

ASPES S.P.A

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	VIA MAMELI 15 61100 PESARO (PU)
Codice Fiscale	01423690419
Numero Rea	PU 140952
P.I.	01423690419
Capitale Sociale Euro	58.035.504 i.v.
Forma giuridica	Societa' Per Azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	Commercio al dettaglio di medicinali soggetti a prescrizione medica (47.73.10)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI PESARO
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	ASPES SPA
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	9.052.720	9.189.883
6) immobilizzazioni in corso e acconti	48.449	445.827
7) altre	1.459.967	1.384.706
Totale immobilizzazioni immateriali	10.561.136	11.020.416
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	6.717.195	6.805.714
2) impianti e macchinario	37.454.719	38.364.009
3) attrezzature industriali e commerciali	849.924	948.674
4) altri beni	68.510	78.311
5) immobilizzazioni in corso e acconti	18.621	9.728
Totale immobilizzazioni materiali	45.108.969	46.206.436
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	9.879.142	9.879.142
b) imprese collegate	20.000	20.000
d-bis) altre imprese	64.991	64.991
Totale partecipazioni	9.964.133	9.964.133
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	74.915	53.881
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	124.144
Totale crediti verso altri	74.915	178.025
Totale crediti	74.915	178.025
4) strumenti finanziari derivati attivi	-	3.405
Totale immobilizzazioni finanziarie	10.039.048	10.145.563
Totale immobilizzazioni (B)	65.709.153	67.372.415
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	28.848	27.113
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	1.256.445	825.162
4) prodotti finiti e merci	7.695.648	6.958.468
Totale rimanenze	8.980.941	7.810.743
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.222.172	4.538.155
Totale crediti verso clienti	5.222.172	4.538.155
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	646.657	613.687
Totale crediti verso imprese controllate	646.657	613.687
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.324	1.324
Totale crediti verso imprese collegate	7.324	1.324
4) verso controllanti		

esigibili entro l'esercizio successivo	1.962.976	1.466.386
Totale crediti verso controllanti	1.962.976	1.466.386
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	33.365	112.267
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	32.648
Totale crediti tributari	33.365	144.915
5-ter) imposte anticipate	51.359	51.359
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	489.663	55.810
esigibili oltre l'esercizio successivo	48.192	55.499
Totale crediti verso altri	537.855	111.309
Totale crediti	8.461.708	6.927.135
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
5) strumenti finanziari derivati attivi	1.398	6.666
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.398	6.666
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	4.132.801	3.715.686
3) danaro e valori in cassa	98.849	131.531
Totale disponibilità liquide	4.231.650	3.847.217
Totale attivo circolante (C)	21.675.697	18.591.761
D) Ratei e risconti	85.344	201.102
Totale attivo	87.470.194	86.165.278
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	58.035.504	58.035.504
IV - Riserva legale	98.943	79.597
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	787.391	419.134
Varie altre riserve	30.818 (1)	31.508
Totale altre riserve	818.209	450.642
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	1.398	10.071
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	717.815	386.912
Totale patrimonio netto	59.671.869	58.962.726
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	248.922	248.922
4) altri	1.561.267	684.429
Totale fondi per rischi ed oneri	1.810.189	933.351
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	528.196	553.384
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	427.589	1.003.100
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.038.804	3.460.968
Totale debiti verso banche	3.466.393	4.464.068
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	105.300	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.932.863	3.932.863
Totale acconti	4.038.163	3.932.863
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.900.707	9.111.832
Totale debiti verso fornitori	9.900.707	9.111.832
9) debiti verso imprese controllate		

esigibili entro l'esercizio successivo	447.770	328.067
esigibili oltre l'esercizio successivo	300.000	300.000
Totale debiti verso imprese controllate	747.770	628.067
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.983	21.282
Totale debiti verso imprese collegate	5.983	21.282
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.361.775	1.466.319
Totale debiti verso controllanti	1.361.775	1.466.319
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	439.202	287.174
Totale debiti tributari	439.202	287.174
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	360.957	410.769
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	360.957	410.769
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.551.145	1.221.008
esigibili oltre l'esercizio successivo	27.029	46.032
Totale altri debiti	1.578.174	1.267.040
Totale debiti	21.899.124	21.589.414
E) Ratei e risconti	3.560.816	4.126.403
Totale passivo	87.470.194	86.165.278

(1)

Varie altre riserve	31/12/2024	31/12/2023
Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)		
Fondi riserve in sospensione di imposta		
Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975)		
Fondi di accantonamento delle plusvalenze di cui all'art. 2 legge n.168/1992		
Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993		
Riserva non distribuibile ex art. 2426		
Riserva per conversione EURO		
Riserva da condono		
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20	30.817	31.508
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	
Altre ...		

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	44.112.689	42.247.034
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	202.819	121.455
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	22.338	78.957
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	272.842	366.931
altri	1.380.050	712.168
Totale altri ricavi e proventi	1.652.892	1.079.099
Totale valore della produzione	45.990.738	43.526.545
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	28.444.810	26.437.526
7) per servizi	6.029.522	5.704.312
8) per godimento di beni di terzi	1.367.101	1.372.232
9) per il personale		
a) salari e stipendi	5.955.978	5.633.647
b) oneri sociali	1.839.119	1.757.385
c) trattamento di fine rapporto	420.943	409.766
Totale costi per il personale	8.216.040	7.800.798
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	524.417	563.475
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.247.706	1.257.215
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	153.864	47.214
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.925.987	1.867.904
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(967.379)	(413.248)
12) accantonamenti per rischi	873.245	618.454
13) altri accantonamenti	3.593	-
14) oneri diversi di gestione	240.814	565.890
Totale costi della produzione	46.133.733	43.953.868
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(142.995)	(427.323)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	539.049	501.449
da imprese collegate	225.000	225.000
Totale proventi da partecipazioni	764.049	726.449
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	78.465	43.332
Totale proventi diversi dai precedenti	78.465	43.332
Totale altri proventi finanziari	78.465	43.332
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	17.092	15.533
altri	158.433	203.580
Totale interessi e altri oneri finanziari	175.525	219.113
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	666.989	550.668
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	523.994	123.345
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		

imposte correnti	72.376	-
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	266.197	263.567
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(193.821)	(263.567)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	717.815	386.912

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2024	31-12-2023
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	717.815	386.912
Imposte sul reddito	(193.821)	(263.567)
Interessi passivi/(attivi)	97.059	175.780
(Dividendi)	(764.049)	(726.449)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	1.495	(919)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(141.501)	(428.243)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	1.297.780	1.028.220
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.772.123	1.820.690
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	3.069.903	2.848.910
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.928.402	2.420.667
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(1.170.198)	(534.702)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(916.476)	(456.223)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	788.734	724.421
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	167.236	(104.580)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(540.906)	(226.052)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	396.701	336.214
Totale variazioni del capitale circolante netto	(1.274.909)	(260.922)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.653.493	2.159.745
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(173.218)	(162.864)
(Imposte sul reddito pagate)	-	104.476
Dividendi incassati	764.049	726.449
(Utilizzo dei fondi)	(446.130)	(606.668)
Totale altre rettifiche	144.701	61.393
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.798.194	2.221.138
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(910.964)	(232.354)
Disinvestimenti	760.005	919
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(65.137)	(686.860)
Immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	103.110	53.881
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(112.986)	(864.414)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(496.730)	(1.000.000)
(Rimborso finanziamenti)	(500.944)	(667.649)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(303.101)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1.300.775)	(1.667.649)

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	384.433	(310.925)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	3.715.686	4.034.041
Danaro e valori in cassa	131.531	124.100
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	3.847.217	4.158.141
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	4.132.801	3.715.686
Danaro e valori in cassa	98.849	131.531
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	4.231.650	3.847.217

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

Nota integrativa, parte iniziale

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2024, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta non verranno adottati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917/1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

La società è soggetta all'obbligo di redazione del bilancio consolidato ai sensi del D.Lgs. 127/91.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423 e art. 2423-bis C.c)

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti principi generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli artt.2423-ter, 2424 e 2425 del C. C., così come modificate dal D.Lgs. n. 139/2015, in particolare la nuova formulazione degli art. 2424 e 2425 ha riguardato:
 - per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;
 - l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del C.C.;
 - non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
 - i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio;
 - i valori delle voci di bilancio dell'esercizio in corso sono perfettamente comparabili con quelli delle voci del bilancio dell'esercizio precedente.

Criteria di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

I criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio rispettano il disposto dell'art. 2426 C.C. e delle altre norme del codice civile, così come modificati dal D.Lgs. n. 139/1015.

Si precisa che non si sono resi obbligatori cambiamenti ai criteri di valutazione che quindi non sono difforni da quelli applicati nella redazione del bilancio del passato esercizio.

A) Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, al netto degli ammortamenti operati nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti.

B) Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisizione inclusivo degli oneri accessori oppure, se trattasi di opere eseguite in economia, al costo diretto di fabbricazione.

Le spese di riparazione e manutenzione ordinaria dei cespiti sono addebitate al conto economico dell'esercizio in cui sono sostenute.

Le quote di ammortamento contabilizzate sono ritenute rappresentative dell'effettivo deperimento fisico, tecnico, tecnologico ed economico dei beni strumentali sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione dei beni.

Non sono state effettuate nell'esercizio rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Le aliquote di ammortamento utilizzate si conformano con quelle previste dalla normativa fiscale vigente.

C) Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni sono iscritte al costo e il valore a bilancio è determinato sulla base del costo di acquisto. Tale costo è rettificato per perdite di valore ritenute durevoli in funzione delle prospettive reddituali dell'impresa partecipata.

D) Crediti e debiti

I crediti sono iscritti al valore nominale e sono ricondotti al presunto valore di realizzo mediante l'iscrizione dell'apposito fondo di svalutazione.

I debiti sono esposti in bilancio al valore nominale.

E) Giacenze di magazzino

Le rimanenze finali di magazzino dell'esercizio in corso e dei precedenti sono valutate con il criterio del "Metodo del costo medio ponderato", mentre le rimanenze delle infrastrutture cimiteriali sono valutate allo specifico valore di acquisto, retrocessione o al valore di fabbricazione per le nuove realizzazioni.

F) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale per il loro effettivo importo.

G) Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono calcolati secondo il principio di competenza economica temporale.

H) Fondo trattamento di fine rapporto

Il fondo riflette la passività maturata nei confronti dei dipendenti in servizio al 31.12.2023, in conformità alla legislazione ed ai contratti collettivi vigenti.

I) Costi e ricavi

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza economica con rilevazione dei ratei e risconti.

L) Contributi in conto capitale e impianti

I contributi dello Stato, degli altri Enti pubblici locali o di privati sono iscritti in bilancio allorché diviene certo il titolo ad esigere il relativo ammontare.

I contributi in conto impianti, in ossequio a quanto consigliato dall' O.I.C., sono iscritti fra i risconti passivi e sono accreditati al conto economico in un periodo correlato alla vita utile delle immobilizzazioni tecniche cui si riferiscono.

M) Imposte sul reddito dell'esercizio

Le imposte sul reddito d'esercizio sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore.

Sono inoltre stanziati le imposte differite e anticipate in relazione a differenze temporanee fra il valore determinato secondo criteri civilistici ed il corrispondente valore ai fini fiscali.

Nota integrativa, attivo

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Non esistono importi riferibili a tale voce.

Immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni e ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

La società ha deciso di non avvalersi della facoltà di rivalutare le immobilizzazioni, prevista dall'articolo 110 del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020) così come prorogato dall'Art. 1 comma 83 della Legge 178/2020.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni. L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Costi di impianto e di ampliamento	5 anni
Oneri pluriennali	5-10 anni
Concessione	90 anni
Software	3 anni
Spese manutenzione straordinaria su beni di terzi	6-10 anni

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria. Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato

necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Costi di impianto e ampliamento

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale poiché aventi utilità pluriennale; tali costi sono stati ammortizzati in un periodo di cinque anni.

Oneri pluriennali

Rappresentano oneri la cui valenza non si esaurisce nell'esercizio di loro manifestazione e sono ammortizzati sistematicamente secondo la loro presunta utilità.

Concessioni di farmacie

Rappresentano gli oneri sostenuti per l'acquisizione della gestione per 90 anni delle Farmacie Comunali di proprietà del Comune di Pesaro.

Spese manutenzione straordinaria su beni di terzi

Rappresentano gli oneri sostenuti per l'approntamento e la ristrutturazione di locali condotti in locazione; sono rilevati al costo di acquisto e sono ammortizzati per la minore tra la durata della locazione / concessione e la vita utile per l'impresa del bene oggetto della manutenzione straordinaria.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Dopo l'iscrizione in Conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 524.417, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 10.561.135.

Nella seguente tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Spese societarie	Altre immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	14.078.764	18.757	6.181.997	445.827	20.725.345
Ammortamenti (Fondo ammortamento/sval.)	4.888.882	18.757	4.797.291	-	9.704.930
Valore di bilancio	9.189.883	-	1.384.706	445.827	11.020.415
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	-	24.688	40.449	65.137
Decrem.alien./ elim.valore	-	-	-	-	-
Spost. da immob.che erano in corso			437.827	- 437.827	-
Decrem.alien./ elim.f/do amm.	-	-	-	-	-
Ammortamento dell'esercizio	137.162	-	387.254	-	524.417
Totale variazioni	- 137.162	-	75.260	- 397.378	- 459.280
Valore di fine esercizio					
Costo	14.078.764	18.757	6.644.512	48.449	20.790.482
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.026.044	18.757	5.184.546	-	10.229.347

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Spese societarie	Altre immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di bilancio	9.052.720	-	1.459.967	48.449	10.561.135

Fra le concessioni è iscritto il valore netto di € 9.327.045 relativo alla valorizzazione del diritto alla gestione delle nove farmacie Comunali di Pesaro fino al 01/10/2090, come da relativo contratto di servizio.

Le variazioni dell'esercizio del valore delle immobilizzazioni per effetto di acquisti, vendite e dismissioni sono stati rispettivamente:

Categoria	variaz.	variaz. Totale
CONCESSIONI, LIC.E MARCHI	0	
Tot.Concess.		0
SPESE SOCIETARIE	0	
Tot.Spese societ.		0
LAVORI INCREMENTATIVI SU BENI DI TERZI FARMACIE (spostamento da altri beni in corso di lavoraz.)	437.827	
LAVORI INCREMENTATIVI SU BENI DI TERZI FARMACIE ulteriori	10.972	
SOFTWARE	1.849	
LICENZE	3.169	
LAVORI INCREMENTATIVI SU BENI DI TERZI SERV. CIMITERIALI	8.698	
Tot.Altre immob.		462.515
ALTRI BENI IN CORSO DI LAVORAZIONE (spostamento a lav.increm. su beni di terzi farmacie)	-437.827	
ALTRI BENI IN CORSO DI LAVORAZIONE ulteriori	40.449	
Tot.Immob.in corso		-397.378
Totale variazione		65.137

Nel 2024 è stato completato l'intervento relativo alla realizzazione del nuovo magazzino farmaceutico situato a Pesaro in zona Cattabrighe.

Al 31/12/2024 risultano ancora in corso gli interventi relativi alla realizzazione dei nuovi varchi per accesso alla zona ZTL nel Comune di Pesaro, dell'adeguamento dei locali per realizzare la nuova farmacia di Muraglia, del completamento dei locali per la nuova farmacia presso l'Auditorium Scavolini e delle sistemazioni dell'immobile destinato al Servizio del Verde urbano.

Le variazioni dei fondi di ammortamento/svalutazione sono stati i seguenti:

Categoria	variaz	variaz. Totale
CONCESSIONI FARMACIE	137.162	
Totale Concess.		137.162
SPESE SOCIET.	-	
Totale Spese soc.		-
LAVORI INCREMENTATIVI SU BENI DI TERZI FARMACIE	238.299	
SOFTWARE	2.450	
ONERI PLURIENNALI DIVERSI PER SERVIZIO FARMACIE	6.064	
ONERI PLUR. ACQUISIZIONE MUTUI	2.172	

Categoria	variaz	variaz. Totale
LAVORI INCREMENTATIVI SU BENI DI TERZI SERV. CIMIT.	38.340	
ONERI PLURIENNALI	47.660	
PALAS.LAV.INCREM.SU BENI DI TERZI	17.861	
LAVORI INCREMENTATIVI SU BENI DI TERZI SERVIZI GEN.	34.409	
Totale Altre immob.		387.254
Totale variazione		524.417

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile. I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile nel corso dell'esercizio in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati chiari indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali nel corso del 2023 ma si è proceduto alla creazione di un fondo rischi descritto nei seguenti e specifici paragrafi.

Terreni e fabbricati

Con particolare riferimento agli immobili sociali costituiti da terreni, si precisa che gli stessi non sono stati assoggettati ad ammortamento, dal momento che tali cespiti non subiscono significative riduzioni di valore per effetto dell'uso. Eventuali riduzioni di valore risultano infatti compensate dalle manutenzioni conservative di cui sono oggetto. La società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura. I fabbricati non strumentali, che costituiscono un valore marginale rispetto all'entità globale dei beni sociali, rappresentano una forma di investimento, non sono stati ammortizzati, così come consentito dal principio contabile OIC 16. I terreni, non esaurendo nel tempo la loro utilità, non sono stati ammortizzati.

I fabbricati strumentali sono invece ammortizzati alle percentuali indicate nei successivi paragrafi.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Dopo l'iscrizione in Conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 1.247.706 le immobilizzazioni materiali ammontano ad € 45.108.969.

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezz. Industr. e comm.	Altre immobilizz. materiali	Immob. mat. in corso e acconti	Totale immobilizz. materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	13.467.042	105.032.664	5.616.397	531.144	530.487	125.177.734

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezz. Industr. e comm.	Altre immobilizz. materiali	Immobil. mat. in corso e acconti	Totale immobilizz. materiali
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.431.274	35.797.116	4.667.724	452.833	-	44.348.947
F/do Svalutazioni	3.230.053	30.871.539	-	-	520.759	34.622.351
Valore di bilancio	6.805.714	38.364.009	948.674	78.311	9.728	46.206.436
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	790.400	1.273	90.103	21.070	8.893	911.738
Decrem. per alienaz. e dismiss., rettif. (val. cespitate)	- 760.725	-	- 1.100	- 15.752	-	- 777.577
Spost. da immob.che erano in corso	-	-	-	-	-	-
Decrementi per alienazioni e dismiss., rettif. (val. f/do amm.)	-	-	- 1.100	- 14.977	-	- 16.077
Ammortamento dell'esercizio	118.194	910.563	188.853	30.096	-	1.247.706
variaz.F/do sval.per vend./dismiss.	-	-	-	-	-	-
Totale var.esercizio	- 88.519	- 909.290	- 98.750	- 9.801	8.893	- 1.097.467
Valore di fine esercizio						
Costo	13.496.717	105.033.937	5.705.400	536.462	539.379	125.311.895
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.549.468	36.707.679	4.855.477	467.952	-	45.580.575
F/do Svalutazioni	3.230.053	30.871.539	-	-	520.759	34.622.351
Valore di bilancio	6.717.195	37.454.719	849.924	68.510	18.621	45.108.969

In base ad una puntuale applicazione del principio contabile Oic 16, riletto alla luce delle novità fiscali introdotte dal D.L. 223/2006, e a seguito anche di una revisione delle stime sulla vita utile degli immobili strumentali, si è provveduto a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree sottostanti e pertinenti. Il valore attribuito ai terreni ai fini del suddetto scorporo è stato individuato sulla base del criterio forfettario di ripartizione del costo unitario stabilito dal legislatore fiscale, che si ritiene congruo, e dunque applicando il 20% al costo dell'immobile al netto di costi incrementativi capitalizzati e rivalutazioni.

La Società nel 2006 ha ritenuto opportuno procedere ad una svalutazione degli assets relativi al Servizio Idrico Integrato, in quanto il valore iscritto in bilancio per detti beni è durevolmente superiore al valore attribuibile sulla base dei flussi economici e di cassa derivanti dalla concessione dei beni medesimi e non può essere recuperato tramite il normale processo di ammortamento.

Con atti del 11/11/2005 Aspes spa ha affittato il ramo d'azienda relativo alla gestione delle reti e degli impianti finalizzati alla distribuzione del Gas ed ha dato in concessione le reti ed impianti afferenti al Servizio Idrico Integrato a Marche Multiservizi Spa.

Si segnala che con delibera n.11 "Applicazione deliberazione AEEGSI 28 dicembre 2015 n.664/2015/R/IDR: aggiornamento Programma degli interventi, predisposizione tariffaria del SII per il secondo periodo regolatorio 2016/2019, aggiornamento del Piano Economico-Finanziario e della Convenzione di gestione.

Gestore Marche Multiservizi spa” del 30/5/2016 l'AATO n. 1 Marche Nord ha deliberato la progressiva riduzione del canone di concessione riscosso da Marche Multiservizi spa relativo ai beni afferenti il servizio idrico integrato pari al 25% per l'anno 2017, 37,5% per l'anno 2018 e 50% per l'anno 2019. Pertanto per l'esercizio in corso il canone riconosciuto ammonta a € 500.000.

Con delibera dell'Assemblea di Ambito AATO n.21 del 30/12/2020 avente ad oggetto l' “Adozione dello schema regolatorio per il periodo 2020/2023 ai sensi della deliberazione ARERA 27 dicembre 2019 n.580/2019 /R/IDR per la gestione Marche Multiservizi Spa” non è stata deliberata alcuna variazione sui canoni di concessione in questione afferenti il servizio idrico integrato.

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 nel quale ha anche individuato la vita utile regolatoria di ciascuna categoria di immobilizzazioni.

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.

Marche Multiservizi spa indica come scadenza dell'attuale concessione delle reti e impianti relativi al servizio idrico integrato il 2027, in previsione dello svolgimento della nuova gara e comunque fino all'individuazione del futuro Gestore.

Dopo un'attenta analisi dell'Oic 9 “Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali”, in considerazione anche del parere richiesto ad autorevole esperto della materia, l'Organo amministrativo della vostra società, in accordo con l'Organo di revisione, ha ritenuto di non procedere ad effettuare alcuna svalutazione delle immobilizzazioni relative al SII, in attesa della futura gara di assegnazione.

L'Organo amministrativo dopo aver proceduto nel 2023 all'allineamento delle aliquote di ammortamento ai coefficienti individuati da ARERA ha completato l'accantonamento al fondo rischi, per 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, per tenere conto della futura valutazione delle reti nell'ambito della gara ai valori di riferimento di ARERA.

Nel 2024 è inoltre avvenuta la permuta tra due terreni situati a Pesaro nell'area attigua allo stadio di calcio comunale “Benelli”.

Le variazioni dell'esercizio del valore delle immobilizzazioni per effetto di acquisti, vendite e dismissioni sono stati rispettivamente:

Categoria	variaz.	var.totali
TERRENI	29.675	
Tot.Terreni e Fabbr.		29.675
IMPIANTI E TELEFONI	1.273	
Tot.Impianti e Macchinari		1.273
MOBILI E ARREDI SERV.GENERALI	8.197	
MOBILI E ARREDI PER SERVIZIO FARMACIE	937	
ATTREZZATURE E APP. FARMACIE	27.517	
ATTREZZATURE E APP. PALASPORT	18.200	
ATTREZZATURE SERVIZI CIMITERIALI	4.930	
ATTREZZATURE SERVIZIO VERDE E DECORO DEL TERRIT.	6.566	
MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE ELETTROME.PER SERV. GEN.	16.505	
MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE ELETTROME.PER SERV. FARM.	5.301	
REGISTRATORI FISCALI	850	

Categoria	variaz.	var. totali
Tot.Attrezz.		89.003
AUTOMEZZI DEDUCIBILI	6.000	
AUTOMEZZI PARZIALMENTE DEDUCIBILI	- 682	
Tot.Altre immob.		5.318
IMMOBILI IN CORSO DI REALIZZAZIONE	8.893	
Tot.immob.in corso		8.893
Totale		134.161

Le variazioni dei fondi di ammortamento sono state le seguenti:

Categoria	variaz.	var. totali
FABBRICATI USO FARMACIE	44.648	
FABBRICATI ACQUA	37.259	
FABBRICATI DEPURATORI OPERE MURARIE	36.287	
Tot.Fabbr.e Terreni		118.194
IMPIANTI TELEFONICI CELLULARI	667	
IMPIANTI D'ALLARME	3.855	
SERBATOI ACQUA	14.634	
OPERE IDRAULICHE FISSE	24.089	
CONDUTTURE ACQUA	525.818	
CONDUTTURE FOGNANTI	341.500	
Tot.Impianti		910.563
MOBILI E ARREDI SERV.GENERALI	9.671	
MOBILI E ARREDI FARMACIE	7.779	
ARREDAMENTI FARMACIE	36.575	
ATTREZZATURE E APP. FARMACIE	27.748	
MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE ELETTROMECCANICHE PER SERV.GEN.	17.374	
MACCH. UFF. ELETTRONICHE ELETTROMECCANICHE PER SERV.FARM.	9.098	
MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE ELETTROMECCANICHE SERV.CIMIT.	1.307	
REGISTRATORI FISCALI	- 273	
ATTREZZATURE SERVIZIO VERDE E DECORO DEL TERRIT.	7.115	
ATTREZZATURE E APP. PALASPORT	61.394	
ATTREZZATURE SERVIZI CIMITERIALI	9.964	
Tot.Attrezz.		187.753
AUTOMEZZI DEDUCIBILI	16.470	
AUTOMEZZI PARZIALMENTE DEDUCIBILI	- 1.352	
Tot.Altre immob.		15.119
Totale		1.231.629

Le principali aliquote di ammortamento praticate sono state:

Voci immobilizzazioni materiali	% ammortamento
FABBRICATI IND.LI	2,5%-3%
COSTRUZIONI LEGGERE	10%-20%
CONDOTTE	2%, 2,5%
IMPIANTI E MACCHINARI	10%, 12%, 15%, 20%, 25%, 30%
ATTREZZATURE, MOBILI E ARREDAM.	10%, 12%, 15%, 20%
AUTOMEZZI	20%

Queste aliquote sono in funzione del cespite di riferimento, tenuto conto quanto sopra descritto circa la deliberazione ARERA che definisce la vita utile dei beni afferenti il Servizio Idrico Integrato.

Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio ha in corso alcuni contratti di leasing finanziario che sono analiticamente rappresentati nel successivo paragrafo dedicato agli impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Immobilizzazioni finanziarie

A. Partecipazioni

Rappresenta il valore delle partecipazioni in altre società.

Le partecipazioni sono valutate al costo d'acquisizione o di sottoscrizione rappresentando valori di patrimonio netto proporzionalmente superiori al valore contabile.

La suddivisione fra controllate, collegate e diverse è effettuata sulla base della percentuale di partecipazione oppure sull'effettivo controllo esercitato attraverso gli organi societari.

Partecipazioni in:

- Imprese controllate € 9.879.142
- Imprese collegate € 20.000
- Altre imprese € 64.991

B) Crediti

Verso collegate:

Nessun finanziamento attivo al 31/12/2024.

Verso altre imprese:

Nessun finanziamento attivo al 31/12/2024.

Verso altri Enti Pubblici: € 74.915

Credito verso Regione Marche per contributi in c/impianti da erogare.

Al 31.12.2023 i crediti Verso altri Enti pubblici ammontavano a €128.796.

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Nel bilancio dell'esercizio in corso è presente uno strumento finanziario derivato attivo, mentre non sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

Le caratteristiche ed i valori dello strumento derivato di copertura dei flussi finanziari sono indicato nell'apposito paragrafo della presente nota integrativa ed il suo valore al 31/12/2024 è stato suddiviso tra le immobilizzazioni finanziarie e l'attivo circolante in relazione alla durata del finanziamento al quale si riferisce.

Attivo circolante

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
di prodotti destinati alla rivendita farmacie	3.830.271	963.083	4.793.354
di prodotti destinati alla rivendita bar Vitrifrigo arena	22.455	2.561	25.016
di infrastrutture cimiteriali destinate alla rivendita	3.105.742	- 228.464	2.877.278
di infrastrutture cimiteriali in corso di lavorazione	825.162	431.283	1.256.445
materiale di consumo serv.cim.	27.113	1.735	28.848
Totale	7.810.744	1.170.198	8.980.941

Trattasi delle rimanenze di:

- merci destinate alla rivendita giacenti nelle farmacie e nel magazzino alla data di chiusura del bilancio, valutate con il criterio del "Metodo del costo medio ponderato" prendendo come base di calcolo i costi di acquisto dei prodotti ancora giacenti;
- merci destinate alla rivendita nei bar della Vitrifrigo Arena alla fine dell'esercizio valutate al costo medio dell'ultimo acquisto;
- infrastrutture cimiteriali (loculi, ossari e cinerari) finite o in corso di ultimazione che sono valutate al valore di acquisto, retrocessione o al valore di fabbricazione per le nuove realizzazioni;
- rimanenze finali di materiale di consumo dei servizi cimiteriali acquistato nell'esercizio e precedenti e destinate alla rivendita alla fine dell'esercizio, valutate al costo medio ponderato dell'anno.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Con riferimento ai crediti iscritti nell'attivo circolante, gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile nazionale OIC 15, si è optato per non applicare il criterio del costo ammortizzato in quanto i crediti sono quasi integralmente con scadenza contrattuale inferiore a 12 mesi.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono stati esposti in bilancio al presumibile valore di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del Codice Civile.

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti esigibili	4.648.637	829.456	5.478.094	5.478.094	
Fondo svalutaz. crediti verso clienti	- 110.482	- 145.439	- 255.921	- 255.921	
Crediti verso controllate	613.687	32.970	646.657	646.657	
Crediti verso collegate	1.324	6.000	7.324	7.324	
Crediti verso controllanti	1.466.386	496.590	1.962.976	1.962.976	
Crediti tributari	144.915	- 111.550	33.365	33.365	
Imposte anticipate	51.359	-	51.359	-	51.359
Crediti verso altri	166.143	434.521	600.665	500.802	99.863
Fondo svalutaz. crediti verso altri	- 54.835	- 7.975	- 62.810	- 11.139	- 51.671
Totale	6.927.134	1.534.573	8.461.708	8.362.157	99.551

Nei crediti verso clienti sono presenti crediti nei confronti di clienti esteri per euro 17.408.

Nei crediti verso altri sono compresi i costi sospesi relativi alle fatture emesse dai fornitori per attività di completa competenza dell'esercizio futuro.

Crediti per Imposte Anticipate

Crediti per imposte anticipate	
anno di formazione	2.005
voce economica: perdita fiscale consolidata	-284.127
imposte anticipate 2005	-93.762
saldo crediti per imposte anticipate anno 2005	-93.762
anno di formazione	2.006
voce economica: perdita fiscale consolidata	-213.993
imposte anticipate 2006	-70.618
saldo crediti per imposte anticipate anno 2006	-70.618
anno di formazione	2.007
addebito a c.e. per imponibile fiscale consolidato positivo	49.705
addebito a c.e. per riallineamento aliquote imposta	27.397
saldo addebiti a f.do imposte anticipate anno 2007	77.102
anno di formazione	2.010
addebito a c.e. per irrecuperabilità credito di imposta	28.430
anno di formazione	2.015
addebito a c.e. per riallineamento aliquote imposta	7.490
saldo crediti per imposte anticipate	-51.359

L'importo del Credito per Imposte anticipate è stato mantenuto per € 51.359 per quanto tale partita creditoria accesa alla fiscalità anticipata potrebbe verosimilmente non trovare presupposto per la sua realizzazione, in considerazione del fatto che l'analoga partita debitoria accesa alla fiscalità differita, di importo ben superiore pari a € 248.922, potrebbe anche questa non tramutarsi in un effettivo debito tributario.

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	3.715.686	315.003	4.030.690
Denaro e valori in cassa e assegni	131.531	- 29.420	102.111
Totale	3.847.217	285.583	4.132.801

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi comuni a due o più esercizi.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei e Risconti attivi	201.102	- 115.758	85.344
Totale	201.102	- 115.758	85.344

Composizione

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	34.246	- 25.769	8.476
Risconti attivi	166.856	- 89.989	76.867
Totale ratei e risconti attivi	201.102	- 115.758	85.344

La voce dei risconti attivi rappresenta le tipiche voci relative ad utenze, canoni di locazione e di noleggio e altri costi vari per merce e servizi per i quali è stata ricevuta fattura ma che sono parzialmente di competenza di periodi futuri. Nella voce ratei attivi sono presenti invece i ricavi che saranno riscontrati successivamente ma che risultano in parte di competenza dell'esercizio 2024, in accordo con l'Oic 18.

Oneri finanziari capitalizzati

La società non ha capitalizzato oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Patrimonio netto

Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Le voci sono espote in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono espote le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, presenti in bilancio.

Il capitale sociale al 31.12.2024, pari a € 58.035.504, è rappresentato da n. 55.435.504 azioni ordinarie e n. 2.600.000 azioni di categoria A, entrambe del valore di € 1 cadauna ed è stato sottoscritto dai seguenti soci:

			n.azioni ordinarie	%	n.azioni cat. A	%	totale n.azioni	%
1	Comune di	PESARO	47.236.717	85,210%	2.600.000	100,00%	49.836.717	85,873%
2	Comune di	VALLEFOGLIA	1.924.705	3,472%			1.924.705	3,316%
3	Comune di	SAN COSTANZO	1.250.378	2,256%			1.250.378	2,155%
4	Comune di	TAVULLIA	1.249.878	2,255%			1.249.878	2,154%
5	Comune di	CARTOCETO	1.073.301	1,936%			1.073.301	1,849%
6	Comune di	MONTELABBATE	803.583	1,450%			803.583	1,385%
7	Comune di	MOMBAROCCIO	760.453	1,372%			760.453	1,310%
8	Comune di	GRADARA	648.254	1,169%			648.254	1,117%
9	Comune di	COLLI AL METAURO	476.485	0,860%			476.485	0,821%
10	Provincia di	PESARO e URBINO	2.000	0,004%			2.000	0,003%
11	Comune di	RICCIONE	1.750	0,003%			1.750	0,003%
12	Comune di	GABICCE MARE	1.500	0,003%			1.500	0,003%
13	UNIONE	PIAN DEL BRUSCOLO	1.500	0,003%			1.500	0,003%
14	Comune di	PETRIANO	1.000	0,002%			1.000	0,002%
15	Comune di	CORIANO	1.000	0,002%			1.000	0,002%
16	Comune di	FOSSOMBRONE	1.000	0,002%			1.000	0,002%
17	Comune di	MONTECALVO IN FOGLIA	1.000	0,002%			1.000	0,002%
18	Comune di	MONTEPORZIO	1.000	0,002%			1.000	0,002%
		TOTALE	55.435.504	100,000%	2.600.000	100,00%	58.035.504	100,000%

Nel 2024 non sono entrati nella compagine societaria nuovi soci.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Altre variazioni- Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	58.035.504	-			58.035.504
Riserva legale	79.597	19.346			98.943
Altre riserve	450.641	367.567			818.209
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	10.071		- 8.673		1.398
Arrotondamenti per Euro	-				-
Utili(perdite) portate a nuovo	386.913	- 386.913			-
Utili(perdite) dell'esercizio		-		717.815	717.815
Debiti per dividendi		- 0			
Totale	58.962.726	-	- 8.673	717.815	59.671.869

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Di seguito sono rappresentate le riserve di utile e di capitale alle quali è stata attribuita una codifica basata sulle prime tre lettere dell'alfabeto, come suggerito dal documento OIC n.28:

Cod. A = Riserve disponibili per aumento capitale

Cod. B = Riserve disponibili per copertura di perdite

Cod. C = Riserve distribuibili ai soci

Cod. D = Riserve disponibili per altri utilizzi

Patrimonio netto natura/descrizione	Importo	Possibilità di utilizzo	Quota distribuibile	Riepilogo degli utilizzi nei tre esercizi precedenti		
Capitale	58.035.504					
Riserva legale	98.943	B	-	0	0	0
Altre riserve	818.209	A,B,C	787.391	0	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	1.398	A,B	-			
Totale Riserve	918.549		787.391			

IV) Riserva legale (Cod. B)

La riserva legale è pari a € 98.943.

La riserva rappresenta l'accantonamento del 5% degli utili degli esercizi precedenti.

VI) Altre riserve

Riserva straordinaria (Cod. A, B, C) € 787.391

Riserva indisponibile L.126/2020 (Cod. A, B) € 30.817

Come previsto dalla legge n.126/2020, di conversione del Decreto Agosto (D.L. 34/2020), solo nell'anno 2020 si è provveduto a sospendere in parte gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni materiali dedicati alle attività aziendali rivolte al Servizio di gestione della Vitrifrigo Arena, in quanto a causa della situazione pandemica le relative attività sono state sospese per diversi mesi nell'anno, costituendo una

riserva indisponibile nel patrimonio per un valore corrispondente. Nel corso dell'esercizio corrente si è proceduto a girocontare dalla riserva indisponibile alla riserva straordinaria la quota relativa agli ammortamenti che sono stati successivamente effettuati.

VII) Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

La riserva per un valore positivo di euro 1.398 è stata prevista per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi di segno positivo per lo stesso importo del valore degli strumenti finanziari derivati attivi.

IX) Utile dell'esercizio

L'utile dell'esercizio pari a € 717.815 rappresenta il risultato netto dopo le imposte al 31.12.2024.

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

I fondi per rischi e oneri concernono esclusivamente le imposte differite e i relativi movimenti sono evidenziati nella seguente tabella.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Fondo rischi	626.890	873.245	1.500.135
Fondo manutenzione programmata	57.539	3.593	61.132
Fondo imposte anche differite	248.922	-	248.922
Totale	933.351	876.838	1.810.189

Nel fondo rischi, attivato gli scorsi anni in seguito alla fusione di Agenzia per L'innovazione della P.A. srl per prevedere eventuali passività derivanti da una vertenza con la Regione Marche da cui si attende la richiesta di erogazione, nell'esercizio è stato previsto un accantonamento di euro 873.245, per ulteriori possibili passività descritte nel paragrafo relativo alle immobilizzazioni materiali del sistema idrico integrato, nell'ambito del riscontro di un potenziale rischio per la differenza nella valutazione futura delle reti attualmente date in concessione.

Il fondo manutenzione programmata è relativo alla previsione di interventi di manutenzione in alcuni cimiteri che la società ha previsto che dovrà effettuare nel prossimo futuro.

Il fondo imposte differite rappresenta le differenze temporanee negative determinate dal rinvio delle imposte dirette che verranno liquidate nei successivi esercizi.

Strumenti finanziari derivati passivi

Nel presente bilancio sono presenti strumenti finanziari derivati per coprire i flussi finanziari derivanti dall'oscillazione dei tassi su un finanziamento bancario, che sono descritti nell'apposito paragrafo dedicato nella parte "altre informazioni" della presente Nota integrativa.

Nel 2024 il loro valore è positivo ed è stato inserito nelle attività ed è stata prevista apposita riserva dello stesso importo, descritta nei paragrafi precedenti.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT. L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accanton.	Var.dell'eserc. (Liquid.del TFR in az.)	Var. dell'eserc. (versamenti a f/di ecc.)	Valore di fine esercizio
Trattamento di fine rapporto di lavoro	553.384	420.943	41.060	405.070	528.196
Totale	553.384	420.943	41.060	405.070	528.196

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C..

Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica.

Ai sensi della L. 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007):

le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 sono rimaste in azienda;

le quote di TFR maturate a partire dal 1° gennaio 2007, a scelta del dipendente, sono state destinate a forme di previdenza complementare o sono state mantenute in azienda, la quale provvede periodicamente a trasferire le quote di TFR al Fondo di Tesoreria, gestito dall'INPS.

Si evidenzia nella classe C del passivo le quote mantenute in azienda, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R., per euro 528.196.

Il relativo accantonamento è effettuato nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c) per € 420.943.

Pertanto, la passività per trattamento fine rapporto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Non ci sono ammontari di TFR relativi a rapporti di lavoro cessati, il cui pagamento è già scaduto o in scadenza.

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Con riferimento ai debiti iscritti nel passivo, gli stessi sono stati iscritti al loro valore nominale. La Società si è avvalsa di non applicare retroattivamente la valutazione al costo ammortizzato per i debiti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2024.

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio eserc.	Variazioni nell'eserc.	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'eserc.	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche compet.di periodo	-	3.270	3.270	3.270	-
Debiti verso banche c/c ordinari					
Debiti verso banche per finanz.a breve	-	-	-	-	-
Debiti verso banche e CC.DD.PP per mutui	3.964.067	- 500.944	3.463.123	424.319	3.038.804
Debiti verso banche per altri finanziamenti	500.000	- 500.000	-	-	-
Debiti verso altri finanziat. (factor)	-	-	-	-	-
Acconti da clienti	3.932.863	105.300	4.038.163	105.300	3.932.863
Debiti verso fornitori	9.111.832	788.875	9.900.707	9.900.707	-
Debiti verso imprese controllate	628.067	119.704	747.770	447.770	300.000
Debiti verso imprese collegate	21.282	- 15.299	5.983	5.983	-
Debiti verso imprese controllanti	1.466.319	- 104.545	1.361.775	1.361.775	-
Debiti tributari	287.174	152.028	439.202	439.202	-
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	410.769	- 49.812	360.957	360.957	-
Altri debiti	1.267.040	311.135	1.578.175	1.551.145	27.029
Totale	21.589.414	309.711	21.899.124	14.600.427	7.298.697

Gli acconti da clienti comprendono il debito per gli acconti ricevuti da MMS per l'importo di euro 3.932.863 a titolo di anticipazione finanziaria del fondo di ripristino dei beni in affitto ex artt.2561, 2° comma e 2562 c.c..

Nei debiti verso fornitori sono compresi euro 58.904 nei confronti di fornitori esteri.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 6-ter, C.c.)

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha raccolto alcun tipo di finanziamento presso i propri soci.

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	111.905	- 100.089	11.816
Risconti passivi	657.127	- 192.655	464.472
Risconti passivi per contribuiti c/impianti	3.226.961	- 232.840	2.994.120
Risconti passivi per cred.d'imposta	130.410	- 40.003	90.407
Totale	4.126.403	- 565.587	3.560.816

La maggior componente della posta è rappresentata dai risconti passivi per fondi contribuiti in conto impianti. Essa rappresenta le somme incassate o deliberate dall'Ente erogatore a titolo di contribuiti in conto impianti per investimenti. Al momento dell'erogazione il contributo viene iscritto fra i risconti passivi e successivamente viene utilizzato in contropartita economica degli ammortamenti in funzione della quota di ammortamento del cespite, a cui titolo sono stati erogati, effettuata nell'esercizio.

CONTRIBUTI IN CONTO IMPIANTI	valore di inizio esercizio	incrementi nell'eserc.	quota compet.	valore di fine esercizio
Contr.da lottizzatori reti idriche	47.257		- 4.604	42.655
Contributi Comune di Tavullia per Reti acquedottistiche	10.769		- 1.614	9.156
Contributi comune di Montelabbate per reti acquedottistiche	13.213		- 1.937	11.276
Contributi da lottizzatori reti gas	135.377			135.377
Contributi Comune di Pesaro per:	-			-
Celletta S.Veneranda fognatura nera	21.480		- 1.343	20.137
Celletta S.Veneranda acque pluviali	204.779		- 13.095	191.684
Fogn. Vie Massimi, Mentana Mammolabella	58.060		- 4.337	53.723
Fogn.Via Lago Maggiore	60.575		- 4.889	55.686
Collettore fognatura bianca Cell.S. Veneranda	6.534		- 594	5.940
Fognatura nera Colombarone CasteldiMezzo	250.514		- 12.395	238.119
Fognatura Via Oberdan	43.806		- 3.098	40.708
Sostituzione poltroncine palasport	135.300		- 22.110	113.190
Attrezzature al servizio del Palasport	42.460		- 5.025	37.435
Realizzaz.nuovo sistema di rilevazione accessi alla Zona Traffico Limitato	192.398		- 7.600	184.798
Contributi Comune di Tavullia :				
Risanamento rete idrica Tavullia	18.711		- 2.195	16.516
Fognatura nera Str. Giunchi	21.432		- 755	20.678
Fognatura nera S.Germano	119.476		- 4.206	115.270
Contributi regionali per:				
Fognatura nera Tombaccia	245.618		- 22.332	223.286
Fognatura industriale Chiusa di Ginestreto	121.612		- 7.785	113.827
Riassetto idrico bacino foglia I lotto	290.361		- 31.833	258.527
Condotta adduttrice Caivola Salomone	74.685		- 7.200	67.486
Riassetto idrico bacino foglia III lotto	612.661		- 51.399	561.262

CONTRIBUTI IN CONTO IMPIANTI	valore di inizio esercizio	incrementi nell'eserc.	quota compet.	valore di fine esercizio
Fognatura nera Fiorenzuola	167.449		- 5.657	161.792
Fognatura nera quartiere pantano	171.390		- 6.569	164.820
Fognatura nera quartiere Soria	161.042		- 10.267	150.775
TOTALE	3.226.960	-	- 232.839	2.994.120

Tra i risconti passivi relativi al credito d'imposta è presente:

- Il residuo di euro 25 del credito d'imposta art.2 comma 6-quinquies D.lgs.127/2015 per il passaggio ai registratori telematici effettuato nel 2019 e 2020,
- Il residuo di euro 2.598 per il credito d'imposta per acquisti di beni strumentali nel corso del 2020,
- Il residuo di euro 45.884 per il credito d'imposta per acquisti di beni strumentali nel corso del 2021,
- Il residuo di euro 41.900 per il credito d'imposta per acquisti di beni strumentali nel corso del 2022.

Tra gli altri risconti passivi l'importo di euro 451.449 è relativo alla quota di competenza dei successivi anni degli incassi relativi ai segni identificativi (bollini) previsti dalla legge regionale 20/04/2015 n.19 "Norme in materia di esercizio e controllo degli impianti termici degli edifici". Alla Società è affidato lo svolgimento delle attività di controllo, attraverso accertamento o ispezione, sugli impianti termici situati nel territorio della Provincia di Pesaro ed Urbino, ad eccezione del Comune di Fano, da effettuarsi nel quadriennio a fronte dell'incasso degli importi relativi ai bollini che i manutentori applicheranno sui rapporti di controllo sull'efficienza energetica degli impianti stessi.

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi. Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni (voce A.1 del Conto Economico) secondo le categorie di attività.

Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per categoria di attività. Tutti i ricavi sono per cessioni di beni o prestazioni di servizi verso clienti italiani ad eccezione di euro 44.267 rivolti a clienti esteri.

Categoria di attività	Valore di esercizio corrente	Valore di esercizio precedente	differenza
Ricavi per concessione reti ed impianti idrico e gas	630.000	630.000	0,00%
Ricavi da Farmacie	34.120.382	32.279.175	5,70%
Ricavi attività serv. gest.eventi turistico - sportivi	1.828.735	1.712.386	6,79%
Ricavi locazioni varie	*	134.781	
Ricavi da servizi cimiteriali	2.942.125	2.931.130	0,38%
Ricavi da servizi verde pubbl., profilassi dell'ambiente e decoro urbano	1.767.134	2.092.917	-15,57%
Ricavi da servizio accertamento e risc.coatt. tributi	2.272.789	2.041.936	11,31%
Ricavi da servizio controllo impianti termici	361.689	278.090	30,06%
Ricavi per altre prestazioni	189.834	146.621	29,47%

Categoria di attività	Valore di esercizio corrente	Valore di esercizio precedente	differenza
Totale Ricavi delle Vendite e delle prestazioni	44.112.689	42.247.035	4,42%
* = i ricavi locazioni varie nel bilancio 2024 sono stati riclassificati tra "Ricavi e proventi diversi" A5 del conto economico perchè relativi alla gestione accessoria			

I ricavi del servizio Farmacie nel 2024 sono al netto degli sconti riconosciuti, come da disposizioni di legge al SSN, in accordo con le indicazioni fornite dall'Oic 34.

Nella successiva tabella si evidenzia invece la variazione delle altre voci del Valore della produzione.

Voce del conto economico	Valore di esercizio corrente	Valore di esercizio precedente	differenza
Variaz.delle rimanenze di infrastr. cimenter.in corso e finite	202.819	121.455	66,99%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	22.338	78.957	-71,71%
Altri ricavi e proventi:			
<i>Contributi</i>	272.842	366.931	-25,64%
<i>Ricavi e proventi diversi *</i>	1.380.048	712.168	93,78%
Totale var.rimanenze e altri Ricavi	1.878.046	1.279.511	46,78%

Nel bilancio 2024 all'interno della variazione delle rimanenze è inserito oltre al valore delle infrastrutture cimenteriali in corso anche quello delle infrastrutture cimenteriali finite, in considerazione di come queste ultime siano prevalentemente realizzate dalla Società e non acquistate già costruite.

I contributi sopra indicati rappresentano la quota di competenza dell'esercizio relativa a:

- i contributi ricevuti da enti pubblici sugli investimenti effettuati;
- il credito d'imposta art.2 comma 6-quinquies D.lgs.127/2015 per il passaggio ai registratori telematici (l'investimento è stato fatto nel 2019-2020 acquisendo diritto a complessivi 7.250 euro di credito d'imposta) dei quali 200 euro di competenza dell'esercizio;
- il credito d'imposta per acquisti di beni strumentali nel corso del 2020 (art. 1 legge 160/2019 e commi da 1054 a 1058 dell'art. 1 della L. 178/2020) per un credito complessivo di euro 10.081 dei quali 1.619 euro di competenza dell'esercizio;
- il credito d'imposta per acquisti di beni strumentali nel corso del 2021 (commi da 1054 a 1058 dell'art. 1 della L. 178/2020) per un credito complessivo di euro 132.586 dei quali 23.970 euro di competenza dell'esercizio;
- il credito d'imposta per acquisti di beni strumentali nel corso del 2022 (commi da 1054 a 1058 dell'art. 1 della L. 178/2020) per un credito complessivo di euro 75.260 dei quali 14.213 euro di competenza dell'esercizio.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Tipologia di costo	Valore di esercizio corrente	Valore di esercizio precedente	differenza
Acq. per mat. prime, sussid., di consumo e merci	28.444.810	26.437.526	7,59%
variaz.riman. mat.prime, suss., di cons. e merci (incredm.in negativo)	- 967.379	- 413.248	134,09%
costo al netto variaz.rimanenze	27.477.431	26.024.278	5,58%
Costi per servizi	6.029.522	5.704.312	5,70%
Costi per godimento beni di terzi	1.367.101	1.372.232	-0,37%
Costi di personale	8.216.040	7.800.799	5,32%
Ammortamenti e acc.svalutazioni	1.925.986	1.867.904	3,11%
Accantonamento per rischi	873.245	618.454	41,20%
Altri accantonamenti	3.593	-	
Oneri diversi di gestione	240.814	565.890	-57,45%
Totale	46.133.732	43.953.869	4,96%

I costi di acquisto di materie prime, sussidiarie di consumo e merci, sono di seguito dettagliati riportando anche le variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Tipologia di costo	Valore di esercizio corrente	Valore di esercizio precedente	%
acquisti prodotti per serv. farmaceutico	27.810.442	25.639.701	8,47%
acquisti mat.e altro per serv.cimiteriali	231.335	312.595	-26,00%
acquisti per servizi verde pubbl., profilassi dell'ambiente e decoro urbano	239.290	318.810	-24,94%
acquisti per serv. gest.eventi turistico - sportivi	138.814	135.745	2,26%
altri	24.931	30.674	-18,72%
Totale	28.444.810	26.437.526	7,59%

Le Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci sono mutate secondo il seguente dettaglio.

Tipologia di costo	Valore di esercizio corrente	Valore di esercizio precedente	%
Var.riman.prod.farmaceutici	- 963.083	- 358.810	168,41%
Var.riman. materiali vari*	- 1.735	- 59.274	-97,07%
Var.riman.prod.presso il Serv. gest.eventi turistico - sportivi	- 2.561	4.837	-152,96%
Totale	- 967.379	135.745	-812,64%

Nel bilancio 2024 la variazione delle rimanenze delle infrastrutture cimiteriali finite è inserito nella voce A2 del conto economico, come spiegato nel relativo paragrafo della presente nota integrativa.

I costi per servizi sono di seguito dettagliati riportando anche le variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Centro di attribuzione	Valore di esercizio corrente	Valore di esercizio precedente	%
servizi farmacie	1.282.979	1.111.576	15,42%
servizi cimiteriali	809.397	823.679	-1,73%
servizi verde pubbl., profilassi dell'ambiente e decoro urbano	1.359.910	1.560.586	-12,86%
serv. gest.eventi turistico - sportivi	994.834	918.544	8,31%
servizi accertamento imposte e riscossione coattiva	909.138	715.408	27,08%
servizio gestione impianti termici	23.825	25.872	-7,91%
servizi generali e gest.reti	649.438	548.647	18,37%
Totale	6.029.522	5.704.312	5,70%

I Costi per godimento di terzi sono di seguito dettagliati riportando anche le variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Tipologia di costo	Valore di esercizio corrente	Valore di esercizio precedente	%
Canoni locazione immobili	706.906	688.003	2,75%
Spese condominiali	43.776	52.326	-16,34%
Canoni di affidamento da comuni	244.232	216.562	12,78%
Canoni di nol./leasing attrezz., autoveicoli e macchinari e altri costi	372.186	415.342	-10,39%
Totale	1.367.101	1.372.232	-0,37%

Tutti i costi per acquisti di beni o servizi sono effettuati presso fornitori italiani ad eccezione di euro 586.628 relativi ad acquisti da fornitori esteri.

Il Costo del personale sono di seguito dettagliati riportando anche le variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Tipologia di costo	Valore di esercizio corrente	Valore di esercizio precedente	%
Retribuzioni lorde	5.955.978	5.633.647	5,72%
Contributi sociali di legge e C.C.N.L.	1.839.119	1.757.385	4,65%
Trattamento di fine rapporto	420.943	409.766	2,73%
Totale	8.216.040	7.800.799	5,32%

Nell'esercizio oltre agli ammortamenti sulle immobilizzazioni descritti nei precedenti paragrafi sono stati effettuati i seguenti accantonamenti:

- al fondo svalutazione crediti per adeguarlo ai rischi sulla recuperabilità di alcuni crediti,
- al fondo rischi in relazione al possibile scenario derivante dalla conclusione del contratto di affidamento delle reti idriche e dalla conseguente nuova gara di assegnazione,
- al fondo manutenzione per interventi programmati di manutenzione non ancora effettuati.

Tipologia di costo	Valore di esercizio corrente	Valore di esercizio precedente	%
Ammortamenti immobilizzaz.	1.772.122	1.820.690	-2,67%
Accantonam.a F/do svalutaz.immobilizzaz.	-	-	

Accantonam.a F/do sval.crediti	153.864	47.214	225,89%
Accantonamento a F/do rischi	873.245	618.454	41,20%
Accantonamento a F/do manutenz.	3.593	-	
Totale	2.802.824	2.486.358	12,73%

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

I dividendi sono contabilizzati, secondo quanto previsto dal principio contabile Oic 21, nel momento in cui sorge il diritto alla riscossione delle somme, in conseguenza della delibera assunta dall'assemblea dei soci della partecipata di distribuire utili o riserve.

Tipologia	Valore di esercizio corrente	Valore di esercizio precedente	differenza
Proventi da partecipazioni			
da imprese controllate e collegate:			
Farmacie Comunali di Riccione spa	264.010	264.010	0,00%
Pesaro Parcheggi srl	275.039	237.439	15,84%
Adriacom Cremazioni srl	225.000	225.000	0,00%
Totale	764.049	726.449	5,18%
Proventi finanziari			
Interessi attivi di c/c	69.461	24.861	179,40%
Int.att. diversi e proventi strum.derivato	9.005	18.471	-51,25%
Totale	78.465	43.332	81,08%
Oneri finanziari			
Interessi passivi su debiti v/controllate	17.092	15.533	10,04%
Interessi ed altri oneri finanziari	17.229	39.476	-56,36%
Interessi passivi su mutui	141.204	164.104	-13,95%
Totale	175.524	219.112	-19,89%

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Le differenze "temporanee" tra utile civilistico e reddito fiscale ove rilevate nell'esercizio in esame e negli esercizi precedenti, per le quali permangono effetti sui futuri esercizi, sono state oggetto di rilevazione e, le imposte anticipate e differite da esse derivanti, calcolate e contabilizzate nel presente esercizio.

Si riporta di seguito il dettaglio della composizione della voce 20 del Conto Economico.

Voce	Descrizione	Dettaglio	Valore di esercizio corrente	Valore di esercizio precedente	differenza
Imposte correnti sul reddito d'esercizio					
	IRES corrente		36.896	-	
	proventi fiscali da tassazione consolidata		- 266.197	- 263.567	1,00%
	IRAP corrente		35.480	-	
		Totale	- 193.821	- 263.567	-26,46%

Si segnala che la voce relativa a “Proventi fiscali da tassazione consolidata” deriva dall'opzione presentata da Aspes spa, ai sensi degli art.117 e seg. del D.L. 12 dicembre 2003 n. 344, concernente la tassazione ai fini Ires consolidata delle controllate Farmacie Comunali di Riccione spa e Pesaro Parcheggi srl.

La voce “Ires corrente” rappresenta invece l'onere relativo all'imposta calcolata sull'imponibile del consolidato fiscale al netto dell'utilizzo di perdite precedenti e di altre detrazioni e per il 2024 è pari a 36.896.

La voce “Irap corrente” per il 2024 è pari a 35.480.

Voce	Descrizione	Dettaglio	Valore di esercizio corrente	Valore di esercizio precedente	differenza
Imposte differite sul reddito d'esercizio					
	IRAP differita da esercizi precedenti		-	-	
		Totale	-	-	

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

Nel seguente prospetto è indicato il numero dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	esercizio in corso	esercizio precedente
Dirigenti	3	3
Quadri	7	7
Impiegati	123	118
Altri dipendenti	38	41
Totale	171	169

E' da rilevare che sempre in termini di numero medio di dipendenti l'incidenza dei contratti part-time è del 15,2% (nel 2023 era del 17,8%).

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori, sindaci e revisore dei conti e degli impegni assunti per loro conto:

Compensi	esercizio in corso	esercizio precedente
Amministratori	42.800	42.800
Collegio Sindacale	45.909	45.909
Revisore legale dei conti	18.500	18.250

Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna nuova anticipazione è stata concessa ad amministratori e a sindaci, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei confronti dei medesimi amministratori e sindaci.

Titoli emessi dalla società

La Società non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, warrants, opzioni e titoli o valori simili.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

La società non ha emesso alcun tipo di strumento finanziario.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Garanzie

Le garanzie non risultanti dallo Stato patrimoniale prestate dalla società sono le seguenti:

Fidejussioni a favore di terzi

Le fidejussioni vengono di seguito dettagliate:

- Fideiussione per un residuo di € 381.418 rilasciata presso BPER ex Ubi Banca spa a garanzia del mutuo contratto con il medesimo Istituto di Credito ad Adriacom Cremazioni Srl per realizzazione dell'impianto di Cremazione;
- Fideiussione rilasciata presso Intesa San Paolo (ex Banca Prossima spa) a C.O.L. "TURISMO E SPORT" per un valore della garanzia di € 50.000.

Non sono presenti altri impegni oltre a quelli sopra riportati nei confronti di società controllate, collegate o sottoposte al loro controllo (art. 2427 comma 1 n.9).

Sono assenti patrimoni destinati (art. 2427 n.20).

Leasing

Si rappresenta di seguito la presenza dei seguenti contratti di leasing mobiliare, riportando i dati previsti considerando che la Società non redige il bilancio in conformità ai principi internazionali.

Società Lesing	n.contratto	Quota capitale riferibile ai canoni maturati nell'anno	Quota interessi di competenza dell'eserc.	Valore attuale dei canoni ancora a scadere	Valore attuale del prezzo dell'opzione finale d'acquisto
ICCREA	2214350013	35.476	3.867	55.062	1.870
BCC LEASE	200807/10469	2.642	341	3.532	134
ICCREA	2214350033	7.487	1.140	17.717	407
ICCREA	2224350014	27.505	5.362	86.019	1.537
		73.110	10.711	162.330	3.949

Elenco delle partecipazioni

La Società detiene le seguenti partecipazioni in società controllate e collegate che si intende detenere durevolmente:

Partecipazioni	ultimo esercizio chiuso	Capitale sociale	Patrimonio netto	risultato ultimo esercizio	quota di partecipazione	valore di bilancio
Farmacie comunali di riccione spa	2023	9.500.000	10.471.253	315.547	81,74%	7.279.142

Pesaro Parcheggio srl	2023	1.890.600	5.209.861	514.602	56,26%	2.600.000
Adriacom srl Pesaro	2023	40.000	1.014.187	555.200	50,00%	20.000
Convention Bureau Terre Ducali srl Pesaro	2023	60.803	33.652	- 31.622	11,62%	20.000
Farmacentro Servizi e Logistica soc. cooperat.	2023	4.317.600	34.634.870	1.431.413	0,93%	42.925
Consorzio DAFNE	2023	1.025.373	1.016.568	- 8.805	0,20%	2.066

Si ritiene che su tali partecipazioni non siano presenti situazioni tali da comportare una perdita durevole di valore.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

Rapporti finanziari

Enti pubblici Controllanti	Motivazione	Debiti finanziari	Debiti comm.li	Crediti finanziari	Crediti comm.li
colli al metauro	rapporti commerciali		€ -		€ 3.977
coriano	rapporti commerciali		€ -		€ 27.445
pesaro	rapporti commerciali		€ 5.359		€ 1.063.189
pesaro	debiti per risc.coattiva	€ 377.251			
fossombrone	rapporti commerciali		€ -		€ 102.221
fossombrone	debiti per risc.coattiva	€ 8.569			
gabicce mare	rapporti commerciali		€ -		€ 34.070
gabicce mare	debiti per risc.coattiva	€ 32.083			
gradara	rapporti commerciali		€ -		€ 22.487
gradara	debiti per risc.coattiva	€ 13.060			
monbaroccio	rapporti commerciali		€ 31.600		€ 16.866
monbaroccio	debiti per risc.coattiva	€ 4.056			
montecalvo in foglia	rapporti commerciali		€ -		€ 29.302

Enti pubblici Controllanti	Motivazione	Debiti finanziari	Debiti comm.li	Crediti finanziari	Crediti comm.li
montecalvo in foglia	debiti per risc.coattiva	€ 1.342			
montelabbate	rapporti commerciali		€ 30.000		€ 104.469
montelabbate	debiti per risc.coattiva	€ 9.397			
monteporzio	rapporti commerciali		€ -		€ 11.175
monteporzio	debiti per risc.coattiva	€ 2.486			
petriano	rapporti commerciali		€ -		€ 22.630
petriano	debiti per risc.coattiva	€ 2.541			
petriano	debiti per infrastr.cimiter.		€ 49.565		
prov PU	rapporti commerciali		€ 34.339		€ 23.000
riccione	rapporti commerciali		€ -		€ 250.087
riccione	debiti per risc.coattiva	€ 153.763			
san costanzo	rapporti commerciali		€ -		€ 4.995
tavullia	rapporti commerciali		€ -		€ 70.732
tavullia	debiti per risc.coattiva	€ 6.393			
unione pian del bruscolo	rapporti commerciali		€ -		€ 31.923
unione pian del bruscolo	debiti per risc.coattiva	€ 76.487			
vallefoglia	rapporti commerciali		€ 5.250		€ 144.408
vallefoglia	debiti per risc.coattiva	€ 29.201			
vallefoglia	debiti per infrastr.cimiter.		€ 56.727		
comuni soci	dividendi	€ 432.304			
totale		€ 1.148.934	€ 212.841	€ -	€ 1.962.976

Società Controllate	Motivazione	Debiti finanziari	Debiti comm.li	Crediti finanziari	Crediti comm.li
Farmacie comunali di Riccione	rapporti commerciali		€ 392.025		€ 631.327
Farmacie comunali di Riccione	finanziam.intercompany	€ 300.000			
Farmacie comunali di Riccione	consolidato fiscale	€ 18.519			
Pesaro Parcheggi srl	rapporti commerciali		€ 32.233	€ 330	€ 15.000
Pesaro Parcheggi srl	consolidato fiscale	€ 4.993			
totale		€ 323.512	€ 424.258	€ 330	€ 646.327
Società Collegate	Motivazione	Debiti finanziari	Debiti comm.li	Crediti finanziari	Crediti comm.li
Adriacom cremazioni srl	rapporti commerciali		€ 5.983		€ 6.000
C.o.l Skate	finanziam.intercompany			€ 1.324	
totale		€ -	€ 5.983	€ 1.324	€ 6.000

Rapporti economici

Enti pubblici Controllanti	Motivazione	vendite	acquisti
comune di Pesaro	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 1.452.135	
comune di Pesaro	servizio gestione beni pubblici, verde e decoro e profilassi urbana e servizi vari	€ 1.303.229	
comune di Pesaro	cessione prodotti farmaceutici	€ 274	
comune di Colli al Metauro	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 14.854	
comune di Colli al Metauro	servizio gestione beni pubblici, verde e decoro e profilassi urbana	€ 1.621	
comune di Coriano	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 60.086	
comune di Coriano	servizio gestione beni pubblici, verde e decoro e profilassi urbana	€ 13.477	
comune di Fossombrone	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 126.085	
comune di Fossombrone	servizio gestione beni pubblici, verde e decoro e profilassi urbana	€ 1.226	
comune di Gabicce	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 67.152	
comune di Gabicce	servizio gestione beni pubblici, verde e decoro e profilassi urbana	€ 4.025	
comune di Gabicce	canone concessione farmacia		€ 154.576
comune di Gradara	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 60.336	
comune di Montecalvo in foglia	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 52.632	
comune di Mombaroccio	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 34.668	
comune di Mombaroccio	canone concessione servizi cimiterali e infrastr.cimiteriali		€ 31.600
comune di Mombaroccio	servizio gestione beni pubblici, verde e decoro e profilassi urbana	€ 3.573	
comune di Montelabbate	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 165.955	
comune di Montelabbate	servizio gestione beni pubblici, verde e decoro e profilassi urbana	€ 75.360	
comune di Montelabbate	canone concessione servizi cimiterali		€ 30.000
comune di Monte Porzio	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 34.336	
comune di Petriano	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 52.988	
comune di Petriano	servizi cimiterali		€ 4.000
comune di Petriano	servizio gestione beni pubblici, verde e decoro e profilassi urbana	€ 1.917	
Provincia di Pesaro e Urbino	servizio gestione beni pubblici, verde e decoro e profilassi urbana	€ 23.000	
Provincia di Pesaro e Urbino	servizi vari		€ 28.049
comune di Riccione	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 350.357	
comune di Riccione	servizio gestione beni pubblici, verde e decoro e profilassi urbana	€ 112.292	
comune di San Costanzo	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 6.897	
comune di Tavullia	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 140.076	
comune di Tavullia	servizi cimiterali	€ 440	
comune di Tavullia	servizio gestione beni pubblici, verde e decoro e profilassi urbana	€ 17.697	
Unione Pian del Bruscolo	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 76.829	
comune Vallefoglia	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 169.510	
comune Vallefoglia	servizio gestione beni pubblici, verde e decoro e profilassi urbana	€ 130.051	
comune Vallefoglia	canone concessione servizi cimiterali		€ 18.697
totale		€ 4.553.078	€ 266.922

Società Controllate	Motivazione	vendite	acquisti
Farmacie comunali di Riccione	cessione prodotti farmaceutici e vari	€ 3.249.413	€ 351.513
Farmacie comunali di Riccione	prestazioni di servizi	€ 254.670	€ 23.419
Farmacie comunali di Riccione	interessi su finanziamento		€ 17.092
Pesaro Parcheggio srl	prestazioni di servizi	€ 47.500	€ 119.827
totale		€ 3.551.583	€ 511.852
Società Collegate	Motivazione	vendite	acquisti
Adriacom Cremazioni srl	prestazioni di servizi	€ 36.000	€ 41.874
totale		€ 36.000	€ 41.874

Debiti e crediti di durata residua superiore ai 5 anni e debiti assistiti da garanzie reali sui beni

All'attivo dello stato Patrimoniale sono iscritti i seguenti crediti con durata ultra annuale così ripartibili:

CREDITI	valore esercizio in corso	esigibili nel 2025/2029	esigibili oltre 2029	valore esercizio precedente
verso altri				
verso Regione per erogazione quote contributi in conto capitale già deliberate	€ 74.915	€ 74.915	€ 0	€ 128.796
verso Ami spa per copertura perdite pregresse serv. Trasporti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 49.229
TOTALE	€ 74.915	€ 74.915	€ 0	€ 178.025

Al passivo dello stato patrimoniale è iscritta la voce “Mutui passivi “di cui si evidenzia la sua composizione.

Ente erogatore	capitale iniziale	quote capitale 2025/2029	quote capitale oltre 2029	debito residuo
BPER ex Ubi Banca				
-n. 219 191392000 concesso 2010 scad. 2025	€ 2.440.000	€ 99.137		€ 99.137
Credito Valtellinese				
- n.61921 concesso 2017 sc.2032	€ 2.910.000	€ 903.648	€ 991.269	€ 1.894.917
Banca di Pesaro				
- N. 008/401741/64 concesso 2020 sc.2033	€ 2.000.000	€ 831.170	€ 637.900	€ 1.469.070
TOTALE	€ 7.350.000	€ 1.833.954	€ 1.629.169	€ 3.463.123

La valutazione al costo ammortizzato è stata analizzata con riferimento ai finanziamenti in essere ma la differenza emergente è risultata irrilevante per effetto dei ridotti costi iniziali.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Aspes continua nella politica di sviluppo delle proprie attività, valorizzando la professionalità del proprio personale e fornendo soluzioni alle esigenze dei propri Soci e della cittadinanza.

Il contesto socio-economico di quest'ultimo periodo mostra fortissimi segnali di incertezza, ulteriormente aumentati anche per la destabilizzazione dei mercati conseguente alla preannunciata politica statunitense dei dazi sulle importazioni. I rischi conseguenti si affiancano alle tensioni derivanti dalle gravi guerre in corso, tanto da portare ad un quadro di riferimento anche locale di forte sfiducia che può causare tra l'altro una forte contrazione dei consumi.

In questo contesto Aspes continua ad essere dinamica ed attenta ad offrire i giusti servizi, secondo le competenze che ha sviluppato nei tanti anni di attività.

Tra le altre attività si richiamano ad esempio lo sviluppo del servizio della gestione ordinaria della Tari, l'offerta di una sinergia nella gestione della Vitrifrigo Arena e dell'Auditorium Scavolini, la proposta di una gestione completa di tutte le aree verdi del Comune di Pesaro, l'ulteriore miglioramento dell'offerta delle farmacie comunali con lo spostamento della farmacia della zona Mare e la riorganizzazione della farmacia nella zona di Piazza Redi a Pesaro.

In tutti i servizi offerti sono previsti interventi, di diversa natura, sempre rivolti allo sviluppo degli stessi aumentando gli standard qualitativi offerti.

La Società è tenuta alla redazione del bilancio consolidato e, come previsto dall'art. 28 dello Statuto, l'assemblea dei soci per l'approvazione del bilancio d'esercizio è convocata entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Si attesta che è stato sottoscritto uno strumento finanziario derivato sul tasso del mutuo BPER ex UBI BANCA con scadenza 16/04/2025 che presenta al 31/12/2024 i seguenti valori:

- importo nozionale euro 99.137;

fair value positivo per euro 1.398.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Nell'esercizio 2024 sono state ricevute erogazioni da parte della Regione Marche previste per le seguenti realizzazioni per complessivi euro 53.881.

Ente Pubblico Erogante	motivazione	Importo ricevuto
Regione Marche	L.R- 05/09/92, n.46 Estendimento nuova rete fognaria nera e bonifica reti acqua gas e fognatura bianca quartiere Pantano	16.424
Regione Marche	L.R- 05/09/92, n.46 Realizzazione rete fognaria della frazione di Fiorenzuola di Focara	14.102
Regione Marche	L.R- 05/09/92, n.46 Lavori di costruzione fognatura nera quartiere di Soria	23.355

Ente Pubblico Erogante	motivazione	Importo ricevuto
	Totale	53.881

Sono risultati di competenza del bilancio 2024 anche euro 3.191 relativi alla Remunerazione aggiuntiva per il rimborso dei farmaci erogati in regime di Servizio sanitario nazionale prevista dal decreto interministeriale 11 agosto 2021 del ministero della Salute in applicazione del Dl n. 41/2021 (decreto "Sostegni").

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare l'utile d'esercizio di euro 717.815:

- 5% a riserva legale pari a euro 35.891,
- euro 187.000 a riserva straordinaria,
- euro 275.039 a dividendo, da distribuire al Comune di Pesaro come previsto dall'articolo 5 lettera b dello Statuto societario che riporta l'indicazione delle azioni speciali di categoria A), detenute dal Comune di Pesaro, che partecipano solamente agli utili correlati ai dividendi distribuiti dalla società Pesaro Parcheggi la quale ha contribuito al risultato economico dell'esercizio 2023 di Aspes spa con la distribuzione di dividendi per euro 275.039,
- euro 219.885 a dividendo, da distribuire ai Soci in proporzione al numero di azioni ordinarie detenute.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2024 e la proposta di destinazione degli utili.

Pesaro, 09/05/2025

Il Consiglio di Amministrazione

Presidente del Consiglio di Amministrazione	Luca Pieri
Consigliere di Amministrazione	Francesca Fraternali
Consigliere di Amministrazione	Alberto Terenzi

Dichiarazione di conformità del bilancio

Si dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio delle Marche Prot. Dir. Reg. Marche n. 9611 del 15 aprile 2019.