

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 31/12/2021

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 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^a 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	
CONVENTION BUREAU TERRE DUCALI S.C.R.L.	ASPES SPA	Collegata	Diretto/Indiretto	27,57	

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 escluse dal consolidamento con metodo integrale e valutate col metodo del patrimonio netto:			
Collegate direttamente:			
ADRIACOM CREMAZIONI SRL	ASPES SPA	VIA MAMELI 15 PESARO (PU)	
CONVENTION BUREAU TERRE DUCALI S.C.R.L.	ASPES SPA	VIA GAGARIN S.N. PESARO (PU)	

Rispetto all'esercizio precedente non sono variati le società che sono incluse nel perimetro del consolidamento con il metodo integrale.

E' stata invece inserita nella valutazione col metodo del patrimonio netto la società consortile CONVENTION BUREAU TERRE DUCALI senza che questo comporti significative variazioni come descritto nel paragrafo dedicato.

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 31/12/2021, 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 di euro 776.015, iscritta nella "Riserva di consolidamento", è relativa al consolidamento delle partecipazioni nelle società riportate nella seguente tabella.

La variazione rispetto al precedente esercizio è conseguente all'erogazione dei dividendi delle controllate e deve essere analizzata considerando che, per la quota detenuta dalla capogruppo, i dividendi sono andati ad integrare le "altre riserve".

Società	Differenza di consolidamento	
	Esercizio attuale	Esercizio precedente
FARMACIE COMUNALI DI RICCIONE SPA	759.780	929.723
PESARO PARCHEGGI SRL	16.235	153.861
	776.015	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 335.799, iscritta nella "Riserva da valutaz. metodo P.N." nel passivo.

Nel consolidamento con il metodo del Patrimonio Netto della società CONVENTION BUREAU TERRE DUCALI considerando il minor valore della quota del patrimonio netto rispetto al valore iscritto come partecipazione nell'attivo della consolidante è emersa una differenza di euro 11.908 e in accordo con il principio OIC17 si mantiene la partecipazione al costo di acquisto che è comprensivo di questa differenza, che si ritiene riconducibile alla presenza dell'avviamento.

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 successivo paragrafo sono descritte le svalutazioni effettuate nel 2021.

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 in "altre imprese" 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.

Per le partecipazioni in imprese collegate la valutazione avviene in accordo con la frazione di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio dell'impresa partecipata.

Le relative differenze sono indicate nel paragrafo precedente relativo ai principi del consolidamento.

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.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

I titoli e le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono state valutate a costi specifici, tenendo conto, se minore, del valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato applicato per categorie omogenee..

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 € 774.969, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad un valore netto di € 19.748.232.

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.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Alienaz.	Eliminaz.	Ammort.	Consist. Finale
<i>diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno</i>											
	Software di proprietà capitalizzato	122.040	-	122.040	14.000	-	-	1-	-	-	136.041
	F.do amm.to sw di proprietà capitalizz.	77.885-	77.885-	77.885-	-	-	-	-	-	14.708	92.593-
Totale		44.155	77.885-	44.155	14.000	-	-	1-	-	14.708	43.448
<i>concessioni, licenze, marchi e diritti simili</i>											
	Concessioni e licenze	23.910.478	-	23.910.478	966.198	-	-	-	-	-	24.876.676
	F.do	6.985.777-	6.985.777-	6.985.777-	-	-	-	-	-	303.043	7.288.820-

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Alienaz.	Eliminaz.	Ammort.	Consist. Finale
	ammortamento concessioni e licenze										
Totale		16.924.701	6.985.777-	16.924.701	966.198	-	-	-	-	303.043	17.587.856
<i>immobilizzazioni in corso e acconti</i>											
	Altre immobilizz. immateriali in corso	129.469	-	129.469	38.011	150.731-	-	-	7.211	-	9.538
Totale		129.469	-	129.469	38.011	150.731-	-	-	7.211	-	9.538
<i>altre</i>											
	Altri beni immateriali	5.992.966	-	5.992.966	727.294	-	150.731-	-	294.677	-	6.576.314
	F.do amm. altri beni immateriali	4.306.382-	4.306.382-	4.306.382-	-	-	-	-	294.677-	457.219	4.468.924-
Totale		1.686.584	4.306.382-	1.686.584	727.294	-	150.731-	-	-	457.219	2.107.390

Descrizione	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	122.040	77.885-	44.155	14.000	-	-	-	14.707	43.448
concessioni, licenze, marchi e diritti simili	23.910.478	6.985.777-	16.924.701	966.198	-	-	-	303.043	17.587.856
immobilizzazioni in corso e acconti	129.469	-	129.469	38.011	150.731-	-	7.211	-	9.538
altre	5.992.966	4.306.382-	1.686.584	727.294	-	150.731-	-	457.219	2.107.390
Totale	30.154.953	11.370.044-	18.784.909	1.745.503	150.731-	150.731-	7.211	774.969	19.748.232

Immobilizzazioni materiali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 1.518.148, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad un valore netto di € 55.639.651.

In base alle previsioni dell'articolo 110 del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020) la società Pesaro Parcheggio nel 2020 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.

In data 14/01/2021 è stato venduto da ASPES spa 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.

In data 20/07/2021 ASPES spa ha acquistato un fabbricato nel Comune di Gabicce Mare, con atto del Notaio Rosa Menale n.rep. 213304 raccolta 23772 al prezzo di euro 140.000 destinato all'impiego da parte del Servizio Farmacie.

Nel corso dell'esercizio, PESARO PARCHEGGI SRL ha alienato n. 9 unità immobiliari site in Viale Marconi (Pesaro), facenti parte del fabbricato adibito a "Palazzetto dello Sport", in corso di ristrutturazione

ASPES spa inoltre nel 2021 ha 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 superata dalle decisioni successive intraprese dall'Amministrazione Comunale.

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. Rivalut.	Prec. Svalut.	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Eliminaz.	Svalut.	Ammort.	Consist. Finale	Totale Rivalut.
<i>terreni e fabbricati</i>													
	Terreni e Fabbricati	24.045.633	1.086.929	-	-	25.132.562	150.424	1.489.166	-	-	-	23.793.820	1.086.929
	F.do ammort.fabbricati	6.867.874-	-	-	6.867.874-	6.867.874-	-	-	-	-	361.135	7.229.009-	-
	F.do svalutazione terreni e fabbr.	3.191.223-	-	3.191.223-	-	3.191.223-	-	714.166-	-	327.923	-	2.804.980-	-
Totale		13.986.536	1.086.929	3.191.223-	6.867.874-	15.073.465	150.424	775.000	-	327.923	361.135	13.759.831	1.086.929
<i>impianti e macchinario</i>													
	Impianti e macchinari	106.265.491	-	-	-	106.265.491	4.852	-	13.947	-	-	106.256.396	-
	Fondo ammort. impianti e macch.	34.091.873-	-	-	34.091.873-	34.091.873-	-	-	13.947-	-	755.768	34.833.694-	-
	F.do svalutazione impianti e macch.	30.871.539-	-	30.871.539	-	30.871.539-	-	-	-	-	-	30.871.539-	-
Totale		41.302.079	-	30.871.539	34.091.873-	41.302.079	4.852	-	-	-	755.768	40.551.163	-

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Rivalut.	Prec. Svalut.	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Eliminaz.	Svalut.	Ammort.	Consist. Finale	Totale Rivalut.
<i>attrezzature industriali e commerciali</i>													
	attrezzature, apparecchi e arred.	7.235.461	-	-	-	7.235.461	301.688	-	445.857	-	-	7.091.292	-
	F. do ammort. attrezza., app., arr.	5.961.514-	-	-	5.961.514-	5.961.514-	-	-	445.857-	-	362.139	5.877.796-	-
Totale		1.273.947	-	-	5.961.514-	1.273.947	301.688	-	-	-	362.139	1.213.496	-
<i>altri beni</i>													
	Altri beni materiali	580.061	-	-	-	580.061	45.399	-	10.152	-	-	615.308	-
	Fondo ammort. altri beni	471.194-	-	-	471.194-	471.194-	-	-	10.152-	-	39.105	500.147-	-
Totale		108.867	-	-	471.194-	108.867	45.399	-	-	-	39.105	115.161	-
<i>immobilizzazioni in corso e acconti</i>													
	Fabbr., reti ed impianti in corso	1.172.081	-	-	-	1.172.081	-	534.863	116.459	520.759	-	-	-
	Fondo di svalut. imm. mat. in corso	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale		1.172.081	-	-	-	1.172.081	-	534.863	116.459	520.759	-	-	-

Descrizione	Costo storico	Prec. Rivalutaz.	Prec. Svalutaz.	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Eliminaz.	Svalutaz.	Ammort.	Consist. Finale	Totale Rivalutaz.
terreni e fabbricati	24.045.633	1.086.929	3.191.223	6.867.874	15.073.465	150.424	775.000	-	327.923	361.135	13.759.831	1.086.929
impianti e macchinario	106.265.490	-	30.871.539	34.091.872	41.302.079	4.852	-	-	-	755.768	40.551.163	-
attrezzature industriali e commerciali	7.235.461	-	-	5.961.514	1.273.947	301.688	-	-	-	362.139	1.213.496	-
altri beni	580.061	-	-	471.194	108.867	45.399	-	-	-	39.105	115.161	-
immobilizzazioni in corso e acconti	1.172.081	-	-	-	1.172.081	-	534.863	116.459	520.759	-	-	-
Totale	139.298.726	1.086.929	34.062.762	47.392.454	58.930.439	502.363	1.309.863	116.459	848.682	1.518.147	55.639.651	1.086.929

Immobilizzazioni finanziarie

Le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto sono di seguito riportate.

Le partecipazioni nelle collegate Adriacom Cremazioni srl e Convention Bureau Terre Ducali s.c.r.l. sono valutate al patrimonio netto, come descritto nel precedente paragrafo della presente Nota integrativa dedicato ai Principi di Consolidamento.

Movimenti delle Immobilizzazioni Finanziarie

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Rivalut.	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Eliminaz.	Rivalut.	Ammort.	Consist. Finale	Totale Rivalut.
<i>imprese collegate</i>												
	Convention bureau terre ducali	29.696	-	-	29.696	-	-	-	-	-	29.696	-
	Adriacom cremazioni Srl	20.000	318.597	-	338.957	-	-	-	63.589	-	402.546	382.186
Totale		49.696	318.597	-	368.653	-	-	-	63.589	-	432.242	382.186
<i>altre imprese</i>												
	Farmacentro Soc. coop. a r.l.	42.925	-	-	42.925	-	-	-	-	-	42.925	-
Totale		42.925	-	-	42.925	-	-	-	-	-	42.925	-
<i>verso altri</i>												
	Reg. Marche contr. c/imp. caivola salomo	28.799	-	-	28.799	-	28.799	-	-	-	-	-
	Reg. Marche contr. c/imp. fogn. nera pantano	82.118	-	-	82.118	-	32.847	-	-	-	49.271	-
	Reg. Marche contr. c/imp. fogn. nera fiorenz	98.716	-	-	98.716	-	28.204	-	-	-	70.512	-
	Reg. Marche contr. c/imp. fogn. nera soria 2	163.486	-	-	163.486	-	46.711	-	-	-	116.775	-
	Ami spa per copertura perdite L.194/98	90.191	-	-	90.191	-	10.000	30.962	-	-	49.229	-
Totale		463.310	-	-	463.310	-	146.561	30.962	-	-	285.787	-

Descrizione	Costo storico	Prec. Rivalutaz.	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Eliminaz.	Rivalutaz.	Ammort.	Consist. Finale	Totale Rivalutaz.
imprese collegate	49.696	318.597	-	368.653	-	-	-	63.589	-	432.242	382.186
altre imprese	42.925	-	-	42.925	-	-	-	-	-	42.925	-
verso altri	463.310	-	-	463.310	-	146.561	30.962	-	-	285.787	-

Descrizione	Costo storico	Prec. Rivalutaz.	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Eliminaz.	Rivalutaz.	Ammort.	Consist. Finale	Totale Rivalutaz.
<i>Totale</i>	555.931	318.597	-	874.888	-	146.561	30.962	63.589	-	760.954	382.186

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	27.557	444	-	-	-	28.001	444	2
prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	1.570.074	-	-	-	1.282.734	287.340	1.282.734-	82-
prodotti finiti e merci	7.728.450	17.333	-	-	-	7.745.783	17.333	-
acconti	3.145	-	-	-	3.145	-	3.145-	100-
Totale	9.329.226	17.777	-	-	1.285.879	8.061.124	1.268.102-	14-

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 151.284.

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	5.049.805	-	7.630	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	5.049.805	-	7.630	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-
verso imprese collegate	77.002	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	77.002	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-
verso controllanti	1.352.539	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	1.352.539	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-
crediti tributari	272.516	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	234.745	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	37.771	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-
imposte anticipate	89.521	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	-	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	89.521	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-
verso altri	285.660	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	109.902	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	175.758	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
verso clienti	4.539.291	518.144	-	-	-	5.057.435	518.144	11
verso imprese collegate	77.018	-	-	-	16	77.002	16-	-
verso controllanti	1.027.326	325.213	-	-	-	1.352.539	325.213	32
crediti tributari	179.124	93.392	-	-	-	272.516	93.392	52
imposte anticipate	89.521	-	-	-	-	89.521	-	-
verso altri	429.778	-	-	-	144.118	285.660	144.118-	34-
Totale	6.342.058	936.749	-	-	144.134	7.134.673	792.615	12

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	2.834.566	4.591.970	-	-	-	7.426.536	4.591.970	162
assegni	4.000	-	-	-	3.682	318	3.682-	92-
danaro e valori in cassa	207.280	-	-	-	19.773	187.507	19.773-	10-
Totale	3.045.846	4.591.970	-	-	23.455	7.614.361	4.568.515	150

Composizione delle voci Ratei e Risconti

Ratei e Risconti attivi

Nel seguente prospetto e' 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	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Ratei e risconti</i>									

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Ratei attivi	17.496	670	-	-	-	18.166	670	4
	Risconti attivi	819.925	264.208	-	-	-	1.084.133	264.208	32
	Totale	837.421	264.878	-	-	-	1.102.299	264.878	

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.

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 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	1.022					37.854
Riserva straordinaria	46.957	15.421	332.341		(1)		394.718
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni		147.161		16.833	171.805		335.799
Riserva di consolidamento	1.255.380	24.779	(332.341)		(171.803)		776.015
Varie altre riserve	34.277				(1)		34.276
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(20.528)			13.356			(7.172)
Utile (perdita) dell'esercizio	188.383	(188.383)				417.411	417.411
Totale Patrimonio Netto di gruppo	59.576.805			30.189		417.411	60.024.405
Capitale e riserve di terzi	3.837.528	134.539	(142.220)				3.829.847

Descrizione	Saldo iniziale dell'esercizio	Giroconto risultato	Dividendi distribuiti	Altri movimenti - Incrementi	Altri movimenti - Decrementi	Risultato d'esercizio	Saldo finale dell'esercizio
Risultato di pertinenza di terzi	134.539	(134.539)				274.941	274.941
<i>Totale Patrimonio Netto di terzi</i>	<i>3.972.067</i>		<i>(142.220)</i>			<i>274.941</i>	<i>4.104.788</i>
Totale Patrimonio Netto	63.548.872		(142.220)	30.189		692.352	64.129.193

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	58.166.826	113.020	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	335.799		171.797	
- risultati pro-quota conseguiti dalle partecipate		841.533		509.112
- plusvalori attribuiti ai cespiti alla data di acquisizione delle partecipate				
- differenza di consolidamento	776.015		1.083.583	
- altre partite	328.353		3	
TOTALE	1.440.167	841.533	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		(537.142)		(341.160)
TOTALE		(537.142)		(341.160)
Patrimonio netto e risultato d'esercizio di pertinenza del gruppo	59.606.993	417.411	59.388.422	188.383
Patrimonio netto e risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	3.829.847	274.941	3.837.528	134.539
Patrimonio netto e risultato d'esercizio come riportati nel Bilancio consolidato	63.436.840	692.352	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 parteciperate effettueranno a suo favore, come già definito nelle relative assemblee soci di approvazione dei rispettivi bilanci 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 Farmacie Comunali di Riccione nell'esercizio è stato attivato il fondo per rischi e ed oneri con un accantonamento di 6.000 euro relativo alla lite presso il TAR con le controparti Regione Emilia Romagna e AUSL Unica Romagna.

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
per imposte, anche differite	252.910	8.791	-	-	3.988	257.713	4.803	2
strumenti finanziari derivati passivi	20.528	-	-	-	13.356	7.172	13.356-	65-
altri	414.339	6.000	-	-	405.903	14.436	399.903-	97-
Totale	687.777	14.791	-	-	423.247	279.321	408.456-	59-

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	248.922	-	-	-	-	248.922	-	-
	Fondo imposte differite	3.988	8.791	-	-	3.988	8.791	4.803	120
	Totale	252.910	8.791	-	-	3.988	257.713	4.803	
<i>strumenti finanziari derivati passivi</i>									
	Strum.fin.der.passivi di cop.	20.528	-	-	-	13.356	7.172	13.356-	65-
	Totale	20.528	-	-	-	13.356	7.172	13.356-	
<i>altri</i>									
	Altri fondi per rischi	414.339	6.000	-	-	405.903	14.436	399.903-	97-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
e oneri differiti									
Totale		414.339	6.000	-	-	405.903	14.436	399.903-	

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	1.173.774	504.411	378.978	1.299.207
Totale	1.173.774	504.411	378.978	1.299.207

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Accanton.	Utilizzi	Consist. finale
<i>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</i>					
	Fondo TFR	1.173.774	504.411	378.978	1.299.207
	Totale	1.173.774	504.411	378.978	1.299.207

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 acconti è inserito quello che Aspes spa ha ricevuto 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	10.795.220	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	3.919.715	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	3.067.907	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	3.807.598	-	-	-
debiti verso altri finanziatori	47.576	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	47.576	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-
acconti	3.941.429	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	8.566	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	3.932.863	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-
debiti verso fornitori	10.810.394	-	15.083	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	10.810.394	-	15.083	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-
debiti verso imprese collegate	34.450	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	34.450	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-
debiti verso controllanti	824.828	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	824.828	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-
debiti tributari	526.930	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	465.929	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	61.001	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-
debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	416.707	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	416.707	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-
altri debiti	2.406.152	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	2.385.866	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	20.286	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-

Descrizione	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
debiti verso banche	9.858.818	936.402	-	-	-	10.795.220	936.402	9
debiti verso altri finanziatori	319.194	-	-	-	271.618	47.576	271.618-	85-
acconti	-	8.566	3.932.863	-	-	3.941.429	3.941.429	-
debiti verso fornitori	9.230.816	1.594.661	-	-	-	10.825.477	1.594.661	17
debiti verso imprese collegate	11.307	23.143	-	-	-	34.450	23.143	205
debiti verso controllanti	1.375.487	-	-	-	550.659	824.828	550.659-	40-
debiti tributari	410.332	116.598	-	-	-	526.930	116.598	28
debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	394.722	21.985	-	-	-	416.707	21.985	6
altri debiti	6.518.926	-	-	3.932.863	179.911	2.406.152	4.112.774-	63-
Totale	28.119.602	2.701.355	3.932.863	3.932.863	1.002.188	29.818.769	1.699.167	6

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.

Tra gli altri risconti passivi l'importo di euro 352.035 è relativo alla quota di competenza dei successivi anni degli incassi relativi ai segni identificativi (bollini) previsti dalla legge regionale 20/04/2015 n.19 "Norme in materia di esercizio e controllo degli impianti termici degli edifici". Alla Società ASPES spa è affidato lo svolgimento delle attività di controllo, attraverso accertamento o ispezione, sugli impianti termici situati nel territorio della Provincia di Pesaro ed Urbino, ad eccezione del Comune di Fano, da effettuarsi nel quadriennio a fronte dell'incasso degli importi relativi ai bollini che i manutentori applicheranno sui rapporti di controllo sull'efficienza energetica degli impianti stessi.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Ratei e risconti</i>									
	Ratei passivi	39.143	54.660	-	-	-	93.803	54.660	140
	Risconti passivi	361.314	195.815	-	-	-	557.129	195.815	54
	Risconti passivi per contr./impianti	4.138.580	-	-	-	423.077	3.715.503	423.077-	10-
	Risconti passivi per cred.d'imposta	75.724	93.161	-	-	-	168.885	93.161	123
	Totale	4.614.761	343.636	-	-	423.077	4.535.320	79.441-	

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	Anno corrente	Anno precedente
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	48.369.886	43.695.697
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lav., semil., finiti	-1.174.231	935.441
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	213.683	341.613
Altri ricavi e proventi:		
Contributi in conto esercizio	487.707	321.013
Ricavi e proventi diversi	803.542	417.626
Totale Ricavi delle Vendite e delle prestazioni	48.700.587	45.711.390

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	Anno corrente	Anno precedente
Ricavi per concessione reti ed impianti idrico e gas	630.000	630.000
Ricavi da Farmacie	37.446.035	35.212.848
Ricavi attività gestione impianti sportivi ecc.	700.926	492.488
Ricavi da servizi cimiteriali	4.291.552	3.313.956
Ricavi da servizio verde	1.169.917	774.308
Ricavi da servizio accertamento e risc.coatt.tributi	1.554.755	1.278.668
Ricavi da servizio controllo impianti termici	117.347	92.840
Ricavi da servizio gestione parcheggi	2.192.766	1.648.929
Ricavi locazioni e altre prestazioni	266.588	251.660
Totale Ricavi delle Vendite e delle prestazioni	48.369.886	43.695.697

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	Anno corrente	Anno precedente
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo di merci	26.277.827	27.263.362
Costi per servizi	6.539.033	5.219.197
Costi per godimento di beni di terzi	1.577.959	1.384.655
Costi per il personale	8.990.456	8.178.355
Salari e stipendi	6.510.789	5.941.779
Oneri sociali	1.948.262	1.762.815
Trattamento di fine rapporto	504.411	442.628
Altri costi per il personale	26.994	31.133
Ammortamenti e svalutazioni	3.212.031	2.855.979

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	774.969	658.542
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.518.148	1.440.722
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	848.682	714.166
Svalutazioni dei crediti compresi nell'att.circol.	70.232	42.549
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-28.378	-715.419
Accanton.per rischi	6.000	0
Oneri diversi di gestione	1.412.881	1.144.551
Tot.costi della produzione	47.987.809	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 25.738.979.

Tra i servizi le voci principali sono: servizi per cimiteriale euro 1.383.632, per farmacie euro 1.673.927 e per attività di gestione del territorio e verde pubblico euro 1.023.987.

Nelle spese per godimento dei beni di terzi gli importi principali sono relativi a: locazioni immobili e spese connesse euro 934.648 e canoni di concessione ai Comuni euro 325.766.

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 crediti verso le banche	Altri
<i>da imprese collegate</i>					
	Interessi attivi	-	-	-	-
<i>altri</i>					
	Interessi attivi bancari	+12.815	-	+12.815	-
	Interessi attivi vari	+2.619	-	-	+3.539
	Totale	+15.434	-	+12.815	+3.539

Descrizione	Dettaglio	Importo	Relativi a prestiti obbligazionari	Relativi a debiti verso le banche	Altri
<i>altri</i>					
	Interessi passivi bancari	-2.433	-	-2.433	-
	Commissioni disponibilità fondi	-9.544	-	-9.544	-

Descrizione	Dettaglio	Importo	Relativi a prestiti obbligazionari	Relativi a debiti verso le banche	Altri
	Interessi passivi su mutui	-146.064	-	-146.064	-
	Interessi passivi vari	-15	-	-	-15
	Interessi passivi di mora	-71	-	-	-71
	Totale	-158.127	-	-158.041	-86

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	246.747	-
	Totale	246.747	

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 Parcheggi 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	115.689	-
	Imposte differite	8.791	
	Totale	124.480	

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	2021	2020
Dirigenti	4	3
Quadri	12	10
Impiegati	158	143
Operai e altri	33	33
Totale	207	189

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	80.616
Sindaci:	
Compenso Sindaci e Revisori	87.184

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:

- Fidejussione per un residuo di € 812.382 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.

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 € 49.548 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 394.747;
- Pesaro Parcheggi srl – mutui per un valore residuo di euro 1.429.612.

I leasing attivi sono indicati nella seguente dove sono riportati i dati previsti considerando che la Società non redige il bilancio in conformità ai principi internazionali.

Società Lesing	n.contratto	Quota capitale riferibile ai canoni maturati nell'anno	Quota interessi di competenza dell'eserc.	Valore attuale dei canoni ancora a scadere	Valore attuale del prezzo dell'opzione finale d'acquisto
ICCREA	2214350013	21.441	1.563	167.875	1.788
BCC LEASE	200807/10469	2.140	764	11.422	134

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 2021 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	28.799
	L.R- 05/09/92, n.46 Estendimento nuova rete fognaria nera e bonifica reti acqua gas e fognatura bianca quartiere Pantano	32.847
	L.R- 05/09/92, n.46 Realizzazione rete fognaria della frazione di Fiorenzuola di Focara	28.204
	L.R- 05/09/92, n.46 Lavori di costruzione fognatura nera quartiere di Soria	46.711
Totale		136.561

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 31/12/2021 i seguenti valori:

- importo nozionale euro 665.344;
- fair value negativo per euro 7.172.

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

Nei primi mesi del 2022 il contesto di riferimento nel quale opera il Gruppo non ha evidenziato cambiamenti per quanto riguarda le limitazioni conseguenti alle disposizioni emanate dal Governo per consentire il contenimento della pandemia dovuta al Covid19.

Nonostante questo è proseguita la ripresa dei ricavi, come già avvenuto nella seconda parte del 2021, e si rilevano buoni volumi specialmente in alcuni comparti nei quali operano le aziende del Gruppo, come quello delle Farmacie, a differenza di altri, come nella gestione degli impianti sportivi e degli spettacoli, dove si è dovuto attendere l'aumento delle capienze.

Il clima d'incertezza è però profondamente peggiorato con l'inizio del terribile conflitto in Ucraina che ha condizionato anche la situazione economica italiana, specialmente per effetto dei rincari nei costi delle utenze energetiche e dei carburanti.

La gestione continuerà ad essere orientata all'analisi dell'evoluzione del contesto di riferimento, per fronteggiare con gli opportuni interventi gli effetti della crisi e le dinamiche concorrenziali, prestando sempre la massima attenzione verso la ricerca della maggior efficienza in tutti i servizi gestiti e proseguendo nella politica di miglioramento della qualità e varietà dei servizi offerti.

Pesaro 27/05/2022

Il Consiglio di Amministrazione di Aspes spa

Presidente del Consiglio di Amministrazione

Consigliere di Amministrazione

Consigliere di Amministrazione

Luca Pieri

Paola Tasini

Alberto Terenzi