

Aspes Spa

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

registro imprese 65/1998 rea 140952

Capitale Sociale i.v. 58.035.504 Euro

Bilancio al 31 dicembre 2022

Società soggetta all'attività di direzione e coordinamento del Comune di Pesaro

Relazione sulla gestione

Signori Soci,

il bilancio che andiamo a commentare rappresenta la sintesi economico-finanziaria della gestione dell'attività della società nell'anno appena trascorso.

L'esercizio 2022 chiude con un utile dopo le imposte di € 721.833.

La Società svolge la sua attività nel comparto dei servizi pubblici locali, esplicando la sua attività nei seguenti settori:

1. gestione delle **Farmacie Comunali e del magazzino farmaceutico**;
2. gestione dei **Beni Pubblici** consistente in: Progettazione, attuazione, gestione e manutenzione dei cimiteri comunali e servizi cimiteriali con tutte le attività annesse e connesse; gestione del servizio del Verde Urbano, profilassi e decoro del territorio; gestione di impianti sportivi e teatrali, la promozione, l'organizzazione, la produzione di eventi, spettacoli, congressi e manifestazioni di ogni tipo ed ogni altra attività connessa;
3. gestione dell'**accertamento e riscossione dei tributi comunali**;
4. gestione del servizio di **controllo delle emissioni degli impianti termici**;
5. **proprietà degli assets** afferenti alla distribuzione del gas metano e del Servizio Idrico Integrato.

Il seguente quadro sinottico riepiloga le attività gestite ed il periodo di assunzione del servizio.

L'anno trascorso ha visto l'aumento dei servizi offerti ad alcuni Comuni.

	COMPAGINE SOCIALE ASPES spa		farmacie comunali	servizi cimiteriali	verde urbano, decoro e profil.del territ.	gestione accessi ZTL	impianti sportivi	acc.to e riscossion e tributi e entrate comunali	controllo impianti termici	gestione patrimoni o reti ed impianti gas	gestione patrimoni o reti ed impianti servizio idrico
		ingresso									
1	CARTOCETO	2000									ante 2015
2	COLLI AL METAURO	2000						2021			ante 2015
3	CORIANO	2021						2021			
4	FOSSOMBRONE	2019						2020			
5	GABICCE MARE	2016	2020					2017			
6	GRADARA	2000						2016		ante 2015	ante 2015
7	MOMBAROCCIO	2000		2015				2015		ante 2015	ante 2015
8	MONTECALVO IN FOGLIA	2021						2021			
9	MONTELABBATE	2000		ante 2015	ante 2015			2015		ante 2015	ante 2015
10	MONTEPORZIO	2021						2021			
11	PESARO	2000	ante 2015	ante 2015	ante 2015	2021	ante 2015	ante 2015	2016	ante 2015	ante 2015
12	PETRIANO	2017		2022				2017			
13	PROVINCIA DI PESARO E URBINO	2021							2021		
14	RICCIONE	2017			2022*			2019			
15	SAN COSTANZO	2000						2021			ante 2015
16	TAVULLIA	2000		2020	ante 2015			2016		ante 2015	ante 2015
17	UNIONE PIAN DEL BRUSCOLO	2016						2016			
18	VALLEFOGLIA	2000		2016	2016			2016		ante 2015	ante 2015

* = gestione del canile comunale.

Nel seguente prospetto si riportano i fatturati dell'anno suddivisi per le diverse attività gestite dalla società e il loro confronto con il precedente periodo.

Ricavi	BILANCIO 2022	%	BILANCIO 2021	%	variaz.su anno prec.	variaz. su anno prec. %
Ricavi netti di vendita						
Ricavi da affitto reti ed impianti	630.000	1,50%	630.000	1,69%	-	0,00%
Ricavi da Farmacie	31.767.105	75,63%	28.633.256	76,70%	3.133.849	10,94%
Ricavi attività palas	1.426.719	3,40%	700.926	1,88%	725.793	103,55%
Ricavi locazioni	130.313	0,31%	148.025	0,40%	- 17.713	-11,97%
Ricavi da servizi cimiteriali	3.291.096	7,84%	4.291.552	11,50%	- 1.000.456	-23,31%
Ricavi da servizio verde	1.223.080	2,91%	1.169.917	3,13%	53.163	4,54%
Ricavi da servizio accertamento e risc.coatt.trib.	1.796.654	4,28%	1.554.755	4,16%	241.898	15,56%
Ricavi da servizio controllo impianti termici	197.231	0,47%	117.347	0,31%	79.884	68,08%
Ricavi per altre prestazioni	154.985	0,37%	79.575	0,21%	75.410	94,77%
Incremento di immobilizzazioni per lavori interni	50.638	0,12%	203.485	0,55%	- 152.847	-75,11%
Variazioni rimanenze infr.cim.in corso	416.367	0,99%	- 1.163.630	-3,12%	1.579.997	-135,78%
Contributi in conto esercizio	419.593	1,00%	468.592	1,26%	- 48.999	-10,46%
Ricavi e proventi diversi	500.044	1,19%	499.514	1,34%	530	0,11%
Produzione tipica complessiva	42.003.824	100,00%	37.333.314	100,00%	4.670.510	12,51%

I ricavi da **affitto di reti ed impianti** sono stazionari sul valore complessivo di 630.000 euro: 500.000 euro per le reti del Servizio Idrico Integrato e 130.000 euro per le reti gas. Si auspica che tali valori siano oggetto di favorevole ricontrattazione nelle opportune sedi.

Il fatturato delle **attività nel settore delle farmacie** ha registrato un aumento del 10,94% derivante principalmente da:

- un incremento medio delle vendite delle farmacie dell' 8,4%, derivante dall'ulteriore aumento del servizio dei tamponi antigenici Covid19, dall'ampliamento della gamma di prodotti e servizi proposti in farmacia e da un aumento del 5,0% del fatturato dei farmaci e servizi relativi al SSN.
- un aumento della distribuzione del farmaco all'ingrosso alle farmacie che aumenta del +16%.

Nell'estate è stata inaugurata la nuova farmacia di Gabicce Mare che è stata oggetto di uno spostamento in una nuova sede attigua completamente nuova e dell'investimento in un magazzino robotizzato che ha consentito una migliore gestione dei farmaci, nella direzione della valorizzazione del ruolo del farmacista come "consulente" e supporto agli utenti.

L'aumento generalizzato del volume di fatturato del Servizio ed in particolare di quello relativo allo svolgimento dei tamponi antigenici hanno portato significativi effetti sui conti aziendali.

L'attività della **gestione degli impianti turistico-sportivi** per il Comune di Pesaro è ritornata nella seconda parte del 2022 sui livelli pre-covid anche per effetto della programmazione già definita nel periodo precedente ed allo sfruttamento dei punti di forza della Vitrifrigo Arena.

Nell'anno è proseguita l'attività di **gestione delle attività cimiteriali** nel Comune di Pesaro, Montelabbate, Mombaroccio, Vallefoglia e Tavullia ai quali si è aggiunto il Comune di Petriano.

Nella gestione del servizio ormai si rilevano completamente gli effetti della diffusione della pratica della cremazione, già prevista dalla società e affrontata con la creazione dell'impianto della controllata Adriacom Cremazioni srl.

L'effetto negativo combinato dell'aumento della pratica della cremazione e dell'esaurimento della disponibilità di loculi nel cimitero centrale di Pesaro è stato particolarmente significativo sui ricavi del servizio cimiteriale nel 2022 (-23,3%).

Nell'anno è continuata l'attività di investimento della Vostra Società nel Servizio cimiteriale attraverso:

- a. Cimitero Centrale di Pesaro: completamento del padiglione destinato ai cinerari (1.040 cinerari),
- b. Villa Fastiggi: avanzamento delle attività relative al padiglione "M",
- c. Trebbiantico: avanzamento dell'intervento di realizzazione di un campo di Inumazione,
- d. Montelabbate: completamento del nuovo padiglione con 175 loculi.

Alla progettazione e realizzazione di questi importanti investimenti la Vostra Società ha provveduto utilizzando il proprio Ufficio Tecnico interno con gli evidenti benefici sia di tipo economico che qualitativo. Si riscontra però il rilevante incremento dei costi di costruzione delle nuove infrastrutture cimiteriali in linea con il continuo aumento dei prezzi nel mondo dell'edilizia.

Nella **gestione del verde pubblico, profilassi e decoro del territorio urbano** per il Comune di Pesaro e del servizio verde per i comuni di Vallefoglia, Tavullia e Montelabbate nell'esercizio è proseguita l'attività ricercando la maggior efficienza nella stessa per far fronte all'insufficienza delle risorse disponibili rispetto alle esigenze e alle attenzioni che si manifestano per una gestione ottimale di questa attività.

E' stata avviata la gestione del canile e gattile di Riccione che serve il relativo comune e le aree limitrofi.

Nell'esercizio Aspes ha continuato ad ampliare l'attività del Servizio Tributi che si rivolge alla **gestione della riscossione ordinaria, dell'accertamento e della riscossione coattiva** dei tributi e delle entrate sui diversi Comuni rilevando un incremento del fatturato del 15,56%.

La **gestione del servizio di controllo delle emissioni in atmosfera** per il Comune di Pesaro e, dal 01 luglio 2021, per gli impianti di competenza della Provincia di Pesaro e Urbino ha favorito l'avvio dello sviluppo del Servizio.

L'aumento del numero degli impianti oggetto di gestione ha portato ad un incremento degli incassi per i bollini blu previsti dalla legge regionale, che sono gestiti come ricavi di competenza del quadriennio nel quale andranno realizzati i controlli relativi agli stessi e nella parte finale del 2022 è ripartita l'attività ispettiva.

INDICATORI FINANZIARI-ECONOMICI

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO 2022			
<i>Attivo</i>	<i>Importo in unità di €</i>	<i>Passivo</i>	<i>Importo in unità di €</i>
ATTIVO FISSO	€ 68.510.340	MEZZI PROPRI	€ 58.920.970
Immobilizzazioni immateriali	€ 10.897.031	Capitale sociale	€ 58.035.504
Immobilizzazioni materiali	€ 47.231.297	Riserve e utile	€ 885.466
Immobilizzazioni finanziarie	€ 10.382.012		
		PASSIVITA' CONSOLIDATE	€ 9.036.814
ATTIVO CIRCOLANTE (AC)	€ 18.054.570		
Magazzino	€ 7.276.041		
Liquidità differite	€ 6.620.388	PASSIVITA' CORRENTI	€ 18.607.125
Liquidità immediate	€ 4.158.141		
CAPITALE INVESTITO (CI)	€ 86.564.910	CAPITALE DI FINANZIAMENTO	€ 86.564.910
STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO 2021			
<i>Attivo</i>	<i>Importo in unità di €</i>	<i>Passivo</i>	<i>Importo in unità di €</i>
ATTIVO FISSO	€ 69.853.893	MEZZI PROPRI	€ 58.279.847
Immobilizzazioni immateriali	€ 11.351.584	Capitale sociale	€ 58.035.504
Immobilizzazioni materiali	€ 48.080.017	Riserve e utile	€ 244.343
Immobilizzazioni finanziarie	€ 10.422.292		
		PASSIVITA' CONSOLIDATE	€ 9.981.582
ATTIVO CIRCOLANTE (AC)	€ 18.090.034		
Magazzino	€ 6.918.377		
Liquidità differite	€ 6.742.517	PASSIVITA' CORRENTI	€ 19.682.498
Liquidità immediate	€ 4.429.140		
CAPITALE INVESTITO (CI)	€ 87.943.927	CAPITALE DI FINANZIAMENTO	€ 87.943.927
Differenza 2022 vs.2021			
<i>Attivo</i>	<i>Importo in unità di €</i>	<i>Passivo</i>	<i>Importo in unità di €</i>
ATTIVO FISSO	-€ 1.343.553	MEZZI PROPRI	€ 641.123
Immobilizzazioni immateriali	-€ 454.553	Capitale sociale	€ 0
Immobilizzazioni materiali	-€ 848.720	Riserve e utile	€ 641.123
Immobilizzazioni finanziarie	-€ 40.280		
		PASSIVITA' CONSOLIDATE	-€ 944.768
ATTIVO CIRCOLANTE (AC)	-€ 35.463		
Magazzino	€ 357.664		
Liquidità differite	-€ 122.129	PASSIVITA' CORRENTI	-€ 1.075.373
Liquidità immediate	-€ 270.999		
CAPITALE INVESTITO (CI)	-€ 1.379.016	CAPITALE DI FINANZIAMENT	-€ 1.379.017

STATO PATRIMONIALE FUNZIONALE 2022			
<i>Attivo</i>	Importo in unità di €	<i>Passivo</i>	Importo in unità di €
CAPITALE INVESTITO OPERATIVO	€ 76.349.384	MEZZI PROPRI	€ 58.920.970
		PASSIVITA' DI FINANZIAMENTO	€ 6.431.717
IMPIEGHI EXTRA-OPERATIVI	€ 10.215.526		
		PASSIVITA' OPERATIVE	€ 21.212.223
CAPITALE INVESTITO (CI)	€ 86.564.910	CAPITALE DI FINANZIAMENTO	€ 86.564.910
STATO PATRIMONIALE FUNZIONALE 2021			
<i>Attivo</i>	Importo in unità di €	<i>Passivo</i>	Importo in unità di €
CAPITALE INVESTITO OPERATIVO	€ 77.696.073	MEZZI PROPRI	€ 58.279.847
		PASSIVITA' DI FINANZIAMENTO	€ 9.170.325
IMPIEGHI EXTRA-OPERATIVI	€ 10.247.854		
		PASSIVITA' OPERATIVE	€ 20.493.755
CAPITALE INVESTITO (CI)	€ 87.943.927	CAPITALE DI FINANZIAMENTO	€ 87.943.927
Differenza 2022 vs.2021			
<i>Attivo</i>	Importo in unità di €	<i>Passivo</i>	Importo in unità di €
CAPITALE INVESTITO OPERATIVO	-€ 1.346.689	MEZZI PROPRI	€ 641.123
		PASSIVITA' DI FINANZIAMENTO	-€ 2.738.608
IMPIEGHI EXTRA-OPERATIVI	-€ 32.327		
		PASSIVITA' OPERATIVE	€ 718.468
CAPITALE INVESTITO (CI)	-€ 1.379.017	CAPITALE DI FINANZIAMENTO	-€ 1.379.017

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	2022	%	2021	%
Ricavi delle vendite	40.617.181	98,9	37.325.353	102,6
Produzione interna	467.005	1,1	- 960.145	- 2,6
VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA	41.084.186	100,0	36.365.208	100,0
Costi esterni operativi	31.564.917	76,8	28.073.010	77,2
Valore aggiunto	9.519.269	23,2	8.292.198	22,8
Costi del personale	7.659.691	18,6	6.690.488	18,4
MARGINE OPERATIVO LORDO	1.859.578	4,5	1.601.710	4,4
Ammortamenti e accantonamenti	2.371.799	5,8	2.431.678	6,7
RISULTATO OPERATIVO	- 512.221	- 1,2	- 829.968	- 2,3
Risultato dell'area accessoria	383.349	0,9	291.377	0,8
Risultato dell'area finanziaria (al netto degli oneri finanziari)	743.050	1,8	542.660	1,5
EBIT NORMALIZZATO	614.178	1,5	4.069	0,0
EBIT INTEGRALE	614.178	1,5	4.069	0,0
Oneri finanziari	135.086	0,3	156.041	0,4
RISULTATO LORDO	479.092	1,2	- 151.972	- 0,4
Imposte sul reddito	- 242.741	- 0,6	- 264.992	- 0,7
RISULTATO NETTO	721.833	1,8	113.020	0,3

INDICATORI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI		2022	2021	2020
Margine primario di struttura	<i>Mezzi propri - Attivo fisso</i>	-€ 9.589.369	-€ 11.574.046	-€ 13.956.227
Quoziente primario di struttura	<i>Mezzi propri / Attivo fisso</i>	0,86	0,83	0,81
Margine secondario di struttura	<i>(Mezzi propri + Passività consolidate) - Attivo fisso</i>	-€ 552.555	-€ 1.592.464	-€ 1.260.844
Quoziente secondario di struttura	<i>(Mezzi propri + Passività consolidate) / Attivo fisso</i>	0,99	0,98	0,98

INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI		2022	2021	2020
Quoziente di indebitamento complessivo	<i>(Pml + Pc) / Mezzi Propri</i>	0,47	0,51	0,51
Quoziente di indebitamento finanziario	<i>Passività di finanziamento / Mezzi Propri</i>	0,11	0,16	0,16

INDICI DI REDDITIVITA'		2022	2021	2020
ROE netto	<i>Risultato netto/Mezzi propri medi</i>	1,23%	0,19%	0,04%
ROE lordo	<i>Risultato lordo/Mezzi propri medi</i>	0,81%	-0,26%	-0,12%
ROI	<i>Risultato operativo/(Cap. Inv. Oper. medio - Passività operative medie)</i>	-0,93%	-1,45%	-0,35%
ROS	<i>Risultato operativo/ Ricavi di vendite</i>	-1,26%	-2,22%	-0,58%

INDICATORI DI SOLVIBILITA'		2022	2021	2020
Margine di disponibilità	<i>Attivo circolante - Passività correnti</i>	-€ 552.555	-€ 1.592.464	-€ 1.260.843
Quoziente di disponibilità	<i>Attivo circolante / Passività correnti</i>	0,97	0,92	0,93
Margine di tesoreria	<i>(Liquidità differite + Liquidità immediate) - Passività correnti</i>	-€ 7.828.596	-€ 8.510.840	-€ 8.980.307
Quoziente di tesoreria	<i>(Liquidità differite + Liquidità immediate) / Passività correnti</i>	0,58	0,57	0,47

Nel 2022 è diminuito l'attivo fisso ma anche il ricorso ad un indebitamento con durata maggiore, migliorando il quoziente primario di struttura a 0,86 e aumentando anche il quoziente secondario a 0,99.

Sono migliorati sia il quoziente di indebitamento complessivo che il quoziente di indebitamento finanziario che passano rispettivamente a 0,47 e 0,11.

Il ROE è in aumento a +1,23% quello netto e a +0,81% quello lordo così come migliorano anche il ROI e il ROS nonostante i significativi accantonamenti effettuati.

I quozienti di disponibilità è in crescita a 0,97 così come è in lieve aumento il quoziente tesoreria a 0,58.

INDICI DI ALLERTA EX.ART 13 C.2 del Codice della Crisi e dell'Insolvenza d'Impresa (D.lgs 14/2019– D.lgs 83/2022)

Nella seguente tabella sono riportati gli indici di allerta, individuati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, calcolati sui consuntivi dell'anno corrente e del precedente, per evidenziare anche la tendenza.

Nell'ultima colonna sono riportati i valori considerati adeguati, nell'analisi del CNDCEC, perché tali da rappresentare delle soglie di allerta.

Considerando la natura di "società in house" di ASPES spa, che si rivolge prevalentemente a fornire servizi ai Comuni Soci e quindi ai rispettivi cittadini, si prende a riferimento il settore dei servizi alle persone.

INDICI DI ALLERTA CRISI					valori normali
Indice	descriz.	2022	2021	2020	Servizi alle Persone
Patrimonio netto	<i>Patrimonio netto</i>	58.920.970	58.279.847	58.153.471	>0
Sostenibilità oneri finanziari	<i>Oneri finanziari C17 / fatt.A1</i>	0,33%	0,42%	0,63%	<2,7%
Adeguatezza patrim.	<i>Patrim.netto A / (debiti D + ratei e risc.passivi E)</i>	221,68%	201,91%	202,00%	>2,3%
Ritorno liquido dell'attivo	<i>(risult.es.+ammort.+sval.cr ed.-rival.-imp.ant.) / tot. Att.</i>	3,31%	2,89%	2,46%	>0,5%
Liquidità	<i>(att.circolante C + ratei e risc.attivi D a breve termine) / (debiti D a breve + ratei e risc.pass.E a breve termine)</i>	122,65%	113,68%	114,80%	>69,8%
Indebitam.previd.e trib.	<i>(deb.trib.D12 +prev.D13) / totale attivo</i>	0,83%	0,70%	0,60%	<14,6%

Tutti i valori rilevati rientrano nei valori adeguati; nel 2022 rispetto all'anno precedente si rileva un ulteriore miglioramento della sostenibilità degli oneri finanziari che si riducono allo 0,33% e del ritorno liquido dell'attivo che sale ulteriormente al 3,31%.

Sono in crescita anche l'adeguatezza patrimoniale (221,68%), l'indice di liquidità (122,65%) e in lieve crescita l'indebitamento previdenziale e tributario (0,83%).

Relativamente ai segnali per la previsione della crisi d'impresa individuati dal D.lgs. 83/2022 si riporta nella seguente tabella la situazione riscontrata che non evidenzia nessun segnale.

L'analisi del DSCR (Debt Service Coverage Ratio) e del prospetto dei flussi di cassa a 12 mesi non evidenziano segnali di rischio di crisi.

D.LGS.83/2022: segnali per la previsione crisi d'impresa	
a) deb.retribuz.scaduti da almeno 30 gg > 50% retribuzioni mensili	€ -
b) deb.fornit.scaduti da almeno 90 gg > deb.fornit.non scaduti	IMPORTO MINORE
c) esposiz.banche scadute da almeno 60 gg > 5% del totale esposizioni	€ -
d) segnalaz.espos.debitorie previste dall'art. 25-novies c.1 (INPS, INAIL, Ag.entrates, Ag.Riscossione)	
d1) deb.verso INPS scaduti da almeno 90 gg > (30% di quelli dovuti l'anno prec. e a 15.000)	€ -
d2) deb.verso INAIL scaduti da almeno 90 gg > 5.000 euro	€ -
d3) deb.IVA verso Ag.entrates da liq.periodiche > (5.000 se superiore al 10% volume affari anno prec. o a 20.000 negli altri casi)	€ -
d4) deb.trib. verso Ag.entrates Riscossione scaduti da almeno 90 gg > 500.000 euro	€ -
d5) segnalazioni delle situazioni relative ai punti precedenti dei creditori pubblici qualificati ricevute da Aspes	NESSUNA

Per quanto riguarda invece gli indici di crisi previsti dall'art.6 c.2 e dall'art.14 c.2 del D.lgs. 19 agosto 2016 n.175 si rimanda al "Programma di Misurazione".

INFORMAZIONI OBBLIGATORIE SUL PERSONALE

- morti sul lavoro del personale iscritto al libro matricola, per le quali è stata accertata definitivamente una responsabilità aziendale: non si rilevano eventi;
- infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola per i quali è stata accertata definitivamente una responsabilità aziendale: non si rilevano eventi;
- addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui la società è stata dichiarata definitivamente responsabile, descrivendo la natura e l'entità di tali addebiti: non si rilevano eventi.

INFORMAZIONI OBBLIGATORIE SULL'AMBIENTE

- danni causati all'ambiente per cui la società è stata dichiarata colpevole in via definitiva: non si rilevano eventi;
- sanzioni o pene definitive inflitte all'impresa per reati o danni ambientali: non si rilevano eventi;
- emissioni gas ad effetto serra ex legge 316/2004 (obbligatoria per gli impianti soggetti ad Emissions Trading Scheme (ETS) ed opzionale per le altre società): non si rilevano eventi.

RAPPORTI CON IMPRESE CONTROLLATE, COLLEGATE, CONTROLLANTI E CONSOCIATE.

Nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle di cui si dà riscontro dei rapporti nel seguente prospetto.

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato.

In particolare i rapporti verso il Comune di Pesaro che esercita l'attività di direzione e controllo e verso le altre Società correlate, sono analiticamente riportati i seguenti rapporti finanziari e rapporti economici.

Rapporti finanziari

Comuni Controllanti	Motivazione	Debiti finanziari	Debiti comm.li	Crediti finanziari	Crediti comm.li
colli al metauro	rapporti commerciali		€ -		€ 6.000
coriano	rapporti commerciali		€ -		€ 32.277
pesaro	rapporti commerciali		€ 16.097		€ 845.554
pesaro	debiti per risc.coattiva	€ 160.196			
fossombrone	rapporti commerciali		€ -		€ 42.644
fossombrone	debiti per risc.coattiva	€ 12.935			
gabicce mare	rapporti commerciali		€ -		€ 10.718
gabicce mare	debiti per risc.coattiva	€ 28.935			
gradara	rapporti commerciali		€ -		€ 14.781
gradara	debiti per risc.coattiva	€ 3.131			
mombaroccio	rapporti commerciali		€ 60.463		€ 24.711
mombaroccio	debiti per risc.coattiva	€ 7.740			
montecalvo in foglia	rapporti commerciali		€ -		€ 18.158
montelabbate	rapporti commerciali		€ -		€ 41.477
montelabbate	debiti per risc.coattiva	€ 4.914			
monteporzio	rapporti commerciali		€ -		€ 8.727
petriano	rapporti commerciali		€ 59.657		€ 19.106
petriano	debiti per risc.coattiva	€ 969			
prov PU	rapporti commerciali		€ -		€ -
prov PU	debiti per risc.coattiva	€ -			
riccione	rapporti commerciali		€ -		€ 132.391
riccione	debiti per risc.coattiva	€ 75.085			
san costanzo	rapporti commerciali		€ -		€ 79
tavullia	rapporti commerciali		€ 13.483		€ 57.481
tavullia	debiti per risc.coattiva	€ 7.232			
unione pian del bruscolo	rapporti commerciali		€ -		€ 4.941
unione pian del bruscolo	debiti per risc.coattiva	€ 3.856			
vallefoglia	rapporti commerciali		€ 76.159		€ 39.104
vallefoglia	debiti per risc.coattiva	€ 6.646			
comuni soci	dividendi	€ 399.682			
totale		€ 711.320	€ 225.859	€ -	€ 1.298.150

Società Controllate	Motivazione	Debiti finanziari	Debiti comm.li	Crediti finanziari	Crediti comm.li
Farmacie comunali di Riccione	rapporti commerciali		€ 137.632		€ 598.622
Farmacie comunali di Riccione	finanziam.intercompany	€ 300.000			
Farmacie comunali di Riccione	consolidato fiscale			€ 15.407	
Pesaro Parcheggio srl	rapporti commerciali		€ 27.125	€ 270	€ -
Pesaro Parcheggio srl	consolidato fiscale	€ 378			
totale		€ 300.378	€ 164.757	€ 15.677	€ 598.622
Società Collegate	Motivazione	Debiti finanziari	Debiti comm.li	Crediti finanziari	Crediti comm.li
Adriacom cremazioni srl	rapporti commerciali		€ 12.327		€ -
C.O.L. 'TURISMO E SPORT'	rapporti commerciali				€ 24.969
C.o.l Skate	finanziam.intercompany			€ 1.324	
totale		€ -	€ 12.327	€ 1.324	€ 24.969

Rapporti economici

Comuni Controllanti	Motivazione	vendite	acquisti
comune di Pesaro	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 1.323.379	
comune di Pesaro	servizio gestione beni pubblici, verde e decoro e profilassi urbana	€ 779.862	
comune di Pesaro	cessione prodotti farmaceutici	€ 7.770	
comune di Colli al Metauro	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 5.999	
comune di Coriano	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 3.946	
comune di Fossombrone	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 88.034	
comune di Gabicce	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 26.343	
comune di Gabicce	cessione prodotti farmaceutici	€ 1.256	
comune di Gabicce	canone concessione farmacia		€ 138.054
comune di Gradara	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 34.503	
comune di Montecalvo in foglia	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 36.710	
comune di Mombaroccio	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 22.276	
comune di Mombaroccio	canone concessione servizi cimiterali		€ 10.049
comune di Mombaroccio	servizio gestione beni pubblici, verde e decoro e profilassi urbana	€ 1.325	
comune di Montelabbate	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 126.433	
comune di Montelabbate	servizio gestione beni pubblici, verde e decoro e profilassi urbana	€ 36.955	
comune di Montelabbate	cessione prodotti farmaceutici	€ 625	
comune di Montelabbate	canone concessione servizi cimiterali		€ 30.000
comune di Monte Porzio	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 16.879	
comune di Petriano	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 35.853	
comune di Petriano	servizi cimiterali	€ 8.404	€ 2.333
comune di Petriano	servizio gestione beni pubblici, verde e decoro e profilassi urbana	€ 2.781	
comune di Riccione	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 188.850	
comune di Riccione	servizio gestione beni pubblici, verde e decoro e profilassi urbana	€ 150.980	
comune di San Costanzo	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 2.000	
comune di Tavullia	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 105.124	
comune di Tavullia	cessione prodotti farmaceutici	€ 430	
comune di Tavullia	servizi cimiterali	€ 450	
comune di Tavullia	servizio gestione beni pubblici, verde e decoro e profilassi urbana	€ 10.806	
Unione Pian del Bruscolo	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 8.547	
comune Vallefoglia	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 103.197	
comune Vallefoglia	servizio gestione beni pubblici, verde e decoro e profilassi urbana	€ 123.207	
comune Vallefoglia	canone concessione servizi cimiterali		€ 18.697
totale		€ 3.252.924	€ 199.133

Società Controllate	Motivazione	vendite	acquisti
Farmacie comunali di Riccione	cessione prodotti farmaceutici	€ 3.109.630	€ 129.591
Farmacie comunali di Riccione	prestazioni di servizi	€ 212.190	
Farmacie comunali di Riccione	interessi su finanziamento		€ 11.815
Pesaro Parcheggio srl	prestazioni di servizi		€ 113.384
totale		€ 3.321.820	€ 254.790
Società Collegate	Motivazione	vendite	acquisti
Adriacom Cremazioni srl	cessione prodotti farmaceutici	€ 236	
Adriacom Cremazioni srl	prestazioni di servizi	€ 30.000	€ 26.875
C.O.L. 'TURISMO E SPORT'	cessione prodotti farmaceutici	€ 1.120	€ -
C.O.L. 'TURISMO E SPORT'	prestazioni di servizi	€ 71.084	€ 17.240
totale		€ 102.440	€ 44.115

ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO

Non ci sono attività di ricerca e sviluppo da segnalare

INVESTIMENTI

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati i seguenti investimenti:

investimenti servizio farmacie	€	463.825
investimenti servizio reti	€	52.345
investimenti servizio strutt. turistico-sportive	€	94.734
investimenti servizio cimiteri	€	707.244
investimenti servizio verde pubblico	€	93.703
investimenti servizi accertamento imposte e riscossione coattiva	€	9.678
investimenti gestione impianti termici	€	-
investimenti servizi generali	€	4.053
Totale	€	1.425.582

Tra gli altri investimenti si evidenziano quelli relativi a:

- nuove infrastrutture cimiteriali;
- nuova farmacia di Gabicce Mare e avanzamento dei lavori per i nuovi ambulatori di Gabicce Mare;
- attrezzature per il servizio della gestione del Verde pubblico.

AZIONI PROPRIE E OPERAZIONI RELATIVE

La società non ha effettuato operazioni su azioni proprie e non ne possiede.

INFORMATIVA AI SENSI DELL'ART.2428 COMMA 2 PUNTO 6 BIS DEL C.C.

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile di seguito si forniscono le informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria.

Rischio di credito

Si deve ritenere che le attività finanziarie della società abbiano una buona qualità creditizia.

Rischio di liquidità

La società gestisce il rischio di liquidità nell'ottica di garantire la presenza di una struttura del passivo in equilibrio con la composizione dell'attivo di bilancio, al fine di mantenere una elevata solidità patrimoniale.

Inoltre si segnala che:

- la società non possiede attività finanziarie per le quali esiste un mercato liquido e che sono prontamente vendibili per soddisfare le necessità di liquidità;
- la società non possiede attività finanziarie per le quali non esiste un mercato liquido ma dalle quali sono attesi flussi finanziari (capitale o interesse) che saranno disponibili per soddisfare le necessità di liquidità;
- la società possiede depositi presso istituti di credito per soddisfare le necessità di liquidità;

- non esistono significative concentrazioni di rischio di liquidità sia dal lato delle attività finanziarie che da quello delle fonti di finanziamento.

Rischio di mercato

- il rischio di tasso: la società è esposta a rischi di tasso limitati in quanto gli indebitamenti a medio/lungo termine sono parzialmente a tasso fisso e per i finanziamenti a tasso variabile le oscillazioni di tassi sono in parte attenuati con strumenti derivati;
- il rischio sui tassi di cambio: la società non presenta rischio di cambio in quanto opera esclusivamente sul mercato italiano;
- il rischio di prezzo: la società non è soggetta a rischi di prezzo in quanto opera prevalentemente su mercato regolato; ad esempio il corrispettivo relativo al Contratto di Concessione dei beni relativi al Servizio Idrico Integrato è deliberato dall'Assemblea del Consorzio Aato composto da tutti Comuni della Provincia di Pesaro e quindi soggetto alle determinazioni di quest'ultimo.

INFORMATIVA AI SENSI DELL'ART. 2497 bis DEL C.C.

Ai sensi dell'art. 2497 bis, comma 4 e 5, si segnala che l'attività di direzione e coordinamento cui è sottoposta la società è svolta dal socio Comune di Pesaro, con sede in Pesaro, Piazza del di Popolo, 1. Il Comune di Pesaro chiude il bilancio 2021 con un risultato dell'esercizio di € - 4.385.096 e rende disponibili i dati aggiornati sul proprio sito web.

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

L'attività di Aspes prosegue nella politica di miglioramento della qualità dei servizi resi ai Soci e alla cittadinanza.

La gestione continuerà nella ricerca della maggior efficienza in tutti i servizi gestiti ancorché il panorama competitivo appare maggiormente agguerrito e estremamente perturbato, data la situazione economica e politica internazionale.

Alla data di approvazione della presente relazione non si palesano rischi di continuità aziendale: i servizi mostrano positive performances economico-finanziarie tali da supportare eventuali deficit degli altri settori. I flussi finanziari attesi appaiono in linea con le previsioni e pertanto si ritiene di poter far fronte agli impegni finanziari intrapresi.

ALTRE INFORMAZIONI

1. Sedi Secondarie e unità locali

Aspes spa non si è avvalsa della costituzione di sedi secondarie; detiene n. 24 unità locali:

Unita' Locale n. PS/1	VIA MAMELI 15 PESARO (PU) CAP 61121
Unita' Locale n. PS/14	STRADA ADRIATICA 48 PESARO (PU) CAP 61121
Unita' Locale n. PS/15	VIA LAURANA 1/3 PESARO (PU) CAP 61121
Unita' Locale n. PS/17	VIA COMMANDINO 36 PESARO (PU) CAP 61122
Unita' Locale n. PS/18	VIA SOLFERINO 68/1 PESARO (PU) CAP 61122
Unita' Locale n. PS/19	VIA DANDOLO PESARO (PU) CAP 61122
Unita' Locale n. PS/20	STRADA DELLA ROMAGNA 97/4 PESARO (PU) CAP 61121
Unita' Locale n. PS/21	VIALE FIUME 95 PESARO (PU) CAP 61121
Unita' Locale n. PS/22	VIA GIOLITTI 167 PESARO (PU) CAP 61122
Unita' Locale n. PS/23	VIA A. COSTA 167 PESARO (PU) CAP 61122
Unita' Locale n. PS/24	VIA CANONICI SN PESARO (PU) CAP 61122
Unita' Locale n. PS/25	VIA VILLA FASTIGGI 74 PESARO (PU) CAP 61122
Unita' Locale n. PS/26	VIA GAGARIN PESARO (PU) CAP 61100
Unita' Locale n. PS/31	VIA RISARA MONTELABBATE (PU) CAP 61025
Unita' Locale n. PS/33	VIA LOMBARDIA 26 PESARO (PU) CAP 61121
Unita' Locale n. PS/34	VIA PAPA CLEMENTE XIV 12 BORGO PACE (PU) CAP 61040
Unita' Locale n. PS/35	VIA CANONICI 10 PESARO (PU) CAP 61122
Unita' Locale n. PS/36	VIA BRIGATA GAP 65 PESARO (PU) CAP 61122
Unita' Locale n. PS/37	VIA MAMELI 4/6 PESARO (PU) CAP 61121
Unita' Locale n. PS/38	VIA ROMAGNA 52/D GABICCE MARE (PU) CAP 61011
Unita' Locale n. PS/39	VIA MAMELI 114 PESARO (PU) CAP 61121
Unita' Locale n. PS/40	VIA MAMELI 118 PESARO (PU) CAP 61121
Unita' Locale n. PS/41	VIA MAMELI 116 PESARO (PU) CAP 61121
Unita' Locale n. RN/1	VIALE ALBANA 12 RICCIONE (RN) CAP 47838

2. Protezione e Trattamento dati personali (PRIVACY)

Si rendono noti, come segue, gli adempimenti e le misure adottate dalla società al 31.12.2022 in conformità al Regolamento (UE) n. 679/2016, "Regolamento Generale sulla Protezione dei Dati" (c.d. GDPR), al D.lgs. n. 101/2018, alle indicazioni del Garante della Privacy:

- obblighi informativi verso gli interessati e acquisizione dei necessari consensi (cfr. artt. 7, 12, 13, 14 GDPR): per tutti i servizi della Società sono state aggiornate le relative Informative e, ove previsto, la richiesta del consenso per le relative finalità;
- soggetti "designati" (cfr. art. 29 GDPR e art. 2 - quaterdecies del D.lgs. n.101/2018): il personale neo-assunto è stato designato dal Delegato del Titolare del Trattamento Dir. Gen. Antonio Marcello Muggittu quali soggetti Incaricati del trattamento preposto allo svolgimento delle mansioni lavorative;
- sicurezza e protezione dei dati (cfr. art. 32 GDPR): adeguamento delle misure di sicurezza sia organizzative che tecniche-informatiche. Nel rispetto della sicurezza dei dati personali e dei relativi trattamenti, dietro i quali si fa ricorso ad antimalware e a procedure di back up, sono state potenziate le politiche di back up, con raddoppio del back up in altro sito aziendale e con sistemi di separazione automatica dei server. Inoltre sulla postazione di lavoro di ciascun dipendente è stata introdotta la richiesta automatica di cambio password ogni 3 mesi. Nel 2022 non si sono manifestati incidenti;

- rapporti con l'autorità di controllo, notifica e comunicazione degli eventi di data breach (cfr. art. 33 GDPR): nel Registro dei Data Breach, mantenuto dal DPO, per il 2022 non risultano notifiche al Garante della Privacy non essendosi verificate violazioni dei dati personali. Il 30.12. 2022 Aspes S.p.A. quale Titolare del trattamento dei dati è venuta a conoscenza della violazione dei dati subita dal fornitore Advanced System (RETD) ed ha provveduto il 2.01.2023, ai sensi dell'art. 33 del GDPR e sulla base degli elementi della notifica ricevuta dal fornitore, a inviare al Garante della Privacy la notifica telematica preliminare di violazione dei dati personali oltre 72 ore;
- designazione dei responsabili del trattamento (cfr. art. 28 GDPR): aggiornamento dei soggetti terzi quali Responsabili dei trattamenti, nei casi di affidamento agli stessi di trattamenti di dati personali in nome e per conto della Società;
- adozione del Registro delle operazioni di trattamento effettuate dalla società (cfr. art. 28 GDPR): aggiornati i Registri di Trattamento dei dati, conservati in supporto informatico e cartaceo relativi alle singole attività degli uffici: Protocollo e Segreteria, RPCT, Personale e Legale. Per il servizio Farmacie aggiornati i registri delle attività di: Noleggio Apparecchi, Ossigenoterapia, Carta Fedeltà, Sierologico e Tamponi. Per il servizi Cimiteriali aggiornati i registri delle attività di: Lampade Votive, Sepolture, Concessioni. Per il servizio Tecnico aggiornati i registri delle attività: Sito Web, Videosorveglianza. Per il Servizio Tributi - Riscossione Coattiva – Imposta di Soggiorno aggiornati i registri delle attività: Gestione, Lavorazione ed Emissione degli avvisi di accertamento. Per il servizio Turistico – Sportivo aggiornati i registri delle attività: il Sito Web e il Wi-Fi.

Anche per il 2022 il Responsabile della Protezione dei Dati di Aspes S.p.A. (cfr. art. 37 par. 6, GDPR) è il dott. Massimiliano Castelli incaricato dal 21 febbraio 2020 e il cui nominativo è stato comunicato al Garante della privacy il 2 marzo 2020.

Ad ottobre del 2022 è stata erogata dalla Privacy365 Italia S.r.l. formazione on line a tutto il personale d Aspes S.p.A. designato al trattamento dei dati personali (ex art. 29 GDPR).

3. Organismo di Vigilanza (ex D.Lgs. 231/2001).

Per l'esercizio delle funzioni di vigilanza e controllo definite nel Modello Organizzativo, di Gestione e Controllo ex D. Lgs. n. 231/2001 (c.d. MOGC), di cui la Società si è dotata dal 2014, si rende noto che con Delibera di CdA n. 1 del 18.01.2021, confermando la composizione plurisoggettiva mista con due membri di provenienza esterna e una interna alla Società, sono stati nominati per il triennio 2021-2023 in qualità di componenti dell'Organismo di Vigilanza (c.d. OdV) i seguenti soggetti:

- Ing. Federico Albertini – Presidente (Presidente e membro esterno);
- Avv. Paolo di Loreto (membro esterno);
- Dott.ssa Pamela Maronari (membro interno).

Ad integrazione delle funzioni proprie, con Delibera di CdA n. 37 del 23.08.2021 è stata attribuita all'OdV la funzione di attestazione dell'assolvimento degli obblighi di pubblicazione delle informazioni e dei dati relativi alla trasparenza, ai sensi dell'art. 14.

c. 4, lett. g) del D. Lgs. 27 ottobre 2009, n. 150, dell'art. 44, del D. Lgs. 33/2013 e dell'art. 1, c. 8-bis della L. 190/2012, prevedendo il supporto all'OdV del Responsabile della Prevenzione e Trasparenza (c.d. RPCT) il quale, ai sensi dell'art. 43, c. 1 del D. Lgs. 33/2013, svolge stabilmente un'attività di controllo sull'adempimento da parte della società degli obblighi previsti dalla normativa sulla trasparenza. La prima attestazione dell'OdV sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31.05.2022 di cui alla Delibera ANAC n. 201 del 13.04.2022 è stata resa nel corso della rilevazione del 23.06.2022 in cui non sono emersi elementi critici.

Si informa che non risultano rilievi di non conformità ad esito degli audit condotti trimestralmente (31.03.22; 23.06.22; 27.09.22; 21.12.22) dall'OdV a presidio concreto sull'adeguatezza, funzionamento, osservanza nonché sull'aggiornamento del MOGC della Società.

4. Prevenzione della Corruzione e Trasparenza

In ottemperanza al quadro normativo nazionale in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza, si rende noto che la Società, ha adottato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 16 del 22.04.2022, il Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e la Trasparenza 2022-2024 redatto dal Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPCT), Pamela Maronari.

Il RPCT in corso d'anno 2022 ha verificato l'attuazione del PTPCT, assicurando, nel corso degli audit periodici (di cui uno congiunto con l'OdV231 del 27.09.22), le attività di verifica e controllo sulla base della programmazione delle misure generali e specifiche e degli obiettivi strategici (questi ultimi deliberati dal CdA n. 51 del 9.12.2021) contenuti nel PTPCT2022-2024, accertando che non sono state rilevate irregolarità attinenti al fenomeno corruttivo, che non sono state irrogate sanzioni e rilevate irregolarità da parte degli organi esterni deputati al controllo contabile, assicurando la regolare attuazione dell'accesso civico e l'adempimento degli obblighi di pubblicazione nella sezione "Società trasparente" del sito web societario previsti dal D. Lgs. n. 33/2013 e riportando al Consiglio di Amministrazione (Delibera n. 64 del 16.12.2022), entro i termini di legge, attraverso una relazione annuale sui risultati dell'attività svolta e attraverso la "Relazione annuale elaborata ai sensi dell'art. 1, c. 14, della Legge n. 190/2012", pubblicata nella sezione "Società trasparente" del sito web societario.

L'attività di impulso del RPCT nel processo di gestione del rischio nel 2022 si è concretizzata anche attraverso l'individuazione di nuove misure di prevenzione quali ad esempio quelle regolamentari che, incidendo trasversalmente sull'organizzazione e standardizzando le procedure, risultano più efficaci nel prevenire i rischi di corruzione e migliorano complessivamente la trasparenza della sua azione amministrativa. L'RPCT ha provveduto ad aggiornare il "Regolamento per l'assunzione del personale presso Aspes S.p.A", approvato con Delibera di CdA n. 45 del 3.08.2022.

Con specifico riferimento alla misura generale e obbligatoria della prevenzione della corruzione cd "whistleblowing", già disciplinata dalla Legge n. 179/2017 che attribuisce altresì ad ANAC la titolarità di un autonomo potere sanzionatorio nei casi di sua assenza nel PTPCT o non di conformità, con Delibera n. 469 del 9.06.2021 ANAC ha adottato specifiche linee guida relative alle procedure per la presentazione e la gestione delle segnalazioni di illeciti ai sensi dell'art. 54-bis, del D. Lgs. n. 165/2001

dietro le quali la Società si è conformata attraverso il proprio “Regolamento per la gestione delle segnalazioni di illeciti (whistleblowing) e la tutela del dipendente segnalante”, redatto dal RPCT, con cui viene definita la procedura che tiene compiutamente conto delle normative in materia e delle neo intervenute linee guida e adottato con Delibera di CdA n. 50 del 9.12.2021. Nel corso del 2022 non sono pervenute al RPCT segnalazioni di possibili fenomeni corruttivi attraverso la procedura di ricezione e gestione delle segnalazioni di condotte illecite.

Con Delibera n. 63 del 16.12.2022 il Consiglio di Amministrazione ha approvato gli obiettivi strategici predisposti e proposti dal Responsabile della Prevenzione della Corruzione e Trasparenza (RPCT) e propedeutici alla successiva predisposizione del PTPCT2023-2025. Il Consiglio di Amministrazione con Delibera n. 4 del 31.01.2023 ha approvato il Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e la Trasparenza 2023-2025 redatto nei termini di legge dal RPCT e pubblicato nella sezione “Società trasparente” del sito web societario.

5. Organismo Amministrativo (ex art.11 D.Lgs 175/2016)

L'Assemblea dei Soci, con delibera n. 8 del 13.06.2022 motivata con riguardo a specifiche ragioni di adeguatezza organizzativa e tenendo conto delle esigenze di contenimento dei costi, ha disposto che la società sia amministrata da un Consiglio di Amministrazione composto da tre membri, assicurando altresì il rispetto del principio di equilibrio di genere.

Nel concludere questa relazione desideriamo esprimere un sincero ringraziamento a tutto il personale operante nei diversi Servizi aziendali, agli impiegati tecnici e amministrativi, ai dirigenti, per il continuo impegno espresso e la professionalità dimostrata.

Nella Nota Integrativa redatta in conformità alle disposizioni del nuovo diritto societario abbiamo fornito le informazioni e i dettagli inerenti alle varie poste di bilancio nonché i criteri adottati nella redazione dello stesso.

Il Consiglio di Amministrazione

Luca Pieri
Paola Tasini
Alberto Terenzi

Pesaro 15 maggio 2023

PROGRAMMA DI MISURAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE

ai sensi dell'art. 6, c. 2 e dell'art. 14, c. 2, D.lgs. 19 agosto 2016, n. 175

1. FINALITÀ

Con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 13 del 29/3/2018 l'azienda ha adottato il regolamento che disciplina l'applicazione di un "programma di misurazione del rischio di crisi aziendale", come previsto al comma 2 dell'art. 6 (Principi fondamentali sull'organizzazione e sulla gestione delle società a controllo pubblico) ed ai commi 2, 3 e 4 dell'art. 14 (Crisi d'impresa di società a partecipazione pubblica) del D. Lgs. 175/2016 e all'art. 31 punto 4 dello Statuto sociale di Aspes Spa.

Scopo del Regolamento, dunque, è quello di contribuire a prevenire potenziali rischi patrimoniali, finanziari ed economici a danno dei soci, nonché di favorire la trasparenza dei meccanismi di raccolta e gestione delle informazioni necessarie al monitoraggio nei confronti dei soci, ponendo in capo all'organo di amministrazione ed a quello di controllo, obblighi informativi sull'andamento della società.

2. MISURAZIONE DEL RISCHIO D'IMPRESA

I parametri di valutazione e gli indicatori di rischio individuati sono i seguenti:

1. la gestione operativa della società (differenza tra valore e costi di produzione operativi, cioè senza considerare ammortamenti e accantonamenti) sia negativa per due esercizi consecutivi in misura pari o superiore al 10%;
2. la relazione redatta dal collegio sindacale evidenzii criticità sulla continuità aziendale;
3. l'indice di struttura finanziaria (rapporto tra patrimonio più debiti a medio e lungo termine e attivo immobilizzato) sia inferiore a 0,85;
4. il peso degli oneri finanziari, misurato come oneri finanziari su fatturato sia superiore al 10%;
5. gli indici di durata dei crediti e dei debiti a breve termine superino rispettivamente i 270 e 200 giorni.

3. LE SOGLIE DI ALLARME

Individuati, pertanto, gli indicatori che segnalano la presenza di patologie rilevanti, volti ad individuare "soglie di allarme" in presenza dei quali si renda necessario quanto previsto dall'art. 14, commi 2 e seguenti, per "soglia di allarme" si intende una situazione di superamento anomalo dei parametri sopra indicati di normale andamento, tale da ingenerare un rischio di potenziale compromissione dell'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale della Società, meritevole dunque di approfondimento.

Tale situazione richiede un'attenta valutazione da parte degli organi societari (organo di amministrazione ed assemblea soci) in merito alle azioni correttive da adottare e che si estenda anche ad una concreta valutazione della congruità economica degli eventuali correttivi dei servizi gestiti e del rispetto di quanto previsto nel D.Lgs n. 192 del 9.11.2012.

Si ha una soglia di allarme qualora si verificano almeno due delle condizioni di cui al punto precedente.

RISULTATI

- 1 La gestione operativa della società (differenza tra valore e costi di produzione operativi, cioè senza considerare ammortamenti e accantonamenti): + € € 2.242.927 e quindi non negativa in misura pari o superiore al 10%. Tale indicatore negli anni precedenti ammontava a: € 1.893.087 nel 2021 e € 1.932.985 nel 2020;
- 2 la Relazione del Collegio Sindacale per gli anni 2019-2020-2021 non ha evidenziato criticità sulla continuità aziendale;
- 3 Indice di struttura finanziaria: $1,00 > 0,85$ (0,98 nel 2021);
- 4 Oneri finanziari su fatturato: $0,33\% < 10,00\%$ (0,42% nel 2021);
- 5 Indici di durata media: Crediti 55 giorni < 270 , Debiti: 113 giorni < 200 , stabili o in miglioramento (nel 2021 quando erano rispettivamente 54 e 122 giorni).

Nella relazione sulla gestione sono anche riportati gli indici di allerta EX.ART 13 C.2 del Codice della Crisi e dell'Insolvenza d'Impresa individuati dal CNDCEC e dal D.lgs 83/2022.

PUBBLICITÀ

Il presente Programma di misurazione di rischio di crisi aziendale è stato pubblicato nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito internet www.aspes.it, successivamente alla data di adozione da parte dell'organo amministrativo di Aspes S.p.A.