

Aspes Spa

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

**Conti annuali separati e
note di commento**

Bilancio al 31/12/2021

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

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

I conti annuali separati e la presente nota di commento costituiscono i documenti predisposti per assolvere a tale adempimento a partire dall'esercizio contabile 2020, come richiesto nella Direttiva.

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

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

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

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

Attività	Tipologia comparti
Servizi cimiteriali, servizio del Verde e della profilassi del territorio Urbano e controllo delle emissioni degli impianti termici	Protetta da diritti speciali / esclusivi
Servizio dell'accertamento e riscossione dei tributi comunali	Protetta da diritti speciali / esclusivi
Gestione delle Farmacie Comunali e del magazzino farmaceutico	In regime di economia di mercato
Organizzazione di eventi, spettacoli, congressi e manifestazioni valorizzando gli impianti sportivi	In regime di economia di mercato

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

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

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

Le varie attività sono svolte dalla relative strutture organizzative che sono autonome anche sotto il profilo delle funzioni operative (commerciali, di vendita e gestione della clientela e relativi servizi ausiliari e tecniche) e di alcuni servizi come gli acquisti ed approvvigionamenti. Non essendoci quindi funzioni operative condivise, nei successivi prospetti non si troveranno le relative colonne dedicate.

E' invece presente nella Società un Servizio comune che si occupa dei servizi amministrativi, finanziari, societari e di gestione del personale, condiviso tra tutte le attività svolte dalla

Società. Lo stesso servizio comune gestisce anche le operazioni relative alla proprietà delle reti, con i connessi ricavi e costi.

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

Procedure di rilevazione contabile separata

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

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

Transazioni interne tra le varie Attività nel 2021				
	CIMIT+VERDE+ IMP.TERMICI	TRIBUTI	FARMACIE	EVENTI
Impiego di personale assegnato ad altra Attività (rilevazione del costo relativo e sua riassegnazione all'Attività corretta)	-53.481	+9.169	+44.312	0

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

Conti annuali separati

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

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

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

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

	CIMIT+VER DE+IMP.TER MICI	TRIB	FARM	EVENTI	S.COMUNE e poste indivis.	TOTALE
VALORE DELLA PRODUZIONE	0	0	0	0	0	0
VAL.DELLA PRODUZ. COMPRESIVO VENDITE INTERNE	0	0	0	0	0	0
A) Valore della produzione:	0	0	0	0	0	0
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;	5.578.816	1.554.755	28.744.721	719.336	727.725	37.325.353
c) Ricavi per l'erogazione di servizi connessi al proprio business	5.578.816	1.554.755	28.744.721	719.336	727.725	37.325.353
d) Altre vendite e prestazioni	0	0	0	0	0	0
2) var.delle riman.di prod.in corso di lav., semil.e finiti;	-1.163.630	0	0	0	0	-1.163.630
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	0	0	0	0	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;	150.004	9.169	44.312	0	0	203.485
Costo del lavoro	5.637	9.169	44.312	0	0	59.118
Materiali	144.368	0	0	0	0	144.368
Oneri finanziari capitalizzati	0	0	0	0	0	0
Altro	0	0	0	0	0	0
5) altri ric.e prov., con separata indic.contrib.in conto esercizio.	182.453	344.750	169.496	25.876	245.531	968.106
Lavori conto terzi	0	0	0	0	0	0
Canoni di affitto (da terzi)	0	0	0	0	0	0
Canoni di affitto (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0	0	0
Rimborsi e indennizzi	1.279	341.016	86.384	0	1.605	430.285
Contributi da soggetti pubblici	179.999	0	30.090	22.625	235.878	468.592
Plusvalenze da cessione cespiti	0	0	9	0	10	19
Sopravvenienze attive	1.172	3.536	49.010	3.251	8.028	64.997
Altri ricavi e proventi	3	197	4.002	0	10	4.213
VENDITE INTERNE	53.481	0	0	0	0	53.481
Vend.interna di altri beni e serv.ad altro comparto a prezzo di mercato	0	0	0	0	0	0
Vend.interna di altri beni e serv.ad altro comparto a costo pieno	53.481	0	0	0	0	53.481
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	4.801.124	1.908.674	28.958.529	745.212	973.256	37.386.795
	0	0	0	0	0	0
COSTI DELLA PRODUZ.COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	0	0	0	0	0	0
B) Costi della produzione:	0	0	0	0	0	0
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	452.804	13.414	21.437.965	47.436	16.343	21.967.963
7) per servizi;	2.431.998	755.829	1.003.681	699.724	536.905	5.428.137
Servizi acquistati da terzi	2.217.691	560.151	762.032	601.641	180.544	4.322.058
Servizi acquistati da altre imprese del gruppo	128.936	1.368	0	0	1.368	131.672
Costi pubblicitari e di marketing	614	0	11.427	2.134	1.400	15.575
Spese legali da terzi	0	31.200	0	0	27.347	58.547
Spese legali da altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0
Assicurazioni	20.675	451	7.519	18.265	138.177	185.088
Telefonia e EDP	40.469	145.954	151.362	14.109	62.710	414.604
Pulizia e vigilanza	7.469	11.928	65.006	63.195	15.622	163.219
Compensi agli organi sociali	0	0	0	0	106.709	106.709
Spese di rappresentanza	0	118	204	0	41	363
Altro	16.144	4.659	6.130	381	2.989	30.302
8) per godimento di beni di terzi;	97.168	73.847	728.100	82.186	58.153	1.039.454
Canoni di concessione verso terzi	63.244	0	133.000	0	0	196.244
Canoni di concessione verso altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0
Canoni di leasing verso terzi	0	0	0	0	0	0
Canoni di leasing verso altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0
Altro	33.924	73.847	595.100	82.186	58.153	843.210
9) per il personale:	1.869.545	1.051.177	2.921.650	219.394	628.722	6.690.488
Salari e stipendi	1.351.683	761.160	2.125.748	158.031	449.542	4.846.164
Accantonamento quota TFR	418.415	216.027	628.547	46.622	149.523	1.459.134
Oneri sociali	95.247	59.488	162.043	13.117	29.050	358.946
Altro	4.200	14.502	5.311	1.624	605	26.244
10) ammortamenti e svalutazioni:	205.182	34.658	501.801	77.401	1.612.635	2.431.678
11) var.riman.di mat.prime, sussid., di cons. e merci;	-708.711	0	347.171	-1.003	0	-362.543
12) accantonamenti per rischi;	0	0	0	0	0	0
13) altri accantonamenti;	0	0	0	0	0	0
Accantonamento fondo conguagli tariffari	0	0	0	0	0	0
Accantonamento fondo ripristino beni di terzi	0	0	0	0	0	0
Accantonamento fondo manutenzione beni devolvibili	0	0	0	0	0	0
Accantonamento fondo manutenzioni cicliche	0	0	0	0	0	0
Accant. fondo manut. e ripristino dei beni d'azienda ricevuti in affitto	0	0	0	0	0	0
Accanton. fondo per il finanz. tariffe sociali o di solidarietà	0	0	0	0	0	0
Accantonamento fondo recupero ambientale	0	0	0	0	0	0
14) oneri diversi di gestione.	30.865	8.883	460.211	15.903	160.867	676.729
Spese legali in cui la parte è risultata soccombente	0	0	0	0	0	0
Oneri tributari locali (TOSAP, COSAP, TARSU ecc.)	5.153	3.722	427.624	1.981	23.858	462.338
Oneri per sanzioni penali e risarcimenti	2.780	0	0	0	4.502	7.282
Perdite su crediti commerciali	0	0	0	0	0	0
Sopravvenienze passive e spese varie	19.347	5.161	25.376	13.922	19.633	83.438
Insussistenze, minusvalenze di cespiti patrimoniali	3.584	0	7.211	0	112.875	123.671
ACQUISTI INTERNI	0	9.169	44.312	0	0	53.481
Acquisto interno di altri beni e servizi da un comparto all'altro	0	9.169	44.312	0	0	53.481
	0	0	0	0	0	0
TOTALE COSTI DIRETTI E INDIR.ATTRIBUITI ALLE ATTIVITA'	4.378.850	1.946.977	27.444.892	1.141.040	3.013.626	37.925.385

CONTO ECONOMICO PER SINGOLE ATTIVITA' E SERV.COMUNE art.8 comma 1 lett. a)						
	CIMIT+VER DE+IMP.TER MICI	TRIB	FARM	EVENTI	S.COMUNE e poste indivis.	TOTALE
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	422.274	-38.303	1.513.636	-395.828	-2.040.370	-538.591
dopo transazioni interne e attribuzione dei valori relativi alle funzioni operative condivise e ai servizi comuni						
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0	0	0	386.619	386.619
15) proventi da partecipazioni	0	0	0	0	532.341	532.341
Proventi e partecipazioni da imprese controllate	0	0	0	0	332.341	332.341
Proventi e partecipazioni da altri	0	0	0	0	0	0
Proventi e partecipazioni da imprese collegate	0	0	0	0	200.000	200.000
Prov.e partecipaz.da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
16) altri proventi finanziari:	0	0	0	0	10.319	10.319
Altri proventi finanziari	0	0	0	0	10.319	10.319
Proventi da contratti finanziari di copertura	0	0	0	0	0	0
Proventi da contratti finanziari speculativi	0	0	0	0	0	0
17) interessi e altri oneri finanziari	0	0	0	0	156.041	156.041
Perdite su contratti finanziari di copertura	0	0	0	0	0	0
Perdite su contratti finanziari speculativi	0	0	0	0	0	0
Altri interessi e oneri finanziari verso controllanti	0	0	0	0	0	0
Altri interessi e oneri finanziari da imprese controllate	0	0	0	0	15.000	15.000
Altri interessi e oneri finanziari da imprese collegate	0	0	0	0	0	0
Altri inter.e oneri finanz.da imprese sottoposte al contr.dalle controllanti	0	0	0	0	0	0
Interessi passivi su factoring	0	0	0	0	0	0
Altri interessi e oneri finanziari verso altri	0	0	0	0	141.041	141.041
	0	0	0	0	0	0
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:	0	0	0	0	0	0
18) rivalutazioni:	0	0	0	0	0	0
a) di partecipazioni;	0	0	0	0	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;	0	0	0	0	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipaz.	0	0	0	0	0	0
d) di strumenti finanziari derivati;	0	0	0	0	0	0
19) svalutazioni:	0	0	0	0	0	0
a) di partecipazioni;	0	0	0	0	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;	0	0	0	0	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circol.che non costituiscono partecip.;	0	0	0	0	0	0
d) di strumenti finanziari derivati;	0	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	422.274	-38.303	1.513.636	-395.828	-1.653.751	-151.972
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0	0	0	0	-264.992	-264.992
IRES	0	0	0	0	-298.954	-298.954
IRAP	0	0	0	0	33.962	33.962
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	422.274	-38.303	1.513.636	-395.828	-1.388.759	113.020

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

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

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

CONTO ECONOM. PER SINGOLE ATTIVITA' art.8 comma 1 lett. b) e c) CON RIBALTAM.						
	CIMIT+VER DE+IMP.TE RMICI (protetta)	TRIB (protetta)	FARM (mercato)	EVENTI (mercato)	poste indivisibili	TOTALE
VALORE DELLA PRODUZIONE	0	0	0	0		0
VAL.DELLA PRODUZ. COMPRENSIVO VENDITE INTERNE	0	0	0	0		0
A) Valore della produzione:	0	0	0	0		0
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;	5.689.721	1.585.684	29.316.276	733.672		37.325.353
c) Ricavi per l'erogazione di servizi connessi al proprio business	5.689.721	1.585.684	29.316.276	733.672		37.325.353
d) Altre vendite e prestazioni	0	0	0	0		0
2) var.delle riman.di prod.in corso di lav., semil.e finiti;	-1.163.630	0	0	0		-1.163.630
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	0	0	0	0		0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;	150.004	9.169	44.312	0		203.485
Costo del lavoro	5.637	9.169	44.312	0		59.118
Materiali	144.368	0	0	0		144.368
Oneri finanziari capitalizzati	0	0	0	0		0
Altro	0	0	0	0		0
5) altri ric.e prov., con separata indic.contrib.in conto esercizio.	219.872	355.185	362.336	30.713		968.106
Lavori conto terzi	0	0	0	0		0
Canoni di affitto (da terzi)	0	0	0	0		0
Canoni di affitto (da altre imprese del gruppo)	0	0	0	0		0
Rimborsi e indennizzi	1.524	341.085	87.645	32		430.285
Contributi da soggetti pubblici	215.946	10.025	215.349	27.272		468.592
Plusvalenze da cessione cespiti	2	0	17	0		19
Sopravvenienze attive	2.395	3.878	55.315	3.409		64.997
Altri ricavi e proventi	5	197	4.010	0		4.213
VENDITE INTERNE	53.481	0	0	0		53.481
Vend.interna di altri beni e serv.ad altro comparto a prezzo di mercato	0	0	0	0		0
Vend.interna di altri beni e serv.ad altro comparto a costo pieno	53.481	0	0	0		53.481
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	4.949.448	1.950.038	29.722.924	764.385		37.386.795
	0	0	0	0		0
COSTI DELLA PRODUZ.COMPRENSIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI	0	0	0	0		0
B) Costi della produzione:	0	0	0	0		0
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	455.295	14.109	21.450.801	47.758		21.967.963
7) per servizi;	2.513.822	778.648	1.425.366	710.301		5.428.137
Servizi acquistati da terzi	2.245.206	567.824	903.830	605.197		4.322.058
Servizi acquistati da altre imprese del gruppo	129.145	1.426	1.074	27		131.672
Costi pubblicitari e di marketing	827	60	12.527	2.162		15.575
Spese legali da terzi	4.168	32.362	21.478	539		58.547
Spese legali da altre imprese del gruppo	0	0	0	0		0
Assicurazioni	41.734	6.324	116.043	20.987		185.088
Telefonia e EDP	50.026	148.619	200.615	15.344		414.604
Pulizia e vigilanza	9.849	12.592	77.276	63.502		163.219
Compensi agli organi sociali	16.262	4.535	83.809	2.102		106.709
Spese di rappresentanza	6	120	236	1		363
Altro	16.599	4.786	8.477	440		30.302
8) per godimento di beni di terzi;	106.030	76.318	773.774	83.332		1.039.454
Canoni di concessione verso terzi	63.244	0	133.000	0		196.244
Canoni di concessione verso altre imprese del gruppo	0	0	0	0		0
Canoni di leasing verso terzi	0	0	0	0		0
Canoni di leasing verso altre imprese del gruppo	0	0	0	0		0
Altro	42.786	76.318	640.774	83.332		843.210
9) per il personale:	1.965.362	1.077.898	3.415.448	231.780		6.690.488
Salari e stipendi	1.420.194	780.265	2.478.818	166.887		4.846.164
Accantonamento quota TFR	441.202	222.381	745.983	49.567		1.459.134
Oneri sociali	99.674	60.723	184.860	13.690		358.946
Altro	4.292	14.528	5.787	1.636		26.244
10) ammortamenti e svalutazioni:	450.948	103.195	1.768.365	109.170		2.431.678
11) var.riman.di mat.prime, sussid., di cons. e merci;	-708.711	0	347.171	-1.003		-362.543
12) accantonamenti per rischi;	0	0	0	0		0
13) altri accantonamenti;	0	0	0	0		0
Accantonamento fondo conguagli tariffari	0	0	0	0		0
Accantonamento fondo ripristino beni di terzi	0	0	0	0		0
Accantonamento fondo manutenzione beni devolvibili	0	0	0	0		0
Accantonamento fondo manutenzioni cicliche	0	0	0	0		0
Accant. fondo manut. e ripristino dei beni d'azienda ricevuti in affitto	0	0	0	0		0
Accanton. fondo per il finanz. tariffe sociali o di solidarietà	0	0	0	0		0
Accantonamento fondo recupero ambientale	0	0	0	0		0
14) oneri diversi di gestione.	55.381	15.720	586.556	19.072		676.729
Spese legali in cui la parte è risultata soccombente	0	0	0	0		0
Oneri tributari locali (TOSAP, COSAP, TARSU ecc.)	8.789	4.736	446.362	2.451		462.338
Oneri per sanzioni penali e risarcimenti	3.466	191	3.536	89		7.282
Perdite su crediti commerciali	0	0	0	0		0
Sopravvenienze passive e spese varie	22.339	5.995	40.795	14.309		83.438
Insussistenze, minusvalenze di cespiti patrimoniali	20.786	4.797	95.863	2.224		123.671
ACQUISTI INTERNE	0	9.169	44.312	0		53.481
Acquisto interno di altri beni e servizi da un comparto all'altro	0	9.169	44.312	0		53.481
	0	0	0	0		0
TOTALE COSTI DIRETTI E INDIR.ATRIBUITI ALLE ATTIVITA'	4.838.127	2.075.056	29.811.794	1.200.409		37.925.385

CONTO ECONOM. PER SINGOLE ATTIVITA' art.8 comma 1 lett. b) e c) CON RIBALTAM.						
	CIMIT+VER DE+IMP.TE RMICI (protetta)	TRIB (protetta)	FARM (mercato)	EVENTI (mercato)	poste indivisibili	TOTALE
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	111.321	-125.019	-88.870	-436.024		-538.591
dopo transazioni interne e attribuzione dei valori relativi alle funzioni operative condivise e ai servizi comuni						
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0	0	0	386.619	386.619
15) proventi da partecipazioni	0	0	0	0	532.341	532.341
Proventi e partecipazioni da imprese controllate	0	0	0	0	332.341	332.341
Proventi e partecipazioni da altri	0	0	0	0	0	0
Proventi e partecipazioni da imprese collegate	0	0	0	0	200.000	200.000
Prov.e partecipaz.da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
16) altri proventi finanziari:	0	0	0	0	10.319	10.319
Altri proventi finanziari	0	0	0	0	10.319	10.319
Proventi da contratti finanziari di copertura	0	0	0	0	0	0
Proventi da contratti finanziari speculativi	0	0	0	0	0	0
17) interessi e altri oneri finanziari	0	0	0	0	156.041	156.041
Perdite su contratti finanziari di copertura	0	0	0	0	0	0
Perdite su contratti finanziari speculativi	0	0	0	0	0	0
Altri interessi e oneri finanziari verso controllanti	0	0	0	0	0	0
Altri interessi e oneri finanziari da imprese controllate	0	0	0	0	15.000	15.000
Altri interessi e oneri finanziari da imprese collegate	0	0	0	0	0	0
Altri inter.e oneri finanz.da imprese sottoposte al contr.dalle controllanti	0	0	0	0	0	0
Interessi passivi su factoring	0	0	0	0	0	0
Altri interessi e oneri finanziari verso altri	0	0	0	0	141.041	141.041
	0	0	0	0	0	0
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:	0	0	0	0	0	0
18) rivalutazioni:	0	0	0	0	0	0
a) di partecipazioni;	0	0	0	0	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;	0	0	0	0	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipaz.	0	0	0	0	0	0
d) di strumenti finanziari derivati;	0	0	0	0	0	0
19) svalutazioni:	0	0	0	0	0	0
a) di partecipazioni;	0	0	0	0	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;	0	0	0	0	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circol.che non costituiscono partecip.;	0	0	0	0	0	0
d) di strumenti finanziari derivati;	0	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	111.321	-125.019	-88.870	-436.024	386.619	-151.972
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0	0	0	0	-264.992	-264.992
IRES	0	0	0	0	-298.954	-298.954
IRAP	0	0	0	0	33.962	33.962
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	111.321	-125.019	-88.870	-436.024	651.611	113.020

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

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

La **SITUAZIONE PATRIMONIALE** della società al 31/12/2021 è riportata di seguito indicando per ogni Attività e per il Servizio comune gli importi per le specifiche voci dell'attivo e passivo mentre le voci finanziarie e tributarie sono sempre assegnate al Servizio comune (art.8 comma 1 lettera d ed e). Non esistono Attività svolte sia in regime di mercato che protette da diritti speciali.

STATO PATRIMONIALE PER SINGOLE ATTIVITA' art.8 comma 1 lett. d) - e)						
	CIMIT+VERDE+ IMP.TERMICI (protetta)	TRIB (protetta)	FARM (mercato)	EVENTI (mercato)	S.COMUNE e poste indivis.	TOTALE
ATTIVO	-	-	-	-	-	-
A) CRED.VERSO SOCI PER VERS.ANCORA DOVUTI	-	-	-	-	-	-
B) IMMOBIL., CON INDIC. DI QUELLE CONC IN LOC.FINANZ.:	701.346	129.489	11.804.498	509.806	56.534.316	69.679.455
I - Immobilizzazioni immateriali:	508.728	97.367	10.570.983	131.896	42.608	11.351.584
1) costi di impianto e di ampliamento;	-	-	-	-	-	-
2) costi di sviluppo;	-	-	-	-	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	-	-	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;	-	-	9.463.609	-	-	9.463.609
5) avviamento;	-	-	-	-	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti;	-	-	-	9.538	-	9.538
7) altre.	508.728	97.367	1.107.374	122.358	42.608	1.878.436
di cui migliorie su beni di terzi in concessione	263.279	-	-	122.358	-	385.637
di cui migliorie su altri beni di terzi	13.575	96.621	1.086.226	-	26.280	1.222.702
di cui altre immobilizzazioni	231.874	746	21.148	0	16.328	270.097
II - Immobilizzazioni materiali:	192.618	32.122	1.233.515	377.910	46.243.853	48.080.017
1) terreni e fabbricati;	6.557	-	862.983	-	6.289.113	7.158.654
2) impianti e macchinario;	92	-	-	-	39.908.921	39.909.013
3) attrezzature industriali e commerciali;	113.575	32.122	370.531	374.034	38.193	928.455
4) altri beni;	72.394	-	-	3.876	7.626	83.896
di cui beni devolvibili (bilancio civilistico)	-	-	-	-	-	-
di cui altri beni	72.394	-	-	3.876	7.626	83.896
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	-	-	-	-	-	-
III - Immobil.finanz., con sep.indic., per importi entro l'eserc.succ.	-	-	-	-	10.247.854	10.247.854
1) partecipazioni in:	-	-	-	-	9.962.067	9.962.067
a) imprese controllate;	-	-	-	-	9.879.142	9.879.142
b) imprese collegate;	-	-	-	-	20.000	20.000
c) imprese controllanti;	-	-	-	-	-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	-	-	-	-	-	-
d-bis) altre imprese;	-	-	-	-	62.925	62.925
2) crediti:	-	-	-	-	285.787	285.787
a) verso imprese controllate;	-	-	-	-	-	-
b) verso imprese collegate;	-	-	-	-	-	-
c) verso controllanti;	-	-	-	-	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	-	-	-	-	-	-
d-bis) verso altri;	-	-	-	-	285.787	285.787
di cui esig.entro l'eserc.succ.	-	-	-	-	68.280	68.280
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	217.507	217.507
3) altri titoli;	-	-	-	-	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi;	-	-	-	-	-	-
C) ATTIVO CIRCOLANTE:	4.312.621	1.585.590	6.643.527	220.047	4.968.721	17.730.506
I - Rimanenze:	3.525.716	-	3.373.742	18.918	-	6.918.377
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;	23.038	-	-	-	-	23.038
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;	287.340	-	-	-	-	287.340
3) lavori in corso su ordinazione;	-	-	-	-	-	-
4) prodotti finiti e merci;	3.215.337	-	3.373.742	18.918	-	6.607.998
5) acconti.	-	-	-	-	-	-
II - Crediti, con sep.indic.degli imp.esig.oltre l'es.	786.905	1.585.590	3.269.784	201.129	539.581	6.382.988
1) verso clienti;	136.754	911.530	2.623.801	80.140	10.033	3.762.258
di cui esig.entro l'eserc.succ.	136.754	911.530	2.623.801	80.140	10.033	3.762.258
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
2) verso imprese controllate;	-	-	608.944	-	172.774	781.718
di cui esig.entro l'eserc.succ.	-	-	608.944	-	172.774	781.718
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
3) verso imprese collegate;	-	-	118	75.561	1.324	77.002
di cui esig.entro l'eserc.succ.	-	-	118	75.561	1.324	77.002
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
4) verso controllanti;	642.846	672.309	7.731	12.500	16.754	1.352.140
di cui esig.entro l'eserc.succ.	642.846	672.309	7.731	12.500	16.754	1.352.140
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	-	-	-	-	-	-
di cui esig.entro l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
5-bis) crediti tributari;	-	-	1.000	-	184.862	185.862
di cui esig.entro l'eserc.succ.	-	-	1.000	-	184.862	185.862
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
5-ter) imposte anticipate;	-	-	-	-	51.359	51.359
di cui esig.entro l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	51.359	51.359
5-quater) verso altri.	7.306	1.750	28.191	32.928	102.474	172.649
di cui esig.entro l'eserc.succ.	786	150	15.133	26.167	45.105	87.341
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	6.519	1.600	13.058	6.761	57.370	85.308
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:	-	-	-	-	-	-
1) partecipazioni in imprese controllate;	-	-	-	-	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate;	-	-	-	-	-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti;	-	-	-	-	-	-
3-bis) partecip.in impr.sottoposte al contr.delle controllanti	-	-	-	-	-	-
4) altre partecipazioni;	-	-	-	-	-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi;	-	-	-	-	-	-
6) altri titoli.	-	-	-	-	-	-
IV - Disponibilità liquide:	-	-	-	-	4.429.141	4.429.141
1) depositi bancari e postali;	-	-	-	-	4.325.957	4.325.957
2) assegni;	-	-	-	-	-	-
3) danaro e valori in cassa.	-	-	-	-	103.184	103.184
D) Ratei e risconti.	12.138	12.197	447.796	13.302	48.532	533.966
Ratei e risconti attivi	12.138	12.197	447.796	13.302	48.532	533.966
di cui non finanziari	12.138	12.197	447.796	13.302	48.532	533.966
di cui finanziari	-	-	-	-	-	-
TOTALE ATTIVO	5.026.105	1.727.276	18.895.821	743.155	61.551.569	87.943.927

STATO PATRIMONIALE PER SINGOLE ATTIVITA' art.8 comma 1 lett. d) - e)						
	CIMIT+VERDE+ IMP.TERMICI (protetta)	TRIB (protetta)	FARM (mercato)	EVENTI (mercato)	S.COMUNE e poste indivis.	TOTALE
PASSIVO	-	-	-	-	-	-
A) PATRIMONIO NETTO:	-	-	-	-	58.279.847	58.279.847
I - Capitale.	-	-	-	-	58.035.504	58.035.504
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni.	-	-	-	-	-	-
III - Riserve di rivalutazione.	-	-	-	-	-	-
IV - Riserva legale.	-	-	-	-	37.854	37.854
V - Riserve statutarie.	-	-	-	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	-	-	-	-	100.641	100.641
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-	-	-	7.172	7.172
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.	-	-	-	-	-	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	-	-	-	-	113.020	113.020
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.	-	-	-	-	-	-
B) FONDI PER RISCHI E ONERI:	-	-	-	-	264.529	264.529
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;	-	-	-	-	-	-
2) per imposte, anche differite;	-	-	-	-	248.922	248.922
3) strumenti finanziari derivati passivi;	-	-	-	-	7.172	7.172
4) altri.	-	-	-	-	8.436	8.436
Fondo conguagli tariffari	-	-	-	-	-	-
Fondo ripristino beni di terzi	-	-	-	-	-	-
Fondo manutenzione beni devolvibili	-	-	-	-	-	-
Fondo manutenzioni cicliche	-	-	-	-	-	-
Fondo manutenzione e ripristino dei beni d'azienda ricevuti in affitto	-	-	-	-	-	-
Fondo per il finanziamento tariffe sociali o di solidarietà	-	-	-	-	-	-
Fondo rischi per cause in corso	-	-	-	-	-	-
Altri fondi per rischi e oneri	-	-	-	-	8.436	8.436
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO.	124.767	31.620	289.200	14.320	75.956	535.863
D) DEBITI, CON SEP.INDIC.DEGLI IMP.ESIG.OLTRE L'ES.SUCC.	1.513.758	873.930	7.476.366	332.610	14.349.733	24.546.397
1) obbligazioni;	-	-	-	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;	-	-	-	-	-	-
3) debiti verso soci per finanziamenti;	-	-	-	-	-	-
4) debiti verso banche;	-	-	-	-	8.522.749	8.522.749
di cui esig.entro l'eserc.succ.	-	-	-	-	3.891.032	3.891.032
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	4.631.717	4.631.717
5) debiti verso altri finanziatori;	-	-	-	-	47.576	47.576
di cui esig.entro l'eserc.succ.	-	-	-	-	47.576	47.576
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
6) accounti;	8.566	-	-	-	3.932.863	3.941.429
di cui esig.entro l'eserc.succ.	8.566	-	-	-	-	8.566
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	3.932.863	3.932.863
7) debiti verso fornitori;	880.952	417.397	6.640.934	270.156	338.232	8.547.670
di cui esig.entro l'eserc.succ.	880.952	417.397	6.640.934	270.156	338.232	8.547.670
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
8) debiti rappresentati da titoli di credito;	-	-	-	-	-	-
9) debiti verso imprese controllate;	27.125	-	152.944	-	615.008	795.077
di cui non finanziari	27.125	-	152.944	-	615.008	795.077
di cui esig.entro l'eserc.succ.	27.125	-	152.944	-	615.008	795.077
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
di cui finanziari	-	-	-	-	-	-
di cui esig.entro l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
10) debiti verso imprese collegate;	26.970	-	-	-	7.480	34.450
di cui non finanziari	26.970	-	-	-	7.480	34.450
di cui esig.entro l'eserc.succ.	26.970	-	-	-	7.480	34.450
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
di cui finanziari	-	-	-	-	-	-
di cui esig.entro l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
11) debiti verso controllanti;	237.578	257.922	37.016	-	292.313	824.828
di cui non finanziari	237.578	257.922	37.016	-	307.687	224.828
di cui esig.entro l'eserc.succ.	237.578	257.922	37.016	-	307.687	224.828
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
di cui finanziari	-	-	-	-	600.000	600.000
di cui esig.entro l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	600.000	600.000
11-bis) debiti verso impr.sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-	-	-	-
di cui non finanziari	-	-	-	-	-	-
di cui esig.entro l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
di cui finanziari	-	-	-	-	-	-
di cui esig.entro l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
12) debiti tributari;	-	-	-	-	306.560	306.560
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;	58.848	32.294	99.851	5.306	114.118	310.417
14) altri debiti.	273.720	166.317	545.622	57.148	172.834	1.215.641
di cui verso altre imprese del gruppo	-	-	-	-	-	-
di cui esig.entro l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
di cui non finanziari	273.720	166.317	545.622	57.148	172.834	1.215.641
di cui esig.entro l'eserc.succ.	267.467	166.317	535.266	57.148	172.834	1.199.032
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	6.253	-	10.356	-	-	16.609
di cui finanziari	-	-	-	-	-	-
di cui esig.entro l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
E) RATEI E RISCOINTI	628.725	1.534	26.212	254.327	3.406.492	4.317.290
Ratei e risconti attivi	628.725	1.534	26.212	254.327	3.406.492	4.317.290
di cui non finanziari	368.728	1.534	24.181	73.869	15.765	484.076
di cui finanziari	259.997	-	2.031	180.458	3.390.728	3.833.214
TOTALE PASSIVO	2.267.250	907.084	7.791.778	601.257	76.376.558	87.943.927

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

Totale immobilizzazioni immateriali	CIMIT+VERDE+IMP.TERMICI	TRIB.	FARM.	EVENTI	S.COMUNE e poste indivis.	Totale
Valore di inizio esercizio						
Costo	1.917.758	177.944	16.260.061	692.634	497.628	19.546.025
Ammortamenti (Fondo ammortamento/sval.)	1.462.936	137.082	5.771.673	550.366	434.069	8.356.127
Valore di bilancio	454.822	40.862	10.488.388	142.268	63.559	11.189.899
Variazioni nell'esercizio						
variaz.per acquisiz/vend./dismiss.al netto variaz.del F/do amm.	194.406	83.870	418.351	8.940	13.043	718.611
Ammortamento dell'esercizio	140.500	27.365	335.756	19.311	33.994	556.926
Totale variazioni	53.906	56.505	82.595	- 10.371	- 20.950	161.685
Valore di fine esercizio						
Costo	2.112.164	232.918	16.427.100	701.574	509.053	19.982.809
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.603.436	135.550	5.856.116	569.678	466.444	8.631.225
Valore di bilancio	508.728	97.367	10.570.983	131.896	42.608	11.351.584

Totale immobilizzazioni immateriali	CIMIT+VERDE+IMP.TERMICI	TRIB.	FARM.	EVENTI	Totale
con attribuzione delle poste patrimoniali alle attività					
Valore di inizio esercizio					
Costo	1.993.597	199.093	16.650.898	702.437	19.546.025
Ammortamenti (Fondo ammortamento/sval.)	1.529.088	155.530	6.112.591	558.918	8.356.127
Valore di bilancio	464.509	43.563	10.538.307	143.520	11.189.899
Variazioni nell'esercizio					
variaz. per acquis./vendite/dissmiss.al netto variaz.relativo del F/do amm.	196.394	84.425	428.595	9.197	718.611
Ammortamento dell'esercizio	145.681	28.810	362.455	19.981	556.926
Totale variazioni	50.713	55.615	66.141	- 10.784	161.685
Valore di fine esercizio					
Costo	2.189.744	254.553	16.826.910	711.602	19.982.809
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.674.522	155.374	6.222.462	578.867	8.631.225
Valore di bilancio	515.222	99.178	10.604.448	132.736	11.351.584

Totale immobilizzazioni materiali	CIMIT+VERDE+ IMP.TERMICI	TRIB.	FARM.	EVENTI	S.COMUNE e poste indivis.	Totale
Costo	1.160.433	65.403	4.034.649	1.526.774	119.294.189	126.081.448
Amm/Sval. (Fondo amm/sval.)	1.007.736	42.659	2.923.822	1.111.755	70.631.217	75.717.189
Valore di bilancio	152.697	22.744	1.110.827	415.019	48.662.972	50.364.259
variaz.per acquisiz/vend./dismiss.al netto variaz.del F/do amm.e Sval. (comprende anche le variaz.per gli accantonam.a F/do sval.)	96.188	16.671	273.709	20.980	- 1.719.348	- 1.311.799
ammort.	56.267	7.293	151.022	58.089	699.771	972.443
Tot.variaz.	39.921	9.378	122.688	- 37.109	- 2.419.119	- 2.284.242
Costo	1.256.620	82.074	3.848.347	1.547.754	117.709.358	124.444.154
Amm/Sval. (Fondo amm/sval.)	1.064.002	49.952	2.614.833	1.169.845	71.465.505	76.364.136
Valore di bilancio	192.618	32.122	1.233.515	377.910	46.243.853	48.080.017

Totale immobilizzazioni materiali	CIMIT+VERDE+ IMP.TERMICI	TRIB.	FARM.	EVENTI	Totale
Costo	16.060.277	4.622.441	102.070.613	3.328.117	126.081.448
Amm/Sval. (Fondo amm/sval.)	9.829.575	2.740.772	60.968.556	2.178.287	75.717.189
Valore di bilancio	6.230.702	1.881.670	41.102.057	1.149.830	50.364.259
variaz.per acquisiz/vend./dismiss.al netto variaz.del F/do amm.e Sval. (comprende anche le variaz.per gli accantonam.a F/do sval.)	- 165.841	- 56.401	- 1.076.666	- 12.891	- 1.311.799
ammortam.	162.912	37.034	700.622	71.875	972.443
Tot.variaz.	- 328.753	- 93.435	- 1.777.288	- 84.766	- 2.284.242
Costo	19.195.526	5.084.722	96.297.277	3.866.629	124.444.154
Amm/Sval. (Fondo amm/sval.)	11.955.345	3.087.236	58.743.840	2.577.715	76.364.136
Valore di bilancio	7.240.181	1.997.486	37.553.437	1.288.913	48.080.017

In data 14/01/2021 è stato venduto un terreno, situato presso la Chiesa di Ginestreto nel Comune di Pesaro, con atto del Notaio Filippo Sanchini n.rep. 59 raccolta 30 al prezzo di euro 775.000. Tale terreno era presente a bilancio per un valore di euro 1.489.166 ma era già stato effettuato nel bilancio 2020 un accantonamento al F/do svalutazione per la differenza di euro 714.166.

Nel 2021 oltre agli ammortamenti si è però proceduto ai seguenti accantonamenti:

- al fondo svalutazione terreni di un importo di euro 327.923 in considerazione della differenza tra il valore a bilancio ed il valore identificato nella perizia realizzata dal Geom. Alberto Campagna su un terreno edificabili di proprietà della Società ed ubicato in Pesaro Loc. Villa Fastiggi;
- al fondo svalutazione delle immobilizzazioni in corso per un importo di euro 520.759,

equivalente al valore con il quale sono stati iscritti le spese di progettazione preliminari sostenute negli anni passati per la realizzazione di opere la cui realizzazione è incerta o superata dalle decisioni successive intraprese dall'Amministrazione Comunale.

Il presente documento fornisce una rappresentazione dei valori patrimoniali ed economici del bilancio 2021 separati tra le diverse Attività svolte dalla Società evidenziando in particolare la suddivisione di costi, ricavi ed i conseguenti e rispettivi risultati economici.

Il risultato economico dell'esercizio (utile di euro 113.020) deriva dai seguenti risultati parziali:

- Attività nel servizio cimiteriale, gestione del decoro pubblico e degli impianti termici: + 111.321 (nel 2020 il risultato era +50.517),
- Attività di accertamento e riscossione coattiva tributi: - 125.019 (nel 2020 il risultato era +70.015),
- Attività di gestione delle farmacie: -88.870 (nel 2020 il risultato era +26.831),
- Attività di gestione impianti sportivi e teatrali per eventi vari: -436.024 (nel 2020 il risultato era -353.013),
- Risultato delle poste indivisibili "finanziarie" e "tributarie": +651.612 (nel 2020 il risultato era +226.081).

	CIMIT+VERDE+ IMP. TERMICI	TRIB	FARM	ARENA	poste indivisibili	TOTALE
anno 2021 (coeff.rib.->	15,2%	4,3%	78,5%	2,0%		
ris. ante gest.fin./trib.	422.274	- 38.303	1.513.636	- 395.828	- 2.040.370	- 538.591
gest.fin./trib.	-	-	-	-	651.611	651.611
ris. finale	422.274	- 38.303	1.513.636	- 395.828	- 1.388.759	113.020
ris. finale dopo ribaltam.	111.321	- 125.019	- 88.870	- 436.024	651.611	113.020
ris.fin. dopo ribalt.anche della gest.fin./trib.	210.627	- 97.325	422.905	- 423.187		113.020
anno 2020 (coeff.rib.->	12,5%	3,8%	82,2%	1,5%		
ris. ante gest.fin./trib.	257.024	133.174	1.385.574	- 328.047	- 1.653.375	- 205.649
gest.fin./trib.					226.080	226.080
ris. finale	257.024	133.174	1.385.574	- 328.047	- 1.427.295	20.431
ris. finale dopo ribaltam.	50.517	70.015	26.831	- 353.013	226.080	20.431
ris.fin. dopo ribalt.anche della gest.fin./trib.	78.755	78.652	212.623	- 349.599		20.431

I risultati sono fortemente influenzati dal driver impiegato nel ribaltamento dei valori economici del Servizio Comune, che ha registrato nell'esercizio un risultato di – 1.388.759 (-2.040.370 prima della gestione finanziaria e tributaria).

Il risultato del 2021 comprende l'accantonamento a F/do svalutazione relativo a immobilizzazioni per complessivi euro 848.682.

Anche nell'2021 il perdurare della pandemia causata dal COVID19 ha condizionato i risultati di alcuni servizi che hanno risentito di forti limitazioni nell'operatività, conseguenti ai provvedimenti posti in essere dal Governo per contenere la diffusione della pandemia. In particolari effetti fortemente negativi si sono manifestati nelle attività relative alla gestione degli eventi negli impianti sportivi/teatrali e in parte nella riscossione coattiva dei tributi.

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

Il Consiglio di Amministrazione

Luca Pieri
Paola Tasini
Alberto Terenzi

Pesaro 27 maggio 2022