



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

## **Conti annuali separati e note di commento**

**Bilancio al 31/12/2023**

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, 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/decoro del territorio Urbano, servizio del controllo delle emissioni degli impianti termici e servizio di gestione delle Reti del Sistema Idrico Integrato e Gas	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,
  - ✓ gestione delle Reti del Sistema Idrico Integrato e della distribuzione del Gas Metano. 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.

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 dalle 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.

#### **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 2023 (costi rilevati e riassegnati)				
	CIMIT+VERDE+ IMP.TERMICI+ RETI	TRIBUTI	FARMACIE	EVENTI
Impiego di personale assegnato ad altra Attività	- 32.175	0	+ 32.175	0
Altri costi sostenuti	- 43.731	0	+43.731	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 2023 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+RETI	TRIB	FARM	EVENTI	S.COMUNE e poste indivis.	TOTALE
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>						
<b>VAL.DELLA PRODUZ. COMPRENSIVO VENDITE INTERNE</b>						
<b>A) Valore della produzione:</b>						
<b>1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;</b>	<b>5.932.137</b>	<b>2.041.936</b>	<b>32.377.483</b>	<b>1.725.013</b>	<b>170.467</b>	<b>42.247.035</b>
c) Ricavi per l'erogazione di servizi connessi al proprio business	5.932.137	2.041.936	32.377.483	1.725.013	170.467	42.247.035
d) Altre vendite e prestazioni	0	0	0	0	0	0
<b>2) var.delle riman.di prod.in corso di lav., semil e finiti;</b>	<b>121.455</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>121.455</b>
<b>3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;</b>	<b>3.051</b>	<b>0</b>	<b>75.906</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>78.957</b>
Costo del lavoro	3.051	0	75.906	0	0	78.957
Materiali	0	0	0	0	0	0
Oneri finanziari capitalizzati	0	0	0	0	0	0
Altro	0	0	0	0	0	0
<b>5) altri ric.e prov., con separata indic.contrib.in conto esercizio.</b>	<b>250.703</b>	<b>535.810</b>	<b>111.202</b>	<b>28.136</b>	<b>153.248</b>	<b>1.079.099</b>
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	1.301	535.809	64.650	0	0	601.760
Contributi da soggetti pubblici	235.804	0	1.806	28.073	101.248	366.931
Plusvalenze da cessione cespiti	919	0	0	0	0	919
Sopravvenienze attive	154	0	44.744	14	25.542	70.454
Altri ricavi e proventi	12.526	1	1	50	26.458	39.036
<b>VENDITE INTERNE</b>	<b>75.906</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>75.906</b>
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	75.906	0	0	0	0	75.906
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>6.383.252</b>	<b>2.577.746</b>	<b>32.564.590</b>	<b>1.753.149</b>	<b>323.715</b>	<b>43.602.453</b>
<b>COSTI DELLA PRODUZ.COMPRENSIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI</b>						
<b>B) Costi della produzione:</b>						
<b>6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;</b>	<b>634.980</b>	<b>11.795</b>	<b>25.639.701</b>	<b>135.745</b>	<b>15.305</b>	<b>26.437.526</b>
<b>7) per servizi;</b>	<b>2.456.501</b>	<b>715.408</b>	<b>1.111.576</b>	<b>918.544</b>	<b>502.284</b>	<b>5.704.312</b>
Servizi acquistati da terzi	2.146.681	559.517	852.583	785.824	191.020	4.535.625
Servizi acquistati da altre imprese del gruppo	162.497	1.272	11.474	26.903	7.227	209.374
Costi pubblicitari e di marketing	4.375	0	8.014	2.788	800	15.978
Spese legali da terzi	0	18.016	0	0	12.987	31.003
Spese legali da altre imprese del gruppo	0	0	0	0	0	0
Assicurazioni	65.083	0	15.358	17.126	91.459	189.024
Telefonia e EDP	47.496	121.977	169.801	13.653	75.601	428.528
Pulizia e vigilanza	14.375	14.207	52.161	71.880	14.793	167.416
Compensi agli organi sociali	0	0	0	0	106.959	106.959
Spese di rappresentanza	0	0	0	0	0	0
Altro	15.994	419	2.184	370	1.439	20.405
<b>8) per godimento di beni di terzi;</b>	<b>192.953</b>	<b>90.149</b>	<b>863.058</b>	<b>142.028</b>	<b>84.044</b>	<b>1.372.232</b>
Canoni di concessione verso terzi	62.908	0	153.654	0	0	216.562
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	130.045	90.149	709.404	142.028	84.044	1.155.670
<b>9) per il personale:</b>	<b>2.333.356</b>	<b>1.405.824</b>	<b>3.091.831</b>	<b>314.863</b>	<b>654.925</b>	<b>7.800.799</b>
Salari e stipendi	1.676.422	1.025.577	2.235.097	228.246	468.305	5.633.647
Accantonamento quota TFR	538.616	303.119	690.016	71.678	153.958	1.757.385
Oneri sociali	118.318	77.128	166.719	14.939	32.662	409.766
Altro	0	0	0	0	0	0
<b>10) ammortamenti e svalutazioni:</b>	<b>1.259.149</b>	<b>35.829</b>	<b>472.840</b>	<b>83.171</b>	<b>16.915</b>	<b>1.867.904</b>
<b>11) var.riman.di mat.prime, sussid., di cons. e merci;</b>	<b>-59.274</b>	<b>0</b>	<b>-358.810</b>	<b>4.837</b>	<b>0</b>	<b>-413.248</b>
<b>12) accantonamenti per rischi;</b>	<b>618.454</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>618.454</b>
<b>13) altri accantonamenti;</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>14) oneri diversi di gestione.</b>	<b>10.867</b>	<b>9.948</b>	<b>487.905</b>	<b>964</b>	<b>56.207</b>	<b>565.890</b>
Spese legali in cui la parte è risultata soccombente	0	0	0	0	0	0
Oneri tributari	5.107	4.288	440.633	457	25.959	476.444
Oneri per sanzioni penali e risarcimenti	4.230	0	5	0	726	4.961
Perdite su crediti commerciali	0	0	0	0	0	0
Sopravvenienze passive e spese varie	1.529	5.660	47.267	507	29.522	84.486
Insussistenze, minusvalenze di cespiti patrimoniali	0	0	0	0	0	0
<b>ACQUISTI INTERNI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>75.906</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>75.906</b>
Acquisto interno di altri beni e servizi da un comparto all'altro	0	0	75.906	0	0	75.906
<b>TOTALE COSTI DIRETTI E INDIR.ATTRIBUITI ALLE ATTIVITA'</b>	<b>7.446.984</b>	<b>2.268.954</b>	<b>31.384.006</b>	<b>1.600.151</b>	<b>1.329.680</b>	<b>44.029.775</b>

<b>CONTO ECONOMICO PER SINGOLE ATTIVITA' E SERV.COMUNE art.8 comma 1 lett. a)</b>						
	<b>CIMIT+VER DE+IMP.TER MICI+RETI</b>	<b>TRIB</b>	<b>FARM</b>	<b>EVENTI</b>	<b>S.COMUNE e poste indivis.</b>	<b>TOTALE</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-1.063.732</b>	<b>308.793</b>	<b>1.180.584</b>	<b>152.997</b>	<b>-1.005.965</b>	<b>-427.322</b>
dopo transazioni interne e attribuzione dei valori relativi alle funzioni operative condivise e ai servizi comuni	0	0	0	0	0	0
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>550.669</b>	<b>550.669</b>
<b>15) proventi da partecipazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>726.449</b>	<b>726.449</b>
Proventi e partecipazioni da imprese controllate	0	0	0	0	501.449	501.449
Proventi e partecipazioni da altri	0	0	0	0	0	0
Proventi e partecipazioni da imprese collegate	0	0	0	0	225.000	225.000
Prov.e partecipaz.da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
<b>16) altri proventi finanziari:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>43.332</b>	<b>43.332</b>
Altri proventi finanziari	0	0	0	0	43.332	43.332
Proventi da contratti finanziari di copertura	0	0	0	0	0	0
Proventi da contratti finanziari speculativi	0	0	0	0	0	0
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>219.112</b>	<b>219.112</b>
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	15.533	15.533
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	203.580	203.580
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>18) rivalutazioni:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>19) svalutazioni:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>-1.063.732</b>	<b>308.793</b>	<b>1.180.584</b>	<b>152.997</b>	<b>-455.296</b>	<b>123.346</b>
<b>20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-263.567</b>	<b>-263.567</b>
IRES	0	0	0	0	-263.567	-263.567
IRAP	0	0	0	0	0	0
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-1.063.732</b>	<b>308.793</b>	<b>1.180.584</b>	<b>152.997</b>	<b>-191.729</b>	<b>386.913</b>

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).

<b>CONTO ECONOM. PER SINGOLE ATTIVITA' art.8 comma 1 lett. b) e c) CON RIBALTAM.</b>						
	<b>CIMIT+VER DE+IMP.TE RMICI+RET I (protetta)</b>	<b>TRIB (protetta)</b>	<b>FARM (mercato)</b>	<b>EVENTI (mercato)</b>	<b>poste indivisibili</b>	<b>TOTALE</b>
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	0	0	0	0		0
<b>VAL.DELLA PRODUZ. COMPRENSIVO VENDITE INTERNE</b>	0	0	0	0		0
<b>A) Valore della produzione:</b>	0	0	0	0		0
<b>1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;</b>	<b>5.956.173</b>	<b>2.050.204</b>	<b>32.508.657</b>	<b>1.732.002</b>		<b>42.247.035</b>
c) Ricavi per l'erogazione di servizi connessi al proprio business	5.956.173	2.050.204	32.508.657	1.732.002		42.247.035
d) Altre vendite e prestazioni	0	0	0	0		0
<b>2) var.delle riman.di prod.in corso di lav., sem.le finiti;</b>	<b>121.455</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>121.455</b>
<b>3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;</b>	<b>3.051</b>	<b>0</b>	<b>75.906</b>	<b>0</b>		<b>78.957</b>
Costo del lavoro	3.051	0	75.906	0		78.957
Materiali	0	0	0	0		0
Oneri finanziari capitalizzati	0	0	0	0		0
Altro	0	0	0	0		0
<b>5) altri ric.e prov., con separata indic.contrib.in conto esercizio.</b>	<b>272.311</b>	<b>543.243</b>	<b>229.126</b>	<b>34.419</b>		<b>1.079.099</b>
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	1.301	535.809	64.650	0		601.760
Contributi da soggetti pubblici	250.080	4.911	79.717	32.224		366.931
Plusvalenze da cessione cespiti	919	0	0	0		919
Sopravvenienze attive	3.755	1.239	64.399	1.061		70.454
Altri ricavi e proventi	16.256	1.284	20.360	1.135		39.036
<b>VENDITE INTERNE</b>	<b>75.906</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>75.906</b>
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	75.906	0	0	0		75.906
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>6.428.896</b>	<b>2.593.446</b>	<b>32.813.689</b>	<b>1.766.421</b>		<b>43.602.453</b>
	0	0	0	0		0
<b>COSTI DELLA PRODUZ. COMPRENSIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI</b>	0	0	0	0		0
<b>B) Costi della produzione:</b>	0	0	0	0		0
<b>6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;</b>	<b>637.138</b>	<b>12.537</b>	<b>25.651.478</b>	<b>136.373</b>		<b>26.437.526</b>
<b>7) per servizi;</b>	<b>2.527.323</b>	<b>739.769</b>	<b>1.498.083</b>	<b>939.137</b>		<b>5.704.312</b>
Servizi acquistati da terzi	2.173.615	568.781	999.573	793.656		4.535.625
Servizi acquistati da altre imprese del gruppo	163.516	1.623	17.035	27.199		209.374
Costi pubblicitari e di marketing	4.488	39	8.630	2.821		15.978
Spese legali da terzi	1.831	18.646	9.993	532		31.003
Spese legali da altre imprese del gruppo	0	0	0	0		0
Assicurazioni	77.978	4.436	85.735	20.875		189.024
Telefonia e EDP	58.156	125.644	227.976	16.752		428.528
Pulizia e vigilanza	16.461	14.925	63.544	72.486		167.416
Compensi agli organi sociali	15.081	5.188	82.305	4.385		106.959
Spese di rappresentanza	0	0	0	0		0
Altro	16.196	488	3.291	429		20.405
<b>8) per godimento di beni di terzi;</b>	<b>204.803</b>	<b>94.226</b>	<b>927.729</b>	<b>145.474</b>		<b>1.372.232</b>
Canoni di concessione verso terzi	62.908	0	153.654	0		216.562
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	141.895	94.226	774.075	145.474		1.155.670
<b>9) per il personale:</b>	<b>2.425.700</b>	<b>1.437.588</b>	<b>3.595.796</b>	<b>341.715</b>		<b>7.800.799</b>
Salari e stipendi	1.742.453	1.048.290	2.595.457	247.447		5.633.647
Accantonamento quota TFR	560.324	310.586	808.486	77.990		1.757.385
Oneri sociali	122.923	78.712	191.853	16.279		409.766
Altro	0	0	0	0		0
<b>10) ammortamenti e svalutazioni:</b>	<b>1.261.534</b>	<b>36.649</b>	<b>485.857</b>	<b>83.864</b>		<b>1.867.904</b>
<b>11) var.riman.di mat.prime, sussid., di cons. e merci;</b>	<b>-59.274</b>	<b>0</b>	<b>-358.810</b>	<b>4.837</b>		<b>-413.248</b>
<b>12) accantonamenti per rischi;</b>	<b>618.454</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>618.454</b>
<b>13) altri accantonamenti;</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
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 finan. tariffe sociali o di solidarietà	0	0	0	0		0
Accantonamento fondo recupero ambientale	0	0	0	0		0
<b>14) oneri diversi di gestione.</b>	<b>18.792</b>	<b>12.674</b>	<b>531.156</b>	<b>3.269</b>		<b>565.890</b>
Spese legali in cui la parte è risultata soccombente	0	0	0	0		0
Oneri tributari	8.768	5.547	460.608	1.521		476.444
Oneri per sanzioni penali e risarcimenti	4.332	35	563	30		4.961
Perdite su crediti commerciali	0	0	0	0		0
Sopravvenienze passive e spese varie	5.692	7.092	69.984	1.718		84.486
Insussistenze, minusvalenze di cespiti patrimoniali	0	0	0	0		0
<b>ACQUISTI INTERNI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>75.906</b>	<b>0</b>		<b>75.906</b>
Acquisto interno di altri beni e servizi da un comparto all'altro	0	0	75.906	0		75.906
	0	0	0	0		0
<b>TOTALE COSTI DIRETTI E INDIR.A TRIBUITI ALLE ATTIVITA'</b>	<b>7.634.469</b>	<b>2.333.443</b>	<b>32.407.195</b>	<b>1.654.668</b>		<b>44.029.775</b>



<b>CONTO ECONOM. PER SINGOLE ATTIVITA' art.8 comma 1 lett. b) e c) CON RIBALTAM.</b>						
	<b>CIMIT+VER DE+IMP.TE RMICI+RET I (protetta)</b>	<b>TRIB (protetta)</b>	<b>FARM (mercato)</b>	<b>EVENTI (mercato)</b>	<b>poste indivisibili</b>	<b>TOTALE</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-1.205.573</b>	<b>260.003</b>	<b>406.494</b>	<b>111.753</b>		<b>-427.322</b>
dopo transazioni interne e attribuzione dei valori relativi alle funzioni operative condivise e ai servizi comuni						
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>550.669</b>	<b>550.669</b>
<b>15) proventi da partecipazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>726.449</b>	<b>726.449</b>
Proventi e partecipazioni da imprese controllate	0	0	0	0	501.449	501.449
Proventi e partecipazioni da altri	0	0	0	0	0	0
Proventi e partecipazioni da imprese collegate	0	0	0	0	225.000	225.000
Prov.e partecipaz.da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
<b>16) altri proventi finanziari:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>43.332</b>	<b>43.332</b>
Altri proventi finanziari	0	0	0	0	43.332	43.332
Proventi da contratti finanziari di copertura	0	0	0	0	0	0
Proventi da contratti finanziari speculativi	0	0	0	0	0	0
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>219.112</b>	<b>219.112</b>
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	15.533	15.533
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	203.580	203.580
	0	0	0	0	0	0
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>18) rivalutazioni:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>19) svalutazioni:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>-1.205.573</b>	<b>260.003</b>	<b>406.494</b>	<b>111.753</b>	<b>550.669</b>	<b>123.346</b>
<b>20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-263.567</b>	<b>-263.567</b>
IRES	0	0	0	0	-263.567	-263.567
IRAP	0	0	0	0	0	0
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-1.205.573</b>	<b>260.003</b>	<b>406.494</b>	<b>111.753</b>	<b>814.236</b>	<b>386.913</b>

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 31/12/2023 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.

Il patrimonio netto e le disponibilità finanziarie non sono assegnate alle specifiche attività determinando una squadratura tra attivo e passivo.

<b>STATO PATRIMONIALE PER SINGOLE ATTIVITA' art.8 comma 1 lett. d) - e)</b>						
	<b>CIMIT+VERDE+ IMP.TERMICI+ RETI (protetta)</b>	<b>TRIB (protetta)</b>	<b>FARM (mercato)</b>	<b>EVENTI (mercato)</b>	<b>S.COMUNE e poste indivis.</b>	<b>TOTALE</b>
<b>ATTIVO</b>						
<b>A) CRED.VERSO SOCI PER VERS.ANCORA DOVUTI</b>						
<b>B) IMMOBIL., CON INDIC. DI QUELLE CONC IN LOC.FINANZ.:</b>						
<b>I - Immobilizzazioni immateriali:</b>	<b>384.984</b>	<b>53.938</b>	<b>10.943.726</b>	<b>444.146</b>	<b>13.630.028</b>	<b>67.372.414</b>
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;	-	-	9.189.883	-	-	9.189.883
5) avviamento;	-	-	-	-	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti;	8.000	-	437.827	-	-	445.827
7) altre.	376.984	53.938	858.186	88.047	7.551	1.384.706
di cui migliori su beni di terzi in concessione	197.380	-	-	88.047	-	285.427
di cui migliori su altri beni di terzi	76.430	53.533	810.387	-	-	940.350
di cui altre immobilizzazioni	103.175	405	47.798	0	7.551	158.929
<b>II - Immobilizzazioni materiali:</b>	<b>40.762.788</b>	<b>24.007</b>	<b>1.457.831</b>	<b>356.099</b>	<b>3.605.711</b>	<b>46.206.436</b>
1) terreni e fabbricati;	2.212.758	-	1.017.731	-	3.575.226	6.805.714
2) impianti e macchinario;	38.352.552	-	10.620	-	838	38.364.009
3) attrezzature industriali e commerciali;	119.943	24.007	419.753	355.324	29.647	948.674
4) altri beni;	77.536	-	-	775	-	78.311
di cui beni devolvibili (bilancio civilistico)	-	-	-	-	-	-
di cui altri beni	77.536	-	-	775	-	78.311
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	-	-	9.728	-	-	9.728
<b>III - Immobil.finanz., con sep.indic., per importi entro l'eserc.succ.</b>	<b>128.796</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10.016.766</b>	<b>10.145.562</b>
1) partecipazioni in:	-	-	-	-	9.964.133	9.964.133
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;	-	-	-	-	64.991	64.991
2) crediti:	128.796	-	-	-	49.229	178.025
a) verso imprese controllate;	-	-	-	-	-	-
b) verso imprese collegate;	-	-	-	-	-	-
c) verso controllanti;	-	-	-	-	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	-	-	-	-	-	-
d-bis) verso altri;	128.796	-	-	-	49.229	178.025
di cui esig.entro l'eserc.succ.	53.881	-	-	-	-	53.881
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	74.915	-	-	-	49.229	124.144
3) altri titoli;	-	-	-	-	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi;	-	-	-	-	3.405	3.405
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE:</b>	<b>4.585.124</b>	<b>2.246.204</b>	<b>7.248.919</b>	<b>320.470</b>	<b>4.191.045</b>	<b>18.591.762</b>
<b>I - Rimanenze:</b>	<b>3.958.017</b>	<b>-</b>	<b>3.830.271</b>	<b>22.455</b>	<b>-</b>	<b>7.810.744</b>
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;	27.113	-	-	-	-	27.113
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;	825.162	-	-	-	-	825.162
3) lavori in corso su ordinazione;	-	-	-	-	-	-
4) prodotti finiti e merci;	3.105.742	-	3.830.271	22.455	-	6.958.468
5) acconti.	-	-	-	-	-	-
<b>II - Crediti, con sep.indic.degli imp.esig.oltre l'es.</b>	<b>627.107</b>	<b>2.246.204</b>	<b>3.418.648</b>	<b>298.015</b>	<b>337.161</b>	<b>6.927.134</b>
1) verso clienti;	125.511	1.236.850	2.856.424	291.496	27.875	4.538.155
di cui esig.entro l'eserc.succ.	125.511	1.236.850	2.856.424	291.496	27.875	4.538.155
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
2) verso imprese controllate;	33.800	30	551.840	-	28.016	613.687
di cui esig.entro l'eserc.succ.	33.800	30	551.840	-	28.016	613.687
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
3) verso imprese collegate;	-	-	-	-	1.324	1.324
di cui esig.entro l'eserc.succ.	-	-	-	-	1.324	1.324
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
4) verso controllanti;	439.471	1.007.569	-	-	19.347	1.466.386
di cui esig.entro l'eserc.succ.	439.471	1.007.569	-	-	19.347	1.466.386
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;	-	-	-	-	144.915	144.915
di cui esig.entro l'eserc.succ.	-	-	-	-	143.176	143.176
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	1.739	1.739
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.	28.325	1.755	10.384	6.520	64.326	111.308
di cui esig.entro l'eserc.succ.	22.725	155	807	359	44.080	68.124
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	5.600	1.600	9.577	6.161	20.246	43.184
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.666</b>	<b>6.666</b>
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;	-	-	-	-	6.666	6.666
6) altri titoli.	-	-	-	-	-	-
<b>IV - Disponibilità liquide:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.847.217</b>	<b>3.847.217</b>
1) depositi bancari e postali;	-	-	-	-	3.715.686	3.715.686
2) assegni;	-	-	-	-	-	-
3) danaro e valori in cassa.	-	-	-	-	131.531	131.531
<b>D) Ratei e risconti.</b>	<b>12.658</b>	<b>18.365</b>	<b>128.933</b>	<b>13.903</b>	<b>27.244</b>	<b>201.102</b>
Ratei e risconti attivi	12.658	18.365	128.933	13.903	27.244	201.102
di cui non finanziari	12.658	18.365	128.933	13.903	10.866	184.724
di cui finanziari	-	-	-	-	16.378	16.378
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>45.874.350</b>	<b>2.342.514</b>	<b>19.321.578</b>	<b>778.520</b>	<b>17.848.317</b>	<b>86.165.278</b>

<b>STATO PATRIMONIALE PER SINGOLE ATTIVITA' art.8 comma 1 lett. d) - e)</b>						
	<b>CIMIT+VERDE+ IMP.TERMICI+R ETI (protetta)</b>	<b>TRIB (protetta)</b>	<b>FARM (mercato)</b>	<b>EVENTI (mercato)</b>	<b>S.COMUNE e poste indivis.</b>	<b>TOTALE</b>
<b>PASSIVO</b>						
<b>A) PATRIMONIO NETTO:</b>	-	-	-	-	<b>58.962.726</b>	<b>58.962.726</b>
I - Capitale.	-	-	-	-	58.035.504	58.035.504
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni.	-	-	-	-	-	-
III - Riserve di rivalutazione.	-	-	-	-	-	-
IV - Riserva legale.	-	-	-	-	79.597	79.597
V - Riserve statutarie.	-	-	-	-	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	-	-	-	-	450.641	450.641
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-	-	-	10.071	10.071
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.	-	-	-	-	-	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	-	-	-	-	386.913	386.913
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.	-	-	-	-	-	-
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI:</b>	<b>675.993</b>	-	-	-	<b>257.357</b>	<b>933.351</b>
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;	-	-	-	-	-	-
2) per imposte, anche differite;	-	-	-	-	248.922	248.922
3) strumenti finanziari derivati passivi;	-	-	-	-	-	-
4) altri.	675.993	-	-	-	8.436	684.429
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	675.993	-	-	-	8.436	684.429
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO.</b>	<b>135.284</b>	<b>32.151</b>	<b>295.234</b>	<b>5.627</b>	<b>85.088</b>	<b>553.384</b>
<b>D) DEBITI, CON SEP.INDIC.DEGLI IMP.ESIG.OLTRE L'ES.SUCC.</b>	<b>5.414.964</b>	<b>1.094.726</b>	<b>8.309.922</b>	<b>331.732</b>	<b>6.438.070</b>	<b>21.589.414</b>
1) obbligazioni;	-	-	-	-	-	-
2) obbligazioni convertibili;	-	-	-	-	-	-
3) debiti verso soci per finanziamenti;	-	-	-	-	-	-
4) debiti verso banche;	-	-	-	-	4.464.067	4.464.067
di cui esig.entro l'eserc.succ.	-	-	-	-	1.003.100	1.003.100
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	3.460.968	3.460.968
5) debiti verso altri finanziatori;	-	-	-	-	-	-
di cui esig.entro l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
6) acconti;	3.932.863	-	-	-	-	3.932.863
di cui esig.entro l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	3.932.863	-	-	-	-	3.932.863
7) debiti verso fornitori;	852.067	332.349	7.423.702	210.331	293.383	9.111.832
di cui esig.entro l'eserc.succ.	852.067	332.349	7.423.702	210.331	293.383	9.111.832
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
8) debiti rappresentati da titoli di credito;	-	-	-	-	-	-
9) debiti verso imprese controllate;	63.475	-	168.600	-	395.991	628.067
di cui non finanziari	63.475	-	168.600	-	395.991	628.067
di cui esig.entro l'eserc.succ.	63.475	-	168.600	-	395.991	628.067
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;	16.041	-	-	-	5.241	21.282
di cui non finanziari	16.041	-	-	-	5.241	21.282
di cui esig.entro l'eserc.succ.	16.041	-	-	-	5.241	21.282
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;	163.413	509.991	56.098	-	736.818	1.466.319
di cui non finanziari	163.413	509.991	56.098	-	436.818	1.166.319
di cui esig.entro l'eserc.succ.	163.413	509.991	56.098	-	436.818	1.166.319
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
di cui finanziari	-	-	-	-	300.000	300.000
di cui esig.entro l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	300.000	300.000
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;	-	-	-	-	287.174	287.174
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;	92.513	62.911	103.302	7.559	144.483	410.769
14) altri debiti.	294.591	189.475	558.220	113.841	110.912	1.267.040
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	294.591	189.475	558.220	113.841	110.912	1.267.040
di cui esig.entro l'eserc.succ.	259.815	189.475	546.964	113.841	110.912	1.221.008
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	34.776	-	11.256	-	-	46.032
di cui finanziari	-	-	-	-	-	-
di cui esig.entro l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
di cui esig.oltre l'eserc.succ.	-	-	-	-	-	-
<b>E) RATEI E RISCOINTI</b>	<b>3.669.594</b>	<b>1.489</b>	<b>21.256</b>	<b>261.387</b>	<b>172.676</b>	<b>4.126.403</b>
Ratei e risconti passivi	3.669.594	1.489	21.256	261.387	172.676	4.126.403
di cui non finanziari	620.394	1.489	21.031	83.627	4.407	730.950
di cui finanziari	3.049.200	-	225	177.760	168.269	3.395.453
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>9.895.835</b>	<b>1.128.366</b>	<b>8.626.413</b>	<b>598.746</b>	<b>65.915.918</b>	<b>86.165.278</b>

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. Entrambi i prospetti sono riportati 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).

Nelle tabelle è riportata anche la riassegnazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali relative al Servizio di gestione delle Reti del Sistema Idrico Integrato e del Gas che sono state aggregate con le altre Attività nelle quali la Società opera sul mercato in esclusiva, depurando così da tali valori la colonna nelle quali sono presenti invece le immobilizzazioni dedicate ai Servizi Comuni.

Totale immobilizzazioni immateriali	CIMIT+VERDE+ IMP.TERM.+ RETI	TRIB.	FARM.	EVENTI	S.COMUNE e poste indivis.	Totale
<b>Valore di inizio esercizio:</b>						
Costo	2.203.073	243.953	16.537.940	693.516	503.775	20.182.256
Ammortamenti (Fondo ammortamento/sval.)	1.824.549	163.804	6.212.957	587.608	496.308	9.285.225
<b>Valore di bilancio</b>	<b>378.524</b>	<b>80.149</b>	<b>10.324.983</b>	<b>105.908</b>	<b>7.467</b>	<b>10.897.031</b>
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Riassegnaz. valore cespiti	183.765				- 183.765	-
Riassegnaz. f/di amm.e sval.	183.765				- 183.765	-
variaz.per: + acquisiz/- vend./- dismiss. Valore cespiti	61.595	-	474.154	-	7.340	543.089
variaz.per: - vend./- dismiss. F/do amm.e sval.	- 143.770					- 143.770
Ammortamento dell'esercizio	175.942	26.211	338.046	17.861	5.416	563.475
<b>Totale variazioni</b>	<b>29.423</b>	<b>- 26.211</b>	<b>136.109</b>	<b>- 17.861</b>	<b>1.924</b>	<b>123.384</b>
<b>Valore di fine esercizio:</b>						
Costo	2.448.433	243.953	17.012.094	693.516	327.349	20.725.345
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.040.486	190.014	6.551.002	605.468	317.959	9.704.930
<b>Valore di bilancio</b>	<b>407.947</b>	<b>53.938</b>	<b>10.461.092</b>	<b>88.047</b>	<b>9.391</b>	<b>11.020.415</b>

Totale immobilizzazioni immateriali	CIMIT+VERDE+IMP.TERMICI+RETI	TRIB.	FARM.	EVENTI	Totale
<b>con attribuzione delle poste patrimoniali alle attività</b>					
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	2.494.589	259.829	17.263.990	706.937	20.725.345
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.085.318	205.435	6.795.671	618.505	9.704.930
<b>Valore di bilancio</b>	<b>409.271</b>	<b>54.393</b>	<b>10.468.318</b>	<b>88.432</b>	<b>11.020.415</b>

Totale immobilizzazioni materiali	CIMIT+VERDE+IMP.TERMICI+RETI	TRIB.	FARM.	EVENTI	S.COMUNE e poste indivis.	Totale
<b>Valore di inizio esercizio:</b>						
Costo	1.305.948	83.433	4.189.188	1.643.069	117.742.685	124.964.324
Amm/Sval. (Fondo amm/sval.)	1.108.308	58.724	2.742.909	1.230.429	72.592.657	77.733.027
<b>Valore di bilancio</b>	<b>197.640</b>	<b>24.709</b>	<b>1.446.279</b>	<b>412.640</b>	<b>45.150.029</b>	<b>47.231.297</b>
Riassegnaz. valore cespiti	112.532.432				- 112.532.432	-
Riassegnaz. f/di amm.e sval.	70.985.191				- 70.985.191	-
variaz.per: + acquisiz/- vend./- dismiss. Valore cespiti	46.106	8.916	135.702	8.769	13.917	213.410
variaz.per: - vend./- dismiss. F/do amm.e sval.	- 18.342				- 602	- 18.944
Ammortamento dell'esercizio	1.038.187	9.618	133.362	65.310	10.737	1.257.215
<b>Tot.variaz.</b>	<b>40.573.501</b>	<b>- 702</b>	<b>2.340</b>	<b>- 56.541</b>	<b>- 41.543.458</b>	<b>- 1.024.861</b>
<b>Valore di fine esercizio:</b>						
Costo	113.884.486	92.349	4.324.890	1.651.838	5.224.171	125.177.734
Amm/Sval. (Fondo amm/sval.)	73.113.345	68.342	2.876.271	1.295.739	1.617.600	78.971.298
<b>Valore di bilancio</b>	<b>40.771.141</b>	<b>24.007</b>	<b>1.448.619</b>	<b>356.099</b>	<b>3.606.571</b>	<b>46.206.436</b>

Totale immobilizzazioni materiali	CIMIT+VERDE+IMP.TERMICI+RETI	TRIB.	FARM.	EVENTI	Totale
<b>con attribuzione delle poste patrimoniali alle attività</b>					
<b>Valore di fine esercizio:</b>					
Costo	114.621.094	345.721	8.344.889	1.866.029	125.177.734
Amm/Sval. (Fondo amm/sval.)	73.341.427	146.796	4.121.014	1.362.061	78.971.298
<b>Valore di bilancio</b>	<b>41.279.667</b>	<b>198.925</b>	<b>4.223.875</b>	<b>503.968</b>	<b>46.206.436</b>

Nell'esercizio sono stati effettuati diversi investimenti tra i quali il principale consiste nell'avanzamento dei lavori relativi alla realizzazione del nuovo magazzino farmaceutico presso dei locali in locazione.

Il presente documento fornisce una rappresentazione dei valori patrimoniali ed economici del bilancio 2023 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 386.913) deriva dai seguenti risultati parziali, dopo il ribaltamento:

- Attività nel servizio cimiteriale, gestione del decoro pubblico, degli impianti termici e delle reti idrica integrata e gas: - 1.205.573 (nel 2022 il risultato era - 628.636),
- Attività di accertamento e riscossione coattiva tributi: +260.003 (nel 2022 il risultato era +109.351),
- Attività di gestione delle farmacie: +406.494 (nel 2022 il risultato era +626.162),
- Attività di gestione impianti sportivi e teatrali per eventi vari: +111.753 (nel 2022 il risultato era -235.749),
- Risultato delle poste indivisibili "finanziarie" e "tributarie": +814.236 (nel 2022 il risultato era +850.705).

	CIMIT+VERDE+IM P.TERMICI + GEST.RETI	TRIB	FARM	ARENA	poste indivisibili	TOTALE
<b>anno 2023</b> (coeff.rib.->	14,1%	4,9%	77,0%	4,1%		
ris.ante gest.fin./trib.	- 1.063.732	308.793	1.180.584	152.997	- 1.005.965	- 427.322
gest.fin./trib.	-	-	-	-	814.236	814.236
ris. finale	- 1.063.732	308.793	1.180.584	152.997	- 191.729	386.913
<b>ris. finale dopo ribaltam.</b>	<b>- 1.205.573</b>	<b>260.003</b>	<b>406.494</b>	<b>111.753</b>	<b>814.236</b>	<b>386.913</b>
<b>ris.fin. dopo ribalt.anche della gest.fin./trib.</b>	<b>- 1.090.765</b>	<b>299.494</b>	<b>1.033.049</b>	<b>145.137</b>		<b>386.913</b>
<b>anno 2022</b> (coeff.rib.->	11,8%	4,5%	80,1%	3,6%		
ris.ante gest.fin./trib.	- 462.740	172.596	1.748.867	- 185.265	- 1.402.330	- 128.872
gest.fin./trib.	-	-	-	-	850.705	850.705
ris. finale	- 462.740	172.596	1.748.867	- 185.265	- 551.625	721.833
<b>ris. finale dopo ribaltam.</b>	<b>- 628.636</b>	<b>109.351</b>	<b>626.162</b>	<b>- 235.749</b>	<b>850.705</b>	<b>721.833</b>
<b>ris.fin. dopo ribalt.anche della gest.fin./trib.</b>	<b>- 527.997</b>	<b>147.718</b>	<b>1.307.236</b>	<b>- 205.124</b>		<b>721.833</b>

I risultati sono influenzati dal driver impiegato nel ribaltamento dei valori economici del Servizio comune, che ha registrato nell'esercizio un risultato di - 191.729 (-1.005.965 prima della gestione finanziaria e tributaria).

Nel 2023 i risultati del Servizio Farmacie non sono più stati significativamente influenzati dalle misure del Governo di contenimento della diffusione della pandemia causata dal COVID19 (tamponi, mascherine) che avevano contraddistinto il 2022. Inoltre il risultato del Servizio relativo alle Reti del Sistema Idrico Integrato risente dell'accantonamento di euro 618.454 per tenere conto della possibilità che l'AATO decida di mantenere inalterato l'importo dei canoni annuali riconosciuti.

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  
Haidi Morotti  
Paola Tasini

Pesaro 02 maggio 2024