

ASPES Spa

Via Mameli,15
61121 – Pesaro



Progetto di
Bilancio
consolidato
2020



Approvato dal C.d.A. in data 27/05/2021

ASPES SPA

Bilancio consolidato al 31-12-2020

Dati anagrafici	
Sede in	VIA MAMELI 15 PESARO PU
Codice Fiscale	01423690419
Numero Rea	PU 140952
P.I.	01423690419
Capitale Sociale Euro	58.035.504 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI PESARO
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	ASPES SPA
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale consolidato

31-12-2020

Stato patrimoniale	
Attivo	
B) Immobilizzazioni	
I - Immobilizzazioni immateriali	
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	44.155
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	16.924.701
6) immobilizzazioni in corso e acconti	129.469
7) altre	1.686.584
Totale immobilizzazioni immateriali	18.784.909
II - Immobilizzazioni materiali	
1) terreni e fabbricati	15.073.465
2) impianti e macchinario	41.302.079
3) attrezzature industriali e commerciali	1.273.947
4) altri beni	108.867
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.172.081
Totale immobilizzazioni materiali	58.930.439
III - Immobilizzazioni finanziarie	
1) partecipazioni in	
b) imprese collegate	342.489
d-bis) altre imprese	69.089
Totale partecipazioni	411.578
2) crediti	
d-bis) verso altri	
esigibili entro l'esercizio successivo	68.280
esigibili oltre l'esercizio successivo	395.029
Totale crediti verso altri	463.309
Totale crediti	463.309
Totale immobilizzazioni finanziarie	874.887
Totale immobilizzazioni (B)	78.590.235
C) Attivo circolante	
I - Rimanenze	
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	27.557
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	1.570.074
4) prodotti finiti e merci	7.728.450
5) acconti	3.145
Totale rimanenze	9.329.226
II - Crediti	
1) verso clienti	
esigibili entro l'esercizio successivo	4.539.291
Totale crediti verso clienti	4.539.291
3) verso imprese collegate	
esigibili entro l'esercizio successivo	77.018
Totale crediti verso imprese collegate	77.018
4) verso controllanti	
esigibili entro l'esercizio successivo	1.027.326
Totale crediti verso controllanti	1.027.326
5-bis) crediti tributari	

esigibili entro l'esercizio successivo	179.124
Totale crediti tributari	179.124
5-ter) imposte anticipate	89.521
5-quater) verso altri	
esigibili entro l'esercizio successivo	260.522
esigibili oltre l'esercizio successivo	169.256
Totale crediti verso altri	429.778
Totale crediti	6.342.058
IV - Disponibilità liquide	
1) depositi bancari e postali	2.834.566
2) assegni	4.000
3) danaro e valori in cassa	207.280
Totale disponibilità liquide	3.045.846
Totale attivo circolante (C)	18.717.130
D) Ratei e risconti	837.421
Totale attivo	98.144.786
Passivo	
A) Patrimonio netto di gruppo	
I - Capitale	58.035.504
IV - Riserva legale	36.832
VI - Altre riserve, distintamente indicate	
Riserva straordinaria	46.957
Riserva di consolidamento	1.255.380
Varie altre riserve	34.277
Totale altre riserve	1.336.614
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(20.528)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	188.383
Totale patrimonio netto di gruppo	59.576.805
Patrimonio netto di terzi	
Capitale e riserve di terzi	3.837.528
Utile (perdita) di terzi	134.539
Totale patrimonio netto di terzi	3.972.067
Totale patrimonio netto consolidato	63.548.872
B) Fondi per rischi e oneri	
2) per imposte, anche differite	252.910
3) strumenti finanziari derivati passivi	20.528
4) altri	414.339
Totale fondi per rischi ed oneri	687.777
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.173.774
D) Debiti	
4) debiti verso banche	
esigibili entro l'esercizio successivo	1.363.042
esigibili oltre l'esercizio successivo	8.495.776
Totale debiti verso banche	9.858.818
5) debiti verso altri finanziatori	
esigibili entro l'esercizio successivo	271.618
esigibili oltre l'esercizio successivo	47.576
Totale debiti verso altri finanziatori	319.194
7) debiti verso fornitori	
esigibili entro l'esercizio successivo	9.230.816
Totale debiti verso fornitori	9.230.816

10) debiti verso imprese collegate	
esigibili entro l'esercizio successivo	11.307
Totale debiti verso imprese collegate	11.307
11) debiti verso controllanti	
esigibili entro l'esercizio successivo	1.375.487
Totale debiti verso controllanti	1.375.487
12) debiti tributari	
esigibili entro l'esercizio successivo	318.830
esigibili oltre l'esercizio successivo	91.502
Totale debiti tributari	410.332
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	
esigibili entro l'esercizio successivo	394.722
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	394.722
14) altri debiti	
esigibili entro l'esercizio successivo	2.454.732
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.064.194
Totale altri debiti	6.518.926
Totale debiti	28.119.602
E) Ratei e risconti	4.614.761
Totale passivo	98.144.786

Conto economico consolidato

31-12-2020

Conto economico	
A) Valore della produzione	
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	43.695.697
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	935.441
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	341.613
5) altri ricavi e proventi	
contributi in conto esercizio	321.013
altri	417.626
Totale altri ricavi e proventi	738.639
Totale valore della produzione	
	45.711.390
B) Costi della produzione	
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	27.263.362
7) per servizi	5.219.197
8) per godimento di beni di terzi	1.384.655
9) per il personale	
a) salari e stipendi	5.941.779
b) oneri sociali	1.762.815
c) trattamento di fine rapporto	442.628
e) altri costi	31.133
Totale costi per il personale	8.178.355
10) ammortamenti e svalutazioni	
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	658.542
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.440.722
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	714.166
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	42.549
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.855.979
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(715.419)
14) oneri diversi di gestione	1.144.551
Totale costi della produzione	
	45.330.680
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	
	380.710
C) Proventi e oneri finanziari	
16) altri proventi finanziari	
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	
da imprese collegate	1.539
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	
	1.539
d) proventi diversi dai precedenti	
altri	12.013
Totale proventi diversi dai precedenti	
	12.013
Totale altri proventi finanziari	
	13.552
17) interessi e altri oneri finanziari	
altri	217.638
Totale interessi e altri oneri finanziari	
	217.638
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	
	(204.086)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	
18) rivalutazioni	
a) di partecipazioni	227.160
Totale rivalutazioni	
	227.160

Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	227.160
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	403.784
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	
imposte correnti	68.383
imposte differite e anticipate	12.479
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	80.862
21) Utile (perdita) consolidati dell'esercizio	322.922
Risultato di pertinenza del gruppo	188.383
Risultato di pertinenza di terzi	134.539

Rendiconto finanziario consolidato, metodo indiretto

31-12-2020

Rendiconto finanziario, metodo indiretto	
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)	
Utile (perdita) dell'esercizio	322.922 -
Imposte sul reddito	80.862 -
Interessi passivi/(attivi)	204.086 -
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	607.870 -
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	
Accantonamenti ai fondi	667.249 -
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.099.264 -
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	442.628 -
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	3.209.141 -
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	3.817.011 -
Variazioni del capitale circolante netto	
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(1.652.157) -
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	133.173 -
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(1.498.417) -
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	140.881 -
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	974 -
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(275.260) -
Totale variazioni del capitale circolante netto	(3.150.806) -
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	666.205 -
Altre rettifiche	
Interessi incassati/(pagati)	(204.086) -
(Imposte sul reddito pagate)	(80.862) -
Totale altre rettifiche	(284.948) -
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	381.257 -
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento	
Immobilizzazioni materiali	
(Investimenti)	(409.652) -
Immobilizzazioni immateriali	
(Investimenti)	(783.729) -
Immobilizzazioni finanziarie	
Disinvestimenti	157.117 -
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.036.264) -
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento	
Mezzi di terzi	
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(638.588) -
Accensione finanziamenti	3.094.602 -
Mezzi propri	
Aumento di capitale a pagamento	(474.567) -
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(519.223) -
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1.462.224 -
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	807.217 -
Disponibilità liquide a inizio esercizio	
Depositi bancari e postali	2.087.738 -

Danaro e valori in cassa	150.891	-
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.238.629	-
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.834.566	-
Assegni	4.000	-
Danaro e valori in cassa	207.280	-
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.045.846	-

ASPES SPA

Sede legale: VIA MAMELI 15 PESARO (PU)

Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI PESARO

C.F. e numero iscrizione: 01423690419

Iscritta al R.E.A. n. PU 140952

Capitale Sociale sottoscritto €58.035.504,00 Interamente versato

Partita IVA: 01423690419

Società soggetta all'attività di direzione e coordinamento del Comune di Pesaro ex art. 2497 C.C. e s.s.

Relazione sulla gestione

Bilancio Consolidato al 31/12/2020

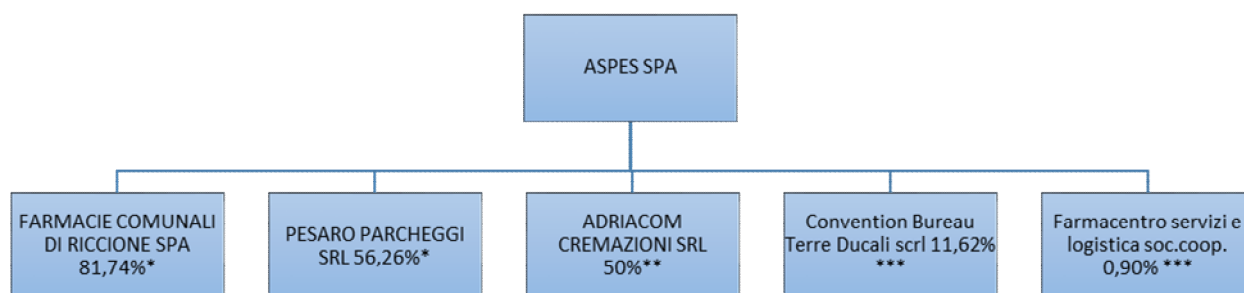
Signori Soci, nella Nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2020; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del Codice Civile, Vi forniamo le notizie attinenti la situazione della Vostra società e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

Informativa sulla società

Il bilancio consolidato del "Gruppo ASPES" chiuso al 31/12/2020 è il primo bilancio consolidato del gruppo ed è stato predisposto non essendo più presenti le cause di esonero previste all'art.27 del D.lgs 9 aprile 1991 n.127.

Il bilancio evidenzia un utile consolidato dell'esercizio di euro 322.922 di cui 134.539 di competenza di terzi.

Il consolidamento è operato da parte della controllante Aspes spa che presenta la seguente situazione:



* consolidate con il metodo integrale

** consolidata con il metodo del Patrimonio Netto

*** non rientra nell'area di consolidamento.

Il Gruppo ASPES opera nei seguenti settori di attività:

- **Farmacie comunali**

Aspes spa e Farmacie Comunali di Riccione spa gestiscono, attraverso dei contratti di concessione con alcuni comuni Soci, complessivamente 16 farmacie comunali: 9 nel Comune di Pesaro, 4 nel Comune di Riccione, 2 nel Comune di Cattolica e 1 nel Comune di Gabicce Mare.

Le Farmacie Comunali situate nella Regione Marche sono gestite direttamente da Aspes spa mentre le farmacie situate in Emilia Romagna sono organizzate attraverso la società Farmacie Comunali di Riccione spa.

Le Società hanno aumentato progressivamente i servizi offerti all'utenza presso le farmacie per renderle sempre più "farmacie dei servizi" e punti di riferimento per la popolazione.

Aspes spa svolge anche l'attività di vendita dei farmaci all'ingrosso, attraverso un magazzino farmaceutico, principalmente nei confronti delle aziende del gruppo e delle aziende di riferimento.

Il servizio farmaceutico è svolto in regime di concorrenza con le farmacie di proprietà di soggetti privati.

- **Servizi cimiteriali**

Aspes spa gestisce i n.25 cimiteri che le sono stati affidati dai Comuni di Mombaroccio, Montelabbate, Pesaro, Tavullia e Vallefoglia occupandosi della:

- Û progettazione, realizzazione e manutenzione delle infrastrutture cimiteriali;
- Û svolgimento dei servizi cimiteriali con tutte le attività annesse e connesse;
- Û erogazione del servizio di illuminazione votiva.

- **Cremazioni**

Adriacom Cremazioni srl si occupa dal 2017 dell'attività di cremazione delle salme e dei resti mortali con l'impianto realizzato presso il cimitero dell'Ulivo a Fano.

- **Verde Pubblico e profilassi del territorio**

Aspes spa si occupa della gestione del Verde Pubblico (area a verde ed alberature) nei Comuni di Montelabbate, Pesaro, Tavullia e Vallefoglia oltre alla gestione dei servizi di Profilassi e decoro del Territorio (lotta alla zanzara tigre, alla processionaria, derattizzazione, HACCP, gestione dei bagni pubblici, ecc.).

Viene anche svolta per il Comune di Pesaro l'attività di censimento arboreo per realizzare un database tale da consentire il monitoraggio delle alberature e dell'evoluzione della situazione di rischio relativo.

- **Impianti sportivi, eventi e manifestazioni**

Aspes spa ha in gestione dal Comune di Pesaro la Vitrifrigo Arena e si occupa dell'organizzazione, produzione e promozione di eventi, spettacoli, congressi e manifestazioni di ogni tipo e di ogni altra attività connessa.

Pesaro Parcheggio srl si occupa della gestione dei mercati, della Fiera di San Nicola, del Mercato dell'Antiquariato e di eventi vari supportando il Comune di Pesaro.

- **Parcheggi**

Pesaro Parcheggio srl cura la realizzazione, gestione e manutenzione di parcheggi auto e relativi servizi all'utenza, gestisce le aree pubbliche destinate alla sosta a pagamento e non, rilascia gli abbonamenti e permessi residenti/dimoranti e gestisce il servizio degli ausiliari della sosta.

La Società inoltre gestisce il parcheggio nelle strutture di Via Marsala, Centro direzionale Benelli, il Curvone, Tribunale, Residenze al porto e Porta Ovest a Pesaro.

- **Servizio accertamento e riscossione coattiva dei tributi**

Aspes spa svolge l'attività di accertamento IMU e TASI e di riscossione coattiva dei diversi tributi comunali per i Comuni di Fossombrone, Gabicce Mare, Gradara, Mombaroccio, Montelabbate, Pesaro, Petriano, Riccione, Tavullia, Unione Pian del Bruscolo e Vallefoglia.

- **Controllo degli impianti Termici**

Aspes spa gestisce per conto del Comune di Pesaro il servizio di accertamento ed ispezione degli impianti termici, ai sensi della legge regionale 19/2015.

- **Gestione del patrimonio reti ed impianti gas e idrico integrato**

Aspes spa detiene la proprietà delle reti ed impianti gas metano e idrico per diversi Comuni soci. Dal 2005 ha affittato il ramo d'azienda relativo alla rete gas ed ha dato in concessione la rete idrica a Marche Multiservizi Spa.

Nella seguente tabella sono riportati in colonna i diversi servizi erogati dal Gruppo, indicando per ciascuno la società coinvolta e l'eventuale riferimento al Comune servito.

Servizi svolti, Comuni di riferimento e Società del Gruppo	farmacie comunali	serv. cimiteriali	cremazioni	verde urbano	impianti sportivi, eventi e manifestaz.	parcheggi	acc.to e riscossione tributi e entrate comunali	controllo impianti termici	gestione patrimonio reti ed impianti gas	gestione patrimonio reti ed impianti servizio idrico
CARTOCETO										ASPES
CATTOLICA	FCR									
COLLI AL METAURO										ASPES
FOSSOMBRONE							ASPES			
GABICCE MARE	ASPES						ASPES			
GRADARA							ASPES		ASPES	ASPES
MOMBAROCCIO		ASPES					ASPES		ASPES	ASPES
MONTELABBATE		ASPES		ASPES			ASPES		ASPES	ASPES
PESARO	ASPES	ASPES		ASPES	ASPES + P.PARCH.	P.PARCH.	ASPES	ASPES	ASPES	ASPES
PETRIANO							ASPES			
RICCIONE	FCR						ASPES			
SAN COSTANZO										ASPES
TAVULLIA		ASPES		ASPES			ASPES		ASPES	ASPES
UNIONE PIAN DEL BRUSCOLO							ASPES			
VALLEFOGLIA		ASPES		ASPES			ASPES		ASPES	ASPES
vari			ADRIA.COM		P.PARCH.					

Situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello Stato Patrimoniale.

Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2020	%
CAPITALE CIRCOLANTE	19.364.054	19,73 %
Liquidità immediate	3.045.846	3,10 %
Disponibilità liquide	3.045.846	3,10 %
Liquidità differite	6.988.982	7,12 %
Crediti verso soci		
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	6.083.281	6,20 %
Crediti immobilizzati a breve termine	68.280	0,07 %
Attività finanziarie		
Ratei e risconti attivi	837.421	0,85 %
Rimanenze	9.329.226	9,51 %

Voce	Esercizio 2020	%
IMMOBILIZZAZIONI	78.780.732	80,27 %
Immobilizzazioni immateriali	18.784.909	19,14 %
Immobilizzazioni materiali	58.930.439	60,04 %
Immobilizzazioni finanziarie	806.607	0,82 %
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	258.777	0,26 %
TOTALE IMPIEGHI	98.144.786	100,00 %

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2020	%
PASSIVITA' CORRENTI	20.035.315	20,41 %
Debiti a breve termine	15.420.554	15,71 %
Ratei e risconti	4.614.761	4,70 %
PASSIVITA' CONSOLIDATE	14.560.599	14,84 %
Debiti a m/l termine	12.699.048	12,94 %
Fondi per rischi e oneri	687.777	0,70 %
TFR	1.173.774	1,20 %
PATRIMONIO NETTO	63.548.872	64,75 %
Patrimonio netto di gruppo	59.576.805	60,70 %
Capitale	58.035.504	59,13 %
Riserve	1.352.918	1,38 %
Utili (perdite) portati a nuovo		
Utile (perdita) dell'esercizio	188.383	0,19 %
Patrimonio netto di terzi	3.972.067	4,05 %
Capitale e riserve di terzi	3.837.528	3,91 %
Risultato di pertinenza di terzi	134.539	0,14 %
TOTALE FONTI	98.144.786	100,00 %

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2020
Copertura delle immobilizzazioni	
= A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni	80,86 %
L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa	
Banche su circolante	

INDICE	Esercizio 2020
= D.4) Debiti verso banche / C) Attivo circolante	52,67 %
L'indice misura il grado di copertura del capitale circolante attraverso l'utilizzo di fonti di finanziamento bancario	
Indice di indebitamento	
= [TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto] / A) Patrimonio netto	0,54
L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale del capitale proprio	
Quoziente di indebitamento finanziario	
= [D.1) Debiti per obbligazioni + D.2) Debiti per obbligazioni convertibili + D.3) Debiti verso soci per finanziamenti + D.4) Debiti verso banche + D.5) Debiti verso altri finanziatori + D.8) Debiti rappresentati da titoli di credito + D.9) Debiti verso imprese controllate + D.10) Debiti verso imprese collegate + D.11) Debiti verso imprese controllanti + D.11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti] / A) Patrimonio Netto	0,18
L'indice misura il rapporto tra il ricorso al capitale finanziamento (capitale di terzi, ottenuto a titolo oneroso e soggetto a restituzione) e il ricorso ai mezzi propri dell'azienda	
Mezzi propri su capitale investito	
= A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO	64,75 %
L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi	
Oneri finanziari su fatturato	
= C.17) Interessi e altri oneri finanziari (quota ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	0,50 %
L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda	
Indice di disponibilità	
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	96,65 %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato (includendo quindi il magazzino)	
Margine di struttura primario	
= [A) Patrimonio Netto - (B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo))]	(14.973.083,00)
E' costituito dalla differenza tra il Capitale Netto e le Immobilizzazioni nette. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con mezzi propri gli investimenti in immobilizzazioni.	
Indice di copertura primario	
= [A) Patrimonio Netto] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	0,81
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Netto e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri.	
Margine di struttura secondario	
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] - [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	(412.484,00)

INDICE	Esercizio 2020
E' costituito dalla differenza fra il Capitale Consolidato (Capitale Netto più Debiti a lungo termine) e le immobilizzazioni. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con fonti consolidate gli investimenti in immobilizzazioni.	
Indice di copertura secondario	
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo)]	0,99
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Consolidato e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con fonti consolidate.	
Capitale circolante netto	
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	(671.261,00)
E' costituito dalla differenza fra il Capitale circolante lordo e le passività correnti. Esprime in valore assoluto la capacità dell'impresa di fronteggiare gli impegni a breve con le disponibilità esistenti	
Margine di tesoreria primario	
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	(10.000.487,00)
E' costituito dalla differenza in valore assoluto fra liquidità immediate e differite e le passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie liquidità	
Indice di tesoreria primario	
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	50,09 %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetarie liquide o da crediti a breve termine	

Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del Conto Economico.

Conto Economico

Voce	Esercizio 2020	%
VALORE DELLA PRODUZIONE	45.711.390	100,00 %
- Consumi di materie prime	26.547.943	58,08 %
- Spese generali	6.603.852	14,45 %

Voce	Esercizio 2020	%
VALORE AGGIUNTO	12.559.595	27,48 %
- Altri ricavi	738.639	1,62 %
- Costo del personale	8.178.355	17,89 %
- Accantonamenti		
MARGINE OPERATIVO LORDO	3.642.601	7,97 %
- Ammortamenti e svalutazioni	2.855.979	6,25 %
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	786.622	1,72 %
+ Altri ricavi e proventi	738.639	1,62 %
- Oneri diversi di gestione	1.144.551	2,50 %
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	380.710	0,83 %
+ Proventi finanziari	13.552	0,03 %
+ Utili e perdite su cambi		
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	394.262	0,86 %
+ Oneri finanziari	(217.638)	(0,48) %
REDDITO ANTE GESTIONE STRAORDINARIA (Margine corrente)	176.624	0,39 %
+ Rettifiche di valore di attività finanziarie	227.160	0,50 %
+ Proventi e oneri straordinari		
REDDITO ANTE IMPOSTE	403.784	0,88 %
- Imposte sul reddito dell'esercizio	80.862	0,18 %
REDDITO NETTO	322.922	0,71 %

Principali indicatori della situazione economica

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2020
R.O.E.	
= 23) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	0,51 %
L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa	
R.O.I.	
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria)] / TOT. ATTIVO	0,80 %
L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica	
R.O.S.	
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	0,87 %
L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo	

INDICE	Esercizio 2020
R.O.A.	
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / TOT. ATTIVO	0,39 %
L'indice misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria	
E.B.I.T. NORMALIZZATO	
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + C.15) Proventi da partecipazioni (quota ordinaria) + C.16) Altri proventi finanziari (quota ordinaria) + C.17a) Utili e perdite su cambi (quota ordinaria) + D) Rettifiche di valore di attività finanziarie (quota ordinaria)]	621.422,00
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio senza tener conto delle componenti straordinarie e degli oneri finanziari. Include il risultato dell'area accessoria e dell'area finanziaria, al netto degli oneri finanziari.	
E.B.I.T. INTEGRALE	
= [A) Valore della produzione - B) Costi della produzione + C.15) Proventi da partecipazioni + C.16) Altri proventi finanziari + C.17a) Utili e perdite su cambi + D) Rettifiche di valore di attività finanziarie + E) Proventi e oneri straordinari]	621.422,00
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio tenendo conto del risultato dell'area accessoria, dell'area finanziaria (con esclusione degli oneri finanziari) e dell'area straordinaria.	

Informazioni ex art 2428 C.C.

Qui di seguito si vanno ad analizzare in maggiore dettaglio le informazioni così come specificatamente richieste dal disposto dell'art. 2428 del Codice Civile.

Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2428 del Codice Civile si fornisce, di seguito, una descrizione dei principali rischi e incertezze a cui la società è esposta.

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 e sono anche attenuati con strumenti derivati;
- 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 è soggetta a un limitato rischio di prezzo in quanto opera prevalentemente su mercato regolato.

Informativa sull'ambiente, sicurezza e personale

La Capogruppo, così come le società facenti parte dell'area di consolidamento, hanno adottato e mantengono debitamente aggiornato il "documento di valutazione dei rischi" in attuazione di quanto previsto dal D.lgs. n. 81 del 09/04/2008 e finalizzato a riportare gli esiti delle valutazioni dei rischi lavorativi e della definizione delle misure di prevenzione e protezione per il personale, in relazione all'attività lavorativa svolta ed alla individuazione e programmazione degli interventi di miglioramento.

Non si segnalano danni causati all'ambiente per cui la società è stata dichiarata colpevole in via definitiva, sanzioni o pene definitive inflitte all'impresa per reati o danni ambientali.

Non si segnalano infortuni 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 segnalano altresì addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per le quali la società sia stata dichiarata definitivamente responsabile.

In tema di tutela dei dati personali nel corso del 2020 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.

1) Attività di ricerca e sviluppo e investimenti

Ai sensi e per gli effetti di quanto riportato al punto 1) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che nel corso dell'esercizio non sono state svolte attività di ricerca e sviluppo.

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati i seguenti investimenti nelle rispettive aree di attività:

Farmacie	799.015
Gestione impianti sportivi, eventi e manifestazioni	89.479
Servizi cimiteriali	989.043
Servizio cremazioni	283.296
Servizio verde pubblico	119.456
Servizi accertamento imposte e riscossione coattiva	47.108
Gestione Parcheggi	96.646
Varie	327.176
totale	2.751.219

2) Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti

Per quanto riguarda il disposto di cui al punto 2) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si precisa che la società detiene partecipazioni societarie così come riportato in Nota integrativa, cui si rimanda per un maggior approfondimento. In particolare si segnala che alla data di chiusura del bilancio i rapporti esistenti con le suddette società possono essere riassunti nelle tabelle seguenti.

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 che detiene il 85,87% delle azioni di Aspes spa.

Crediti verso le consociate iscritti nell'Attivo Circolante

Descrizione	Esercizio 2020
verso imprese collegate	77.018
verso controllanti	1.027.326
<i>Totale</i>	<i>1.104.344</i>

Debiti e finanziamenti passivi verso le consociate

Descrizione	Esercizio 2020
debiti verso imprese collegate	11.307
debiti verso controllanti	1.375.487
<i>Totale</i>	<i>1.386.794</i>

5) Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Come tristemente noto la situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19 non si è ancora conclusa. Solo con il completamento della campagna vaccinale, attualmente in corso, sarà presumibilmente possibile superare questo momento di estrema difficoltà e sperare in una solida e costante ripresa del sistema economico. Nei primi mesi del 2021 se da un lato si è assistito ad una ripresa dei ricavi in alcuni dei servizi svolti dal Gruppo dall'altro si sono registrate delle riduzioni delle vendite nel servizio Farmacie Comunali. Le azioni poste in atto stanno portando comunque ad effetti incoraggianti.

6) Evoluzione prevedibile della gestione

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile si segnala come, allo stato attuale, risulti arduo effettuare anticipazioni e previsioni circa l'evoluzione futura della gestione; gli attuali presupposti economici sono indicativi di uno stato di incertezza.

Pur nelle difficoltà connesse con il periodo pandemico che attraversa il nostro Paese, l'attività del Gruppo Aspes sta proseguendo nella politica di miglioramento della qualità dei servizi resi, aumento dei servizi offerti, incremento/fidelizzazione della clientela e aumento dei Comuni clienti dei nostri servizi.

Nei primi mesi del 2021 riscontriamo una sostanziale tenuta del fatturato del servizio farmacie; sono in via di conclusione importanti investimenti nei servizi cimiteriali quali la realizzazione di nuovi padiglioni nel Cimitero Centrale di Pesaro, nel Cimitero di Villa Fastiggi e nel Cimitero di Trebbiantico nel Comune di Pesaro e nel cimitero di Mombaroccio.

Segnaliamo che l'attività dei servizi turistico-sportivi è concentrata sulla realizzazione di un ricco palinsesto per la fine del 2021 e per il 2022 nella speranza di avere al più presto la completa agibilità della Vitrifrigo Arena; già a fine maggio è prevista la realizzazione della consueta tappa della Coppa del Mondo di Ginnastica Ritmica, ad oggi senza presenza di pubblico, segno di una graduale riapertura degli spazi pubblici.

La gestione continuerà nella ricerca della maggior efficienza in tutti i servizi gestiti ancorché il panorama competitivo appare maggiormente agguerrito e estremamente perturbato data la situazione economica che sta attraversando il nostro paese.

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.

Il Consiglio di Amministrazione
Luca Pieri
Paola Tasini
Alberto Terenzi

Pesaro 27 maggio 2021

ASPES SPA

Sede legale: VIA MAMELI 15 PESARO (PU)

Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI PESARO

C.F. e numero iscrizione 01423690419

Iscritta al R.E.A. n. PU 140952

Capitale Sociale sottoscritto €58.035.504,00 Interamente versato

Partita IVA: 01423690419

Società soggetta all'attività di direzione e coordinamento del Comune di Pesaro ex. Art. 2497 C.C. e s.s.

Nota Integrativa

Bilancio Consolidato al 31/12/2020

Introduzione alla Nota integrativa

Il bilancio consolidato è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, redatti secondo i criteri previsti dalla vigente normativa ed in conformità ai principi contabili nazionali. Tale documento riflette le risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute dalla capogruppo e dalle società controllate, rettificata dalle eliminazioni proprie del processo di consolidamento, nonché dalle appostazioni delineate nel seguito di questa nota.

La presente situazione è riferita al 31/12/2020 ed è la prima oggetto di consolidamento dal gruppo e quindi non sono presenti confronti con situazioni dell'esercizio precedente.

La situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico del gruppo sono rappresentati in modo chiaro, veritiero e corretto conformemente alle disposizioni di cui al D. Lgs. 127/91, qualora necessario, vengono inoltre fornite le indicazioni supplementari richieste dal 3° comma dell'art. 29 del citato decreto.

La nota integrativa illustra, oltre ai criteri di consolidamento, anche i principi di valutazione seguiti per la redazione del bilancio consolidato, nel rispetto della normativa civilistica in materia; vengono inoltre riportati: gli elenchi delle imprese incluse nel consolidamento, il prospetto di raccordo fra patrimonio netto della capogruppo come risultante dal bilancio di esercizio e il patrimonio netto come risultante dal bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato è inoltre corredato da una relazione del Consiglio di Amministrazione della società capogruppo in ordine alla situazione del gruppo e sull'andamento della relativa gestione.

Informativa sulla composizione del gruppo societario

Il gruppo societario risulta così composto:

Partecipata - Ragione Sociale	Partecipante - Ragione Sociale	Ruolo	Tipo di controllo rispetto alla Capogruppo	% di controllo diretto / % di voti esercitabili	% di consolidamento
ASPES SPA		Holding			
PESARO PARCHEGGI SRL	ASPES SPA	Controllata	Diretto	56,26	56,26
FARMACIE COMUNALI DI RICCIONE SPA	ASPES SPA	Controllata	Diretto	81,74	81,74
ADRIACOM CREMAZIONI SRL	ASPES SPA	Collegata	Diretto	50,00	

Di seguito sono riportati gli elenchi, contenenti le informazioni richieste dall'art. 39 del D. Lgs. 127/91, delle imprese incluse nel consolidamento.

Partecipata - Ragione Sociale	Partecipante - Ragione sociale	Sede Legale	Capitale Sociale
Imprese incluse nel consolidamento con il metodo integrale:			
Controllate direttamente:			
FARMACIE COMUNALI DI RICCIONE SPA	ASPES SPA	VIA VENETO N.28 RICCIONE (RN)	9.500.000
PESARO PARCHEGGI SRL	ASPES SPA	VIALE DELLA VITTORIA, 189 PESARO (PU)	1.890.600
Imprese valutate col metodo del patrimonio netto:			
Collegate direttamente:			
ADRIACOM CREMAZIONI SRL	ASPES SPA	VIA MAMELI 15 PESARO (PU)	40.000

Criteri generali di redazione e principi di consolidamento

Criteri generali di redazione del bilancio consolidato

Si attesta che, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico, non è stato necessario derogare all'applicazione di alcuna disposizione del D. Lgs. 127/91.

Per la redazione del bilancio consolidato sono stati utilizzati i bilanci di esercizio, con riferimento alla data del 31/12/2020, delle società appartenenti al gruppo come formulati dai rispettivi organi amministrativi ed approvati dalle rispettive assemblee dei soci.

I bilanci utilizzati per la redazione del bilancio consolidato erano tutti redatti applicando criteri di valutazione uniformi a quelli utilizzati dalla società capogruppo nel proprio bilancio di esercizio.

La struttura e il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico sono quelli previsti per i bilanci di esercizio delle società consolidate, non ricorrendo i presupposti di cui al secondo periodo del 1^ comma dell'art. 32 del D. Lgs. 127/91.

Il bilancio consolidato è redatto in unità di euro.

Principi di consolidamento

Le partecipazioni in imprese sono state consolidate secondo i seguenti metodi:

Metodo del consolidamento integrale ex art.38, c.2, D.Lgs.127/91

- I bilanci delle società controllate incluse nell'elenco nell'area di consolidamento sono stati consolidati con il metodo dell'integrazione globale che consiste nell'assunzione delle attività, delle passività, dei proventi e degli oneri nel loro ammontare complessivo, indipendentemente dall'entità della partecipazione posseduta e nell'attribuzione ai terzi soci, nelle voci "Capitale e riserve di terzi" e "Utile dell'esercizio di pertinenza di terzi", rispettivamente della quota di patrimonio netto e dell'utile d'esercizio di loro competenza.
- Il valore contabile delle partecipazioni consolidate con il metodo dell'integrazione globale è stato eliminato con le corrispondenti quote di patrimonio netto, dedotto il risultato d'esercizio, alla data di prima inclusione nel consolidamento.
- Sono state eliminate le partite di credito e debito tra le imprese incluse nel consolidamento.
- Sono stati eliminati gli utili e le perdite, quando significativi, derivanti da operazioni effettuate tra imprese incluse nel consolidamento relative a valori ancora compresi nell'attivo patrimoniale alla fine dell'esercizio.

Nel consolidamento integrale la differenza negativa iscritta nella "Riserva di consolidamento" per l'importo di euro 1.083.583 è relativa al consolidamento delle partecipazioni nelle seguenti società:

Società	Differenza di consolidamento	
	Esercizio attuale	Esercizio precedente
FARMACIE COMUNALI DI RICCIONE SPA	929.723	/
PESARO PARCHEGGI SRL	153.861	/
	1.083.583	/

Metodo del consolidamento del Patrimonio netto ex art.36, c.2, D.Lgs.127/91

- La partecipazione nella società dove la Capogruppo esercita il controllo congiunto con altri soci non viene elisa dal bilancio consolidato. Il costo originario della partecipazione, nei periodi successivi all'acquisizione, viene modificato per tener conto delle quote di pertinenza degli utili e delle perdite e altre variazioni del patrimonio netto della partecipata.

Nel consolidamento con il metodo del Patrimonio Netto della società ADRIACOM CREMAZIONI considerando il maggior valore della quota del patrimonio netto rispetto al valore iscritto come partecipazione nell'attivo della consolidante è emersa una differenza di euro 171.797, identificata separatamente ma iscritta nella "Riserva di consolidamento" nel passivo.

Criteri di valutazione

Criteri di valutazione generali

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata ispirandosi ai criteri della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività e tenendo conto della funzione economica degli elementi dell'attivo e del passivo.

Gli utili sono inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si tiene conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti successivamente.

I principi contabili, invariati rispetto allo scorso esercizio nelle singole aziende, sono applicati in modo sostanzialmente uniforme a tutte le imprese incluse nell'area di consolidamento.

Nel caso di sostanziali difformità i bilanci delle imprese controllate sono opportunamente adattati per renderli omogenei a quelli della Capogruppo.

I principi contabili ed i criteri di valutazione di seguito esposti corrispondono a quelli utilizzati nel bilancio di esercizio della Capogruppo.

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto e/o di produzione.

Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali 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 di svalutazione.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Costi di impianto e di ampliamento	5 anni
Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	5 anni
Oneri pluriennali	5-10 anni
Concessione	durata della relativa concessione
Software	3 anni
Spese manutenzione straordinaria su beni di terzi	6-10 anni
Altre immobilizzazioni immateriali	5 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.

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.

Se trattasi di opere eseguite in economia, sono iscritti in bilancio 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.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a Conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	3%, 10%, 12%, 15%, 20%, 30%
Attrezzature industriali e commerciali	10%, 12%, 20%, 25%
Altri beni	20%

Il costo delle immobilizzazioni materiali è stato sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in rapporto alla residua possibilità di utilizzo delle stesse.

La società ASPES SPA ha affittato il ramo di azienda relativo alle RETI DI DISTRIBUZIONE DEL GAS NATURALE DEL COMUNE DI PESARO con contratto autenticato dal Notaio Enrico Marchionni in data 11 novembre 2005 rep.n.556.090/17.735, alla società "MARCHE MULTISERVIZI S.P.A."

La Società Aspes spa 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.

Nel 2020 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.

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 eseguita alcuna rivalutazione monetaria ad eccezione della società Pesaro Parcheggio che si è avvalsa nel 2020 della facoltà di rivalutare le immobilizzazioni materiali evidenziando le specifiche informazioni, come previsto dall'articolo 110 del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020). La rivalutazione è stata effettuata rispettando il criterio della prudenza. Ai

sensi del comma 4 del citato articolo 110 la Società intende avvalersi della facoltà di ottenere il riconoscimento ai fini fiscali del maggior valore attribuito in sede di rivalutazione mediante corresponsione dell'imposta sostitutiva prevista.

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.

Il valore attribuito ai terreni ai fini del suddetto scorporo è stato individuato sulla base o di una valutazione tecnico o del criterio forfettario di ripartizione del costo unitario stabilito dal legislatore fiscale che prevede di applicare il 20% al costo dell'immobile al netto di costi incrementativi capitalizzati e rivalutazioni.

I terreni, non esaurendo nel tempo la loro utilità, non sono stati ammortizzati.

I fabbricati strumentali sono invece ammortizzati.

Immobilizzazioni Finanziarie

Partecipazioni

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

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni iscritte non sono state svalutate nell'esercizio in corso perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Attivo circolante

Rimanenze

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

Le rimanenze delle lavorazioni in corso sono valutati secondo lo stato di avanzamento secondo i costi già sostenuti.

Crediti

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; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi. Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Trattamento di Fine Rapporto

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.

Debiti

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale, eventualmente rettificato in occasione di successive variazioni.

Ratei e Risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi. Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni che di seguito si evidenziano.

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.

Variazioni più significative delle voci dell'attivo e del passivo

Nei seguenti prospetti vengono illustrate le variazioni più significative delle voci dell'attivo e del passivo.

Attivo

Immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad €658.542, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad un valore netto di €18.784.909.

Per una valutazione ed analisi completa sulle movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto si rimanda a quanto riportato di seguito.

Movimenti delle Immobilizzazioni Immateriali

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
<i>diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno</i>								
	Software di proprieta' capitalizzato	-	-	122.041	-	-	-	122.041
	F.do amm.to sw di proprieta' capitalizz.	-	-	62.669-	-	-	15.217	77.886-
Totale		-	-	59.372	-	-	15.217	44.155
<i>concessioni, licenze, marchi e diritti simili</i>								
	Concessioni e licenze	-	-	23.910.478	-	-	-	23.910.478
	F.do amm.diritti brev. e utilizz.opere	-	-	6.684.096-	-	-	301.681	6.985.777-
Totale		-	-	17.226.382	-	-	301.681	16.924.701
<i>immobilizzazioni in corso e acconti</i>								
	Altre immobilizz. immateriali in corso	-	-	93.873	35.596	-	-	129.469
Totale		-	-	93.873	35.596	-	-	129.469
<i>altre</i>								
	Altri beni immateriali	-	-	5.244.835	748.131	-	-	5.992.966
	F.do amm.altre immobilizz. immateriali	-	-	3.964.738-	-	-	341.644	4.306.382-
Totale		-	-	1.280.097	748.131	-	341.644	1.686.584

Descrizione	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	59.372	-	-	15.217	44.155
concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	17.226.382	-	-	301.681	16.924.701

Descrizione	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	93.873	35.596	-	-	129.469
altre	-	-	1.280.097	748.131	-	341.644	1.686.584
Totale	-	-	18.659.724	783.727	-	658.542	18.784.909

Immobilizzazioni materiali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 1.440.722, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad un valore netto di €58.930.439.

In base alle previsioni dell'articolo 110 del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020) la società Pesaro Parcheggi ha ritenuto opportuno rivalutare i Fabbricati per Euro 1.086.929 al loro degli ammortamenti (al netto del fondo amm. l'importo della rivalut. è di euro 703.862) adottando il criterio del costo storico e del fondo ammortamento.

Come previsto dalla legge n. 126/2020, di conversione del Decreto Agosto (D.L. 34/2020), Aspes spa ha provveduto a sospendere in parte gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni materiali dedicati alle attività aziendali rivolte al Servizio di gestione della Vitrifrigo Arena in quanto, a causa della situazione pandemica, l'attività è sospesa dal febbraio 2020.

Impiegando come driver il periodo di chiusura al pubblico della stessa, per effetto dei decreti di contrasto alla diffusione del Coronavirus, si è proceduto a ridurre proporzionalmente gli ammortamenti civili e fiscali e si è costituita una riserva indisponibile nel patrimonio per un valore corrispondente. Considerando un allungamento della vita utile/durata economica del bene tale ammortamento sarà effettuato nei periodi successivi.

Aspes spa inoltre ha proceduto all'accantonamento al fondo svalutazione terreni di un importo di euro 714.166 in considerazione della vendita del terreno, situato presso la Chiesa di Ginestreto nel Comune di Pesaro, effettuata in data 14/01/2021 con atto del Notaio Filippo Sanchini n.rep. 59 raccolta 30 al prezzo di euro 775.000, dopo avere espletato l'apposita procedura.

Per una valutazione ed analisi completa sulle movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto si rimanda a quanto riportato di seguito.

Movimenti delle Immobilizzazioni Materiali

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Rivalut.	Ammort.	Consist. Finale	Totale Rivalut.
<i>terreni e fabbricati</i>										
	Fabbricati e terreni	-	-	24.045.634	-	383.068	1.086.929	-	24.749.495	1.086.929
	F.do ammort.e svalut.fabbricati	-	-	8.634.952	-	207	-	327.119	8.961.864	-
	F.do svalutazione terreni edificabili	-	-	-	-	-	-	714.166	714.166	-
Totale		-	-	15.410.682	-	382.861	1.086.929	1.041.285	15.073.465	1.086.929

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Rivalut.	Ammort.	Consist. Finale	Totale Rivalut.
<i>impianti e macchinario</i>										
	Impianti e macchinari	-	-	106.209.333	56.158	-	-	-	106.265.491	-
	Fondo amm.e svalut. e macch	-	-	64.205.021-	-	-	-	758.391	64.963.412-	-
Totale		-	-	42.004.312	56.158	-	-	758.391	41.302.079	-
<i>attrezzature industriali e commerciali</i>										
	attrezzature e apparecchi	-	-	6.899.751	382.944	47.234	-	-	7.235.461	-
	F. do ammo.to attrezzature	-	-	5.686.550-	-	46.590-	-	321.554	5.961.514-	-
Totale		-	-	1.213.201	382.944	644	-	321.554	1.273.947	-
<i>altri beni</i>										
	Altri beni materiali	-	-	555.672	69.758	43.399	-	-	582.031	-
	Fondo ammortamento altri beni mat.	-	-	470.406-	-	30.900-	-	33.658	473.164-	-
Totale		-	-	85.266	69.758	12.499	-	33.658	108.867	-
<i>immobilizzazioni in corso e acconti</i>										
	Immob. in corso e acc.	-	-	875.281	296.800	-	-	-	1.172.081	-
Totale		-	-	875.281	296.800	-	-	-	1.172.081	-

Descrizione	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Rivalutaz.	Svalutaz.	Ammort.	Consist. Finale	Totale Rivalutaz.
terreni e fabbricati	-	-	15.410.682	-	382.861	1.086.929	714.166	327.119	15.073.465	1.086.929
impianti e macchinario	-	-	42.004.312	56.158	-	-	-	758.391	41.302.079	-
attrezzature industriali e commerciali	-	-	1.213.201	382.944	644	-	-	321.554	1.273.947	-
altri beni	-	-	85.266	69.758	12.499	-	-	33.658	108.867	-
immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	875.281	296.800	-	-	-	-	1.172.081	-
Totale	-	-	59.588.742	805.660	396.004	1.086.929	714.166	1.440.722	58.930.439	1.086.929

Immobilizzazioni finanziarie

Le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto sono di seguito riportate.

La partecipazione nella collegata Adriacom Cremazioni srl è stata valutata al patrimonio netto, come descritto nella relazione sulla gestione rilevando un maggior valore della partecipazione di euro 318.957 anche per effetto della quota di competenza dell'utile d'esercizio.

Movimenti delle Immobilizzazioni Finanziarie

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Rivalut.	Ammort.	Consist. Finale	Totale Rivalut.
<i>imprese collegate</i>										
	Partecipazioni in imprese collegate	-	-	3.532	-	-	-	-	3.532	-
	Adriacom cremazioni Srl (val.a metodo patrim.netto)	-	-	20.000	-	-	318.957	-	338.957	318.957
Totale		-	-	23.532	-	-	318.957	-	342.489	318.957
<i>altre imprese</i>										
	Farmacentro Soc. coop. a r.l.	-	-	42.925	-	-	-	-	42.925	-
	Convention bureau terre ducali	-	-	20.000	6.164	-	-	-	26.164	-
Totale		-	-	62.925	6.164	-	-	-	69.089	-
<i>verso altri</i>										
	Reg. Marche contr. c/imp. caivola salomo	-	-	43.198	-	14.399	-	-	28.799	-
	Reg.Marche contr.c/imp.fogn.nera pantano	-	-	98.541	-	16.424	-	-	82.117	-
	Reg.Marche contr.c/imp.fogn.nera fiorenz	-	-	112.819	-	14.102	-	-	98.717	-
	Reg.Marche contr.c/imp.fogn.nera soria 2	-	-	186.841	-	23.355	-	-	163.486	-
	Ami spa per copertuta perdite L.194/97	-	-	110.190	-	20.000	-	-	90.190	-
Totale		-	-	551.589	-	88.280	-	-	463.309	-

Descrizione	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Eliminaz.	Rivalutaz.	Ammort.	Consist. Finale	Totale Rivalutaz.
imprese collegate	-	-	23.532	-	-	-	318.957	-	342.489	318.957
altre imprese	-	-	62.925	6.164	-	-	-	-	69.089	-
verso altri	-	-	551.589	-	-	88.280	-	-	463.309	-
Totale	-	-	638.046	6.164	-	88.280	318.957	-	874.887	318.957

Attivo Circolante

Movimenti delle Rimanenze

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze costituite principalmente dalle:

- merci destinate alla rivendita giacenti nelle farmacie e nel magazzino alla data di chiusura del bilancio,
- infrastrutture cimiteriali (loculi e ossari) finite o in corso di ultimazione,
- materiale vario, di consumo e per le lavorazioni per i parcheggi.

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
materie prime, sussidiarie e di consumo	33.583	-	-	-	6.026	27.557	6.026-	18-
prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	634.633	935.441	-	-	-	1.570.074	935.441	147
prodotti finiti e merci	7.007.005	721.445	-	-	-	7.728.450	721.445	10
acconti	1.848	1.297	-	-	-	3.145	1.297	70
Totale	7.677.069	1.658.183	-	-	6.026	9.329.226	1.652.157	22

Crediti

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.

I crediti verso i clienti e verso le collegate sono costituiti, principalmente, da crediti derivanti da ordinarie operazioni commerciali e l'adeguamento del valore nominale degli stessi al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ammonta a euro 140.724.

Per i crediti per i quali si è manifestata l'inesigibilità derivante da procedure fallimentari e concorsuali, o da elementi certi e precisi, tali da rendere la perdita definitiva, si è provveduto allo stralcio degli stessi attraverso l'utilizzo del Fondo.

I crediti verso controllanti sono i crediti vantati da Aspes spa e Farmacie Comunali di Riccione spa verso i Comuni soci e trovano nel passivo anche le relative voci di debito.

I crediti per imposte anticipate sono vantati da Aspes spa per perdite fiscali consolidate e da Farmacie Comunali di Riccione spa per la mancata deduzione, negli anni dal 2007 al 2011, dalla base imponibile IRES dell'importo dell'Irap sul costo del lavoro e sugli interessi passivi.

Nella seguente tabella i crediti sono suddivisi per durata residua e per area geografica.

Crediti distinti per durata residua e area geografica

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
verso clienti	4.531.991	-	7.300	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	4.531.991	-	7.300	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-
verso imprese collegate	77.018	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	77.018	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-
verso controllanti	1.027.326	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	1.027.326	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-
crediti tributari	179.124	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	179.124	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-
imposte anticipate	260.522	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	-	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	260.522	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-
verso altri	429.778	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	260.522	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	169.256	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
depositi bancari e postali	2.087.738	746.828	-	-	-	2.834.566	746.828	36
assegni	-	4.000	-	-	-	4.000	4.000	-
danaro e valori in cassa	150.891	56.389	-	-	-	207.280	56.389	37
Totale	2.238.629	807.217	-	-	-	3.045.846	807.217	36

Composizione delle voci Ratei e Risconti

Ratei e Risconti attivi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione dei ratei e risconti attivi, comprese le partite commerciali attive da liquidare originate sempre dalla rilevazione automatica di ratei/risconti per misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale.

Tra i risconti attivi il più rilevante come importo deriva dalla società Farmacie Comunali di Riccione spa ed è relativo al canone di concessione anticipata al Comune di Cattolica per la gestione delle due Farmacie Comunali di sua proprietà per venti anni a far data dal 1 novembre 2018.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Partite commerciali attive da liquidare	17.037
	Ratei attivi	459
	Risconti attivi	819.925
	Totale	837.421

Passivo e patrimonio netto

Patrimonio Netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti viene esposto il dettaglio del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

Il Gruppo ha predisposto nel 2020 il primo bilancio d'esercizio determinando la suddivisione del patrimonio al 31/12/2020: non avendo la situazione iniziale dell'esercizio, che sarebbe derivata dal bilancio consolidato relativo al 2019, nella tabella seguente i valori sono stati fittiziamente caricati nella colonna altri movimenti.

Nella seconda tabella si riporta la riconciliazione del Patrimonio Netto della capogruppo con il patrimonio netto consolidato riportando sul P.N. la riserva di consolidamento suddivisa tra la rilevazione della differenza rispetto al valore delle partecipazioni per AdriaCom Cremazioni (metodo del patrimonio netto) e la differenza di consolidamento per Farmacia Comunali di Riccione e Pesaro Parcheggi (metodo integrale).

Sul risultato corrente si riporta la quota percentuale di competenza del gruppo dei risultati dell'esercizio delle tre società partecipate e la rettifica del risultato derivante dalle elisioni delle operazioni infragruppo e degli effetti di erogazioni di dividendi derivanti da utili di scorsi anni.

Descrizione	Saldo iniziale dell'esercizio	Giroconto risultato	Dividendi distribuiti	Altri movimenti - Incrementi	Altri movimenti - Decrementi	Risultato d'esercizio	Saldo finale dell'esercizio
Capitale				58.035.504			58.035.504
Riserva legale				36.832			36.832
Riserva straordinaria				46.957			46.957
Riserva di consolidamento				1.255.380			1.255.380
Varie altre riserve				34.277			34.277
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi				(20.528)			(20.528)
Utile (perdita) dell'esercizio						188.383	188.383
Totale Patrimonio Netto di gruppo				59.388.422		188.383	59.576.805
Capitale e riserve di terzi				3.837.528			3.837.528
Risultato di pertinenza di terzi						134.539	134.539
Totale Patrimonio Netto di terzi				3.837.528		134.539	3.972.067
Totale Patrimonio Netto				63.225.950		322.922	63.548.872

Descrizione	P.N.-es.corrente	Risultato d'es.-es.corrente	P.N.-es.precedente	Risultato d'es.-es.precedente
P.N. e risultato d'es.come riportati nel bilancio d'es.della società controllante	58.133.039	20.431		
Eliminazione del valore di carico delle partecipazioni consolidate:				
- differenza fra il valore di carico e il valore pro quota del patrimonio netto	171.797			
- risultati pro-quota conseguiti dalle partecipate		509.112		
- plusvalori attribuiti ai cespiti alla data di acquisizione delle partecipate				
- differenza di consolidamento	1.083.583			
- arrotondamenti	3			
TOTALE	1.255.383	509.112		
Eliminazione degli effetti di operazioni compiute tra società consolidate:				
- profitti infragruppo compresi nel valore delle rimanenze finali				
- utili su cessioni infragruppo di cespiti				
- altre operazioni		(341.160)		
TOTALE		(341.160)		
Patrimonio netto e risultato d'esercizio di pertinenza del gruppo	59.388.422	188.383		
Patrimonio netto e risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	3.837.528	134.539		
Patrimonio netto e risultato d'esercizio come riportati nel Bilancio consolidato	63.225.950	322.922		

Fondi per rischi e oneri

Il dettaglio dei fondi per rischi e oneri è riportato nella seguente tabella.

Il fondo imposte differite rappresenta le differenze temporanee negative determinate dal rinvio delle imposte dirette che verranno liquidate nei successivi esercizi. L'importo principale deriva dalla voce presente nel bilancio di Aspes spa per imposte su ammortamenti fiscali anticipati.

Il fondo imposte differite ha subito movimenti nell'anno anche per la determinazione delle imposte differite che saranno pagate dalla Capogruppo il prossimo anno sull'erogazione dei dividendi che le partecipate effettueranno a suo favore, come già definito nelle relative assemblee soci di approvazione dei rispettivi bilanci 2020 con la destinazione degli utili.

Il fondo strumenti finanziari derivati passivi è relativo al presumibile valore di realizzo negativo dello strumento finanziario derivato sul tasso del mutuo BPER ex UBI BANCA con scadenza 16/04/2025 sottoscritto da Aspes spa. E' previsto per lo stesso importo ma segno opposto apposita riserva nel patrimonio netto.

Tra gli altri fondi sono presenti:

- in Aspes spa il fondo rischi che deriva dalla fusione di Agenzia per L'innovazione della P.A. srl in Aspes spe che rappresenta l'accantonamento per eventuali passività derivanti da una vertenza con la Regione Marche da cui si attende la richiesta di erogazione;
- in Pesaro Parcheggi altri fondi che si sono incrementati per 286.800 nel 2020 con riferimento al valore degli immobili c/o il PalaScavolini (in corso di ristrutturazione) sulla base della dichiarazione avanzamento lavori della D.L. del 22/03/2021 a firma dell' Ing. Angelo Gino Raffaele Rosato (rif. 0173 – TN-ING-RTE-30-105_0).

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
per imposte, anche differite	240.431	12.479	-	-	-	252.910	12.479	5
strumenti finanziari derivati passivi	-	20.528	-	-	-	20.528	20.528	-
altri	127.539	286.800	-	-	-	414.339	286.800	225
Totale	367.970	319.807	-	-	-	687.777	319.807	87

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>per imposte, anche differite</i>									
	Fondo imposte differite	240.431	12.479	-	-	-	252.910	12.479	5
	Totale	240.431	12.479	-	-	-	252.910	12.479	
<i>strumenti finanziari derivati passivi</i>									
	Strum.fin.der.passivi di cop.	-	20.528	-	-	-	20.528	20.528	-
	Totale	-	20.528	-	-	-	20.528	20.528	
<i>altri</i>									
	Altri fondi per rischi e oneri differiti	127.539	286.800	-	-	-	414.339	286.800	225
	Totale	127.539	286.800	-	-	-	414.339	286.800	

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.

Descrizione	Consist. iniziale	Accanton.	Utilizzi	Consist. finale
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.167.189	442.628	436.043	1.173.774
Totale	1.167.189	442.628	436.043	1.173.774

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Accanton.	Utilizzi	Consist. finale
<i>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</i>					
	Fondo TFR	1.019.204	1.196.513	1.041.943	1.173.774
	Totale	1.019.204	1.196.513	1.041.943	1.173.774

Debiti distinti per durata residua

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i debiti in quanto le politiche contabili adottate dalla società sono le seguenti: la mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

I debiti sono quindi iscritti al valore nominale.

I debiti verso banche sono costituiti principalmente da mutui mentre i debiti verso altri finanziatori si riferiscono ai mutui che Aspes spa ha sottoscritto con la CC.DD.PP.

Tra gli altri debiti è inserito anche il debito di Aspes spa per gli acconti ricevuti da Marche Multiservizi Spa per l'importo di euro 3.932.863 a titolo di anticipazione finanziaria del fondo di ripristino dei beni in affitto ex artt.2561, 2° comma e 2562 c.c..

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
debiti verso banche	9.858.818	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	1.363.042	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	8.495.776	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-
debiti verso altri finanziatori	319.194	-	-	-

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
Importo esigibile entro l'es. successivo	271.618	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	47.576	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-
debiti verso fornitori	9.217.577	-	13.239	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	9.217.577	-	13.239	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-
debiti verso imprese collegate	11.307	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	11.307	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-
debiti verso controllanti	1.375.487	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	1.375.487	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-
debiti tributari	410.332	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	318.830	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	91.502	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-
debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	394.722	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	394.722	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-
altri debiti	6.518.926	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	2.454.732	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	131.331	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	3.932.863	-	-	-

Ratei e Risconti passivi

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, iscritti in bilancio.

La maggior componente della posta è rappresentata dai risconti passivi in Aspes spa 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.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei passivi	39.143
	Risconti passivi	361.314
	Risconti passivi per contr./impianti	4.138.580
	Risconti passivi per cred.d'imposta	75.724
	Totale	4.614.761

Ricavi e proventi del valore della produzione

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo categorie di attività e secondo aree geografiche non viene indicata in quanto non ritenuta significativa per la comprensione e il giudizio dei risultati economici dato che sono quasi esclusivamente di competenza nazionale.

Voce di conto economico	importo
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	43.695.697
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lav., semil. ,finiti	935.441
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	341.613
Altri ricavi e proventi:	
Contributi in conto esercizio	321.013
Ricavi e proventi diversi	417.626
Totale Ricavi delle Vendite e delle prestazioni	45.711.390

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	Importo esercizio	%
Ricavi per concessione reti ed impianti idrico e gas	630.000	1,4%
Ricavi da Farmacie	35.212.848	80,6%
Ricavi attività gestione impianti sportivi ecc.	492.488	1,1%
Ricavi da servizi cimiteriali	3.313.956	7,6%
Ricavi da servizio verde	774.308	1,8%
Ricavi da servizio accertamento e risc.coatt.tributi	1.278.668	2,9%
Ricavi da servizio controllo impianti termici	92.840	0,2%
Ricavi da servizio gestione parcheggi	1.648.929	3,8%
Ricavi locazioni e altre prestazioni	251.660	0,6%
Totale Ricavi delle Vendite e delle prestazioni	43.695.697	100,0%

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.

La composizione dei costi della produzione è di seguito riportata.

Voce di conto economico	importo
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo di merci	27.263.362
Costi per servizi	5.219.197
Costi per godimento di beni di terzi	1.384.655
Costi per il personale	8.178.355
Salari e stipendi	5.941.779
Oneri sociali	1.762.815
Trattamento di fine rapporto	442.628
Altri costi per il personale	31.133
Ammortamenti e svalutazioni	2.855.979
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	658.542

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.440.722
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	42.549
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-715.419
Oneri diversi di gestione	1.144.551
Tot.costi della produzione	45.330.680

Nei costi di acquisto per i materiali e merci la voce principale è costituita dai costi per acquistare i prodotti oggetto delle vendite delle Farmacie e del magazzino farmaceutico che ammontano ad euro 26.558.139.

Tra i servizi le voci principali sono: servizi per cimiteriale euro 1.359.794, per farmacie euro 1.244.990 e per attività di gestione del territorio e verde pubblico euro 697.735.

Nelle spese per godimento dei beni di terzi gli importi principali sono relativi a: locazioni immobili e spese connesse euro 923.207, canoni di concessione ai Comuni euro 311.543 e noleggi vari euro 149.905.

Suddivisione proventi, interessi ed altri oneri finanziari

Nel seguente prospetto si dà evidenza dei proventi, degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 16 e 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti/crediti verso banche ed a altre fattispecie.

Descrizione	Dettaglio	Importo	Relativi a prestiti obbligazionari	Relativi a debiti verso le banche	Altri
<i>da imprese collegate</i>					
	Interessi attivi	+1.539	-	-	+1.539
<i>altri</i>					
	Interessi attivi bancari	+8.474	-	+8.474	-
	Interessi attivi vari	+3.539	-	-	+3.539
	Totale	+13.552	-	+8.474	+5.078

Descrizione	Dettaglio	Importo	Relativi a prestiti obbligazionari	Relativi a debiti verso le banche	Altri
<i>altri</i>					
	Interessi passivi bancari	-4.650	-	-4.650	-
	Interessi passivi su mutui	-199.271	-	-199.271	-
	Interessi passivi commerciali e vari	-13.717	-	-	-13.717
	Totale	-217.638	-	-203.921	-13.717

Rivalutazioni partecipazioni

Nel seguente prospetto si dà evidenza della rivalutazione relativa alla partecipazione in Adriacom Cremazioni srl per la quota del risultato economico dell'esercizio della partecipata secondo le modalità previste da OIC17 al punto 170 relativamente alle partecipazioni in aziende che rientrano nel consolidato secondo la metodologia del patrimonio netto.

Descrizione	Dettaglio	Importo
<i>di partecipazioni</i>		
	50% dell'utile di Adriacom Cremazioni srl	227.160
	Totale	227.160

Imposte sul reddito d'esercizio e differite

Nel seguente prospetto si dà evidenza delle imposte rilevate nel Conto Economico.

Aspes spa, Farmacie Comunali di Riccione Spa e Pesaro Parcheggio srl aderendo al consolidato fiscale nazionale adottano la tassazione consolidata di gruppo (articoli 117-129 del Tuir).

Le imposte differite dovute a differenze temporanee negative determinate dal rinvio delle imposte dirette che verranno liquidate nei successivi esercizi sono descritte nel paragrafo relativo al Fondo imposte differite.

Descrizione	Dettaglio	Importo
	Imposte correnti IRES+IRAP	68.383
	Imposte differite	12.479
	Totale	80.862

Nota integrativa, altre informazioni

Numero medio dipendenti

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

Dipendenti	2020	2019
Dirigenti	3	3
Quadri	10	10
Impiegati	143	134
Operai e altri	33	32
Totale	189	179

Compensi amministratori, sindaci e revisori legali dei conti

L'ammontare dei compensi spettanti all'organo di controllo è indicato nel seguente prospetto:

Compensi	Importo esercizio corrente
Amministratori:	
Compenso in misura fissa	78.053
Sindaci:	
Compenso Sindaci e Revisori	88.184

Rivalutazioni monetarie

Di Pesaro Parcheggio srl nel 2020 avvalendosi della possibilità prevista dalla legge 104/2020 ha effettuato la rivalutazione dei Fabbricati per euro 703.862.

Operazioni con parti correlate

Tra le società e i Comuni Soci intercorrono rapporti di natura commerciale relativamente alla gestione dei servizi forniti dalle società. Tutti i servizi sono oggetto di dettagliata regolamentazione attraverso specifici contratti di servizio..

Garanzie e impegni non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Non essendo più presenti in calce allo stato patrimoniale i conti d'ordine con l'entrata in vigore del D.Lgs. 139/2015 (Riforma contabile) si riportano di seguito a maggiore evidenza le informazioni sugli impegni e garanzie non risultanti da Stato Patrimoniale per la capogruppo e le aziende consolidate con il metodo integrale, con distinzione per quelle prestate nei confronti di controllate e collegate.

Le fidejussioni prestate da Aspes spa vengono di seguito dettagliate:

- Fideiussione per un residuo di €889.371 rilasciata presso BPER ex Ubi Banca spa a garanzia del mutuo contratto con il medesimo Istituto di Credito da Adriacom Cremazioni Srl per realizzazione dell'impianto di Cremazione;
- Fidejussione rilasciata presso Intesa San Paolo (ex Banca Prossima spa) a C.O.L. "TURISMO E SPORT" per un valore della garanzia di €50.000;
- Fidejussione rilasciata presso BPER ex Ubi Banca spa a favore della società Autostrade per l'Italia per lavori € 25.823.

Aspes spa inoltre ha deleghe di pagamento emesse ai sensi del D.P.R 902 del 4/10/1986 a favore di Cassa Depositi e Prestiti di €338.350 per la concessione dei mutui e rappresentanti il controvalore delle rate di ammortamento ancora a scadere.

Sono presenti inoltre i seguenti debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali (ipoteche):

- Farmacie Comunali di Riccione spa - mutuo con valore residuo di euro 422.546;
- Pesaro Parcheggi srl – mutuo per un valore residuo di euro 448.159.

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).

Prospetto riepilogativo ex art.1 comma 125 della Legge 4/8/2017, 124

Nell'esercizio 2020 sono state ricevute da Aspes spa erogazioni da parte della Regione Marche riportate nella seguente tabella, previste per le realizzazioni indicate. Il Comune di Pesaro non ha erogato nell'esercizio dei nuovi contributi in conto impianti.

Descrizione	Dettaglio	Importo
Contributi ricevuti	L.R- 05/09/92, n.46 Realizzazione condotta adduttrice da Lucrezia ai serbatoi delle frazione di Caivola e Salomone	14.399
	L.R- 05/09/92, n.46 Estendimento nuova rete fognaria nera e bonifica reti acqua gas e fognatura bianca quartiere Pantano	16.424
	L.R- 05/09/92, n.46 Realizzazione rete fognaria della frazione di Fiorenzuola di Focara	14.102
	L.R- 05/09/92, n.46 Lavori di costruzione fognatura nera quartiere di Soria	23.355
Totale		68.280

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari

In osservanza di quanto richiesto dall'art. 2427-bis del Codice Civile, nel rispetto del principio della rappresentazione veritiera e corretta degli impegni aziendali, si forniscono di seguito le opportune informazioni circa il "fair value", l'entità e la natura degli strumenti finanziari derivati detenuti.

Si attesta che Aspes spa ha sottoscritto uno strumento finanziario derivato sul tasso del mutuo BPER ex UBI BANCA con scadenza 16/04/2025 che presenta al 31/12/2020 i seguenti valori:

- importo nozionale euro 843.632;
- mark to market negativo per euro 16.309,58;
- presumibile valore di realizzo negativo per euro 20.528.

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

Nei primi mesi del 2021 se da un lato si è assistito ad una ripresa dei ricavi in alcuni dei servizi svolti dal Gruppo, dall'altro si sono registrate delle riduzioni delle vendite nel servizio Farmacie Comunali. Le azioni poste in atto stanno portando comunque ad effetti incoraggianti.

Dal mese di maggio i segnali di miglioramento risultano più significativi anche come effetto del percorso di "riapertura" previsto dal Governo. In tal senso un segnale importante è dato dallo svolgimento, previsto per fine maggio, della Coppa del mondo di ginnastica ritmica presso la Vitrifrigo Arena di Pesaro.

Le limitazioni previste per il contenimento della pandemia causata dal COVID19 hanno inciso anche in parte sullo svolgimento delle normali operazioni amministrative.

Le società Aspes spa e Pesaro Parcheggio srl hanno applicato la deroga prevista all'art.106 del Decreto Cura Italia (D.L. 18/2020) prorogata al bilancio 2020 dall'art. 3, comma 3, D.L. n. 183/2020 (conv. in L. 21/2021) secondo la quale per l'approvazione del bilancio 2020 l'assemblea ordinaria è convocata entro centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio.

Pesaro 27/05/2021

Il Consiglio di Amministrazione di Aspes spa

Presidente del Consiglio di Amministrazione	Luca Pieri
Consigliere di Amministrazione	Paola Tasini
Consigliere di Amministrazione	Alberto Terenzi



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.27/01/2010 n. 39, e relativa al

BILANCIO CONSOLIDATO

chiuso al 31 dicembre 2020

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

Relazione sulla revisione contabile del bilancio consolidato

Giudizio

In qualità di revisore unico ho svolto l'attività di revisione contabile del bilancio consolidato del gruppo Aspes, costituito dalla situazione patrimoniale-finanziaria consolidata al 31 dicembre 2020, dal conto economico complessivo consolidato, dal prospetto delle variazioni di patrimonio netto, dal rendiconto finanziario, dalla relazione sulla gestione e dalla nota integrativa, che includono anche la sintesi dei più significativi principi contabili applicati, per l'esercizio chiuso a tale data.

A mio giudizio, il bilancio consolidato fornisce una rappresentazione *veritiera e corretta* della situazione patrimoniale e finanziaria del Gruppo al 31 dicembre 2020, 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.

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 consolidato*" della presente relazione. Dichiaro di essere indipendente rispetto al Gruppo in conformità

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

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 e del collegio sindacale per il bilancio consolidato

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio consolidato che fornisca una rappresentazione *veritiera e corretta* in conformità alle norme italiane 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 del Gruppo di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio consolidato, 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 consolidato 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.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria del Gruppo.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio consolidato.

I miei obiettivi per svolgere una corretta revisione sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio consolidato nel suo complesso non contenga errori significativi,

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

dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. È mia responsabilità emettere una relazione di revisione che includa un giudizio sul Gruppo Aspes.

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 d'esercizio.

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 d'esercizio, 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;
- 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, inclusa la relativa informativa;

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

- 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 d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati sulle informazioni finanziarie delle imprese svolte all'interno del Gruppo per esprimere un giudizio sul bilancio consolidato. Sono responsabile della direzione, supervisione e svolgimento dell'incarico di revisione contabile del Gruppo e del giudizio di revisione sul bilancio consolidato.
- 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*

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Gli amministratori di Aspes S.p.A. sono responsabili per la redazione della relazione sulla gestione e gli assetti proprietari del Gruppo al 31 dicembre 2020, inclusa la sua coerenza con il relativo bilancio consolidato e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione ISA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione ed altri documenti informativi relativi al bilancio consolidato del Gruppo Aspes S.p.A. al 31 dicembre 2020 e sulla conformità degli stessi alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione ed altre informazioni specifiche contenute nella relazione sul governo societario sono coerenti con il bilancio consolidato al 31 dicembre 2020 del Gruppo ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'*art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010*, 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, li 11 giugno 2021

Il Collegio Sindacale

Luca Ghironzi (Presidente)

Lorena Galuzzi (Sindaco effettivo)

Giacomo Crescentini (Sindaco effettivo)