

Aspes Spa

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

**Conti annuali separati e
note di commento**

Bilancio al 31/12/2020

Direttiva sulla separazione contabile del MEF – Direzione VIII, del 09 settembre 2019
Art.6 comma 1 e art. 15 comma 2, del decreto legislativo 19 agosto 2016, n.175

La Società ha provveduto ad attivare una gestione contabile tale da poter predisporre i conti annuali separati nel rispetto delle indicazioni riportate nella direttiva emessa dal Ministero dell'Economia e Finanze, Dipartimento del Tesoro, Direzione VIII del 09 settembre 2019.

I conti annuali separati e la presente nota di commento costituiscono i documenti predisposti per assolvere a tale adempimento a partire dall'esercizio contabile 2020, come richiesto nella Direttiva. Negli anni successivi, avendo a disposizione la situazione di partenza, saranno inserite nella documentazione anche indicazioni sulle variazioni più significative rispetto all'esercizio precedente delle singole voci relative alle Attività ed ai Servizi condivisi.

Attività economiche protette da diritti speciali o esclusivi e attività svolte in regime di economia di mercato

Nella direttiva del MEF è stata definita l'applicazione degli obblighi di separazione contabile cui sono tenute le società a controllo pubblico, ai sensi dell'art.6, comma 1 del TUSP, che svolgano attività economiche protette da diritti speciali o esclusivi, insieme con attività svolte in regime di economia di mercato.

La Società, azienda "in house" a controllo pubblico (art. 2 comma 1 lettera "o" del D.Lgs.175 del 19/08/2016), svolge entrambe le tipologie di attività descritte e dato che non opera in settori nei quali sono presenti già norme specifiche di settore, applica le disposizioni della direttiva del MEF (art.15 comma 2 D.Lgs.19/08/20016 n.175).

La Società svolge le attività indicate nella tabella e descritte di seguito.

Attività	Tipologia comparti
Servizi cimiteriali, servizio del Verde e della profilassi del territorio Urbano e controllo delle emissioni degli impianti termici	Protetta da diritti speciali / esclusivi
Servizio dell'accertamento e riscossione dei tributi comunali	Protetta da diritti speciali / esclusivi

Attività	Tipologia comparti
Gestione delle Farmacie Comunali e del magazzino farmaceutico	In regime di economia di mercato
Organizzazione di eventi, spettacoli, congressi e manifestazioni valorizzando gli impianti sportivi	In regime di economia di mercato

- la Società ha ottenuto l'affidamento, da parte dei Comuni Soci, della gestione di alcuni servizi sul rispettivo territorio e consistenti in:
 - ✓ progettazione e realizzazione delle infrastrutture cimiteriali, gestione e manutenzione dei cimiteri comunali e servizi cimiteriali con tutte le attività annesse e connesse;
 - ✓ gestione del servizio del Verde Urbano e delle attività di Profilassi delle aree pubbliche assegnate;
 - ✓ controllo delle emissioni degli Impianti Termici.

In questi servizi la Società opera sul mercato in esclusiva in virtù degli affidamenti ricevuti;

- l'attività di accertamento, liquidazione e riscossione dei tributi e delle altre entrate, funzione pubblica strumentale al raggiungimento dei fini istituzionali dell'Ente locale, è stata affidata alla Società da parte di alcuni Comuni Soci consentendole di operare in tale mercato protetta da diritti esclusivi;
- la Società vende farmaci, parafarmaci e altri prodotti che distribuisce e servizi nelle Farmacie Comunali di Pesaro e Gabicce Mare che ha in concessione e attraverso il magazzino farmaceutico. Nell'offrire i prodotti e servizi alla clientela si confronta con la concorrenza in un regime di economia di mercato;
- la Società gestisce impianti sportivi e teatrali, occupandosi della promozione, organizzazione, produzione di eventi, spettacoli, congressi e manifestazioni di ogni tipo ed ogni altra attività connessa. Tale attività è svolta proponendosi sul mercato internazionale in un regime di economia di mercato.

Le varie attività sono svolte dalla relative strutture organizzative che sono autonome anche sotto il profilo delle funzioni operative (commerciali, di vendita e gestione della clientela e

relativi servizi ausiliari e tecniche) e di alcuni servizi come gli acquisti ed approvvigionamenti. Non essendoci quindi funzioni operative condivise, nei successivi prospetti non si troveranno le relative colonne dedicate.

E' invece presente nella Società un Servizio comune che si occupa dei servizi amministrativi, finanziari, societari e di gestione del personale, condiviso tra tutte le attività svolte dalla Società. Lo stesso servizio comune gestisce anche le operazioni relative alla proprietà delle reti, con i connessi ricavi e costi.

La società infatti detiene la proprietà degli assets afferenti alla distribuzione del gas metano e del Servizio Idrico Integrato: la rete distribuzione gas è stata oggetto del contratto di affitto del ramo d'azienda dal Notaio Enrico Marchionni in data 11 novembre 2005 rep.n.556.090/17.735 atto del 11/11/2005 a favore di MARCHE MULTISERVIZI Spa mentre la rete del servizio idrico integrato è stata data in concessione con decorrenza 01/01/2005 sempre a MARCHE MULTISERVIZI Spa.

Procedure di rilevazione contabile separata

In linea con quanto previsto nella Direttiva del MEF la Società si è dotata di un sistema gestionale e di procedure operative per poter elaborare i dati necessari secondo modalità adeguate a consentire di redigere i conti annuali separati previsti nell'articolo 8 della Direttiva. In particolare si è impiegato un sistema di contabilità analitica integrato con la contabilità generale che consente, già in fase di registrazione di prima nota, di associare per competenza i costi/ricavi e i crediti/debiti alle specifiche Attività o al Servizio comune, descritti nel paragrafo precedente.

Eventuali transazioni interne sono gestite con documenti interni che confluiscono in registrazioni contabili, sempre all'interno del software di contabilità, tali da riassegnare opportunamente tra le suddette Attività in maniera specifica gli elementi economici e le partite contabili.

Transazioni interne tra le varie Attività nel 2020				
	CIMIT+VERDE+ IMP.TERMICI	TRIBUTI	FARMACIE	EVENTI
Impiego di personale assegnato ad altra Attività (rilevazione del costo relativo e sua riassegnazione all'Attività corretta)	-44.813	+2.375	+42.438	0

I valori relativi al Servizio comune sono tenuti separati e sono successivamente ribaltati sulle attività impiegando come driver i rispettivi "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" (A.1 del conto economico). La Società, dopo aver effettuato analisi e valutazioni sui diversi driver impiegabili, ha scelto questo parametro in considerazione della capacità dello stesso di rappresentare in maniera soddisfacente una dimensione del diverso impegno che ogni Attività comporta in termini di operazioni svolte dal Servizio comune e quindi una adeguata quantificazione percentuale del corretto ammontare di costi/ricavi che le possono essere attribuiti. Questo driver inoltre consente di dimensionare le Attività che svolge la Società che risultano essere estremamente diverse tra di loro.

Conti annuali separati

I conti annuali separati sono stati predisposti impiegando gli stessi principi contabili applicati nella redazione del bilancio aziendale d'esercizio e descritti nei relativi documenti e derivano dal bilancio approvato e depositato dalla Società: ogni voce prevista dal Codice civile coincide nel totale con quelle del bilancio d'esercizio aziendale.

La Società ha predisposto i seguenti conti annuali separati relativi all'esercizio 2020 secondo quanto previsto nell'articolo 8 della Direttiva MEF e dai relativi schemi allegati alla stessa.

Il primo prospetto riporta il **CONTO ECONOMICO** ripartito per **singola Attività e Servizio comune** senza attribuzione alle Attività dei valori relativi al Servizio comune (art.8 comma 1 lett.a).

CONTO ECONOMICO PER SINGOLE ATTIVITA' E SERV.COMUNE art.8 comma 1 lett. a)

	CIMIT+VER DE+IMP.TER MICI	TRIB	FARM	EVENTI	S.COMUNE e poste indivis.	TOTALE
VALORE DELLA PRODUZIONE	0	0	0	0	0	0
VAL.DELLA PRODUZ. COMPRESIVO VENDITE INTERNE	0	0	0	0	0	0
A) Valore della produzione:	0	0	0	0	0	0
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;	4.181.104	1.278.668	27.508.413	504.417	756.216	34.228.818
c) Ricavi per l'erogazione di servizi connessi al proprio business	4.181.104	1.278.668	27.508.413	504.417	756.216	34.228.818
d) Altre vendite e prestazioni	0	0	0	0	0	0
2) var.delle riman.di prod.in corso di lav., semil.e finiti;	935.441	0	0	0	0	935.441
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	0	0	0	0	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;	0	2.375	42.438	0	0	44.813
Costo del lavoro	0	2.375	42.438	0	0	44.813
Materiali	0	0	0	0	0	0
Oneri finanziari capitalizzati	0	0	0	0	0	0
Altro	0	0	0	0	0	0
5) altri ric.e prov., con separata indic.contrib.in conto esercizio.	33.815	108.091	126.624	8.790	259.946	537.267
Lavori conto terzi	0	0	0	0	0	0
Canoni di affitto (da terzi)	0	0	0	0	0	0
Canoni di affitto (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0
Rimborsi e indennizzi	561	107.246	93.256	0	3.947	205.010
Contributi da soggetti pubblici	30.000	0	1.063	8.105	250.606	289.773
Plusvalenze da cessione cespiti	1.000	0	80	0	207	1.287
Sopravvenienze attive	806	841	29.990	659	2.050	34.346
Altri ricavi e proventi	1.449	4	2.236	26	3.135	6.851
VENDITE INTERNE	44.813	0	0	0	0	44.813
Vend.interna di altri beni e serv.ad altro comparto a prezzo di mercato	0	0	0	0	0	0
Vend.interna di altri beni e serv.ad altro comparto a costo pieno	44.813	0	0	0	0	44.813
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	5.195.173	1.389.134	27.677.476	513.207	1.016.162	35.791.151
	0	0	0	0	0	0
COSTI DELLA PRODUZ.COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	0	0	0	0	0	0
B) Costi della produzione:	0	0	0	0	0	0
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	436.837	10.522	22.122.433	74.174	19.877	22.663.842
7) per servizi;	2.068.791	292.771	804.354	421.917	451.516	4.039.348
Servizi acquistati da terzi	1.926.496	150.854	496.212	373.469	133.866	3.080.896
Servizi acquistati da altre imprese del gruppo	57.350	0	0	0	0	57.350
Costi pubblicitari e di marketing	0	0	16.789	8.700	1.491	26.980
Spese legali da terzi	0	15.500	0	0	6.593	22.093
Spese legali da altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0
Assicurazioni	23.962	0	11.637	3.388	115.151	154.137
Telefonia e EDP	44.661	111.161	158.555	9.816	62.335	386.529
Pulizia e vigilanza	4.607	14.538	116.342	22.539	21.088	179.114
Compensi agli organi sociali	0	0	0	0	107.709	107.709
Spese di rappresentanza	0	22	0	2.997	1.891	4.909
Altro	11.716	696	4.819	1.008	1.393	19.631
8) per godimento di beni di terzi;	87.943	59.857	608.253	52.922	85.268	894.243
Canoni di concessione verso terzi	63.244	0	121.917	0	0	185.161
Canoni di concessione verso altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0
Canoni di leasing verso terzi	0	0	0	0	0	0
Canoni di leasing verso altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0
Altro	24.699	59.857	486.336	52.922	85.268	709.082
9) per il personale:	1.772.991	863.204	2.791.971	242.592	572.874	6.243.632
Salari e stipendi	1.281.105	626.008	2.042.572	173.153	405.949	4.528.788
Accantonamento quota TFR	394.963	178.859	595.608	50.636	137.537	1.357.603
Oneri sociali	91.632	46.946	145.065	17.105	28.453	329.201
Altro	5.290	11.391	8.726	1.698	936	28.040
10) ammortamenti e svalutazioni:	161.609	22.800	426.344	44.027	1.483.854	2.138.635
11) var.riman.di mat.prime, sussid., di cons. e merci;	397.141	0	-970.985	2.520	0	-571.323
12) accantonamenti per rischi;	0	0	0	0	0	0
13) altri accantonamenti;	0	0	0	0	0	0
Accantonamento fondo conguagli tariffari	0	0	0	0	0	0
Accantonamento fondo ripristino beni di terzi	0	0	0	0	0	0
Accantonamento fondo manutenzione beni devolvibili	0	0	0	0	0	0
Accantonamento fondo manutenzioni cicliche	0	0	0	0	0	0
Accant. fondo manut. e ripristino dei beni d'azienda ricevuti in affitto	0	0	0	0	0	0
Accanton. fondo per il finanz. tariffe sociali o di solidarietà	0	0	0	0	0	0
Accantonamento fondo recupero ambientale	0	0	0	0	0	0
14) oneri diversi di gestione.	12.836	4.432	467.094	3.101	56.147	543.611
Spese legali in cui la parte è risultata soccombente	0	0	0	0	0	0
Oneri tributari locali (TOSAP, COSAP, TARSU ecc.)	4.119	2.915	421.361	1.489	23.541	453.425
Oneri per sanzioni penali e risarcimenti	7.150	0	0	0	20	7.170
Perdite su crediti commerciali	0	0	0	0	0	0
Sopravvenienze passive e spese varie	1.568	1.517	45.719	1.612	32.439	82.854
Insussistenze, minusvalenze di cespiti patrimoniali	0	0	14	0	148	162
ACQUISTI INTERNI	0	2.375	42.438	0	0	44.813
Acquisto interno di altri beni e servizi da un comparto all'altro	0	2.375	42.438	0	0	44.813
	0	0	0	0	0	0
TOTALE COSTI DIRETTI E INDIR.ATTRIBUITI ALLE ATTIVITA'	4.938.149	1.255.960	26.291.902	841.254	2.669.536	35.996.800

CONTO ECONOMICO PER SINGOLE ATTIVITA' E SERV.COMUNE art.8 comma 1 lett. a)						
	CIMIT+VER DE+IMP.TER MICI	TRIB	FARM	EVENTI	S.COMUNE e poste indivis.	TOTALE
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	257.024	133.174	1.385.574	-328.047	-1.653.375	-205.649
dopo transazioni interne e attribuzione dei valori relativi alle funzioni operative condivise e ai servizi comuni						
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0	0	0	133.854	133.854
15) proventi da partecipazioni	0	0	0	0	337.172	337.172
Proventi e partecipazioni da imprese controllate	0	0	0	0	257.172	257.172
Proventi e partecipazioni da altri	0	0	0	0	0	0
Proventi e partecipazioni da imprese collegate	0	0	0	0	80.000	80.000
Prov.e partecipaz.da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
16) altri proventi finanziari:	0	0	0	0	11.692	11.692
Altri proventi finanziari	0	0	0	0	11.692	11.692
Proventi da contratti finanziari di copertura	0	0	0	0	0	0
Proventi da contratti finanziari speculativi	0	0	0	0	0	0
17) interessi e altri oneri finanziari	0	0	0	0	215.010	215.010
Perdite su contratti finanziari di copertura	0	0	0	0	0	0
Perdite su contratti finanziari speculativi	0	0	0	0	0	0
Altri interessi e oneri finanziari verso controllanti	0	0	0	0	0	0
Altri interessi e oneri finanziari da imprese controllate	0	0	0	0	15.000	15.000
Altri interessi e oneri finanziari da imprese collegate	0	0	0	0	0	0
Altri inter.e oneri finanz.da imprese sottoposte al contr.dalle controllanti	0	0	0	0	0	0
Interessi passivi su factoring	0	0	0	0	0	0
Altri interessi e oneri finanziari verso altri	0	0	0	0	200.010	200.010
	0	0	0	0	0	0
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:	0	0	0	0	0	0
18) rivalutazioni:	0	0	0	0	0	0
a) di partecipazioni;	0	0	0	0	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;	0	0	0	0	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipaz.	0	0	0	0	0	0
d) di strumenti finanziari derivati;	0	0	0	0	0	0
19) svalutazioni:	0	0	0	0	0	0
a) di partecipazioni;	0	0	0	0	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;	0	0	0	0	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circol.che non costituiscono partecip.;	0	0	0	0	0	0
d) di strumenti finanziari derivati;	0	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	257.024	133.174	1.385.574	-328.047	-1.519.521	-71.796
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0	0	0	0	-92.226	-92.226
IRES	0	0	0	0	-122.427	-122.427
IRAP	0	0	0	0	30.201	30.201
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	257.024	133.174	1.385.574	-328.047	-1.427.295	20.431

Il valori relativi ai punti A (valore della produzione) e B (costo della produzione) del conto economico sono quindi suddivisi tra le 4 Attività descritte nel paragrafo precedente mentre nella quinta colonna si ritrovano gli importi di costi e ricavi relativi al Servizio comune.

I valori dei punti C, D e delle imposte sono invece indicate come poste indivisibili come previsto nell'art. 7 comma 6 e nell'art. 8 della Direttiva.

Nel seguente prospetto le voci del conto economico sono ripartite sulle singole Attività con l'integrale attribuzione alle stesse dei costi, al netto delle componenti positive di reddito, relativi al Servizio comune (art.8 comma 1 lett.b).

CONTO ECONOM. PER SINGOLE ATTIVITA' art.8 comma 1 lett. b) e c) CON RIBALTAM.						
	CIMIT+VER DE+IMP.TE RMICI (protetta)	TRIB (protetta)	FARM (mercato)	EVENTI (mercato)	poste indivisibili	TOTALE
VALORE DELLA PRODUZIONE	0	0	0	0		0
VAL.DELLA PRODUZ. COMPRENSIVO VENDITE INTERNE	0	0	0	0		0
A) Valore della produzione:	0	0	0	0		0
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;	4.275.555	1.307.556	28.129.871	515.836		34.228.818
c) Ricavi per l'erogazione di servizi connessi al proprio business	4.275.555	1.307.556	28.129.871	515.836		34.228.818
d) Altre vendite e prestazioni	0	0	0	0		0
2) var.delle riman.di prod.in corso di lav., sem.le finiti;	935.441	0	0	0		935.441
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	0	0	0	0		0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;	0	2.375	42.438	0		44.813
Costo del lavoro	0	2.375	42.438	0		44.813
Materiali	0	0	0	0		0
Oneri finanziari capitalizzati	0	0	0	0		0
Altro	0	0	0	0		0
5) altri ric.e prov., con separata indic.contrib.in conto esercizio.	66.282	118.021	340.248	12.715		537.267
Lavori conto terzi	0	0	0	0		0
Canoni di affitto (da terzi)	0	0	0	0		0
Canoni di affitto (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0		0
Rimborsi e indennizzi	1.054	107.397	96.499	60		205.010
Contributi da soggetti pubblici	61.300	9.573	207.011	11.889		289.773
Plusvalenze da cessione cespiti	1.026	8	250	3		1.287
Sopravvenienze attive	1.062	919	31.675	690		34.346
Altri ricavi e proventi	1.840	124	4.813	74		6.851
VENDITE INTERNE	44.813	0	0	0		44.813
Vend.interna di altri beni e serv.ad altro comparto a prezzo di mercato	0	0	0	0		0
Vend.interna di altri beni e serv.ad altro comparto a costo pieno	44.813	0	0	0		44.813
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	5.322.091	1.427.952	28.512.557	528.551		35.791.151
	0	0	0	0		0
COSTI DELLA PRODUZ.COMPRENSIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	0	0	0	0		0
B) Costi della produzione:	0	0	0	0		0
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	439.320	11.281	22.138.767	74.474		22.663.842
7) per servizi;	2.125.185	310.018	1.175.410	428.734		4.039.348
Servizi acquistati da terzi	1.943.216	155.967	606.223	375.490		3.080.896
Servizi acquistati da altre imprese del gruppo	57.350	0	0	0		57.350
Costi pubblicitari e di marketing	186	57	18.014	8.723		26.980
Spese legali da terzi	823	15.752	5.418	100		22.093
Spese legali da altre imprese del gruppo	0	0	0	0		0
Assicurazioni	38.344	4.399	106.268	5.126		154.137
Telefonia e EDP	52.446	113.543	209.782	10.757		386.529
Pulizia e vigilanza	7.241	15.344	133.672	22.857		179.114
Compensi agli organi sociali	13.453	4.114	88.515	1.626		107.709
Spese di rappresentanza	236	94	1.554	3.026		4.909
Altro	11.890	749	5.963	1.029		19.631
8) per godimento di beni di terzi;	98.593	63.114	678.326	54.210		894.243
Canoni di concessione verso terzi	63.244	0	121.917	0		185.161
Canoni di concessione verso altre imprese del gruppo	0	0	0	0		0
Canoni di leasing verso terzi	0	0	0	0		0
Canoni di leasing verso altre imprese del gruppo	0	0	0	0		0
Altro	35.349	63.114	556.410	54.210		709.082
9) per il personale:	1.844.543	885.088	3.262.759	251.243		6.243.632
Salari e stipendi	1.331.808	641.515	2.376.181	179.283		4.528.788
Accantonamento quota TFR	412.142	184.113	708.636	52.713		1.357.603
Oneri sociali	95.186	48.033	168.447	17.534		329.201
Altro	5.407	11.427	9.495	1.712		28.040
10) ammortamenti e svalutazioni:	346.943	79.483	1.645.776	66.433		2.138.635
11) var.riman.di mat.prime, sussid., di cons. e merci;	397.141	0	-970.985	2.520		-571.323
12) accantonamenti per rischi;	0	0	0	0		0
13) altri accantonamenti;	0	0	0	0		0
Accantonamento fondo conguagli tariffari	0	0	0	0		0
Accantonamento fondo ripristino beni di terzi	0	0	0	0		0
Accantonamento fondo manutenzione beni devolvibili	0	0	0	0		0
Accantonamento fondo manutenzioni cicliche	0	0	0	0		0
Accant. fondo manut. e ripristino dei beni d'azienda ricevuti in affitto	0	0	0	0		0
Accanton. fondo per il finanz. tariffe sociali o di solidarietà	0	0	0	0		0
Accantonamento fondo recupero ambientale	0	0	0	0		0
14) oneri diversi di gestione.	19.849	6.577	513.236	3.949		543.611
Spese legali in cui la parte è risultata soccombente	0	0	0	0		0
Oneri tributari locali (TOSAP, COSAP, TARSU ecc.)	7.059	3.815	440.707	1.844		453.425
Oneri per sanzioni penali e risarcimenti	7.152	1	16	0		7.170
Perdite su crediti commerciali	0	0	0	0		0
Sopravvenienze passive e spese varie	5.619	2.756	72.377	2.102		82.854
Insussistenze, minusvalenze di cespiti patrimoniali	18	6	136	2		162
ACQUISTI INTERNI	0	2.375	42.438	0		44.813
Acquisto interno di altri beni e servizi da un comparto all'altro	0	2.375	42.438	0		44.813
	0	0	0	0		0
TOTALE COSTI DIRETTI E INDIR.A TTRIBUITI ALLE ATTIVITA'	5.271.574	1.357.936	28.485.727	881.564		35.996.800

CONTO ECONOM. PER SINGOLE ATTIVITA' art.8 comma 1 lett. b) e c) CON RIBALTAM.						
	CIMIT+VER DE+IMP.TE RMICI (protetta)	TRIB (protetta)	FARM (mercato)	EVENTI (mercato)	poste indivisibili	TOTALE
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	50.517	70.015	26.831	-353.013		-205.649
dopo transazioni interne e attribuzione dei valori relativi alle funzioni operative condivise e ai servizi comuni						
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0	0	0	133.854	133.854
15) proventi da partecipazioni	0	0	0	0	337.172	337.172
Proventi e partecipazioni da imprese controllate	0	0	0	0	257.172	257.172
Proventi e partecipazioni da altri	0	0	0	0	0	0
Proventi e partecipazioni da imprese collegate	0	0	0	0	80.000	80.000
Prov.e partecipaz.da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
16) altri proventi finanziari:	0	0	0	0	11.692	11.692
Altri proventi finanziari	0	0	0	0	11.692	11.692
Proventi da contratti finanziari di copertura	0	0	0	0	0	0
Proventi da contratti finanziari speculativi	0	0	0	0	0	0
17) interessi e altri oneri finanziari	0	0	0	0	215.010	215.010
Perdite su contratti finanziari di copertura	0	0	0	0	0	0
Perdite su contratti finanziari speculativi	0	0	0	0	0	0
Altri interessi e oneri finanziari verso controllanti	0	0	0	0	0	0
Altri interessi e oneri finanziari da imprese controllate	0	0	0	0	15.000	15.000
Altri interessi e oneri finanziari da imprese collegate	0	0	0	0	0	0
Altri inter.e oneri finanz.da imprese sottoposte al contr.dalle controllanti	0	0	0	0	0	0
Interessi passivi su factoring	0	0	0	0	0	0
Altri interessi e oneri finanziari verso altri	0	0	0	0	200.010	200.010
	0	0	0	0	0	0
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:	0	0	0	0	0	0
18) rivalutazioni:	0	0	0	0	0	0
a) di partecipazioni;	0	0	0	0	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;	0	0	0	0	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipaz.	0	0	0	0	0	0
d) di strumenti finanziari derivati;	0	0	0	0	0	0
19) svalutazioni:	0	0	0	0	0	0
a) di partecipazioni;	0	0	0	0	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;	0	0	0	0	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circol.che non costituiscono partecip.;	0	0	0	0	0	0
d) di strumenti finanziari derivati;	0	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	50.517	70.015	26.831	-353.013	133.854	-71.796
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0	0	0	0	-92.226	-92.226
IRES	0	0	0	0	-122.427	-122.427
IRAP	0	0	0	0	30.201	30.201
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	50.517	70.015	26.831	-353.013	226.080	20.431

Il ribaltamento è avvenuto impiegando come driver i rispettivi "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" (A.1 del conto economico) come spiegato nel paragrafo precedente.

Il prospetto inoltre già mostra quanto previsto dall'art. 8 comma 1 lettera c) e cioè l'indicazione dettagliata dei ricavi e costi alle Attività e comparti, dato che non sono presenti Attività nelle quali la Società opera sia protetta da diritti speciali o esclusivi che in regime di economia di mercato.

La **SITUAZIONE PATRIMONIALE** della società al 31/12/2020 è riportata di seguito indicando per ogni Attività e per il Servizio comune gli importi per le specifiche voci dell'attivo e passivo mentre le voci finanziarie e tributarie sono sempre assegnate al Servizio comune (art.8 comma 1 lettera d ed e). Non esistono Attività svolte sia in regime di mercato che protette da diritti speciali.

STATO PATRIMONIALE PER SINGOLE ATTIVITA' art.8 comma 1 lett. d) - e)						
	CIMIT+VERDE+ IMP.TERMICI (protetta)	TRIB (protetta)	FARM (mercato)	EVENTI (mercato)	S.COMUNE e poste indivis.	TOTALE
ATTIVO	-	-	-	-	-	-
A) CRED.VERSO SOCI PER VERS.ANCORA DOVUTI	-	-	-	-	-	-
B) IMMOBIL., CON INDIC. DI QUELLE CONC. IN LOC.FINANZ.:	607.519	63.606	11.599.215	557.286	59.151.907	71.979.534
I - Immobilizzazioni immateriali:	454.822	40.862	10.488.388	142.268	63.559	11.189.899
1) costi di impianto e di ampliamento;	-	-	-	-	-	-
2) costi di sviluppo;	-	-	-	-	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	-	-	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;	-	-	9.600.763	-	-	9.600.763
5) avviamento;	-	-	-	-	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti;	112.720	-	7.211	9.538	-	129.469
7) altre.	342.102	40.862	880.414	132.729	63.559	1.459.667
di cui migliorie su beni di terzi in concessione	165.528	-	-	131.199	-	296.727
di cui migliorie su altri beni di terzi	18.147	31.164	867.092	-	53.638	970.041
di cui altre immobilizzazioni	158.427	9.698	13.322	1.530	9.921	192.899
II - Immobilizzazioni materiali:	152.697	22.744	1.110.827	415.019	48.662.972	50.364.259
1) terreni e fabbricati;	6.557	-	749.366	-	7.432.738	8.188.662
2) impianti e macchinario;	167	-	-	-	40.557.111	40.557.278
3) attrezzature industriali e commerciali;	60.906	22.744	361.460	409.593	31.863	886.566
4) altri beni;	81.483	-	-	5.426	7.626	94.535
di cui beni devolvibili (bilancio civilistico)	-	-	-	-	-	-
di cui altri beni	81.483	-	-	5.426	7.626	94.535
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	3.584	-	-	-	633.634	637.218
III - Immobil.finanz., con sep.indic., per importi entro l'eserc.succ.	-	-	-	-	10.425.376	10.425.376
1) partecipazioni in:	-	-	-	-	9.962.067	9.962.067
a) imprese controllate;	-	-	-	-	9.879.142	9.879.142
b) imprese collegate;	-	-	-	-	20.000	20.000
c) imprese controllanti;	-	-	-	-	-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	-	-	-	-	-	-
d-bis) altre imprese;	-	-	-	-	62.925	62.925
2) crediti:	-	-	-	-	463.309	463.309
a) verso imprese controllate;	-	-	-	-	-	-
b) verso imprese collegate;	-	-	-	-	-	-
c) verso controllanti;	-	-	-	-	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	-	-	-	-	-	-
d-bis) verso altri;	-	-	-	-	463.309	463.309
di cui esig.entro l'eserc.succ.	-	-	-	-	68.280	68.280
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	395.029	395.029
3) altri titoli;	-	-	-	-	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi;	-	-	-	-	-	-
C) ATTIVO CIRCOLANTE:	4.508.674	1.328.285	6.684.796	308.480	2.679.685	15.509.920
I - Rimanenze:	3.980.635	-	3.720.914	17.915	-	7.719.464
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;	20.224	-	-	-	-	20.224
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;	1.450.971	-	-	-	-	1.450.971
3) lavori in corso su ordinazione;	-	-	-	-	-	-
4) prodotti finiti e merci;	2.509.440	-	3.720.914	17.915	-	6.248.269
5) acconti.	-	-	-	-	-	-
II - Crediti, con sep.indic.degli imp.esig.oltre l'es.	528.039	1.328.285	2.963.882	290.566	273.004	5.383.776
1) verso clienti;	166.297	747.943	2.253.748	201.274	32.603	3.401.865
di cui esig.entro l'eserc.succ.	166.297	747.943	2.253.748	201.274	32.603	3.401.865
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
2) verso imprese controllate;	-	-	609.550	-	5.000	614.550
di cui esig.entro l'eserc.succ.	-	-	609.550	-	5.000	614.550
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
3) verso imprese collegate;	-	-	260	75.434	1.324	77.018
di cui esig.entro l'eserc.succ.	-	-	260	75.434	1.324	77.018
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
4) verso controllanti;	353.373	580.335	76.933	-	14.754	1.025.395
di cui esig.entro l'eserc.succ.	353.373	580.335	76.933	-	14.754	1.025.395
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	-	-	-	-	-	-
di cui esig.entro l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
5-bis) crediti tributari;	-	-	1.000	-	72.991	73.991
di cui esig.entro l'eserc.succ.	-	-	1.000	-	72.991	73.991
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
5-ter) imposte anticipate;	-	-	-	-	51.359	51.359
di cui esig.entro l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	51.359	51.359
5-quater) verso altri.	8.369	7	22.391	13.858	94.974	139.598
di cui esig.entro l'eserc.succ.	1.769	7	9.332	13.258	36.428	60.793
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	6.600	-	13.059	600	58.546	78.805
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:	-	-	-	-	-	-
1) partecipazioni in imprese controllate;	-	-	-	-	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate;	-	-	-	-	-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti;	-	-	-	-	-	-
3-bis) partecip.in impr.sottoposte al contr.delle controllanti	-	-	-	-	-	-
4) altre partecipazioni;	-	-	-	-	-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi;	-	-	-	-	-	-
6) altri titoli.	-	-	-	-	-	-
IV - Disponibilità liquide:	-	-	-	-	2.406.681	2.406.681
1) depositi bancari e postali;	-	-	-	-	2.295.323	2.295.323
2) assegni;	-	-	-	-	4.000	4.000
3) danaro e valori in cassa.	-	-	-	-	107.358	107.358
D) Ratei e risconti.	11.820	7.262	145.361	78.377	9.145	251.965
Ratei e risconti attivi	11.820	7.262	145.361	78.377	9.145	251.965
di cui non finanziari	11.820	7.262	145.361	78.377	9.145	251.965
di cui finanziari	-	-	-	-	-	-
TOTALE ATTIVO	5.128.013	1.399.153	18.429.372	944.144	61.840.737	87.741.419

STATO PATRIMONIALE PER SINGOLE ATTIVITA' art.8 comma 1 lett. d) - e)						
	CIMIT+VERDE+ IMP.TERMICI (protetta)	TRIB (protetta)	FARM (mercato)	EVENTI (mercato)	S.COMUNE e poste indivis.	TOTALE
PASSIVO	-	-	-	-	-	-
A) PATRIMONIO NETTO:	-	-	-	-	58.153.471	58.153.471
I - Capitale.	-	-	-	-	58.035.504	58.035.504
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.	-	-	-	-	-	-
III - Riserve di rivalutazione.	-	-	-	-	-	-
IV - Riserva legale.	-	-	-	-	36.832	36.832
V - Riserve statutarie.	-	-	-	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	-	-	-	-	81.233	81.233
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-	-	-	20.528	20.528
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.	-	-	-	-	-	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	-	-	-	-	20.431	20.431
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.	-	-	-	-	-	-
B) FONDI PER RISCHI E ONERI:	-	-	-	-	277.885	277.885
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;	-	-	-	-	-	-
2) per imposte, anche differite;	-	-	-	-	248.922	248.922
3) strumenti finanziari derivati passivi;	-	-	-	-	20.528	20.528
4) altri.	-	-	-	-	8.436	8.436
Fondo conguagli tariffari	-	-	-	-	-	-
Fondo ripristino beni di terzi	-	-	-	-	-	-
Fondo manutenzione beni devolvibili	-	-	-	-	-	-
Fondo manutenzioni cicliche	-	-	-	-	-	-
Fondo manutenzione e ripristino dei beni d'azienda ricevuti in affitto	-	-	-	-	-	-
Fondo per il finanziamento tariffe sociali o di solidarietà	-	-	-	-	-	-
Fondo rischi per cause in corso	-	-	-	-	-	-
Altri fondi per rischi e oneri	-	-	-	-	8.436	8.436
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LA VORO SUBORDINATO.	130.121	28.480	272.968	15.044	73.895	520.509
D) DEBITI, CON SEP.INDIC. DEGLI IMP.ESIG.OLTRE L'ES.SUCC.	1.472.504	853.500	6.958.169	283.294	14.819.968	24.387.435
1) obbligazioni;	-	-	-	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;	-	-	-	-	-	-
3) debiti verso soci per finanziamenti;	-	-	-	-	-	-
4) debiti verso banche;	-	-	-	-	8.523.244	8.523.244
di cui esig.entro l'eserc.succ.	-	-	-	-	1.334.349	1.334.349
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	7.188.895	7.188.895
5) debiti verso altri finanziatori;	-	-	-	-	319.194	319.194
di cui esig.entro l'eserc.succ.	-	-	-	-	271.618	271.618
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	47.576	47.576
6) acconti;	-	-	-	-	-	-
7) debiti verso fornitori;	917.041	129.589	6.203.430	208.585	284.403	7.743.048
di cui esig.entro l'eserc.succ.	917.041	129.589	6.203.430	208.585	284.403	7.743.048
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
8) debiti rappresentati da titoli di credito;	-	-	-	-	-	-
9) debiti verso imprese controllate;	-	-	48.502	-	659.425	707.927
di cui non finanziari	-	-	48.502	-	659.425	707.927
di cui esig.entro l'eserc.succ.	-	-	48.502	-	659.425	707.927
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
di cui finanziari	-	-	-	-	-	-
di cui esig.entro l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
10) debiti verso imprese collegate;	9.300	-	-	-	2.007	11.307
di cui non finanziari	9.300	-	-	-	2.007	11.307
di cui esig.entro l'eserc.succ.	9.300	-	-	-	2.007	11.307
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
di cui finanziari	-	-	-	-	-	-
di cui esig.entro l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
11) debiti verso controllanti;	156.516	540.902	36.711	-	641.357	1.375.487
di cui non finanziari	156.516	540.902	36.711	-	41.357	775.487
di cui esig.entro l'eserc.succ.	156.516	540.902	36.711	-	41.357	775.487
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
di cui finanziari	-	-	-	-	600.000	600.000
di cui esig.entro l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	600.000	600.000
11-bis) debiti verso impr.sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-	-	-	-
di cui non finanziari	-	-	-	-	-	-
di cui esig.entro l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
di cui finanziari	-	-	-	-	-	-
di cui esig.entro l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
12) debiti tributari;	290	26	1.100	-	220.660	222.076
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;	56.936	32.105	99.963	10.292	105.157	304.453
14) altri debiti.	332.421	150.878	568.462	64.418	4.064.522	5.180.700
di cui verso altre imprese del gruppo	-	-	-	-	-	-
di cui esig.entro l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
di cui non finanziari	332.421	150.878	568.462	64.418	4.064.522	5.180.700
di cui esig.entro l'eserc.succ.	213.167	150.878	560.062	64.418	131.659	1.120.183
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	119.254	-	8.400	-	3.932.863	4.060.518
di cui finanziari	-	-	-	-	-	-
di cui esig.entro l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
E) RATEI E RISCOINTI	622.530	-	11.612	258.287	3.509.690	4.402.119
Ratei e risconti attivi	622.530	-	11.612	258.287	3.509.690	4.402.119
di cui non finanziari	182.534	-	8.393	55.205	3.420	249.551
di cui finanziari	439.996	-	3.219	203.083	3.506.271	4.152.568
TOTALE PASSIVO	2.225.155	881.981	7.242.749	556.625	76.834.909	87.741.419

Le **immobilizzazioni** sono state assegnate alle varie Attività ed al Servizio comune e di seguito sono separatamente riportate le movimentazioni per le immobilizzazioni immateriali e per quelle materiali come richiesto al punto f) dell'articolo 8 della Direttiva MEF. Ciascun prospetto è riportato una seconda volta nella quale, come richiesto, si è provveduto all'integrale attribuzione alle Attività delle poste patrimoniali relative ai Servizi Comuni secondo lo stesso driver impiegato nei precedenti ribaltamenti (punto g dell'articolo 8 della Direttiva MEF).

Totale immobilizzazioni immateriali	CIMIT+VERDE+IMP.TERMICI	TRIB.	FARM.	EVENTI	S.COMUNE e poste indivis.	Totale
Valore di inizio esercizio						
Costo	1.807.209	144.280	15.793.142	608.185	495.828	18.848.644
Ammortamenti (Fondo ammortamento/sval.)	1.361.709	120.793	5.500.917	529.639	391.824	7.904.882
Valore di bilancio	445.500	23.487	10.292.226	78.546	104.004	10.943.763
Variazioni nell'esercizio						
variaz. per acquis./vendite	110.549	33.664	466.919	84.449	1.800	697.381
Ammortamento dell'esercizio	101.227	16.289	270.756	20.727	42.245	451.245
Totale variazioni	9.322	17.375	196.163	63.722	40.445	246.136
Valore di fine esercizio						
Costo	1.917.758	177.944	16.260.061	692.634	497.628	19.546.025
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.462.936	137.082	5.771.673	550.366	434.069	8.356.127
Valore di bilancio	454.822	40.862	10.488.388	142.268	63.559	11.189.899

Totale immobilizzazioni immateriali	CIMIT+VERDE+IMP.TERMICI	TRIB.	FARM.	EVENTI	Totale
con attribuzione delle poste patrimoniali alle attività					
Valore di inizio esercizio					
Costo	1.869.138	163.220	16.200.614	615.672	18.848.644
Ammortamenti (Fondo ammortamento/sval.)	1.410.648	135.760	5.822.918	535.556	7.904.882
Valore di bilancio	458.490	27.460	10.377.696	80.116	10.943.763
Variazioni nell'esercizio					
variaz. per acquis./vendite	110.774	33.733	468.398	84.476	697.381
Ammortamento dell'esercizio	106.503	17.903	305.474	21.365	451.245
Totale variazioni	4.270	15.830	162.925	63.111	246.136
Valore di fine esercizio					
Costo	1.979.912	196.953	16.669.012	700.148	19.546.025
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.517.152	153.663	6.128.391	556.921	8.356.127
Valore di bilancio	462.761	43.290	10.540.621	143.227	11.189.899

Totale immobilizzazioni materiali	CIMIT+VERDE+ IMP.TERMICI	TRIB.	FARM.	EVENTI	S.COMUNE e poste indivis.	Totale
Costo	1.127.244	51.405	3.947.173	1.523.349	82.084.328	88.733.498
Amm/Sval. (Fondo amm/sval.)	954.586	36.148	2.768.234	1.088.456	35.025.125	39.872.548
Valore di bilancio	172.658	15.257	1.178.939	434.893	47.059.203	48.860.950
var.valore	33.189	13.998	87.476	3.426	18.640	156.728
var.fondi	53.150	6.511	155.588	23.299	1.340.519	1.579.068
					-	-
Costo	1.160.433	65.403	4.034.649	1.526.774	119.294.189	126.081.448
Amm/Sval. (Fondo amm/sval.)	1.007.736	42.659	2.923.822	1.111.755	70.631.217	75.717.189
Valore di bilancio	152.697	22.744	1.110.827	415.019	48.662.972	50.364.259

Totale immobilizzazioni materiali	CIMIT+VERDE+ IMP.TERMICI	TRIB.	FARM.	EVENTI	Totale
Costo	11.379.576	3.187.027	71.404.074	2.762.822	88.733.498
Amm/Sval. (Fondo amm/sval.)	5.329.224	1.374.108	31.551.881	1.617.335	39.872.548
Valore di bilancio	6.050.352	1.812.919	39.852.192	1.145.487	48.860.950
var.valore	35.517	14.710	102.794	3.707	156.728
var.fondi	220.581	57.719	1.257.227	43.541	1.579.068
					-
Costo	16.060.277	4.622.441	102.070.613	3.328.117	126.081.448
Amm/Sval. (Fondo amm/sval.)	9.829.575	2.740.772	60.968.556	2.178.287	75.717.189
Valore di bilancio	6.230.702	1.881.670	41.102.057	1.149.830	50.364.259

Il presente documento fornisce una rappresentazione dei valori patrimoniali ed economici del bilancio 2020 separati tra le diverse Attività svolte dalla Società evidenziando in particolare la suddivisione di costi, ricavi ed i conseguenti e rispettivi risultati economici.

Il risultato economico dell'esercizio (utile di euro 20.431) deriva dai seguenti risultati parziali:

- Attività nel servizio cimiteriale, gestione del decoro pubblico e degli impianti termici: +50.517,
- Attività di accertamento e riscossione coattiva tributi: +70.015,
- Attività di gestione delle farmacie: +26.831,
- Attività di gestione impianti sportivi e teatrali per eventi vari: -353.013,
- Risultato delle poste indivisibili "finanziarie" e "tributarie": +226.081.

I risultati sono fortemente influenzati dal driver impiegato nel ribaltamento dei valori economici del Servizio Comune, che ha registrato nell'esercizio un risultato di - 1.427.295 (comprende l'accantonamento a F/do svalutazione per un terreno di euro 714.166).

L'anno 2020 è stato contraddistinto dalla pandemia causata dal COVID19 che ha inciso particolarmente sui risultati di specifiche Attività, come nel caso dell'incidenza fortemente negativa sulla gestione degli eventi negli impianti sportivi/teatrali.

Le risultanze relative al comparto protetto da diritti speciali o esclusivi saranno rese pubbliche, come richiesto dalla Direttiva MEF, contestualmente ai documenti ed allegati dei bilanci.

Il Consiglio di Amministrazione

Luca Pieri
Paola Tasini
Alberto Terenzi

Pesaro 27 maggio 2021



STUDIO COMMERCIALE RICCI

Dott. Rag. **Roberto Ricci**

Iscritto al n.98A dell'Ordine dei Dottori Commercialisti

ed Esperti Contabili di Pesaro e Urbino

Ragioniere commercialista

Revisore contabile

Consulente tecnico del Giudice

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO

Redatta ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 39/2010,

dell' art. 6 del D.Lgs. 175/2016 e

dell'art. 8 della Direttiva MEF 09.09.2019 relativa al bilancio a

CONTI ANNUALI SEPARATI

chiuso al 31 dicembre 2020

All'Assemblea dei soci della Aspes S.p.A.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio a conti annuali separati

Giudizio

In qualità di revisore unico ho svolto l'attività di revisione contabile del bilancio a conti annuali separati della società Aspes S.p.A., costituito dallo stato patrimoniale a conti separati al 31 dicembre 2020, dal conto economico ripartito per ogni singola attività e dalle note di commento per l'esercizio chiuso a tale data.

A mio giudizio, il bilancio a conti annuali separati fornisce una rappresentazione *veritiera e corretta* della situazione della Società al 31 dicembre 2020, in conformità ai principi contabili che ne disciplinano i criteri di redazione. Sono stati rispettati i principi di separazione contabile delle attività ed il divieto di trasferimenti incrociati tra attività e comparti. Le procedure necessarie alla riclassificazione dei valori secondo gli schemi richiesti ai fini della separazione contabile sono stati rispettate. Le note di commento rispettano gli obblighi informativi previsti dalle normative in merito alla separazione contabile.

Via Benucci n.45 Borgo S.Maria

61122 PESARO

Tel. 0721/200173 Fax. 0721/201562

Sito Web : www.studioricciroberto.it E-MAIL robertoricci@odcec.legalmail.it - info@studioricciroberto.it

Cod. Fiscale: RCC RRT 61H13 G479N - Partita IVA: 00902910413



STUDIO COMMERCIALE RICCI

Dott. Rag. **Roberto Ricci**

*Iscritto al n.98A dell'Ordine dei Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili di Pesaro e Urbino
Ragioniere commercialista
Revisore contabile
Consulente tecnico del Giudice*

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione “*Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio a conti annuali separati*” della presente relazione. Dichiaro di essere indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell’ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio a conti annuali separati

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio a conti annuali separati che fornisca una rappresentazione *veritiera e corretta* in conformità ai principi contabili che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un’entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio a conti annuali separati, per l’appropriatezza dell’utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio a conti annuali separati a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l’interruzione dell’attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

*Via Benucci n.45 Borgo S.Maria
61122 PESARO*

Tel. 0721/200173 Fax. 0721/201562

*Sito Web : www.studioricciroberto.it E-MAIL robertoricci@odcec.legalmail.it– info@studioricciroberto.it
Cod. Fiscale: RCC RRT 61H13 G479N - Partita IVA: 00902910413*



STUDIO COMMERCIALE RICCI

Dott. Rag. **Roberto Ricci**

Iscritto al n.98A dell'Ordine dei Dottori Commercialisti

ed Esperti Contabili di Pesaro e Urbino

Ragioniere commercialista

Revisore contabile

Consulente tecnico del Giudice

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio a conti annuali separati.

I miei obiettivi per svolgere una corretta revisione sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio a conti annuali separati nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. È mia responsabilità emettere una relazione di revisione che includa un giudizio sulla società Aspes S.p.A..

Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio.

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

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio a conti annuali separati, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

Via Benucci n.45 Borgo S.Maria

61122 PESARO

Tel. 0721/200173 Fax. 0721/201562

Sito Web : www.studioricciroberto.it E-MAIL robertoricci@odcec.legalmail.it - info@studioricciroberto.it

Cod. Fiscale: RCC RRT 61H13 G479N - Partita IVA: 00902910413



STUDIO COMMERCIALE RICCI

Dott. Rag. **Roberto Ricci**

Iscritto al n.98A dell'Ordine dei Dottori Commercialisti

ed Esperti Contabili di Pesaro e Urbino

Ragioniere commercialista

Revisore contabile

Consulente tecnico del Giudice

- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, incluse le note di commento;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio a conti annuali separati nel suo complesso, incluse le note di commento, in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile;

Via Benucci n.45 Borgo S.Maria

61122 PESARO

Tel. 0721/200173 Fax. 0721/201562

Sito Web : www.studioricciroberto.it E-MAIL robertoricci@odcec.legalmail.it - info@studioricciroberto.it

Cod. Fiscale: RCC RRT 61H13 G479N - Partita IVA: 00902910413



STUDIO COMMERCIALE RICCI

Dott. Rag. **Roberto Ricci**

*Iscritto al n.98A dell'Ordine dei Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili di Pesaro e Urbino*

Ragioniere commercialista

Revisore contabile

Consulente tecnico del Giudice

- ho valutato la quadratura dei saldi delle voci patrimoniali ed economiche dei conti annuali separati con quelli risultanti dal bilancio aziendale ed il rispetto dei principi e procedure stabilite in ambito di separazione contabile.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'*art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010*, ed all'*art. 8 della Direttiva del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 09/09/2019* rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Pesaro, li 07.06.2021

Il revisore unico Roberto Ricci

*Via Benucci n.45 Borgo S.Maria
61122 PESARO*

Tel. 0721/200173 Fax. 0721/201562

*Sito Web : www.studioricciroberto.it E-MAIL robertoricci@odcec.legalmail.it - info@studioricciroberto.it
Cod. Fiscale: RCC RRT 61H13 G479N - Partita IVA: 00902910413*

ASPES S.p.A.

Sede Legale : Pesaro (PU - 61121), Via Mameli, n. 15
Capitale Sociale € 58.035.504 = interamente versato
Iscritta al Registro delle Imprese di Pesaro e Urbino
Numero di Iscrizione, Partita Iva e Codice Fiscale : 01423690419
Iscritta al numero 140.952 del R.E.A. di Pesaro
Società soggetta all'attività di Direzione e Coordinamento del Comune di Pesaro

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2020 *(ai sensi dell'art. 2429, comma 2, del Codice civile)*

Agli Azionisti della società ASPES S.p.A

Premessa generale

Il Collegio Sindacale, ai sensi dell'art. 2429, c.2, del Codice Civile, è chiamato a riferire in ordine all'attività di vigilanza svolta nell'adempimento dei propri doveri nonché fare le osservazioni e le proposte in ordine al bilancio di esercizio ed alla sua approvazione, con particolare riferimento all'eventuale esercizio della deroga di cui all'art. 2423, c.4 del Codice Civile.

Il fascicolo del **bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020** risulta composto dal progetto di bilancio, dalla nota integrativa, dalla relazione sulla gestione e dal rendiconto finanziario ed è stato reso disponibile al Collegio Sindacale in data 27.04.2021, senza necessità di rinuncia del Collegio Sindacale ai termini di cui all'art. 2429, c.1, C.C.

Il fascicolo del **bilancio consolidato del Gruppo Aspes relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020** risulta composto dal progetto di bilancio consolidato, dalla nota integrativa, dalla relazione sulla gestione e dal rendiconto finanziario consolidato ed è stato reso disponibile al Collegio Sindacale in data 27.05.2021, senza necessità di rinuncia del Collegio Sindacale ai termini di cui all'art. 2429, c.1, C.C.

L'impostazione della presente relazione è ispirata alle disposizioni di legge ed alla "*Norme di comportamento del Collegio Sindacale - Principi di comportamento del Collegio Sindacale di società non quotate*", emanate dal CNDCEC, pubblicate a dicembre 2020 e vigenti dal 01 gennaio 2021, integrate con il documento emanato dal CNDCEC nel maggio 2021 in tema di relazione del Collegio.

La presente relazione si riferisce unicamente alla "**Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.**" essendo demandata al Revisore Legale Unico della società la redazione della Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. n. 39/2010, inerente la revisione legale sul bilancio di esercizio, nonché la verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili.

Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, C.C.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili, pubblicate a dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame il **bilancio d'esercizio della società Aspes Spa al 31.12.2020**, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia **un risultato d'esercizio positivo di Euro 20.431**.

È stato sottoposto al Vostro esame anche il **bilancio Consolidato del Gruppo Aspes Spa al 31.12.2020**, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia **un risultato d'esercizio positivo di Euro 322.922**.

Il bilancio d'esercizio ed il bilancio Consolidato sono stati messi a nostra disposizione nel termine di legge.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti ci ha consegnato le proprie relazioni datata 07.06.2021 contenenti **un giudizio senza modifica sia per il bilancio d'esercizio che per il bilancio consolidato.**

Il Collegio sindacale, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio d'esercizio e sul bilancio consolidato le attività di vigilanza previste Norma 3.8. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.

1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile sul loro concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione e ci siamo incontrati periodicamente con il Direttore Generale e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare. Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo con adeguato anticipo e anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo scambiato informazioni con gli organi di controlli delle società controllate e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione.

Abbiamo incontrato periodicamente l'organismo di vigilanza, abbiamo preso visione delle relazioni dell'organismo di vigilanza e abbiamo acquisito informazioni dallo stesso e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione ed in particolare:

- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.;
- nel corso dell'esercizio il collegio non ha rilasciato pareri previsti dalla legge;
- in materia di Trasparenza e Anticorruzione (D.Lgs. 231/01, L. 190/12, D.Lgs. 33/13), come emerso anche dai controlli specifici dell'ODV, il Collegio ha preso atto che la società ha adempiuto ai relativi obblighi;
- in materia di Privacy – GDPR, il Collegio ha preso atto che la società ha adempiuto agli obblighi correlati;
- in materia di adempimenti del D.Lgs. 175/2016 - TUSP (Testo Unico delle Società Partecipate), il Collegio ha preso atto che la società ha provveduto ai relativi adempimenti anche con specifico riferimento all'art. 16, c. 3 del TUSP in tema di società in house.

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio e al bilancio consolidato

2.1) Bilancio d'esercizio

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale:

- *“il bilancio d’esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società Aspes Spa al 31.12.2020 e del risultato economico e dei flussi di cassa per l’esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione”;*
- *“la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d’esercizio al 31.12.2020 della Società ed è redatta in conformità alle norme di legge”;*

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell’art. 2423, co. 5, c.c..

Ai sensi dell’art. 2426, comma 1, n. 5, c.c. non sussistono valori iscritti ai punti B-I-1) e B-I-2) dell’attivo ed, ai sensi dell’art. 2426, n. 6 c.c., non sussistono i valori iscritti ai punti B-I-5.

2.2) Bilancio consolidato

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale:

- *“il bilancio consolidato fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Gruppo al 31.12.2020 e del risultato economico e dei flussi di cassa per l’esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione”;*
- *“la relazione sulla gestione e le altre informazioni specifiche contenute nella relazione sul governo societario sono coerenti con il bilancio consolidato al 31.12.2020 del Gruppo ed è redatta in conformità alle norme di legge”;*

2.3) Bilancio a conti annuali separati

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale:

- *“il bilancio a conti annuali separati fornisce rappresentazione veritiera e corretta della situazione della società al 31.12.2020... Sono stati rispettati i principi di separazione contabile delle attività ed il divieto di trasferimenti incrociati tra attività e comparti. Le procedure necessarie alla riclassificazione dei valori secondo gli schemi richiesti ai fini della separazione contabile sono state rispettate..”;*

In considerazione dell’espressa previsione statutaria ed in considerazione della deroga contenuta nell’art. 106, comma primo, del D.L. 17 marzo 2020, n. 18, e succ modifiche l’assemblea ordinaria per l’approvazione del bilancio è stata convocata entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell’esercizio.

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell’attività da noi svolta ed i giudizi espressi nelle relazioni di revisione rilasciate dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, invitiamo gli Azionisti ad approvare il bilancio d’esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, così come redatto dagli amministratori.

Il Collegio Sindacale concorda con la proposta di destinazione del risultato d’esercizio formulata dagli amministratori nella nota integrativa.

Pesaro, lì 11 giugno 2021

Il Collegio Sindacale

Luca Ghironzi (Presidente)

Lorena Galuzzi (Sindaco effettivo)

Giacomo Crescentini (Sindaco effettivo)