo</i>                     | Importo in unità di € |
| <b>CAPITALE INVESTITO OPERATIVO</b>       | <b>€ 6.541.116</b>    | <b>MEZZI PROPRI</b>                | <b>€ 292.326</b>      |
|   |                       | <b>PASSIVITA' DI FINANZIAMENTO</b> | <b>-€ 1.582.083</b>   |
| <b>IMPIEGHI EXTRA-OPERATIVI</b>           | <b>-€ 25.000</b>      |                                    |                       |
|   |                       | <b>PASSIVITA' OPERATIVE</b>        | <b>€ 7.805.873</b>    |
| <b>CAPITALE INVESTITO (CI)</b>            | <b>€ 6.516.115</b>    | <b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO</b>   | <b>€ 6.516.115</b>    |

| CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO                                    | 2019              | %            | 2018              | %            |
|---|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
| Ricavi delle vendite  | 30.180.088        | 99,9         | 26.222.768        | 101,7        |
| Produzione interna  | 26.546            | 0,1          | - 426.795         | - 1,7        |
| <b>VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA</b>                          | <b>30.206.633</b> | <b>100,0</b> | <b>25.795.973</b> | <b>100,0</b> |
| Costi esterni operativi   | 23.064.569        | 76,4         | 18.954.284        | 73,5         |
| Valore aggiunto   | 7.142.064         | 23,6         | 6.841.689         | 26,5         |
| Costi del personale   | 6.062.295         | 20,1         | 5.653.383         | 21,9         |
| <b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>                                    | <b>1.079.770</b>  | <b>3,6</b>   | <b>1.188.306</b>  | <b>4,6</b>   |
| Ammortamenti e accantonamenti                                     | 1.478.219         | 4,9          | 1.312.539         | 5,1          |
| <b>RISULTATO OPERATIVO</b>  | <b>- 398.449</b>  | <b>- 1,3</b> | <b>- 124.233</b>  | <b>- 0,5</b> |
| Risultato dell'area accessoria                                    | 205.867           | 0,7          | - 183.307         | - 0,7        |
| Risultato dell'area finanziaria (al netto degli oneri finanziari) | 509.338           | 1,7          | 432.411           | 1,7          |
| <b>EBIT NORMALIZZATO</b>  | <b>316.755</b>    | <b>1,0</b>   | <b>124.871</b>    | <b>0,5</b>   |
| Risultato dell'area straordinaria                                 | -                 | -            | -                 | -            |
| <b>EBIT INTEGRALE</b>   | <b>316.755</b>    | <b>1,0</b>   | <b>124.871</b>    | <b>0,5</b>   |
| Oneri finanziari  | 291.055           | 1,0          | 367.550           | 1,4          |
| <b>RISULTATO LORDO</b>  | <b>25.700</b>     | <b>0,1</b>   | <b>- 242.679</b>  | <b>- 0,9</b> |
| Imposte sul reddito   | - 266.627         | - 0,9        | - 254.059         | - 1,0        |
| <b>RISULTATO NETTO</b>  | <b>292.327</b>    | <b>1,0</b>   | <b>11.380</b>     | <b>0,0</b>   |

| INDICATORI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI |   | 2019          | 2018          |
|--|---|---------------|---------------|
| Margine primario di struttura                      | Mezzi propri - Attivo fisso                           | -€ 15.173.843 | -€ 12.254.982 |
| Quoziente primario di struttura                    | Mezzi propri / Attivo fisso                           | 0,79          | 0,83          |
| Margine secondario di struttura                    | (Mezzi propri + Passività consolidate) - Attivo fisso | -€ 6.691.131  | -€ 6.153.381  |
| Quoziente secondario di struttura                  | (Mezzi propri + Passività consolidate) / Attivo fisso | 0,91          | 0,91          |

| INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI |   | 2019 | 2018 |
|--|---|------|------|
| Quoziente di indebitamento complessivo   | (Pml + Pc) / Mezzi Propri                 | 0,51 | 0,40 |
| Quoziente di indebitamento finanziario   | Passività di finanziamento / Mezzi Propri | 0,12 | 0,15 |

| INDICI DI REDDITIVITA' |   | 2019   | 2018   |
|------------------------|---|--------|--------|
| ROE netto              | Risultato netto/Mezzi propri medi                                       | 0,50%  | 0,02%  |
| ROE lordo              | Risultato lordo/Mezzi propri medi                                       | 0,04%  | -0,42% |
| ROI                    | Risultato operativo/(Cap. Inv. Oper. medio - Passività operative medie) | -0,73% | -0,22% |
| ROS                    | Risultato operativo/ Ricavi di vendite                                  | -1,32% | -0,47% |

| INDICATORI DI SOLVIBILITA' |  | 2019          | 2018          |
|----------------------------|--|---------------|---------------|
| Margine di disponibilità   | Attivo circolante - Passività correnti                           | -€ 6.691.131  | -€ 6.153.381  |
| Quoziente di disponibilità | Attivo circolante / Passività correnti                           | 0,68          | 0,64          |
| Margine di tesoreria       | (Liquidità differite + Liquidità immediate) - Passività correnti | -€ 12.903.831 | -€ 11.661.309 |
| Quoziente di tesoreria     | (Liquidità differite + Liquidità immediate) / Passività correnti | 0,39          | 0,32          |

Nel 2019 è aumentato l'attivo fisso, per effetto dell'acquisizione dal Comune di Pesaro di nuove reti di distribuzione del gas naturale al prezzo di Euro 3.432.863, portando il quoziente primario di struttura a 0,79 ma lasciando inalterato il quoziente secondario e aumentando a 0,51 il quoziente di indebitamento complessivo.

Il ROE lordo nel 2019 è diventato positivo e quello netto è aumentato a 0,50%; i

quozienti di disponibilità e tesoreria sono entrambi aumentati rispettivamente a 0,68 e 0,39.

## INDICI DI ALLERTA EX.ART 13 C.2 del Codice della Crisi e dell'Insolvenza d'Impresa (d.lgs 12/01/2019 n.14)

Nella seguente tabella sono riportati gli indici di allerta, individuati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, calcolati sui consuntivi dell'anno corrente e del precedente, per evidenziare anche la tendenza.

Nell'ultima colonna sono riportati i valori considerati adeguati, nell'analisi del CNDCEC, perché tali da rappresentare delle soglie di allerta.

Considerando la natura di "società in house" di ASPES spa, che si rivolge prevalentemente a fornire servizi ai Comuni Soci e quindi ai rispettivi cittadini, si prende a riferimento il settore dei servizi alle persone.

| INDICI DI ALLERTA CRISI        |  |            |            | valori normali       |
|--------------------------------|--|------------|------------|----------------------|
| Indice                         | descriz.   | 2019       | 2018       | Servizi alle Persone |
| Patrimonio netto               | <i>Patrimonio netto</i>  | 58.278.330 | 57.986.002 | >0                   |
| Sostenibilità oneri finanziari | <i>Oneri finanziari C17 / fatt.A1</i>  | 0,96%      | 1,40%      | <2,7%                |
| Adeguatezza patrim.            | <i>Patrim.netto A / (debiti D + ratei e risc.passivi E)</i>  | 203,45%    | 259,33%    | >2,3%                |
| Ritorno liquido dell'attivo    | <i>(risult.es.+ammort.+sval.cred.-rival.-imp.ant.) / tot. Att.</i>   | 2,02%      | 1,63%      | >0,5%                |
| Liquidità                      | <i>(att.circolante C + ratei e risc.attivi D a breve termine) / (debiti D a breve + ratei e risc.pass.E a breve termine)</i> | 83,67%     | 79,93%     | >69,8%               |
| Indebitam.previd.e trib.       | <i>(deb.trib.D12 +prev.D13) / totale attivo</i>  | 0,58%      | 0,64%      | <14,6%               |

Tutti i valori rilevati rientrano nei valori adeguati; nel 2019 rispetto all'anno precedente si rileva un miglioramento del patrimonio netto, della sostenibilità degli oneri finanziari che si riducono allo 0,96%, del ritorno liquido dell'attivo che sale sopra al 2%, dell'indice di liquidità che sale al 83,67% oltre a ridursi ulteriormente l'indebitamento previdenziale e tributario.

Per quanto riguarda invece gli indici di crisi previsti dall'art.6 c.2 e dall'art.14 c.2 del D.lgs. 19 agosto 2016 n.175 si rimanda al "Programma di Misurazione".

## **INFORMAZIONI OBBLIGATORIE SUL PERSONALE**

- morti sul lavoro del personale iscritto al libro matricola, per le quali è stata accertata definitivamente una responsabilità aziendale: non si rilevano eventi;
- infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola per i quali è stata accertata definitivamente una responsabilità aziendale: non si rilevano eventi;
- addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui la società è stata dichiarata definitivamente responsabile, descrivendo la natura e l'entità di tali addebiti: non si rilevano eventi.

## **INFORMAZIONI OBBLIGATORIE SULL'AMBIENTE**

- danni causati all'ambiente per cui la società è stata dichiarata colpevole in via definitiva: non si rilevano eventi;
- sanzioni o pene definitive inflitte all'impresa per reati o danni ambientali: non si rilevano eventi;
- emissioni gas ad effetto serra ex legge 316/2004 (obbligatoria per gli impianti soggetti ad Emissions Trading Scheme (ETS) ed opzionale per le altre società): non si rilevano eventi.

## **RAPPORTI CON IMPRESE CONTROLLATE, COLLEGATE, CONTROLLANTI E CONSOCIATE.**

Nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle di cui si dà riscontro dei rapporti nel seguente prospetto.

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato.

In particolare i rapporti verso il Comune di Pesaro che esercita l'attività di direzione e controllo e verso le altre Società correlate, sono analiticamente i seguenti rapporti finanziari e rapporti economici.

## Rapporti finanziari

| <b>Comuni Controllanti</b>    | <b>Motivazione</b>                    | <b>Debiti finanziari</b> | <b>Debiti comm.li</b> | <b>Crediti finanziari</b> | <b>Crediti comm.li</b> |
|-------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|-----------------------|---------------------------|------------------------|
| pesaro                        | anticipazione perdite serv. trasporti | € 327.259                |                       |                           |                        |
| pesaro                        | rapporti commerciali                  |                          | € 1.936.752           |                           | € 953.606              |
| pesaro                        | cessione crediti                      |                          |                       | € 965.290                 |                        |
| pesaro                        | debiti per risc.coattiva              | € 51.357                 |                       |                           |                        |
| fossombrone                   | rapporti commerciali                  |                          |                       |                           | € 1.808                |
| gabicce mare                  | rapporti commerciali                  |                          |                       |                           | € 235.503              |
| gabicce mare                  | debiti per risc.coattiva              | € 63.445                 |                       |                           |                        |
| gradara                       | rapporti commerciali                  |                          |                       |                           | € 35.564               |
| gradara                       | debiti per risc.coattiva              | € 1.366                  |                       |                           |                        |
| mombaroccio                   | rapporti commerciali                  |                          | € 36.711              |                           | € 12.858               |
| mombaroccio: fatt.da ricevere | rapporti commerciali                  |                          | € 31.094              |                           |                        |
| monteciccardo                 | rapporti commerciali                  |                          | € 13.881              |                           | € 9.854                |
| montelabbate                  | rapporti commerciali                  |                          |                       |                           | € 35.909               |
| montelabbate                  | debiti per risc.coattiva              | € 13.986                 |                       |                           |                        |
| petriano                      | rapporti commerciali                  |                          |                       |                           | € 19.613               |
| petriano                      | debiti per risc.coattiva              | € 767                    |                       |                           |                        |
| riccione                      | rapporti commerciali                  |                          |                       |                           | € 39.970               |
| riccione                      | debiti per risc.coattiva              | € 87.542                 |                       |                           |                        |
| tavullia                      | rapporti commerciali                  |                          |                       |                           | € 52.540               |
| tavullia                      | debiti per risc.coattiva              | € 3.200                  |                       |                           |                        |
| unione pian del bruscolo      | debiti per risc.coattiva              | € 996                    |                       |                           |                        |
| vallefoglia                   | rapporti commerciali                  |                          | € 129.410             |                           | € 142.135              |
| vallefoglia                   | debiti per risc.coattiva              | € 4.023                  |                       |                           |                        |
| comuni soci                   | dividendi                             | € 173.510                |                       |                           |                        |
| <b>totale</b>                 |                                       | <b>€ 727.450</b>         | <b>€ 2.147.848</b>    | <b>€ 965.290</b>          | <b>€ 1.539.361</b>     |

  

| <b>Società Controllate</b>    | <b>Motivazione</b>     | <b>Debiti finanziari</b> | <b>Debiti comm.li</b> | <b>Crediti finanziari</b> | <b>Crediti comm.li</b> |
|-------------------------------|------------------------|--------------------------|-----------------------|---------------------------|------------------------|
| Farmacie comunali di Riccione | rapporti commerciali   |                          | € 65.187              |                           | € 466.882              |
| Farmacie comunali di Riccione | finanziam.intercompany | € 600.000                |                       |                           |                        |
| Farmacie comunali di Riccione | consolidato fiscale    | € 7.159                  |                       |                           |                        |
| Pesaro Parcheggio srl         | rapporti commerciali   |                          | € 83.500              |                           | € 1.220                |
| Pesaro Parcheggio srl         | consolidato fiscale    |                          |                       | € 9.022                   |                        |
| <b>totale</b>                 |                        | <b>€ 607.159</b>         | <b>€ 148.687</b>      | <b>€ 9.022</b>            | <b>€ 468.102</b>       |

  

| <b>Società Collegate</b> | <b>Motivazione</b>     | <b>Debiti finanziari</b> | <b>Debiti comm.li</b> | <b>Crediti finanziari</b> | <b>Crediti comm.li</b> |
|--------------------------|------------------------|--------------------------|-----------------------|---------------------------|------------------------|
| C.o.l Skate              | finanziam.intercompany |                          |                       | € 1.517                   |                        |
| Adriacom cremazioni srl  | finanziam.intercompany |                          |                       | € 75.000                  |                        |
| Adriacom cremazioni srl  | rapporti commerciali   |                          | € 8.106               |                           | € 5.492                |
| <b>totale</b>            |                        | <b>€ -</b>               | <b>€ 8.106</b>        | <b>€ 76.517</b>           | <b>€ 5.492</b>         |

## Rapporti economici

| <b>Comuni Controllanti</b>    | <b>Motivazione</b>                               | <b>vendite</b>     | <b>acquisti</b>  |
|-------------------------------|--|--------------------|------------------|
| comune di pesaro              | servizio accertamento e riscossione coattiva     | € 1.065.706        |                  |
| comune di pesaro              | servizio gestione beni pubblici                  | € 696.229          |                  |
| comune di pesaro              | prestazioni di servizi                           | € 153.317          |                  |
| comune di gabicce             | cessione prodotti farmaceutici                   | € 640.620          |                  |
| comune di fossombrone         | servizio accertamento e riscossione coattiva     | € 1.808            |                  |
| comune di gabicce             | servizio accertamento e riscossione coattiva     | € 23.743           |                  |
| comune di gradara             | servizio accertamento e riscossione coattiva     | € 38.313           |                  |
| comune di mombaroccio         | servizio accertamento e riscossione coattiva     | € 18.746           |                  |
| comune di mombaroccio         | canone concessione servizi cimiterali            |                    | € 15.547         |
| comune di mombaroccio         | servizio verde urbano e profilassi dell'ambiente | € 600              |                  |
| comune di monteciccardo       | servizio verde urbano                            | € 4.854            |                  |
| comune di monteciccardo       | servizio cimiteriale                             |                    | € 7.500          |
| comune di montelabbate        | servizio accertamento e riscossione coattiva     | € 42.961           |                  |
| comune di montelabbate        | servizio verde urbano e profilassi dell'ambiente | € 29.132           |                  |
| comune di montelabbate        | canone concessione servizi cimiterali            |                    | € 30.000         |
| comune di petriano            | servizio accertamento e riscossione coattiva     | € 36.353           |                  |
| comune di petriano            | servizio verde urbano                            | € 2.721            |                  |
| comune di riccione            | servizio accertamento e riscossione coattiva     | € 106.272          |                  |
| comune di tavullia            | servizio accertamento e riscossione coattiva     | € 64.828           |                  |
| comune di tavullia            | servizio verde urbano e profilassi dell'ambiente | € 24.419           |                  |
| unione pian del bruscolo      | servizio accertamento e riscossione coattiva     | € 3.183            |                  |
| comune vallefoglia            | servizio accertamento e riscossione coattiva     | € 46.927           |                  |
| comune vallefoglia            | servizio verde urbano e profilassi dell'ambiente | € 94.744           |                  |
| comune vallefoglia            | canone concessione servizi cimiterali            |                    | € 18.697         |
| <b>totale</b>                 |  | <b>€ 3.095.474</b> | <b>€ 71.744</b>  |
| <b>Società Controllate</b>    | <b>Motivazione</b>                               | <b>vendite</b>     | <b>acquisti</b>  |
| Farmacie comunali di Riccione | cessione prodotti farmaceutici                   | € 2.132.155        | € 14.093         |
| Farmacie comunali di Riccione | prestazioni di servizi                           | € 145.555          | € 1.609          |
| Farmacie comunali di Riccione | interessi su finanziamento                       |                    | € 15.000         |
| Pesaro Parcheggio srl         | prestazioni di servizi                           |                    | € 83.500         |
| <b>totale</b>                 |  | <b>€ 2.277.711</b> | <b>€ 114.202</b> |
| <b>Società Collegate</b>      | <b>Motivazione</b>                               | <b>vendite</b>     | <b>acquisti</b>  |
| Adriacom Cremazioni srl       | prestazioni di servizi                           | € 21.898           | € 26.350         |
| Adriacom Cremazioni srl       | interessi su finanziamento                       | € 1.594            | € -              |
| <b>totale</b>                 |  | <b>€ 23.492</b>    | <b>€ 26.350</b>  |



## ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO

Non ci sono attività di ricerca e sviluppo da segnalare

## INVESTIMENTI

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati i seguenti investimenti:

|                                       |          |                  |
|---------------------------------------|----------|------------------|
| investimenti servizio farmacie        | €        | 443.577          |
| investimenti servizio gas metano      | €        | 3.437.773        |
| investimenti servizio VitrifrigoArena | €        | 339.021          |
| investimenti servizio cimiteri        | €        | 785.632          |
| investimenti servizi generali         | €        | 291.176          |
| investimenti servizio verde pubblico  | €        | 26.654           |
| <b>Totale</b>                         | <b>€</b> | <b>5.323.833</b> |

L'investimento più rilevante è relativo all'acquisizione dal Comune di Pesaro di nuove reti di distribuzione del gas naturale al prezzo di Euro 3.432.863.

Tra gli altri investimenti si evidenziano quelli relativi a:

- nuovo centro polivalente a Cattabrighe formato da una moderna farmacia e da un importante poliambulatorio per i medici di base e uno studio veterinario;
- seggiolini settori di tribuna e gradinata Arena;
- nuove infrastrutture cimiteriali;
- Punti di Servizio Blu e Giallo realizzati nella zona mare e centro storico di Pesaro.

## AZIONI PROPRIE E OPERAZIONI RELATIVE

La società non ha effettuato operazioni su azioni proprie e non ne possiede.

## INFORMATIVA AI SENSI DELL'ART.2428 COMMA 2 PUNTO 6 BIS DEL C.C.

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile di seguito si forniscono le informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria.

### Rischio di credito

Si deve ritenere che le attività finanziarie della società abbiano una buona qualità creditizia.

### Rischio di liquidità

La società gestisce il rischio di liquidità nell'ottica di garantire la presenza di una struttura del passivo in equilibrio con la composizione dell'attivo di bilancio, al fine di mantenere una elevata solidità patrimoniale.

Inoltre si segnala che:

- la società non possiede attività finanziarie per le quali esiste un mercato liquido e che sono prontamente vendibili per soddisfare le necessità di liquidità;
- la società non possiede attività finanziarie per le quali non esiste un mercato liquido ma dalle quali sono attesi flussi finanziari (capitale o interesse) che saranno disponibili per soddisfare le necessità di liquidità;

- la società possiede depositi presso istituti di credito per soddisfare le necessità di liquidità;
- non esistono significative concentrazioni di rischio di liquidità sia dal lato delle attività finanziarie che da quello delle fonti di finanziamento.

### **Rischio di mercato**

- il rischio di tasso: la società non è esposta a rischi di tasso in quanto gli indebitamenti a medio/lungo termine sono parzialmente a tasso fisso e per i finanziamenti a tasso variabile non si prevedono considerevoli oscillazioni di tassi
- il rischio sui tassi di cambio: la società non presenta rischio di cambio in quanto opera esclusivamente sul mercato italiano;
- il rischio di prezzo: la società non è soggetta a rischi di prezzo in quanto opera prevalentemente su mercato regolato; come ampiamente trattato in premessa il corrispettivo relativo al Contratto di Concessione dei beni relativi al Servizio Idrico Integrato è deliberato dall'Assemblea del Consorzio Aato composto da tutti Comuni della Provincia di Pesaro e quindi soggetto alle determinazioni di quest'ultimo.

### **INFORMATIVA AI SENSI DELL'ART. 2497 bis DEL C.C.**

Ai sensi dell'art. 2497 bis, comma 4 e 5, si segnala che l'attività di direzione e coordinamento cui è sottoposta la società è svolta dal socio Comune di Pesaro, con sede in Pesaro, Piazza del di Popolo, 1. Il Comune di Pesaro chiude il bilancio 2018 con un risultato dell'esercizio di € - 6.376.077 e rende disponibili i dati aggiornati sul proprio sito web.

### **EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE**

Nei primi mesi del 2020 il nostro Paese è stato investito da un evento pandemico di proporzioni mai riscontrate nell'età moderna. Il nostro territorio soprattutto è stato investito in modo estremamente acuto riscontrando una mortalità nel mese di marzo quasi quattro volte le medie degli anni precedenti.

I provvedimenti governativi tesi a limitare il diffondersi del virus pandemico hanno chiuso tutte le attività produttive per oltre quaranta giorni con un lockdown che non ha uguali nella storia.

I servizi essenziali gestiti dalla nostra azienda sono stati chiaramente estremamente sollecitati: il servizio farmacie e i servizi cimiteriali hanno continuato la loro attività con una intensificazione dovuta al supporto necessario alla popolazione in questa fase delicata.

Altri servizi hanno continuato ad operare in modalità smart (accertamento imposte e riscossione coattiva, controllo emissioni in atmosfera) mentre l'attività della Vitrifrigoarena è attualmente sospesa; il management della struttura è impegnato nel pianificare ed organizzare le attività dell'autunno 2020 e del 2021.

Il servizio accertamento e riscossione coattiva è concentrato nell'attività accertativa in modo da essere pronti ad effettuare le notifiche appena consentito dalle normative in materia.

La gestione del verde urbano è stata ferma per decreto fino al 16 aprile e da quella data in poi ha ripreso l'attività con le comprensibili limitazioni.



Alla data di approvazione della presente relazione non si palesano rischi di continuità aziendale: i servizi che hanno dovuto operare durante il lockdown mostrano positive performances economico-finanziarie tali da supportare eventuali deficit degli altri settori. I flussi finanziari attesi appaiono in linea con le previsioni e pertanto si ritiene di poter far fronte agli impegni finanziari intrapresi.

## ALTRE INFORMAZIONI

### 1. Sedi Secondarie e unità locali.

Aspes spa non si è avvalsa della costituzione di sedi secondarie; detiene n. 20 unità locali:

|                        |  |
|------------------------|--|
| Unita' Locale n. PS/1  | VIA MAMELI 15 PESARO (PS) CAP 61121                |
| Unita' Locale n. PS/14 | STRADA ADRIATICA 48 PESARO (PS) CAP 61121          |
| Unita' Locale n. PS/15 | VIA LAURANA 4 PESARO (PS) CAP 61121                |
| Unita' Locale n. PS/17 | VIA COMMANDINO 36 PESARO (PS) CAP 61122            |
| Unita' Locale n. PS/18 | VIA SOLFERINO 68/1 PESARO (PS) CAP 61122           |
| Unita' Locale n. PS/19 | VIA DANDOLO PESARO (PS) CAP 61122                  |
| Unita' Locale n. PS/20 | STRADA DELLA ROMAGNA 97/4 PESARO (PS) CAP 61121    |
| Unita' Locale n. PS/21 | VIALE FIUME 95 PESARO (PS) CAP 61121               |
| Unita' Locale n. PS/22 | VIA GIOLITTI 167 PESARO (PS) CAP 61122             |
| Unita' Locale n. PS/23 | VIA A. COSTA 167 PESARO (PS) CAP 61122             |
| Unita' Locale n. PS/24 | VIA CANONICI SN PESARO (PS) CAP 61122              |
| Unita' Locale n. PS/25 | VIA VILLA FASTIGGI 74 PESARO (PS) CAP 61122        |
| Unita' Locale n. PS/26 | VIA GAGARIN PESARO (PS) CAP 61100                  |
| Unita' Locale n. PS/31 | VIA RISARA MONTELABBATE (PS) CAP 61025             |
| Unita' Locale n. PS/33 | VIA LOMBARDIA 26 PESARO (PS) CAP 61121             |
| Unita' Locale n. PS/34 | VIA PAPA CLEMENTE XIV 12 BORGO PACE (PS) CAP 61040 |
| Unita' Locale n. PS/35 | VIA CANONICI 10 PESARO (PS) CAP 61122              |
| Unita' Locale n. PS/36 | VIA BRIGATA GAP 65 PESARO (PS) CAP 61122           |
| Unita' Locale n. PS/37 | VIA MAMELI 4/6 PESARO (PS) CAP 61121               |
| Unita' Locale n. PS/38 | VIA DONIZETTI 16 GABICCE MARE (PS) CAP 61011       |

### 2. Privacy.

In tema di tutela dei dati personali nel corso del 2019 è proseguita l'attività di adeguamento di policy e procedure in conformità alle prescrizioni normative del "Regolamento Generale sulla Protezione dei Dati" - Regolamento (UE) 679/2016, del D. Lgs. 196/2003 "Codice in materia di protezione dei dati personali" (come modificato dal D. Lgs. 101/2018) e delle indicazioni del Garante della Privacy. Le funzioni aziendali coinvolte sono state impegnate nel costante aggiornamento delle informative agli interessati e della documentazione con impatto sul trattamento dei dati personali, ivi inclusi i registri di trattamento, assicurando la compliance aziendale in materia di privacy.

### 3. Organismo di Vigilanza (ex D.Lgs. 231/2001), Prevenzione della Corruzione e Trasparenza

Aspes S.p.A. si è dotata e ha adottato dal 2014 il Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ai sensi di D. Lgs. n. 231 /2001. L'O.di V. ha il compito di vigilare sull'efficace funzionamento e sull'osservanza del Modello di Organizzazione e Controllo (MOGC) ed è composto dai seguenti membri al 31/12/2019:

|            |                          |
|------------|--------------------------|
| Presidente | Ing. Federico Albertini  |
| Componente | Avv. Paolo Di Loreto     |
| Componente | Dott.ssa Pamela Maronari |

Aspes S.p.A. ha adottato il proprio Piano di Prevenzione della Corruzione e Programma per la Trasparenza e l'Integrità sin dal 2014 (Delibera del C.d.A. n. 34 del 16.10.2014). Da ultimo, previa definizione dei suoi obiettivi strategici (Delibera del C.d.A. n. 40 del 18.12.2019) il Piano Triennale per la Prevenzione

della Corruzione e la Trasparenza 2020-2022 è stato approvato dal C.d.A. con delibera n. 1 del 31.01.2020.

La Dott.ssa Pamela Maronari ricopre il ruolo di Responsabile della Prevenzione della Corruzione e Trasparenza.

La sezione "Società trasparente" del sito web societario è dedicata alla pubblicazione di tutta la documentazione prevista.

4. Organismo Amministrativo (ex art.11 D.Lgs 175/2016)

L'Assemblea ha disposto, con apposita Delibera motivata con riguardo a specifiche ragioni di adeguatezza organizzativa e tenendo conto delle esigenze di contenimento dei costi, che la Società sia amministrata da un Consiglio di amministrazione composto da 3 membri.

Nel concludere questa relazione desideriamo esprimere un sincero ringraziamento a tutto il personale operante in farmacia, negli impianti sportivi, nei servizi cimiteriali, nei servizi di accertamento delle imposte e nei servizi verde urbano e profilassi del territorio, agli impiegati tecnici e amministrativi, ai dirigenti, per la continua responsabile e fattiva collaborazione prestata.

Nella Nota Integrativa redatta in conformità alle disposizioni del nuovo diritto societario abbiamo fornito le informazioni e i dettagli inerenti alle varie poste di bilancio nonché i criteri adottati nella redazione dello stesso.

Il Consiglio di Amministrazione

Luca Pieri  
Paola Tasini  
Alberto Terenzi

Pesaro 15 maggio 2020

## **PROGRAMMA DI MISURAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE**

**ai sensi dell'art. 6, c. 2 e dell'art. 14, c. 2, D.lgs. 19 agosto 2016, n. 175**

### **1. FINALITÀ**

Con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 13 del 29/3/2018 l'azienda ha adottato il regolamento che disciplina l'applicazione di un "programma di misurazione del rischio di crisi aziendale", come previsto al comma 2 dell'art. 6 (Principi fondamentali sull'organizzazione e sulla gestione delle società a controllo pubblico) ed ai commi 2, 3 e 4 dell'art. 14 (Crisi d'impresa di società a partecipazione pubblica) del D. Lgs. 175/2016 e all'art. 31 punto 4 dello Statuto sociale di Aspes Spa.

Scopo del Regolamento, dunque, è quello di contribuire a prevenire potenziali rischi patrimoniali, finanziari ed economici a danno dei soci, nonché di favorire la trasparenza dei meccanismi di raccolta e gestione delle informazioni necessarie al monitoraggio nei confronti dei soci, ponendo in capo all'organo di amministrazione ed a quello di controllo, obblighi informativi sull'andamento della società.

### **2. MISURAZIONE DEL RISCHIO D'IMPRESA**

I parametri di valutazione e gli indicatori di rischio individuati sono i seguenti:

1. la gestione operativa della società (differenza tra valore e costi di produzione operativi, cioè senza considerare ammortamenti e accantonamenti) sia negativa per due esercizi consecutivi in misura pari o superiore al 10%;
2. la relazione redatta dal collegio sindacale evidenzii criticità sulla continuità aziendale;
3. l'indice di struttura finanziaria (rapporto tra patrimonio più debiti a medio e lungo termine e attivo immobilizzato) sia inferiore a 0,85;
4. il peso degli oneri finanziari, misurato come oneri finanziari su fatturato sia superiore al 10%;
5. gli indici di durata dei crediti e dei debiti a breve termine superino rispettivamente i 270 e 200 giorni.

### **3. LE SOGLIE DI ALLARME**

Individuati, pertanto, gli indicatori che segnalano la presenza di patologie rilevanti, volti ad individuare "soglie di allarme" in presenza dei quali si renda necessario quanto previsto dall'art. 14, commi 2 e seguenti, per "soglia di allarme" si intende una situazione di superamento anomalo dei parametri sopra indicati di normale andamento, tale da ingenerare un rischio di potenziale compromissione dell'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale della Società, meritevole dunque di approfondimento.

Tale situazione richiede un'attenta valutazione da parte degli organi societari (organo di amministrazione ed assemblea soci) in merito alle azioni correttive da adottare e che si estenda anche ad una concreta valutazione della congruità economica degli eventuali correttivi dei servizi gestiti e del rispetto di quanto previsto nel D.Lgs n. 192 del 9.11.2012.

Si ha una soglia di allarme qualora si verificano almeno due delle condizioni di cui al punto precedente.

## **RISULTATI**

- 1 La gestione operativa della società (differenza tra valore e costi di produzione operativi, cioè senza considerare ammortamenti e accantonamenti): + € 1.285.636 e quindi non negativa in misura pari o superiore al 10%. Tale indicatore è inoltre in forte crescita rispetto a € 1.005.000 del 2018;
- 2 la Relazione del Collegio Sindacale per gli anni 2017 e 2018 non ha evidenziato criticità sulla continuità aziendale;
- 3 Indice di struttura finanziaria:  $0,91 > 0,85$ ;
- 4 Oneri finanziari su fatturato:  $0,96\% < 10,00\%$ ;
- 5 Indici di durata: Crediti 67 giorni  $< 270$ , Debiti: 155 giorni  $< 200$ .

Nella relazione sulla gestione sono anche riportati gli indici di allerta EX.ART 13 C.2 del Codice della Crisi e dell'Insolvenza d'Impresa individuati dal CNDCEC.

## **PUBBLICITÀ**

Il presente Programma di misurazione di rischio di crisi aziendale è stato pubblicato nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito internet [www.aspes.it](http://www.aspes.it), successivamente alla data di adozione da parte dell'organo amministrativo di Aspes S.p.A.

**ASPES S.P.A****Bilancio di esercizio al 31-12-2019**

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

## Stato patrimoniale

|  | 31-12-2019        | 31-12-2018        |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                          |                   |                   |
| <b>Attivo</b>                                      |                   |                   |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>                         |                   |                   |
| <b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>            |                   |                   |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili   | 9.737.917         | 9.875.071         |
| 6) immobilizzazioni in corso e acconti             | 93.873            | 51.370            |
| 7) altre   | 1.111.973         | 839.936           |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>         | <b>10.943.763</b> | <b>10.766.377</b> |
| <b>II - Immobilizzazioni materiali</b>             |                   |                   |
| 1) terreni e fabbricati                            | 8.977.070         | 9.051.521         |
| 2) impianti e macchinario                          | 41.204.512        | 38.415.213        |
| 3) attrezzature industriali e commerciali          | 893.783           | 644.094           |
| 4) altri beni                                      | 74.015            | 61.382            |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti             | 637.218           | 688.742           |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>           | <b>51.786.598</b> | <b>48.860.952</b> |
| <b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>          |                   |                   |
| 1) partecipazioni in                               |                   |                   |
| a) imprese controllate                             | 9.879.142         | 9.879.142         |
| b) imprese collegate                               | 20.000            | 20.000            |
| d-bis) altre imprese                               | 62.925            | 62.925            |
| <b>Totale partecipazioni</b>                       | <b>9.962.067</b>  | <b>9.962.067</b>  |
| 2) crediti   |                   |                   |
| b) verso imprese collegate                         |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo             | 75.000            | 60.000            |
| <b>Totale crediti verso imprese collegate</b>      | <b>75.000</b>     | <b>60.000</b>     |
| d-bis) verso altri                                 |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo             | 70.634            | 0                 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo             | 480.956           | 591.590           |
| <b>Totale crediti verso altri</b>                  | <b>551.590</b>    | <b>591.590</b>    |
| <b>Totale crediti</b>                              | <b>626.590</b>    | <b>651.590</b>    |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>         | <b>10.588.657</b> | <b>10.613.657</b> |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>                 | <b>73.319.018</b> | <b>70.240.986</b> |
| <b>C) Attivo circolante</b>                        |                   |                   |
| <b>I - Rimanenze</b>                               |                   |                   |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo         | 27.725            | 30.030            |
| 2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | 515.530           | 554.939           |
| 4) prodotti finiti e merci                         | 5.669.445         | 4.922.959         |
| <b>Totale rimanenze</b>                            | <b>6.212.700</b>  | <b>5.507.928</b>  |
| <b>II - Crediti</b>                                |                   |                   |
| 1) verso clienti                                   |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo             | 3.496.608         | 2.649.033         |
| <b>Totale crediti verso clienti</b>                | <b>3.496.608</b>  | <b>2.649.033</b>  |
| 2) verso imprese controllate                       |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo             | 477.124           | 346.562           |
| <b>Totale crediti verso imprese controllate</b>    | <b>477.124</b>    | <b>346.562</b>    |
| 3) verso imprese collegate                         |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo             | 7.009             | 6.590             |

|   |            |            |
|---|------------|------------|
| Totale crediti verso imprese collegate                | 7.009      | 6.590      |
| 4) verso controllanti                                 |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 2.504.652  | 1.619.191  |
| Totale crediti verso controllanti                     | 2.504.652  | 1.619.191  |
| 5-bis) crediti tributari                              |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 18.745     | 62.973     |
| Totale crediti tributari                              | 18.745     | 62.973     |
| 5-ter) imposte anticipate                             | 51.359     | 51.359     |
| 5-quater) verso altri                                 |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 79.904     | 190.471    |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                | 81.797     | 0          |
| Totale crediti verso altri                            | 161.701    | 190.471    |
| Totale crediti  | 6.717.198  | 4.926.179  |
| IV - Disponibilità liquide                            |            |            |
| 1) depositi bancari e postali                         | 1.057.934  | 356.703    |
| 3) danaro e valori in cassa                           | 79.261     | 58.354     |
| Totale disponibilità liquide                          | 1.137.195  | 415.057    |
| Totale attivo circolante (C)                          | 14.067.093 | 10.849.164 |
| D) Ratei e risconti                                   | 362.319    | 142.163    |
| Totale attivo   | 87.748.430 | 81.232.313 |
| <b>Passivo</b>  |            |            |
| A) Patrimonio netto                                   |            |            |
| I - Capitale  | 58.035.504 | 58.035.504 |
| IV - Riserva legale                                   | 22.216     | 21.647     |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate            |            |            |
| Riserva straordinaria                                 | 81.233     | 70.422     |
| Varie altre riserve                                   | (152.950)  | (152.949)  |
| Totale altre riserve                                  | (71.717)   | (82.527)   |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                   | 292.327    | 11.380     |
| Totale patrimonio netto                               | 58.278.330 | 57.986.004 |
| B) Fondi per rischi e oneri                           |            |            |
| 2) per imposte, anche differite                       | 240.431    | 240.431    |
| 4) altri  | 8.436      | 8.436      |
| Totale fondi per rischi ed oneri                      | 248.867    | 248.867    |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 576.429    | 637.395    |
| D) Debiti   |            |            |
| 4) debiti verso banche                                |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 344.137    | 804.620    |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                | 4.272.956  | 3.838.504  |
| Totale debiti verso banche                            | 4.617.093  | 4.643.124  |
| 5) debiti verso altri finanziatori                    |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 1.306.508  | 1.510.769  |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                | 319.194    | 1.625.702  |
| Totale debiti verso altri finanziatori                | 1.625.702  | 3.136.471  |
| 7) debiti verso fornitori                             |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 8.676.791  | 6.835.110  |
| Totale debiti verso fornitori                         | 8.676.791  | 6.835.110  |
| 9) debiti verso imprese controllate                   |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 755.846    | 645.283    |
| Totale debiti verso imprese controllate               | 755.846    | 645.283    |
| 10) debiti verso imprese collegate                    |            |            |

|  |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 8.106             | 0                 |
| <b>Totale debiti verso imprese collegate</b>                             | <b>8.106</b>      | <b>0</b>          |
| <b>11) debiti verso controllanti</b>                                     |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 2.875.298         | 1.051.279         |
| <b>Totale debiti verso controllanti</b>                                  | <b>2.875.298</b>  | <b>1.051.279</b>  |
| <b>12) debiti tributari</b>  |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 223.838           | 258.469           |
| <b>Totale debiti tributari</b>   | <b>223.838</b>    | <b>258.469</b>    |
| <b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>    |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 286.612           | 263.273           |
| <b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b> | <b>286.612</b>    | <b>263.273</b>    |
| <b>14) altri debiti</b>  |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                   | 1.110.653         | 1.237.648         |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                   | 3.970.139         | 0                 |
| <b>Totale altri debiti</b>   | <b>5.080.792</b>  | <b>1.237.648</b>  |
| <b>Totale debiti</b>   | <b>24.150.078</b> | <b>18.070.657</b> |
| <b>E) Ratei e risconti</b>   | <b>4.494.726</b>  | <b>4.289.390</b>  |
| <b>Totale passivo</b>  | <b>87.748.430</b> | <b>81.232.313</b> |



## Conto economico

|   | 31-12-2019        | 31-12-2018        |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>Conto economico</b>  |                   |                   |
| <b>A) Valore della produzione</b>   |                   |                   |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni   | 30.180.087        | 26.222.768        |
| 3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione  | (39.409)          | (435.180)         |
| 4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                                      | 65.955            | 8.385             |
| 5) altri ricavi e proventi  |                   |                   |
| contributi in conto esercizio   | 362.859           | 234.079           |
| altri   | 549.263           | 149.771           |
| <b>Totale altri ricavi e proventi</b>   | <b>912.122</b>    | <b>383.850</b>    |
| <b>Totale valore della produzione</b>   | <b>31.118.755</b> | <b>26.179.823</b> |
| <b>B) Costi della produzione</b>  |                   |                   |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                  | 17.761.649        | 14.233.612        |
| 7) per servizi  | 5.280.116         | 4.276.876         |
| 8) per godimento di beni di terzi   | 766.985           | 713.812           |
| 9) per il personale   |                   |                   |
| a) salari e stipendi  | 4.380.233         | 4.095.911         |
| b) oneri sociali  | 1.347.683         | 1.243.579         |
| c) trattamento di fine rapporto   | 308.803           | 299.568           |
| e) altri costi  | 25.576            | 14.325            |
| <b>Totale costi per il personale</b>  | <b>6.062.295</b>  | <b>5.653.383</b>  |
| 10) ammortamenti e svalutazioni   |                   |                   |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali  | 458.376           | 393.682           |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali  | 988.496           | 918.858           |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 31.347            | 0                 |
| <b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>   | <b>1.478.219</b>  | <b>1.312.540</b>  |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci          | (744.181)         | (270.015)         |
| 14) oneri diversi di gestione   | 706.255           | 567.155           |
| <b>Totale costi della produzione</b>  | <b>31.311.338</b> | <b>26.487.363</b> |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>                             | <b>(192.583)</b>  | <b>(307.540)</b>  |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>   |                   |                   |
| 15) proventi da partecipazioni  |                   |                   |
| da imprese controllate  | 504.150           | 414.224           |
| da imprese collegate  | 0                 | 780               |
| <b>Totale proventi da partecipazioni</b>  | <b>504.150</b>    | <b>415.004</b>    |
| 16) altri proventi finanziari   |                   |                   |
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni   |                   |                   |
| da imprese collegate  | 1.594             | 0                 |
| <b>Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</b>              | <b>1.594</b>      | <b>0</b>          |
| d) proventi diversi dai precedenti  |                   |                   |
| altri   | 3.594             | 17.407            |
| <b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>   | <b>3.594</b>      | <b>17.407</b>     |
| <b>Totale altri proventi finanziari</b>   | <b>5.188</b>      | <b>17.407</b>     |
| 17) interessi e altri oneri finanziari  |                   |                   |
| verso imprese collegate   | 15.000            | 15.000            |
| altri   | 276.055           | 352.550           |
| <b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>  | <b>291.055</b>    | <b>367.550</b>    |
| <b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>                       | <b>218.283</b>    | <b>64.861</b>     |

|   |           |           |
|---|-----------|-----------|
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)                                 | 25.700    | (242.679) |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate          |           |           |
| imposte correnti  | (266.627) | (254.059) |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | (266.627) | (254.059) |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio  | 292.327   | 11.380    |

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

|  | 31-12-2019  | 31-12-2018  |
|--|-------------|-------------|
| <b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>  |             |             |
| <b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>                                     |             |             |
| Utile (perdita) dell'esercizio   | 292.327     | 11.380      |
| Imposte sul reddito  | (266.627)   | (254.059)   |
| Interessi passivi/(attivi)   | 285.867     | 350.143     |
| (Dividendi)  | (504.150)   | (415.004)   |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | (192.583)   | (307.540)   |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto                 |             |             |
| Accantonamenti ai fondi  | (60.966)    | (24.309)    |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni  | 1.478.219   | 1.312.540   |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto          | 1.417.253   | 1.288.231   |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto   | 1.224.670   | 980.691     |
| <b>Variazioni del capitale circolante netto</b>  |             |             |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze  | (704.772)   | 165.165     |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti  | (1.822.366) | 711.637     |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori   | 7.616.221   | (1.184.135) |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi  | (220.156)   | (98.802)    |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi   | 205.336     | 70.774      |
| Totale variazioni del capitale circolante netto  | 5.074.263   | (335.361)   |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto   | 6.298.933   | 645.330     |
| <b>Altre rettifiche</b>  |             |             |
| Interessi incassati/(pagati)   | (285.867)   | (350.143)   |
| (Imposte sul reddito pagate)   | 266.627     | 254.059     |
| Dividendi incassati  | 504.150     | 415.004     |
| Totale altre rettifiche  | 484.910     | 318.920     |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A)   | 6.783.843   | 964.250     |
| <b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>   |             |             |
| <b>Immobilizzazioni materiali</b>  |             |             |
| (Investimenti)   | (4.040.120) | (208.289)   |
| Disinvestimenti  | 125.978     | 15.848      |
| <b>Immobilizzazioni immateriali</b>  |             |             |
| (Investimenti)   | (635.762)   | (263.211)   |
| <b>Immobilizzazioni finanziarie</b>  |             |             |
| (Investimenti)   | (25.000)    | -           |
| Disinvestimenti  | 50.000      | 156.638     |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)   | (4.524.904) | (299.014)   |
| <b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>   |             |             |
| <b>Mezzi di terzi</b>  |             |             |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche  | 201.931     | (41.460)    |
| (Rimborso finanziamenti)   | (1.738.731) | (1.425.618) |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)  | (1.536.800) | (1.467.078) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)  | 722.139     | (801.842)   |
| <b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>  |             |             |
| Depositi bancari e postali   | 356.703     | 1.101.624   |
| Danaro e valori in cassa   | 58.354      | 115.274     |

|   |           |           |
|---|-----------|-----------|
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 415.057   | 1.216.898 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio          |           |           |
| Depositi bancari e postali                      | 1.057.934 | 356.703   |
| Danaro e valori in cassa                        | 79.261    | 58.354    |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio   | 1.137.195 | 415.057   |

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

## Nota integrativa, parte iniziale

### Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2019, 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 non 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.

## **Criteria 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.

**I) Fondo trattamento di fine rapporto**

Il fondo riflette la passività maturata nei confronti dei dipendenti in servizio al 31.12.2019, in conformità alla legislazione ed ai contratti collettivi vigenti.

**L) Costi e ricavi**

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

**M) 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.

**N) 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.

### 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:

| <b>Voci immobilizzazioni immateriali</b>          | <b>Periodo</b> |
|---|----------------|
| 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 durata della locazione o della concessione.

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in Conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 458.376, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 10.943.763.

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

|   | Concessioni,<br>licenze,<br>marchi e<br>diritti simili | Spese<br>societarie | Altre<br>immobilizzazioni<br>immateriali | Immobilizzazioni<br>immateriali in<br>corso e acconti | Totale<br>immobilizzazioni<br>immateriali |
|---|--|---------------------|--|---|---|
| <b>Valore di<br/>inizio esercizio</b>             |  |                     |  |   |   |
| Costo   | 14.078.764   | 18.757              | 4.063.992                                | 51.370  | 18.212.884                                |
| Ammortamenti<br>(Fondo<br>ammortamento<br>/sval.) | 4.203.694  | 18.757              | 3.224.056                                | -   | 7.446.506                                 |
| Valore di<br>bilancio                             | 9.875.070  | -                   | 839.936                                  | 51.370  | 10.766.376                                |
| <b>Variazioni<br/>nell'esercizio</b>              |  |                     |  |   |   |
| variaz. per<br>acquis./vendite                    | -  | -                   | 593.257                                  | 42.503  | 635.760                                   |
| Ammortamento<br>dell'esercizio                    | 137.154  | -                   | 321.221                                  | -   | 458.375                                   |
| <b>Totale<br/>variazioni</b>                      | <b>- 137.154</b>                                       | <b>-</b>            | <b>272.036</b>                           | <b>42.503</b>   | <b>177.385</b>                            |

| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                  |          |                  |               |                   |
|-----------------------------------|------------------|----------|------------------|---------------|-------------------|
| Costo                             | 14.078.764       | 18.757   | 4.657.250        | 93.873        | 18.848.644        |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 4.340.848        | 18.757   | 3.545.277        | -             | 7.904.881         |
| <b>Valore di bilancio</b>         |                  |          |                  |               |                   |
|                                   | <b>9.737.916</b> | <b>-</b> | <b>1.111.973</b> | <b>93.873</b> | <b>10.943.763</b> |

Fra le concessioni è iscritto il valore netto di € 9.737.916 relativo alla valorizzazione del diritto alla gestione delle nove farmacie Comunali di Pesaro fino al 01/10/2090, come da relativo contratto di servizio.

Gli incrementi dell'esercizio sono stati rispettivamente:

| Categoria   | variaz.        |
|---|----------------|
| LAVORI INCREMENTATIVI SU BENI DI TERZI FARMACIE         | 324.559        |
| SOFTWARE  | 5.247          |
| ONERI PLURIENNALI                                       | 187.109        |
| PALAS.LAV.INCREM.SU BENI DI TERZI                       | 16.855         |
| LAVORI INCREMENTATIVI SU BENI DI TERZI SERVIZI GENERALI | 59.487         |
| ALTRI BENI IN CORSO DI LAVORAZIONE                      | 42.503         |
| <b>TOTALE VARIAZ.</b>                                   | <b>635.760</b> |

Gli incrementi dei fondi di ammortamento/svalutazione sono stati i seguenti:

| Categoria  | variaz         |
|--|----------------|
| LAVORI INCREMENTATIVI SU BENI DI TERZI FARMACIE    | 58.453         |
| SOFTWARE   | 13.754         |
| CONCESSIONI FARMACIE                               | 137.154        |
| ONERI PLURIENNALI DIVERSI FARMACIE                 | 4.850          |
| ONERI PLUR. ACQUISIZIONE MUTUI                     | 1.557          |
| SOFTWARE FARMACIE                                  | 130            |
| LAVORI INCREMENTATIVI SU BENI DI TERZI SERV. CIMIT | 146.418        |
| ONERI PLURIENNALI                                  | 48.128         |
| CONCESSIONI LICENZE MARCHI ANTE SCISSIONE          | 930            |
| PALAS.LAV.INCREM.SU BENI DI TERZI                  | 10.413         |
| ONERI PLURIENNALI SERV.CIMITER                     | 254            |
| LAVORI INCREMENTATIVI SU BENI DI TERZI SERVIZI GEN | 36.336         |
| <b>TOTA.E VARIAZ. F/DO AMM.</b>                    | <b>458.375</b> |

### 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 2019.

### **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 € 988.496, le immobilizzazioni materiali ammontano ad € 51.786.598,67.

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 |
|-----------------------------------|----------------------|------------------------|--|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                      |                        |  |
| Costo                             | 14.519.441           | 101.661.438            | 4.793.455                              |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 2.990.863            | 32.374.686             | 4.149.361                              |
| Svalutazioni                      | 2.477.057            | 30.871.539             |  |
| <b>Valore di bilancio</b>         | <b>9.051.521</b>     | <b>38.415.213</b>      | <b>644.094</b>                         |

| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                  |                  |                   |                |
|---|------------------|-------------------|----------------|
| Incrementi per acquisizioni                       | 0                | 3.438.166         | 491.803        |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni          | -                | - 67.911          | - 6.544        |
| <b>Totale variazioni valore</b>                   | <b>0</b>         | <b>3.370.256</b>  | <b>485.259</b> |
| Ammortam. dell'esercizio                          | 74.450           | 648.866           | 239.179        |
| Decrem. dei fondi ammort. per alienaz. e dismiss. | -                | - 67.911          | - 3.609        |
| <b>Totale variazioni f/di amm.</b>                | <b>74.450</b>    | <b>580.956</b>    | <b>235.571</b> |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                   |                  |                   |                |
| Costo   | 14.519.441       | 105.031.694       | 5.278.714      |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                 | 3.065.314        | 32.955.642        | 4.384.931      |
| Svalutazioni                                      | 2.477.057        | 30.871.539        | -              |
| <b>Valore di bilancio</b>                         | <b>8.977.070</b> | <b>41.204.512</b> | <b>893.783</b> |

|   | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale immobilizzazioni materiali |
|---|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                 |                                  |   |                                   |
| Costo   | 419.020                          | 688.742                                       | 122.082.094                       |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                 | 357.638                          | -   | 39.872.548                        |
| Svalutazioni                                      |                                  |   | 33.348.596                        |
| <b>Valore di bilancio</b>                         | <b>61.382</b>                    | <b>688.742</b>                                | <b>48.860.950</b>                 |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                  |                                  |   |                                   |
| Incrementi per acquisizioni                       | 38.633                           | -   | 3.968.603                         |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni          | -                                | - 51.524                                      | - 125.978                         |
| <b>Totale variazioni valore</b>                   | <b>38.633</b>                    | <b>- 51.524</b>                               | <b>3.842.625</b>                  |
| Ammortam. dell'esercizio                          | 26.000                           | -   | 988.496                           |
| Decrem. dei fondi ammort. per alienaz. e dismiss. | -                                | -   | - 71.519                          |
| <b>Totale variazioni f/di amm.</b>                | <b>26.000</b>                    | <b>-</b>                                      | <b>916.977</b>                    |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                   |                                  |   |                                   |
| Costo   | 457.653                          | 637.218                                       | 125.924.720                       |

|                                   |               |                |                   |
|-----------------------------------|---------------|----------------|-------------------|
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 383.638       | -              | 40.789.525        |
| Svalutazioni                      | -             | -              | 33.348.596        |
| <b>Valore di bilancio</b>         | <b>74.015</b> | <b>637.218</b> | <b>51.786.599</b> |

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 pertinenti. 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 è stato ulteriormente ridotto da 625.000 del 2018 a € 500.000: rammentiamo che nel 2016 il canone riconosciuto era di € 1.000.000. Dopo una attenta analisi dell'Oic 9 "Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali" e dopo aver richiesto sull'argomento apposito parere ad autorevole esperto della materia, l'Organo amministrativo della vostra società già negli scorsi esercizi ha ritenuto di non procedere ad effettuare alcuna svalutazione delle immobilizzazioni relative al SII in quanto l'orizzonte temporale della riduzione dei canoni (anni 2017,2018 e 2019) prevista dalla delibera soprarichiamata non consente di dichiarare duratura la perdita di valore e pertanto procedere alla conseguente svalutazione; appare evidente che se la delibera AATO relativa al periodo di regolazione tariffaria 2020-2022 non dovesse ripristinare l'originario valore del canone di competenza della vostra società, l'organo amministrativo sarà costretto a riconsiderare le attuali valutazioni, dichiarare la perdita durevole e permanente e di conseguenza procedere alla svalutazione patrimoniale occorrente al rispetto di quanto previsto all'art.2426, numero 3, del Codice Civile. Tenuto conto di quanto sopra inoltre, L'Organo amministrativo ha ritenuto di modulare gli 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 sono stati:

| Categoria  | variaz. |
|--|---------|
| MOBILI E ARREDI SERV.GENERALI                        | 1.187   |
| ATTREZZATURE E APP. FARMACIE                         | 59.708  |
| MOBILI E ARREDI FARMACIE                             | 3.112   |
| IMPIANTI TELEFONICI CELLULARI                        | 393     |
| MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE<br>ELETTROMECCANICHE | 18.207  |

|  |                  |
|--|------------------|
| ARREDAMENTI FARMACIE                                 | 39.980           |
| FARM. MACCH. UFF. ELETTRONICHE<br>ELETTROMECCANICHE  | 8.634            |
| ATTREZZATURE SERVIZIO VERDE URBANO                   | 3.472            |
| IMPIANTI DI SOLLEVAMENTO ACQUA                       | - 67.910         |
| CONDUTTURE GAS                                       | 3.437.773        |
| AUTOMEZZI DEDUCIBILI                                 | 23.182           |
| AUTOMEZZI PARZIALMENTE DEDUCIBILI                    | 15.452           |
| REGISTRATORI FISCALI                                 | 11.872           |
| ATTREZZATURE E APP. PALASPORT                        | 324.764          |
| ATTREZZATURE SERVIZI CIMITERIALI                     | 13.228           |
| MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE<br>ELETTROMECCANICHE | 1.095            |
| IMPIANTI SPORTIVI IN CORSO DI LAVORAZIONE            | - 51.524         |
| <b>Totale</b>  | <b>3.842.625</b> |

Come da deliberazioni riportate nel Verbale del Cda di Aspes Spa n.8/2018 del 21/12/2018 la Società ha provveduto all'acquisizione dal Comune di Pesaro di nuove reti di distribuzione del gas naturale al prezzo di Euro 3.432.863,32 come stabilito da apposita perizia giurata di "valutazione degli impianti di distribuzione del gas naturale di proprietà comunale" redatta dall'Ing. Daniela Fracasso con studio in Pescara in data 10 dicembre 2018.

Tale acquisto si è perfezionato con atto del Notaio Luisa Rossi "ATTO DI CESSIONE DELLE RETI DI DISTRIBUZIONE DEL GAS NATURALE DAL COMUNE DI PESARO AD "ASPES S.P.A." " dell' 11/02/2019 rep.29356 fascicolo 12716.

Nella stessa data con atto del notaio rep. 29358 fascicolo 12717 di "MODIFICA A CONTRATTO DI AFFITTO DI RAMO DI AZIENDA" a parziale integrazione e modifica di quanto stabilito nel contratto di affitto di ramo di azienda autenticato dal Notaio Enrico Marchionni in data 11 novembre 2005 rep.n.556.090/17.735, le società "ASPES S.P.A." e "MARCHE MULTISERVIZI S.P.A." già "ASPES MULTISERVIZI S.P.A." , hanno inserito tali reti aggiuntive tra i beni oggetto del ramo di azienda affittato.

Nel 2019 è stato eliminata la voce delle immobilizzazioni in corso relativa ai costi per il "risanamento palazzetto dello sport viale dei partigiani" rilevando una sopravvenienza passiva di euro 51.523,84 dato che tale immobilizzazione non potrà più completarsi da parte di Aspes Spa e non ha nessun valore.

Le variazioni dei fondi di ammortamento sono state le seguenti:

| Categoria   | variaz. |
|---|---------|
| MOBILI E ARREDI SERV.GENERALI                     | 3.729   |
| ATTREZZATURE E APP. FARMACIE                      | 48.046  |
| MOBILI E ARREDI FARMACIE                          | 2.966   |
| IMPIANTI TELEFONICI CELLULARI                     | 1.010   |
| MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE ELETTROMECCANICHE | 19.386  |
| ARREDAMENTI FARMACIE                              | 36.640  |
| FARM. MACCH. UFF. ELETTRONICHE ELETTROMECCANICHE  | 27.503  |
| ATTREZZATURE SERVIZIO VERDE URBANO                | 6.735   |
| FABBRICATI USO FARMACIE                           | 33.749  |
| FABBRICATI ACQUA                                  | 20.258  |
| FABBRICATI DEPURATORI OPERE MURARIE               | 20.444  |
| SERBATOI ACQUA                                    | 9.443   |

|   |   |                |
|---|---|----------------|
| OPERE IDRAULICHE FISSE                            |   | 9.636          |
| IMPIANTI DI SOLLEVAMENTO ACQUA                    | - | 67.911         |
| CONDUTTURE ACQUA                                  |   | 347.040        |
| CONDUTTURE FOGNANTI                               |   | 281.738        |
| AUTOMEZZI DEDUCIBILI                              |   | 14.698         |
| AUTOMEZZI PARZIALMENTE DEDUCIBILI                 |   | 11.302         |
| ATTREZZATURE E APP.SERV.LAMPAD                    |   | 184            |
| REGISTRATORI FISCALI                              | - | 449            |
| ATTREZZATURE E APP. PALASPORT                     |   | 57.151         |
| ATTREZZATURE SERVIZI CIMITERIALI                  |   | 31.504         |
| MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE ELETTROMECCANICHE |   | 2.176          |
| <b>Totale</b>                                     |   | <b>916.977</b> |

Le principali aliquote di ammortamento praticate sono state:

|                       |                             |
|-----------------------|-----------------------------|
| FABBRICATI IND.LI     | 3%                          |
| IMPIANTI E MACCHINARI | 3%, 10%, 12%, 15%, 20%, 30% |
| ATTREZZATURE          | 10%, 12%, 20%, 25%          |
| 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.

### Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

### 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 € 62.925

## B) Crediti

Verso collegate:

Finanziamento fruttifero a Adriacom Cremazioni € 75.000

Verso altre imprese: € 110.190

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 € 150.190.

Verso altri Enti Pubblici: € 441.399

Credito verso Regione Marche per contributi in c/impianti da erogare. Al 31.12.2018 i crediti Verso altri Enti pubblici ammontavano a € 441.399.

Al 31/12/2018 era presente tra le immobilizzazioni anche un credito per il finanziamento infruttifero al COL SKATE di euro 10.000.

In data 30/12/2019 i componenti del comitato COL SKATE ne hanno decretato lo scioglimento e l'attivazione dell'attività di recupero dei crediti iva, per poter restituire ad Aspes il finanziamento al netto di una perdita del suo valore di euro 8.483.

## Strumenti finanziari derivati attivi

Nel bilancio dell'esercizio in corso e nel precedente non sono presenti strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

## Attivo circolante

### Rimanenze

|  | Valore di<br>inizio<br>esercizio | Variazioni<br>nell'esercizio | Valore di<br>fine esercizio |
|--|----------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| di prodotti destinati alla<br>rivendita farmacie           | 2.151.263                        | 598.666                      | 2.749.929                   |
| di prodotti destinati alla<br>rivendita bar Adriatic arena | 18.940                           | 1.495                        | 20.435                      |
| di infrastrutture cimiteriali<br>destinate alla rivendita  | 2.752.756                        | 146.324                      | 2.899.080                   |
| di infrastrutture cimiteriali in<br>corso di lavorazione   | 554.939                          | - 39.409                     | 515.530                     |
| materiale di consumo serv.<br>cim.                         | 30.030                           | - 2.305                      | 27.725                      |
| <b>Totale</b>  | <b>5.507.928</b>                 | <b>704.772</b>               | <b>6.212.700</b>            |



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 (ex Adriatic 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

Variazioni e scadenza dei 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.

Tutti i crediti sono vantati nei confronti di clienti italiani ad eccezione di un importo complessivo di euro 7.300.

#### 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 espone 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                     | 2.764.933                  | 856.873                   | 3.621.807                | 3.621.807                        |                                  |
| Fondo svalutaz. crediti verso clienti | - 115.900                  | - 9.299                   | - 125.199                | - 125.199                        |                                  |
| Crediti verso controllate             | 346.562                    | 130.562                   | 477.124                  | 477.124                          |                                  |
| Crediti verso collegate               | 6.590                      | 419                       | 7.009                    | 7.009                            |                                  |

|                            |                  |   |                  |                  |                  |                |
|----------------------------|------------------|---|------------------|------------------|------------------|----------------|
| Crediti verso controllanti | 1.619.191        |   | 885.461          | 2.504.652        | 2.504.652        |                |
| Crediti tributari          | 62.973           | - | 44.228           | 18.745           | 18.745           |                |
| Imposte anticipate         | 51.359           |   | -                | 51.359           | -                | 51.359         |
| Crediti verso altri        | 190.471          | - | 28.771           | 161.700          | 79.904           | 81.797         |
| <b>Totale</b>              | <b>4.926.179</b> |   | <b>1.791.017</b> | <b>6.717.196</b> | <b>6.584.041</b> | <b>133.155</b> |

Si segnala che la voce di maggior valore del conto "Crediti verso controllanti" deriva dalla cessione di crediti, effettuata nell'anno 2005, vantati nei confronti del Comune di Pesaro da parte di Marche Multiservizi spa per € 965.290, a parziale pagamento del prezzo pattuito per la cessione a quest'ultima del complesso immobiliare di Via Canonici.

In merito al credito in oggetto nei primi mesi del 2020 si sta procedendo alla sua sistemazione.

### Crediti per Imposte Anticipate

#### Crediti per imposte anticipate

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

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 € 240.431, 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 | 356.703                    | 701.231                   | 1.057.934                |
| Denaro e valori in cassa   | 58.354                     | 20.907                    | 79.261                   |
| <b>Totale</b>              | <b>415.056</b>             | <b>722.139</b>            | <b>1.137.195</b>         |

### **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 | 142.163                    | 220.156                   | 362.319                  |
| <b>Totale</b>           | <b>142.163</b>             | <b>220.156</b>            | <b>362.319</b>           |

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 |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Partite commerciali attive da liquidare | 13.267                     | 41.839                    | 55.106                   |
| Ratei attivi                            | 24.042                     | - 15.007                  | 9.035                    |
| Risconti attivi                         | 104.854                    | 193.324                   | 298.178                  |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b>   | <b>142.163</b>             | <b>220.156</b>            | <b>362.319</b>           |

Nei risconti attivi la voce principale è relativa alla fattura della US VICTORIA LIBERTAS sull'attività condotta per l'intitolazione della Vitrifrigo Arena nella quale l'importo di euro 133.099 è di competenza futura.

## **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 espote 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 espote 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 31.12.2019, 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<br>ordinarie | %       | n.azioni cat. A | %       | totale n.<br>azioni | %       |
|----|----------------------------------|-----------------------|---------|-----------------|---------|---------------------|---------|
| 1  | Comune<br>di PESARO              | 46.597.087            | 84,056% | 2.600.000       | 100,00% | 49.197.087          | 84,771% |
| 2  | Comune<br>di CARTOCETO           | 1.073.301             | 1,936%  |                 |         | 1.073.301           | 1,849%  |
| 3  | Comune<br>di GRADARA             | 648.254               | 1,169%  |                 |         | 648.254             | 1,117%  |
| 4  | Comune<br>di MOMBAROCCIO         | 760.453               | 1,372%  |                 |         | 760.453             | 1,310%  |
| 5  | Comune<br>di MONTECICCARDO       | 639.630               | 1,154%  |                 |         | 639.630             | 1,102%  |
| 6  | Comune<br>di MONTELABBATE        | 806.583               | 1,455%  |                 |         | 806.583             | 1,390%  |
| 7  | Comune<br>COLLI AL<br>di METAURO | 476.485               | 0,860%  |                 |         | 476.485             | 0,821%  |
| 8  | Comune<br>di SAN COSTANZO        | 1.251.378             | 2,257%  |                 |         | 1.251.378           | 2,156%  |
| 9  | Comune<br>di TAVULLIA            | 1.250.878             | 2,256%  |                 |         | 1.250.878           | 2,155%  |
| 10 | Comune<br>di VALLEFOGLIA         | 1.924.705             | 3,472%  |                 |         | 1.924.705           | 3,316%  |
| 11 | Comune<br>di RICCIONE            | 1.750                 | 0,003%  |                 |         | 1.750               | 0,003%  |
| 12 | Comune<br>di GABICCE MARE        | 1.500                 | 0,003%  |                 |         | 1.500               | 0,003%  |
| 13 | Comune<br>di PETRIANO            | 1.000                 | 0,002%  |                 |         | 1.000               | 0,002%  |
| 14 | UNIONE PIAN<br>DEL BRUSCOLO      | 1.500                 | 0,003%  |                 |         | 1.500               | 0,003%  |

|              |               |                   |                 |                  |                |                   |                 |
|--------------|---------------|-------------------|-----------------|------------------|----------------|-------------------|-----------------|
| 15 Comune di | FOSSOMBRONE   | 1.000             | 0,002%          |                  |                | 1.000             | 0,002%          |
|              | <b>TOTALE</b> | <b>55.435.504</b> | <b>100,000%</b> | <b>2.600.000</b> | <b>100,00%</b> | <b>58.035.504</b> | <b>100,000%</b> |

Il 02/12/2019 è stato deliberato il trasferimento di 1.000 azioni ordinarie dal Comune di Montelabbate al Comune di Fossombrone che è entrato nella compagine societaria di Aspes spa.

|  | 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                                       | 21.647                     | 569                       |                                 |                       | 22.216                   |
| Riserva straordinaria                                | 70.421                     | 10.811                    |                                 |                       | 81.232                   |
| Attivazione riserva da applicazione D. Lgs. 139/2015 | -                          | 152.950                   |                                 |                       | -                        |
| Arrotondamenti per Euro                              | -                          |                           |                                 |                       | -                        |
| Utili( perdite) portate a nuovo                      |                            |                           |                                 |                       | -                        |
| Utili( perdite) dell'esercizio                       | 11.380                     | -                         | 11.380                          | 292.327               | 292.327                  |
| <b>Totale</b>  | <b>57.986.002</b>          | <b>-</b>                  | <b>-</b>                        | <b>292.327</b>        | <b>58.278.330</b>        |

### 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 disponibile | Riepilogo degli utilizzi nei tre esercizi precedenti |   |   |   |
|--|------------|-------------------------|-------------------|--|---|---|---|
| Capitale                                 | 58.035.504 |                         |                   |  |   |   |   |
| Riserva legale                           | 22.216     | B                       | -                 | 0  | 0 | 0 | 0 |
| Riserva straordinaria                    | 81.232     | A,B,C                   | 0                 | 0  | 0 | 0 | 0 |
| Riserva da applicazione D.Lgs. 139/2015  | -          | 152.950                 |                   |  |   |   |   |
| <b>Totale Riserve</b>                    | <b>-</b>   | <b>49.502</b>           | <b>-</b>          |  |   |   |   |
| Quota non distribuibile                  |            |                         |                   |  |   |   |   |
| Quota distribuibile per riserva di utili |            |                         |                   |  |   |   |   |

**IV) Riserva legale (Cod. B)**

La riserva legale è pari a € 22.216.

Le riserve sono state create nell'esercizio 2017 e precedenti, e rappresentano l'accantonamento del 5% degli utili degli esercizi precedenti.

**VII) Altre riserve**

Riserva straordinaria (Cod. A, B, C) € 81.232

Riserva da applicazione D.Lgs.139/2015 € (152.950)

La riserva da applicazione D.Lgs.139/2015 è stata attivata nel bilancio relativo al 2016 per uniformarsi al principio di rilevazione dei dividendi nell'esercizio di assegnazione da parte dell'Assemblea dei Soci della Società erogante, principio di cassa, e non nell'anno di maturazione dei medesimi, principio di competenza.

La Società fino al bilancio relativo all'anno 2015 aveva seguito invece il principio della competenza, nel rispetto dei Principi Contabili allora vigenti. Nel 2016 è stato chiuso il credito per i dividendi 2015 rilevato al 31/12/2015, creando la suddetta riserva negativa di pari importo.

**IX) Utile dell'esercizio**

L'utile dell'esercizio pari a € 292.327 rappresenta il risultato netto dopo le imposte al 31.12.2019.

**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                      | -                         | 8.436                    |
| Fondo imposte anche differite | 240.431                    | -                         | 240.431                  |
| <b>Totale</b>                 | <b>248.867</b>             | <b>-</b>                  | <b>248.867</b>           |

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

Il fondo imposte differite non ha subito movimenti nell'anno.

L'attivazione del fondo rischi deriva dalla fusione di Agenzia per L'innovazione della P.A. srl; rappresenta l'accantonamento per eventuali passività derivanti da una vertenza con la Regione Marche da cui si attende la richiesta di erogazione.

## Strumenti finanziari derivati passivi

Nel presente bilancio non sono presenti strumenti finanziari derivati passivi, né sono stati incorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

In merito si rimanda al paragrafo dedicato nella parte "altre informazioni" della presente Nota integrativa.

## 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 | 637.394                    | 308.803                                   | 369.767                              | - 60.965                           | 576.429                  |
| <b>Totale</b>                          | <b>637.394</b>             | <b>308.803</b>                            | <b>369.767</b>                       | <b>- 60.965</b>                    | <b>576.429</b>           |

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 576.429.

Il relativo accantonamento è effettuato nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c) per € 308.803.

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.

Si evidenzia che, a seguito dell'operazione di fusione di Agenzia per l'Innovazione avvenuta nel 2017 è stato assunto il debito nei confronti dei dipendenti transitati in Aspes pari a € 76.714.

## 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 2019.

### 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                                | 461.866                    | - 386.302                 | 75.564                   | 75.564                           | -                                |
| Debiti verso banche per finanz.a breve                          |                            | 500.000                   | 500.000                  | 500.000                          | -                                |
| Debiti verso banche e CC. DD.PP per mutui e altri finanziamenti | 7.076.653                  | - 1.738.731               | 5.337.921                | 1.650.642                        | 3.687.279                        |
| Debiti verso altri finanziat. (factor)                          | 241.076                    | 88.234                    | 329.310                  | 329.310                          | -                                |
| Debiti verso fornitori  | 6.835.110                  | 1.841.681                 | 8.676.791                | 8.676.791                        | -                                |
| Debiti verso imprese controllate                                | 645.283                    | 110.563                   | 755.846                  | 755.846                          | -                                |
| Debiti verso imprese collegate                                  | -                          | 8.106                     | 8.106                    | 8.106                            | -                                |
| Debiti verso imprese controllanti                               | 1.051.279                  | 1.824.019                 | 2.875.298                | 2.875.298                        | -                                |
| Debiti tributari  | 258.469                    | - 34.632                  | 223.838                  | 202.844                          | -                                |
| Debiti verso Istituti di previdenza e                           |                            |                           |                          |                                  |                                  |

|                   |                   |                  |                   |                   |                  |
|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| sicurezza sociale | 263.272           | 23.339           | 286.612           | 286.612           | -                |
| Altri debiti      | 1.237.648         | 3.843.143        | 5.080.791         | 1.110.653         | 3.970.139        |
| <b>Totale</b>     | <b>18.070.657</b> | <b>6.079.420</b> | <b>24.150.077</b> | <b>16.471.664</b> | <b>7.657.418</b> |

Tra gli altri debiti è inserito anche il debito per gli acconti ricevuti da MMS per l'importo di euro 3.932.8 a titolo di anticipazione finanziaria del fondo di ripristino dei beni in affitto ex artt.2561, 2° comma e 25 c.c..

I debiti sono relativi a transazioni avvenute nel territorio nazionale.

### 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                              | 9.903                      | 1.048                     | 10.951                   |
| Risconti passivi                           | 70.264                     | 10.903                    | 81.167                   |
| Risconti passivi per contributi c/impianti | 4.209.223                  | 187.916                   | 4.397.139                |
| Risconti passivi per cred.d'imposta        | -                          | 5.469                     | 5.469                    |
| <b>Totale</b>                              | <b>4.289.390</b>           | <b>205.335</b>            | <b>4.494.726</b>         |

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 2019 | incrementi 2019 | quota compet. 2019 | valore di fine esercizio 2019 |
|---|---------------------------------|-----------------|--------------------|-------------------------------|
| Contr.da lottizzatori reti idriche                          | 70.277                          | -               | 4.604              | 65.673                        |
| Contributi Comune di Tavullia per Reti acquedottistiche     | 18.839                          | -               | 1.614              | 17.225                        |
| Contributi comune di Montelabbate per reti acquedottistiche | 22.897                          | -               | 1.937              | 20.960                        |

|  |                  |                |                  |                  |
|--|------------------|----------------|------------------|------------------|
| Contributi da lottizzatori reti gas  | 135.377          | -              | -                | 135.377          |
| <b>Contributi Comune di Pesaro per:</b>                                    |                  |                |                  |                  |
| Celletta S.Veneranda fognatura nera  | 29.536           | -              | 1.678            | 27.858           |
| Celletta S.Veneranda acque pluviali  | 283.349          | -              | 16.369           | 266.981          |
| Fogn. Vie Massimi, Mentana Mammolabella                                    | 84.085           | -              | 5.422            | 78.663           |
| Fogn.Via Lago Maggiore   | 89.907           | -              | 6.111            | 83.796           |
| Collettore fognatura bianca Cell.S. Veneranda                              | 10.099           | -              | 743              | 9.356            |
| Fognatura nera Colombarone CasteldiMezzo                                   | 324.884          | -              | 15.494           | 309.390          |
| Fognatura Via Oberdan impianto condizionamento palas                       | 62.394           | -              | 3.873            | 58.521           |
| Sostituzione poltroncine palasport   | 220.000          | -              | 11.000           | 209.000          |
| Realizzazione ampliamento Cimitero di Fiorenzuola                          | 50.000           | -              | -                | 50.000           |
| Investim servizi cimiteriali PESARO  | 199.998          | -              | 99.999           | 99.999           |
| Realizzaz.Punto Servizio BLU   | 74.999           | -              | 15.000           | 59.999           |
| Realizzaz.Punto Servizio GIALLO  | 74.999           | -              | 15.000           | 59.999           |
| Realizzaz.nuovo sistema di rilevazione accessi alla Zona Traffico Limitato | 199.998          | -              | -                | 199.998          |
| <b>Contributi Comune di Tavullia :</b>                                     |                  |                |                  |                  |
| Risanamento rete idrica Tavullia   | 29.686           | -              | 2.195            | 27.491           |
| Fognatura nera Str. Giunchi  | 25.960           | -              | 943              | 25.017           |
| Fognatura nera S.Germano   | 144.715          | -              | 5.258            | 139.457          |
| <b>Contributi regionali per:</b>   |                  |                |                  |                  |
| Fognatura nera Tombaccia   | 379.612          | -              | 27.915           | 351.697          |
| Fognatura industriale Chiusa di Ginstreto                                  | 168.322          | -              | 9.731            | 158.590          |
| Riassetto idrico bacino foglia I lotto                                     | 449.527          | -              | 31.833           | 417.694          |
| Condotta adduttrice Caivola Salomone                                       | 110.684          | -              | 7.200            | 103.484          |
| Riassetto idrico bacino foglia III lotto                                   | 864.231          | -              | 50.043           | 814.188          |
| Fognatura nera Fiorenzuola   | 201.392          | -              | 7.071            | 194.320          |
| Fognatura nera quartiere pantano   | 210.806          | -              | 8.212            | 202.594          |
| Fognatura nera quartiere Soria   | 222.644          | -              | 12.834           | 209.810          |
| <b>TOTALE</b>  | <b>4.209.223</b> | <b>549.994</b> | <b>- 362.078</b> | <b>4.397.139</b> |

La voce relativa al credito d'imposta si riferisce al residuo al 31/12/2019 derivante dal credito d'imposta art.2 comma 6-quinquies D.lgs.127/2015 ricevuto per euro 6.250 nel 2019 per il passaggio ai registratori telematici.

## 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.

### 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                      | 755.000                        | -16,56%    |
| Ricavi da Farmacie                                   | 21.940.410                   | 18.831.530                     | 16,51%     |
| Ricavi attività palas                                | 1.554.822                    | 1.167.090                      | 33,22%     |
| Ricavi locazioni varie                               | 160.270                      | 149.547                        | 7,17%      |

|  |                   |                   |               |
|--|-------------------|-------------------|---------------|
| Ricavi da servizi cimiteriali                          | 3.437.762         | 3.161.851         | 8,73%         |
| Ricavi da servizio verde                               | 862.627           | 767.855           | 12,34%        |
| Ricavi da servizio accertamento e risc.coatt. tributi  | 1.338.440         | 1.088.267         | 22,99%        |
| Ricavi da servizio controllo impianti termici          | 133.320           | 106.326           | 25,39%        |
| Ricavi per altre prestazioni                           | 122.437           | 195.303           | -37,31%       |
| <b>Totale Ricavi delle Vendite e delle prestazioni</b> | <b>30.180.088</b> | <b>26.222.769</b> | <b>15,09%</b> |

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       |
|--|------------------------------|--------------------------------|------------------|
| Variaz.delle rimanenze di infrastr. cimiter.in corso   | - 39.409                     | - 435.180                      | -90,94%          |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni      | 65.955                       | 8.385                          | 686,58%          |
| Altri ricavi e proventi:                               |                              |                                |                  |
| <i>Contributi in conto esercizio</i>                   | 362.859                      | 234.079                        | 55,02%           |
| <i>Ricavi e proventi diversi</i>                       | 549.263                      | 149.770                        | 266,74%          |
| <b>Totale Ricavi delle Vendite e delle prestazioni</b> | <b>938.668</b>               | <b>42.946</b>                  | <b>-2285,71%</b> |

Tra i ricavi e proventi diversi è collocata dal 2019 la voce relativa ai rimborsi spese postali e di notifica per l'attività di accertamento e riscossione coattiva dei tributi per euro 255.024.

## 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      |
|--|------------------------------|--------------------------------|-----------------|
| Acq. per mat. prime, sussid., di consumo e merci | 17.761.649                   | 14.233.612                     | 24,79%          |
| variaz.riman. mat.prime, suss., di cons. e merci | -                            | 744.181                        | 270.015 175,61% |
| costo al netto variaz.rimanenze                  | 17.017.468                   | 13.963.597                     | 21,87%          |
| Costi per servizi                                | 5.280.116                    | 4.276.876                      | 23,46%          |
| Costi per godimento beni di terzi                | 766.985                      | 713.812                        | 7,45%           |
| Costi di personale                               | 6.062.295                    | 5.653.383                      | 7,23%           |
| Ammortamenti e svalutazioni                      | 1.478.219                    | 1.312.540                      | 12,62%          |
| Oneri diversi di gestione                        | 706.255                      | 567.156                        | 24,53%          |
| <b>Totale</b>                                    | <b>31.311.337</b>            | <b>26.487.363</b>              | <b>18,21%</b>   |

I costi di acquisto di materie prime, sussidiarie di consumo e merci, pari a 17,761 milioni sono aumentati di 3,528 milioni rispetto all'esercizio precedente.

| Tipologia di costo  | Valore di esercizio corrente | Valore di esercizio precedente | %             |
|---|------------------------------|--------------------------------|---------------|
| acquisto prodotti farmaceutici                              | 17.441.346                   | 14.009.001                     | 24,50%        |
| acquisto materiali e altro per serv.cimiteriali             | 97.017                       | 27.882                         | 247,96%       |
| acquisto servizio verde pubblico e profilassi dell'ambiente | 65.416                       | 5.715                          | 1044,57%      |
| acquisto servizio impianti turistico-sportivi               | 135.725                      | 91.702                         | 48,01%        |
| altri   | 22.146                       | 99.312                         | -77,70%       |
| <b>Totale</b>   | <b>17.761.649</b>            | <b>14.233.612</b>              | <b>24,79%</b> |

I costi per servizi sono pari a 5,280 milioni con una aumento rispetto all'anno precedente di 1,003 mila euro.

| Centro di attribuzione                              | Valore di esercizio corrente | Valore di esercizio precedente | %             |
|---|------------------------------|--------------------------------|---------------|
| servizi generali                                    | 732.430                      | 585.366                        | 25,12%        |
| servizi farmacie                                    | 607.321                      | 503.113                        | 20,71%        |
| servizi verde pubblico e profilassi dell'ambiente   | 835.497                      | 702.646                        | 18,91%        |
| servizi accertamento imposte e riscossione coattiva | 570.501                      | 328.332                        | 73,76%        |
| servizi turistico sportivi                          | 1.124.878                    | 833.512                        | 34,96%        |
| servizi cimiteriali                                 | 1.409.489                    | 1.323.907                      | 6,46%         |
| <b>Totale</b>                                       | <b>5.280.116</b>             | <b>4.276.876</b>               | <b>23,46%</b> |

Il Costo del personale passa a 6,062 milioni di euro contro i 5,653 dell'anno precedente.

| Tipologia di costo                                | Valore di esercizio corrente | Valore di esercizio precedente | %            |
|---|------------------------------|--------------------------------|--------------|
| Retribuzioni lorde i sociali di legge e C.C. N.L. | 4.380.233                    | 4.095.911                      | 6,94%        |
| Trattamento di fine rapporto                      | 308.803                      | 299.568                        | 3,08%        |
| Altri oneri                                       | 25.576                       | 14.325                         | 78,55%       |
| <b>Totale</b>                                     | <b>6.062.295</b>             | <b>5.653.382</b>               | <b>7,23%</b> |

I Costi per godimento di terzi sono stati pari a 0,767 milioni contro 0,714 milioni dell'esercizio precedente.

| Tipologia di costo                           | Valore di esercizio corrente | Valore di esercizio precedente | %            |
|--|------------------------------|--------------------------------|--------------|
| Canoni locazione immobili                    | 481.500                      | 480.279                        | 0,25%        |
| Canoni di affidamento a comuni               | 64.064                       | 63.244                         | 1,30%        |
| Spese condominiali                           | 50.243                       | 46.920                         | 7,08%        |
| Canoni di noleggio attrezzature e macchinari | 171.179                      | 123.369                        | 38,75%       |
| <b>Totale</b>                                | <b>766.985</b>               | <b>713.812</b>                 | <b>7,45%</b> |

## 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                              | 240.715                      | 209.655                        | 14,81%         |
| Pesaro Parcheggi srl   | 263.435                      | 204.568                        | 28,78%         |
| Adriacom Cremazioni srl  | -                            | 780                            | -100,00%       |
| <b>Totale</b>  | <b>504.150</b>               | <b>415.003</b>                 | <b>21,48%</b>  |
| Proventi finanziari  |                              |                                |                |
| Interessi attivi di c/c  | 719                          | 675                            | 6,45%          |
| Interessi attivi diversi                                       | 4.469                        | 16.733                         | -73,29%        |
| <b>Totale</b>  | <b>5.188</b>                 | <b>17.408</b>                  | <b>-70,20%</b> |
| Oneri finanziari   |                              |                                |                |
| Interessi passivi su debiti v /controllate                     | 15.000                       | 15.000                         | 0,00%          |

|                                     |                |                |                |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Interessi ed altri oneri finanziari | 38.897         | 35.486         | 9,61%          |
| Interessi passivi su mutui          | 237.157        | 317.064        | -25,20%        |
| <b>Totale</b>                       | <b>291.055</b> | <b>367.550</b> | <b>-20,81%</b> |

## 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                              |           | 20.994                       | 24.145                         | -13,05%      |
|  | proventi fiscali da tassazione consolidata |           | - 287.621                    | - 286.983                      | 0,22%        |
|  | IRAP corrente                              |           | -                            | 8.779                          | -100,00%     |
|  | <b>Totale</b>                              |           | <b>- 266.627</b>             | <b>- 254.059</b>               | <b>4,95%</b> |

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 Parcheggio srl.

La voce "Ires corrente" rappresenta invece l'onere relativo all'imposta calcolata sull'imponibile di Aspes spa.



## 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<br>in corso | esercizio<br>precedente |
|---------------------|-----------------------|-------------------------|
| Dirigenti           | 2                     | 2                       |
| Quadri              | 5                     | 4                       |
| Impiegati           | 89                    | 82                      |
| Altri<br>dipendenti | 30                    | 38                      |
| <b>Totale</b>       | <b>126</b>            | <b>126</b>              |

E' da rilevare che sempre in termini di numero medio di dipendenti l'incidenza dei contratti part-time è del 14,3%.

### **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               | 40.062             | 42.000               |
| Collegio<br>Sindacale        | 45.909             | 45.909               |
| Revisore legale<br>dei conti | 20.000             | 20.000               |

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 similari.

## 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 € 963.362,90 rilasciata presso Ubi Banca spa a garanzia del mutuo contratto con il medesimo Istituto di Credito ad Adriacom Cremazioni Srl per realizzazione dell'impianto di Cremazione;
- Fideiussione rilasciata presso Ubi Banca spa a favore della società Autostrade per lavori € 25.823;
- Fideiussione rilasciata presso Intesa San Paolo (ex Banca Prossima spa) a C.O.L. "TURISMO E SPORT" per un valore della garanzia di € 50.000.

Deleghe di pagamento emesse ai sensi del D.P.R 902 del 4/10/1986 a favore di Cassa Depositi e Prestiti di € 1.721.848 per la concessione dei mutui e rappresentanti il controvalore delle rate di ammortamento ancora a scadere.

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).

## 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                      | 2018                    | € 9.500.000      | € 10.045.880     | € 311.854                  | 81,74%                  | € 7.279.142        |
| Pesaro Parcheggi srl                                   | 2018                    | € 1.890.600      | € 4.211.607      | € 492.890                  | 56,26%                  | € 2.600.000        |
| Adriacom srl Pesaro                                    | 2018                    | € 40.000         | € 224.076        | € 150.429                  | 50,00%                  | € 20.000           |
| Convention Bureau Terre Ducali scrl Pesaro Farmacentro | 2018                    | € 60.803         | € 36.157         | -€ 19.421                  | 11,62%                  | € 20.000           |
| Servizi e Logistica soc. cooperat.                     | 2018                    | € 4.755.225      | € 22.937.328     | € 1.337.273                | 0,90%                   | € 42.925           |

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    |
|--------------------------------|---------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| pesaro                         | anticipazione perdite serv. Trasporti | € 327.259         |                    |                    |                    |
| pesaro                         | rapporti commerciali                  |                   | € 1.936.752        |                    | € 953.606          |
| pesaro                         | cessione crediti                      |                   |                    | € 965.290          |                    |
| pesaro                         | debiti per risc.coattiva              | € 51.357          |                    |                    |                    |
| fossombrone                    | Rapporti commerciali                  |                   |                    |                    | € 1.808            |
| gabicce mare                   | rapporti commerciali                  |                   |                    |                    | € 235.503          |
| gabicce mare                   | debiti per risc.coattiva              | € 63.445          |                    |                    |                    |
| gradara                        | rapporti commerciali                  |                   |                    |                    | € 35.564           |
| gradara                        | debiti per risc.coattiva              | € 1.366           |                    |                    |                    |
| mombaroccio                    | rapporti commerciali                  |                   | € 36.711           |                    | € 12.858           |
| mombaroccio- fatt.da. ricevere | rapporti commerciali                  |                   | € 31.094           |                    |                    |
| monteciccardo                  | rapporti commerciali                  |                   | € 13.881           |                    | € 9.854            |
| montelabbate                   | rapporti commerciali                  |                   |                    |                    | € 35.909           |
| montelabbate                   | debiti per risc.coattiva              | € 13.986          |                    |                    |                    |
| petriano                       | rapporti commerciali                  |                   |                    |                    | € 19.613           |
| petriano                       | debiti per risc.coattiva              | € 767             |                    |                    |                    |
| riccione                       | rapporti commerciali                  |                   |                    |                    | € 39.970           |
| riccione                       | debiti per risc.coattiva              | € 87.542          |                    |                    |                    |
| tavullia                       | rapporti commerciali                  |                   |                    |                    | € 52.540           |
| tavullia                       | debiti per risc.coattiva              | € 3.200           |                    |                    |                    |
| unione pian del bruscolo       | debiti per risc.coattiva              | € 996             |                    |                    |                    |
| vallefoglia                    | rapporti commerciali                  |                   | € 129.410          |                    | € 142.135          |
| vallefoglia                    | debiti per risc.coattiva              | € 4.023           |                    |                    |                    |
| comuni soci                    | dividendi                             | € 173.510         |                    |                    |                    |
| <b>totale</b>                  |                                       | <b>€ 727.450</b>  | <b>€ 2.147.848</b> | <b>€ 965.290</b>   | <b>€ 1.539.361</b> |
| Società Controllate            | Motivazione                           | Debiti finanziari | Debiti comm.li     | Crediti finanziari | Crediti comm.li    |
| farmacie comunali di Riccione  | rapporti commerciali                  |                   | € 65.187           |                    | € 466.882          |
| farmacie comunali di Riccione  | finanziam. intercompany               | € 600.000         |                    |                    |                    |
| farmacie comunali di Riccione  | consolidato fiscale                   | € 7.159           |                    |                    |                    |
| Pesaro Parcheggio srl          | rapporti commerciali                  |                   | € 83.500           |                    | € 1.220            |
| Pesaro Parcheggio srl          | consolidato fiscale                   |                   |                    | € 9.022            |                    |
| <b>totale</b>                  |                                       | <b>€ 607.159</b>  | <b>€ 148.687</b>   | <b>€ 9.022</b>     | <b>€ 468.102</b>   |
| Società Collegate              | Motivazione                           | Debiti finanziari | Debiti comm.li     | Crediti finanziari | Crediti comm.li    |
|                                |                                       |                   |                    |                    |                    |

|                         |                            |     |         |          |         |
|-------------------------|----------------------------|-----|---------|----------|---------|
| C.o.I Skate             | finanziam.<br>intercompany |     |         | € 1.517  |         |
| Adriacom cremazioni srl | finanziam.<br>intercompany |     |         | € 75.000 |         |
| Adriacom cremazioni srl | rapporti commerciali       |     | € 8.106 |          | € 5.492 |
| totale                  |                            | € - | € 8.106 | € 76.517 | € 5.492 |

### Rapporti economici

| Comuni Controllanti        | Motivazione                                      | vendite        | acquisti        |
|----------------------------|--|----------------|-----------------|
| comune di pesaro           | servizio accertamento e riscossione coattiva     | € 1.065.706    |                 |
| comune di pesaro           | servizio gestione beni pubblici                  | € 696.229      |                 |
| comune di pesaro           | prestazioni di servizi                           | € 153.317      |                 |
| comune di gabicce          | cessione prodotti farmaceutici                   | € 640.620      |                 |
| comune di fossombrone      | servizio accertamento e riscossione coattiva     | € 1.808        |                 |
| comune di gabicce          | servizio accertamento e riscossione coattiva     | € 23.743       |                 |
| comune di gradara          | servizio accertamento e riscossione coattiva     | € 38.313       |                 |
| comune di mombaroccio      | servizio accertamento e riscossione coattiva     | € 18.746       |                 |
| comune di mombaroccio      | canone concessione servizi cimiterali            |                | € 15.547        |
| comune di mombaroccio      | servizio verde urbano e profilassi dell'ambiente | € 600          |                 |
| comune di monteciccardo    | servizio verde urbano                            | € 4.854        |                 |
| comune di monteciccardo    | servizio cimiteriale                             |                | € 7.500         |
| comune di montelabbate     | servizio accertamento e riscossione coattiva     | € 42.961       |                 |
| comune di montelabbate     | servizio verde urbano e profilassi dell'ambiente | € 29.132       |                 |
| comune di montelabbate     | canone concessione servizi cimiterali            |                | € 30.000        |
| comune di petriano         | servizio accertamento e riscossione coattiva     | € 36.353       |                 |
| comune di petriano         | servizio verde urbano                            | € 2.721        |                 |
| comune di riccione         | servizio accertamento e riscossione coattiva     | € 106.272      |                 |
| comune di tavullia         | servizio accertamento e riscossione coattiva     | € 64.828       |                 |
| comune di tavullia         | servizio verde urbano e profilassi dell'ambiente | € 24.419       |                 |
| unione pian del bruscolo   | servizio accertamento e riscossione coattiva     | € 3.183        |                 |
| comune vallefoglia         | servizio accertamento e riscossione coattiva     | € 46.927       |                 |
| comune vallefoglia         | servizio verde urbano e profilassi dell'ambiente | € 94.744       |                 |
| comune vallefoglia         | canone concessione servizi cimiterali            |                | € 18.697        |
| totale                     |  | € 3.095.474    | € 71.744        |
| <b>Società Controllate</b> | <b>Motivazione</b>                               | <b>vendite</b> | <b>acquisti</b> |
|                            |  |                |                 |

|                               |                                |                    |                  |
|-------------------------------|--------------------------------|--------------------|------------------|
| Farmacie comunali di Riccione | cessione prodotti farmaceutici | € 2.132.155        | € 14.093         |
| Farmacie comunali di Riccione | prestazioni di servizi         | € 145.555          | € 1.609          |
| Farmacie comunali di Riccione | interessi su finanziamento     |                    | € 15.000         |
| Pesaro Parcheggi srl          | prestazioni di servizi         |                    | € 83.500         |
| <b>totale</b>                 |                                | <b>€ 2.277.711</b> | <b>€ 114.202</b> |
| <b>Società Collegate</b>      | <b>Motivazione</b>             | <b>vendite</b>     | <b>acquisti</b>  |
| Adriacom Cremazioni srl       | prestazioni di servizi         | € 21.898           | € 26.350         |
| Adriacom Cremazioni srl       | interessi su finanziamento     | € 1.594            | € -              |
| <b>totale</b>                 |                                | <b>€ 23.492</b>    | <b>€ 26.350</b>  |

## 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 2020/2024 | esigibili oltre 2024 | valore esercizio precedente |
|--|---------------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------------|
| verso altri  |                           |                         |                      |                             |
| verso Regione per erogazione quote contributi in conto capitale già deliberate | € 441.399                 | € 361.578               | € 79.821             | € 441.399                   |
| verso Ami spa per copertura perdite pregresse serv. Trasporti                  | € 110.191                 | € 110.191               |                      | € 150.191                   |
| <b>TOTALE</b>  | <b>€ 551.590</b>          | <b>€ 471.769</b>        | <b>€ 79.821</b>      | <b>€ 591.590</b>            |

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

| Ente erogatore                             | capitale iniziale | quote capitale 2020/2024 | quote capitale oltre 2024 | debito residuo |
|--|-------------------|--------------------------|---------------------------|----------------|
| <b>Cassa depositi e prestiti</b>           |                   |                          |                           |                |
| - n. 438410600 concesso 2001 scad. 2021    | € 1.291.142       | € 200.520                |                           | € 200.520      |
| - n. 438510300 concesso 2001 scad. 2021    | € 1.549.371       | € 240.624                |                           | € 240.624      |
| - n. 437338200 concesso 2000 scad. 2020    | € 12.911.422      | € 1.049.234              |                           | € 1.049.234    |
| - n. 439753300 concesso 2002 scad. 2021    | € 596.508         | € 135.324                |                           | € 135.324      |
| <b>Ubi Banca</b>                           |                   |                          |                           |                |
| -n. 219 191392000 concesso 2010 scad. 2025 | € 2.440.000       | € 917.803                | € 99.137                  | € 1.016.939    |
| <b>Credito Valtellinese</b>                |                   |                          |                           |                |
| concesso 2018 sc.2032                      | € 2.910.000       | € 823.111                | € 1.858.294               | € 2.681.404    |

| <b>Credito di Romagna</b> |                     |                    |                    |                    |
|---------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| concesso 2015 sc.2020     | € 75.600            | € 13.878           |                    | € 13.878           |
| <b>TOTALE</b>             | <b>€ 21.774.043</b> | <b>€ 3.380.493</b> | <b>€ 1.957.430</b> | <b>€ 5.337.924</b> |

La Società si è avvalsa della possibilità di non applicare retroattivamente la valutazione al costo ammortizzato dei mutui iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015 mentre ha applicato tale valutazione sul mutuo contratto con Credito Valtellinese spa nel mese di febbraio del 2017. Le differenze emergenti, data la limitatezza dei costi iniziali corrisposti pari a € 7.725 è risultata irrilevante.

## **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**

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, si sottolinea, come fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico l'emergenza COVID-19, i cui effetti sono stati descritti nella Relazione sulla Gestione ed in apposita relazione dedicata.

La società ha applicato la deroga prevista all'art.106 del Decreto Cura Italia (D.L. 18/2020) secondo la quale per l'approvazione del bilancio 2019 l'assemblea ordinaria è convocata entro centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio.

## **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 UBI con scadenza 16/04/2025 che presenta al 31/12/2019 i seguenti valori:

- importo nozionale euro 1.016.939,24;
- mark to market negativo per euro 14.389,95;
- presumibile valore di realizzo negativo per euro 17.440,77.

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

Nel corso del 2019 è stato riconosciuto all'azienda che ha utilizzato un credito d'imposta art.2 comma 6-quinquies D.lgs.127/2015 per euro 6.250 per il passaggio ai registratori telematici.

Nell'esercizio 2019 non sono state ricevute erogazioni da parte della Regione Marche previste per le seguenti realizzazioni.

| Ente Pubblico Erogante | motivazione  | Importo ricevuto |
|------------------------|--|------------------|
| Regione Marche         | L.R- 05/09/92, n.46 Realizzazione condotta adduttrice da Lucrezia ai serbatoi delle frazione di Caivola e Salomone       | 0,00             |
| Regione Marche         | L.R- 05/09/92, n.46 Estendimento nuova rete fognaria nera e bonifica reti acqua gas e fognatura bianca quartiere Pantano | 0,00             |
| Regione Marche         | L.R- 05/09/92, n.46 Realizzazione rete fognaria della frazione di Fiorenzuola di Focara                                  | 0,00             |
| Regione Marche         | L.R- 05/09/92, n.46 Lavori di costruzione fognatura nera quartiere di Soria  | 0,00             |

Il Comune di Pesaro ha erogato dei nuovi contributi in conto impianti per complessivi euro 549.994, dettagliati nel paragrafo relativo ai ratei e risconti passivi.

### **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 292.327 :

- 5% a riserva legale pari a euro 14.616,
- euro 152.950 a compensazione della Riserva da applicazione D.Lgs.139/2015 che ha un valore negativo corrispondente,
- euro 124.761 a disposizione dell'Assemblea.

## **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 31/12/2019 e la proposta di destinazione degli utili.

Pesaro 15/05/2020

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

Luca Pieri  
Paola Tasini  
Alberto Terenzi



## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Si dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio delle Marche Prot. Dir. Reg. Marche n. 9611 del 15 aprile 2019.

