



# Relazione consuntiva ex art.29 punto a.1.3 e art.30 c.9 dello Statuto Sociale

*(allegato al bilancio di esercizio 2024)*

Lo statuto sociale di Aspes spa, approvato nell'Assemblea sociale del 23 giugno 2017 prevede che il Consiglio di Amministrazione in sede di approvazione del bilancio consuntivo dell'esercizio illustri, tramite apposita relazione, i provvedimenti adottati in attuazione di quanto previsto nel programma annuale unitamente ad una analisi degli scostamenti verificatisi rispetto al Budget. Tale relazione è previsto costituisca apposita sezione della Relazione degli Amministratori di cui all'art.2428 C.C.

La seguente tabella evidenzia l'incidenza delle voci di ricavo e di costo sul valore della produzione e gli scostamenti rispetto alle previsioni.

**Tabella Confronto Bilancio Consuntivo - Budget**

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>BILANCIO 2024</b>	<b>%</b>	<b>BDG 2024</b>	<b>%</b>	<b>variaz.</b>	<b>variaz. %</b>
<b>Ricavi netti di vendita</b>						
Ricavi da affitto reti ed impianti	630.000	1,37%	630.000	1,44%	-	0,00%
Ricavi da Farmacie	34.120.382	74,19%	33.669.708	76,76%	450.674	1,34%
Ricavi gest.strutture sportivo-turist.	1.828.735	3,98%	1.649.780	3,76%	178.955	10,85%
Ricavi da servizi cimiteriali	2.942.125	6,40%	2.872.161	6,55%	69.964	2,44%
Ricavi da serv. verde e decoro urban	1.767.134	3,84%	1.633.166	3,72%	133.969	8,20%
Ricavi da servizio accertamento	2.272.789	4,94%	2.101.458	4,79%	171.332	8,15%
Ricavi da servizio contr.impianti term	361.689	0,79%	323.189	0,74%	38.501	11,91%
Ricavi per altre prestazioni	189.834	0,41%	129.000	0,29%	60.834	47,16%
Incresc.immobil.per lavori interni	22.338	0,05%	-		22.338	
Variaz. Riman.infr.cimit.in corso	202.819	0,44%	-		202.819	
Contributi in conto esercizio	272.842	0,59%	308.217	0,70%	- 35.375	-11,48%
Ricavi e proventi diversi	1.380.048	3,00%	546.290	1,25%	833.757	152,62%
<b>Produzione tipica complessiva</b>	<b>45.990.736</b>	<b>100,00%</b>	<b>43.862.968</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.127.768</b>	<b>4,85%</b>
Consumi	27.477.431	59,75%	26.814.144	61,13%	663.287	2,47%
Costi per servizi	6.029.522	13,11%	5.328.283	12,15%	701.239	13,16%
Canoni di concessione	244.232	0,53%	224.245	0,51%	19.988	8,91%
Costi per godim.beni di terzi	1.122.868	2,44%	1.169.522	2,67%	- 46.653	-3,99%
Altri oneri di gestione	240.814	0,52%	632.969	1,44%	- 392.155	-61,95%
<b>Valore aggiunto</b>	<b>10.875.868</b>	<b>23,65%</b>	<b>9.693.806</b>	<b>22,10%</b>	<b>1.182.062</b>	<b>12,19%</b>
Retribuzioni e oneri relativi	8.216.040	17,86%	8.224.506	18,75%	- 8.466	-0,10%
<b>Margine operativo lordo</b>	<b>2.659.828</b>	<b>5,78%</b>	<b>1.469.300</b>	<b>3,35%</b>	<b>1.190.528</b>	<b>81,03%</b>
Ammortamenti	1.772.122	3,85%	1.553.102	3,54%	219.020	14,10%
Accantonamenti	1.030.702	2,24%	-		1.030.702	
<b>Risultato operativo caratt.</b>	<b>- 142.996</b>	<b>-0,31%</b>	<b>83.802</b>	<b>-0,19%</b>	<b>- 59.194</b>	<b>70,63%</b>
Proventi finanziari	842.515	1,83%	528.028	1,20%	314.487	59,56%
<b>Risultato operativo globale</b>	<b>699.519</b>	<b>1,52%</b>	<b>444.226</b>	<b>1,01%</b>	<b>255.293</b>	<b>57,47%</b>
Oneri finanziari	175.524	0,38%	305.760	0,70%	- 130.236	-42,59%
<b>Risultato ordinario</b>	<b>523.994</b>	<b>1,14%</b>	<b>138.465</b>	<b>0,32%</b>	<b>385.529</b>	<b>278,43%</b>
					-	
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>523.994</b>	<b>1,14%</b>	<b>138.465</b>	<b>0,32%</b>	<b>385.529</b>	<b>278,43%</b>
Imposte correnti e prov.cons.fiscale	- 193.821	-0,42%	55.000	0,13%	- 248.821	-452,40%
Imposte anticipate	-		-		-	
Imposte differite	-		-		-	
<b>Risultato netto</b>	<b>717.815</b>	<b>1,56%</b>	<b>83.465</b>	<b>0,19%</b>	<b>634.350</b>	<b>760,02%</b>

## Ricavi

**Ricavo da affitto di reti ed impianti:** la voce rappresenta il corrispettivo per la concessione degli impianti relativi al servizio gas metano e idrico integrato a Marche Multiservizi spa. I ricavi hanno subito una netta flessione pari complessivamente a € 500.000 dovuti alle determinazioni intraprese dall'Aato n.1 Pesaro che ha stabilito una riduzione progressiva del corrispettivo riconosciuto per la concessione dei beni afferenti il Servizio Idrico Integrato da € 1.000.000 del 2016 fino a € 500.000 dal 2019; i ricavi da affitto degli assets relativi al servizio gas metano permangono pari a € 130.000. Considerando l'entità del valore affidato rispetto ai corrispettivi ricevuti appare evidente che il ritardo ormai decennale nell'espletamento della gara per l'affidamento del servizio di distribuzione nell'Atem Pesaro-Urbino penalizza oltre ogni misura la Vostra Società e di conseguenza tutti i Comuni Soci. Con deliberazione n.639/2023 del 28/12/2023 l'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) ha approvato il metodo tariffario idrico per il quarto periodo regolatorio 2024/2029. In data 25/10/2024 l'Assemblea di Ambito AATO ha deliberato la "Predisposizione tariffaria del servizio idrico, in applicazione del Metodo Tariffario Idrico per il quarto periodo regolatorio (MTI-4), di cui alla Delibera ARERA 639/2023/r/idr. - gestione Marche Multiservizi SpA" e non ha previsto modifiche ai canoni di concessione spettanti alla ns. società.

**Ricavi da Farmacie:** il fatturato ha registrato un aumento del 5,7 % rispetto all'anno precedente e una crescita rispetto al budget del 1,34%. L'ulteriore crescita rispetto al budget è il risultato del rafforzamento dei rapporti con altre società che gestiscono farmacie e all'impegno costante rivolto a fornire supporto e assistenza in farmacia agli utenti, proponendo una gamma di prodotti sempre più ampia e rispondente alle esigenze della stessa.

I ricavi del servizio rappresentano il 74,19% del valore della produzione complessiva aziendale, in linea con il 74,16% dello scorso anno.

**Ricavi attività servizio gestione strutture turistico-sportive:** il fatturato generato è aumentato rispetto al 2023 (+116.350 euro) e rispetto al budget (+178.955 euro) valorizzando anche il ritorno d'immagine derivante dall'anno di "Pesaro capitale italiana della cultura".

**Ricavi da servizi Cimiteriali:** i ricavi del servizio presentano una crescita del 2,44% rispetto alle previsioni di budget (+0,38% rispetto all'esercizio precedente). La situazione risulta stazionaria dopo il forte calo dovuto all'aumento della pratica della cremazione.

**Ricavi servizio Verde Urbano, Profilassi e decoro urbano:** i ricavi sono in crescita del 8,20% rispetto alle previsioni di budget ma in calo del 15,57% rispetto all'anno precedente. A agosto è terminato l'affidamento del canile di Riccione e a fine anno 2024 non sono stati svolti alcuni servizi rispetto all'anno precedente. Si mantiene la situazione di carenza di risorse e l'esigenza di ottenere un maggiore equilibrio tra le stesse e le attività effettuate.

**Ricavi da servizio accertamento delle imposte e riscossione coattiva:** i ricavi presentano un incremento pari al 8,15% sul budget (+11,31% sull'anno precedente). Nell'esercizio è continuato lo sviluppo del Servizio e della varietà delle attività proposte ai Comuni.

**Ricavi da servizio controllo impianti termici:** i ricavi dell'esercizio sono aumentati ulteriormente per l'attività condotta sul nuovo e più ampio bacino d'utenza che consiste in tutti gli impianti termici presenti nella Provincia di Pesaro e Urbino ad eccezione di quelli nel Comune di Fano e perché la rilevazione dei ricavi per gli incassi dei bollini blu è ripartita su un quadriennio dato che rappresenta

il corrispettivo per le attività di controllo, attraverso accertamento o ispezione, sugli impianti termici da svolgere in tale periodo.

**Contributi in conto esercizio e ricavi e proventi diversi:** i contributi in conto esercizio sono risultati ridotti rispetto al budget ed al valore dello scorso esercizio sia per la conclusione dei contributi che, sotto forma di credito d'imposta, il Governo aveva previsto fino al 2023 per attenuare l'aumento del costo delle energie, che per la riduzione delle quote di competenza dei contributi sull'esercizio in oggetto.

Nei Ricavi e proventi diversi nel 2024 si sono fatti confluire anche i proventi per le locazioni di immobili quale gestione accessoria. Si è riscontrato inoltre il forte incremento dell'importo dei rimborsi riaddebitati per spese postali e di notifica, conseguente allo sviluppo delle attività di emissione degli accertamenti tributi.

## Costi

**Costi per consumi:** rappresenta principalmente gli acquisti di prodotti farmaceutici e non acquistati per la rivendita e dei materiali per la realizzazione delle infrastrutture cimiteriali. La variazione di +663 mila € rispetto alle previsioni e di +1.456 mila rispetto all'esercizio precedente è dovuto alla forte crescita dei fatturati del servizio farmacie. L'incidenza sul fatturato è del 59,75%, più basso rispetto al 61,13% previsto in sede di budget e in linea con il valore del 2023.

**Costi per servizi:** questa voce rappresenta una incidenza del 13,11% rispetto al fatturato, minore rispetto al 12,15% previsto in sede di budget ma stabile rispetto al precedente esercizio.

Analizzando nel complesso l'incidenza di consumi e servizi si rileva un valore del 72,86% contro il 73,28% previsto a budget e il 72,89% dell'anno precedente.

**Costi per godimento beni di terzi:** i costi sono minori rispetto a quanto previsto a budget e all'esercizio precedente, anche a causa dei diversi noleggi di attrezzatura varia utilizzata per poter offrire i vari servizi proposti. In termini percentuali incidono per il 2,44% rispetto al 2,67% previsto a budget e al 2,66% dell'anno precedente.

**Altri oneri di gestione:** la voce è in forte calo rispetto al budget ed al precedente esercizio specialmente per lo spostamento degli sconti sui farmaci effettuato al SSN alla voce A1 del conto economico per rettificare i ricavi secondo l'OIC 34, oltre che per il cambiamento del meccanismo e delle percentuali di legge previsti per la stessa scontistica.

**Retribuzioni e oneri relativi:** la voce si è attestata sui valori previsti a budget: l'incidenza a consuntivo rispetto al fatturato è stata pari al 17,86% rispetto al 18,75% della previsione iniziale e al 17,92% dell'esercizio precedente. L'aumento rispetto al precedente esercizio è dovuto agli aumenti contrattuali, alla variazione da part-time a full-time di alcuni dipendenti e ai premi di risultato raggiunti secondo gli accordi di secondo livello.

**Ammortamenti e accantonamenti:** rispetto alle previsioni, gli ammortamenti sono pari a 1.772 mila € contro i 1.553 mila € previsti e rappresentano una incidenza del 3,85% contro il 3,54% previsto in sede di budget e il 4,18% dell'anno precedente. L'aumento rispetto al budget è dovuto all'allineamento delle aliquote d'ammortamento delle immobilizzazioni del Servizio Idrico Integrato a quelle indicate dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) nella

deliberazione n.639/2023 del 28/12/2023 relativa al metodo tariffario idrico per il quarto periodo regolatorio 2024/2029 che non erano state inserite nel budget.

Sono presenti degli accantonamenti a fondo rischi su crediti oltre ad un accantonamento al fondo rischi sul valore delle reti relative al ciclo integrato dell'acqua per adeguarlo ad un importo pari alla differenza tra l'attualizzazione della somma dei canoni attuali e del valore dei cespiti valutato secondo la vita residua ed il valore netto a bilancio degli stessi, con l'obiettivo di tenere conto della possibile futura valutazione delle reti nell'ambito della gara ai valori di riferimento di ARERA.

**Proventi finanziari:** il risultato è maggiore di 314 mila € rispetto alle previsioni e risente dei maggiori dividendi che le controllate e collegate hanno potuto distribuire, in crescita rispetto al valore dell'esercizio precedente.

**Oneri finanziari:** il risultato di € 175 mila € è in deciso miglioramento rispetto al budget e in calo rispetto al precedente esercizio per effetto del rallentamento nella crescita dei tassi e delle politiche di contenimento degli stessi attuate nel periodo.

Assistiamo ad una forte crescita del **Margine Operativo Lordo** rispetto all'esercizio precedente +600 mila € e rispetto al budget (il MOL risulta pari al 5,78% rispetto al 3,35% del budget e al 4,73% del precedente anno).

Il **risultato dell'esercizio finale** di euro 717.815, in forte crescita rispetto al precedente esercizio ed al budget.

*Il Consiglio di Amministrazione*

*Pesaro 09 maggio 2025*