

ASPES S.P.A

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

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)	Farmacie (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

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	9.189.883	9.327.045
6) immobilizzazioni in corso e acconti	445.827	128.219
7) altre	1.384.706	1.441.767
Totale immobilizzazioni immateriali	11.020.416	10.897.031
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	6.805.714	6.922.855
2) impianti e macchinario	38.364.009	39.261.135
3) attrezzature industriali e commerciali	948.674	954.452
4) altri beni	78.311	92.855
5) immobilizzazioni in corso e acconti	9.728	-
Totale immobilizzazioni materiali	46.206.436	47.231.297
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	53.881	53.881
esigibili oltre l'esercizio successivo	124.144	178.025
Totale crediti verso altri	178.025	231.906
Totale crediti	178.025	231.906
4) strumenti finanziari derivati attivi	3.405	11.858
Totale immobilizzazioni finanziarie	10.145.563	10.207.897
Totale immobilizzazioni (B)	67.372.415	68.336.225
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	27.113	21.806
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	825.162	703.707
4) prodotti finiti e merci	6.958.468	6.550.528
Totale rimanenze	7.810.743	7.276.041
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.538.155	4.224.587
Totale crediti verso clienti	4.538.155	4.224.587
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	613.687	614.299
Totale crediti verso imprese controllate	613.687	614.299
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.324	26.293
Totale crediti verso imprese collegate	1.324	26.293
4) verso controllanti		

esigibili entro l'esercizio successivo	1.466.386	1.298.150
Totale crediti verso controllanti	1.466.386	1.298.150
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	112.267	175.381
esigibili oltre l'esercizio successivo	32.648	32.648
Totale crediti tributari	144.915	208.029
5-ter) imposte anticipate	51.359	51.359
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	55.810	189.012
esigibili oltre l'esercizio successivo	55.499	90.109
Totale crediti verso altri	111.309	279.121
Totale crediti	6.927.135	6.701.838
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
5) strumenti finanziari derivati attivi	6.666	7.630
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	6.666	7.630
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	3.715.686	4.034.041
3) danaro e valori in cassa	131.531	124.100
Totale disponibilità liquide	3.847.217	4.158.141
Totale attivo circolante (C)	18.591.761	18.143.650
D) Ratei e risconti	201.102	85.038
Totale attivo	86.165.278	86.564.913
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	58.035.504	58.035.504
IV - Riserva legale	79.597	43.505
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	419.134	66.366
Varie altre riserve	31.508 ⁽¹⁾	34.280
Totale altre riserve	450.642	100.646
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	10.071	19.487
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	386.912	721.833
Totale patrimonio netto	58.962.726	58.920.975
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	248.922	248.922
4) altri	684.429	240.747
Totale fondi per rischi ed oneri	933.351	489.669
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	553.384	575.514
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.003.100	2.180.225
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.460.968	3.951.492
Totale debiti verso banche	4.464.068	6.131.717
6) acconti		
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.932.863	3.932.863
Totale acconti	3.932.863	3.932.863
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.111.832	8.752.698
Totale debiti verso fornitori	9.111.832	8.752.698
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	328.067	165.135

esigibili oltre l'esercizio successivo	300.000	300.000
Totale debiti verso imprese controllate	628.067	465.135
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	21.282	12.327
Totale debiti verso imprese collegate	21.282	12.327
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.466.319	937.179
Totale debiti verso controllanti	1.466.319	937.179
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	287.174	381.128
Totale debiti tributari	287.174	381.128
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	410.769	333.810
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	410.769	333.810
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.221.008	1.284.256
esigibili oltre l'esercizio successivo	46.032	19.587
Totale altri debiti	1.267.040	1.303.843
Totale debiti	21.589.414	22.250.700
E) Ratei e risconti	4.126.403	4.328.055
Totale passivo	86.165.278	86.564.913

(1)

Varie altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
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	31.508	
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		
Altre ...		34.280

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	42.247.034	40.617.181
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	121.455	416.367
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	78.957	50.638
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	366.931	419.593
altri	712.168	500.044
Totale altri ricavi e proventi	1.079.099	919.637
Totale valore della produzione	43.526.545	42.003.823
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	26.437.526	24.955.869
7) per servizi	5.704.312	5.369.926
8) per godimento di beni di terzi	1.372.232	1.180.419
9) per il personale		
a) salari e stipendi	5.633.647	5.591.472
b) oneri sociali	1.757.385	1.616.814
c) trattamento di fine rapporto	409.766	420.338
e) altri costi	-	31.068
Totale costi per il personale	7.800.798	7.659.692
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	563.475	654.086
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.257.215	966.510
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	431.828
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	47.214	87.063
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.867.904	2.139.487
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(413.248)	58.703
12) accantonamenti per rischi	618.454	163.918
13) altri accantonamenti	-	68.393
14) oneri diversi di gestione	565.890	536.288
Totale costi della produzione	43.953.868	42.132.695
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(427.323)	(128.872)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	501.449	507.604
da imprese collegate	225.000	225.000
Totale proventi da partecipazioni	726.449	732.604
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	43.332	10.446
Totale proventi diversi dai precedenti	43.332	10.446
Totale altri proventi finanziari	43.332	10.446
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	15.533	11.815
altri	203.580	123.271
Totale interessi e altri oneri finanziari	219.113	135.086
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	550.668	607.964

Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	123.345	479.092
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	-	(242.741)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	263.567	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(263.567)	(242.741)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	386.912	721.833

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	386.912	721.833
Imposte sul reddito	(263.567)	(242.741)
Interessi passivi/(attivi)	175.780	124.640
(Dividendi)	(726.449)	(732.604)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(919)	(5.654)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(428.243)	(134.526)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	1.028.220	652.649
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.820.690	1.620.596
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	-	431.828
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.848.910	2.705.073
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.420.667	2.570.547
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(534.702)	(357.665)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(456.223)	(462.329)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	724.421	205.028
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(104.580)	448.928
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(226.052)	10.765
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	336.214	403.230
Totale variazioni del capitale circolante netto	(260.922)	247.957
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.159.745	2.818.504
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(162.864)	(124.640)
(Imposte sul reddito pagate)	104.476	(79.122)
Dividendi incassati	726.449	732.604
(Utilizzo dei fondi)	(606.668)	(380.687)
Totale altre rettifiche	61.393	148.155
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.221.138	2.966.659
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(232.354)	(553.119)
Disinvestimenti	919	9.156
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(686.860)	(209.072)
Disinvestimenti	-	9.538
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(2.066)
Disinvestimenti	53.881	53.881
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(864.414)	(691.682)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(1.000.000)	1.000.000
(Rimborso finanziamenti)	(667.649)	(3.438.608)

Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	-	(107.369)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1.667.649)	(2.545.977)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(310.925)	(271.000)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	4.034.041	4.325.957
Danaro e valori in cassa	124.100	103.184
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	4.158.141	4.429.141
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	3.715.686	4.034.041
Danaro e valori in cassa	131.531	124.100
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.847.217	4.158.141

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2023, 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.

Criteri 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.

Immobilizzazioni

Immateriali

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

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.

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.

Crediti

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

Debiti

I debiti sono esposti in bilancio al valore nominale.

Rimanenze 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.

Disponibilità liquide

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

Ratei e risconti

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

Fondo TFR

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.

Costi e ricavi

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

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.

Imposte sul reddito

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

Sono inoltre stanziato 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 € 563.475, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 11.020.415.

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	5.956.515	128.219	20.182.256
Ammortamenti (Fondo ammortamento/sval.)	4.751.719	18.757	4.514.749	-	9.285.225
Valore di bilancio	9.327.045	-	1.441.767	128.219	10.897.031
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	-	241.033	445.827	686.860
Decrem.alien./ elim.valore	-	-	- 143.770	-	- 143.770
Spost. da immob.che erano in corso			128.219	- 128.219	-
Decrem.alien./ elim.f/do amm.	-	-	- 143.770	-	- 143.770
Ammortamento dell'esercizio	137.162	-	426.313	-	563.475
Totale variazioni	- 137.162	-	- 57.061	317.608	123.385
Valore di fine esercizio					
Costo	14.078.764	18.757	6.181.997	445.827	20.725.345
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	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
---------------------------	------------------	----------	------------------	----------------	-------------------

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	145.619	
SOFTWARE	5.500	
ONERI PLURIENNALI PER SERVIZIO FARMACIE	43.731	
LAVORI INCREMENTATIVI SU BENI DI TERZI SERV. CIMITERIALI	-53.408	
ONERI PLURIENNALI	4.040	
LAVORI INCREMENTATIVI SU BENI DI TERZI SERVIZI GENERALI	80.000	
Tot.Altre immob.		225.482
ALTRI BENI IN CORSO DI LAVORAZIONE	317.608	
Tot.Immob.in corso		317.608
Totale variazione		543.090

Al 31/12/2023 risultano ancora in corso gli interventi relativi alla realizzazione del nuovo Magazzino Farmaceutico a Pesaro.

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	193.419	
SOFTWARE	4.422	
ONERI PLURIENNALI DIVERSI PER SERVIZIO FARMACIE	7.464	
ONERI PLUR. ACQUISIZIONE MUTUI	2.172	
LAVORI INCREMENTATIVI SU BENI DI TERZI SERV. CIMIT.	- 67.563	
ONERI PLURIENNALI	87.687	
PALAS.LAV.INCREM.SU BENI DI TERZI	17.861	
LAVORI INCREMENTATIVI SU BENI DI TERZI SERVIZI GEN.	37.080	
Totale Altre immob.		282.542
Totale variazione		419.705

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 € 1.257.215 le immobilizzazioni materiali ammontano ad € 46.206.436.

Nella tabella che segue sono espone 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	13.464.953	105.020.822	5.425.146	532.645	520.759	124.964.324
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.312.045	34.888.148	4.470.694	439.790	-	43.110.676
F/do Svalutazioni	3.230.053	30.871.539	-	-	520.759	34.622.351
Valore di bilancio	6.922.855	39.261.135	954.452	92.855	-	47.231.297
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	2.089	11.842	191.854	16.841	9.728	232.354

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezz. Industr. e comm.	Altre immobilizz. materiali	Immob. mat. in corso e acconti	Totale immobilizz. materiali
Decrem. per alienaz. e dismiss., rettif. (val. cespite)	-	-	- 602	- 18.342	-	- 18.944
Spost. da immob.che erano in corso	-	-	-	-	-	-
Decrementi per alienazioni e dismiss., rettif. (val. f/do amm.)	-	-	- 602	- 18.342	-	- 18.944
Ammortamento dell'esercizio	119.230	908.967	197.632	31.385	-	1.257.215
variaz.F/do sval.per vend./dismiss.	-	-	-	-	-	-
Totale var.esercizio	- 117.141	- 897.125	- 5.779	- 14.544	9.728	- 1.024.861
Valore di fine esercizio						
Costo	13.467.042	105.032.664	5.616.397	531.144	530.487	125.177.734
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

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. Alla data di redazione del presente bilancio d'esercizio l'Assemblea di Ambito AATO non ha però deliberato in merito all'adozione dello schema regolatorio e alla definizione dei canoni di concessione spettanti alla ns. società.

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 suddetta deliberazione dell'AATO ed in previsione della futura gara di assegnazione.

L'Organo amministrativo ha proceduto all'allineamento delle aliquote di ammortamento ai coefficienti individuati da ARERA e ha proceduto ad effettuare un accantonamento al fondo rischi, per un importo pari alla differenza tra la 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 possibilità che l'AATO decida di mantenere inalterato l'importo dei canoni annuali riconosciuti.

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

Categoria	variaz.	var. totali
FABBRICATI FARMACIE	2.089	
Tot.Terreni e Fabbr.		2.089
IMPIANTI D'ALLARME	11.842	
Tot.Impianti e Macchinari		11.842
MOBILI E ARREDI SERV.GENERALI	12.103	
MOBILI E ARREDI PER SERVIZIO FARMACIE	17.457	
ARREDAMENTI FARMACIE	68.349	
ATTREZZATURE E APP. FARMACIE	31.850	
ATTREZZATURE E APP. PALASPORT	8.769	
ATTREZZATURE SERVIZI CIMITERIALI	21.602	
ATTREZZATURE SERVIZIO VERDE E DECORO DEL TERRIT.	16.241	
MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE ELETTROME.PER SERV.GEN.	10.730	
MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE ELETTROME.PER SERV.FARM.	3.600	
REGISTRATORI FISCALI	550	
Tot.Attrezz.		191.252
AUTOMEZZI DEDUCIBILI	- 10.454	
AUTOMEZZI PARZIALMENTE DEDUCIBILI	8.953	
Tot.Altre immob.		- 1.501
IMMOBILI IN CORSO DI REALIZZAZIONE	9.728	
Tot.immob.in corso		9.728
Totale		213.410

Le variazioni dei fondi di ammortamento sono state le seguenti:

Categoria	variaz.	var. totali
FABBRICATI USO FARMACIE	44.648	
FABBRICATI ACQUA	37.783	
FABBRICATI DEPURATORI OPERE MURARIE	36.799	

Categoria	variaz.	var. totali
Tot.Fabbr.e Terreni		119.230
IMPIANTI TELEFONICI CELLULARI	608	
IMPIANTI D'ALLARME	2.078	
SERBATOI ACQUA	14.873	
OPERE IDRAULICHE FISSE	24.089	
CONDUTTURE ACQUA	525.818	
CONDUTTURE FOGNANTI	341.500	
Tot.Impianti		908.967
MOBILI E ARREDI SERV.GENERALI	9.663	
MOBILI E ARREDI FARMACIE	6.762	
ARREDAMENTI FARMACIE	32.950	
ATTREZZATURE E APP. FARMACIE	32.821	
MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE ELETTROMECCANICHE PER SERV.GEN.	17.101	
MACCH. UFF. ELETTRONICHE ELETTROMECCANICHE PER SERV.FARM.	11.929	
MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE ELETTROMECCANICHE SERV.CIMIT.	1.943	
REGISTRATORI FISCALI	3.430	
ATTREZZATURE SERVIZIO VERDE E DECORO DEL TERRIT.	7.357	
ATTREZZATURE E APP. PALASPORT	60.534	
ATTREZZATURE SERVIZI CIMITERIALI	12.539	
Tot.Attrezz.		197.030
AUTOMEZZI DEDUCIBILI	15.377	
AUTOMEZZI PARZIALMENTE DEDUCIBILI	- 2.334	
Tot.Altre immob.		13.043
Totale		1.238.270

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

Tra le altre imprese è presente anche la partecipazione derivante dall'adesione al Consorzio DAFNE, per l'accesso agli interscambi logistici farmaceutici, per euro 2.066.

B. Crediti

Verso collegate:

Nessun finanziamento attivo al 31/12/2023.

Verso altre imprese: € 49.229

Trattasi del credito di nostra spettanza vantato verso Ami spa, che ai sensi delle delibere di Giunta Regionale 3060/98 e 1132/01 è titolata alla riscossione del credito nei confronti della Regione Marche per le erogazioni previste dalle L.204/95 e L.194/98 a copertura delle perdite dei servizi trasporti per gli anni 1987/1996; lo scorso esercizio tale debito ammontava a € 49.229.

Verso altri Enti Pubblici: € 128.796

Credito verso Regione Marche per contributi in c/impianti da erogare. Al 31.12.2022 i crediti Verso altri Enti pubblici ammontavano a €182.677.

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 incorporati 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 31/12/2023 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	3.471.461	358.810	3.830.271
di prodotti destinati alla rivendita bar Vitrifrigo arena	27.292	- 4.837	22.455
di infrastrutture cimiteriali destinate alla rivendita	3.051.775	53.967	3.105.742
di infrastrutture cimiteriali in corso di lavorazione	703.707	121.455	825.162
materiale di consumo serv.cim.	21.806	5.307	27.113
Totale	7.276.041	534.703	7.810.744

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 e ossari) 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 espresse 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	4.352.155	296.482	4.648.637	4.648.637	
Fondo svalutaz. crediti verso clienti	- 127.568	17.086	- 110.482	- 110.482	
Crediti verso controllate	614.299	- 612	613.687	613.687	
Crediti verso collegate	26.293	- 24.969	1.324	1.324	

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso controllanti	1.298.150	168.237	1.466.386	1.466.386	
Crediti tributari	208.029	- 63.114	144.915	143.176	1.739
Imposte anticipate	51.359	-	51.359	-	51.359
Crediti verso altri	290.732	- 124.588	166.143	79.736	86.408
Fondo svalutaz. crediti verso altri	- 11.611	- 43.224	- 54.835	- 11.611	- 43.224
Totale	6.701.836	225.298	6.927.134	6.830.853	96.281

Nei crediti verso clienti non sono presenti crediti nei confronti di clienti esteri.

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.

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.

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	4.034.041	-	318.355	3.715.686
Denaro e valori in cassa e assegni	124.100		7.431	131.531
Totale	4.158.141	-	310.924	3.847.217

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	85.038	116.065	201.102
Totale	85.038	116.065	201.102

La voce 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 di competenza di periodi futuri. Nella voce inoltre sono presenti anche ricavi rilevati successivamente ma di competenza dell'esercizio.

Composizione

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	7.783	26.463	34.246
Risconti attivi	77.254	89.602	166.856
Totale ratei e risconti attivi	85.038	116.065	201.102

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 espresse 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 espresse le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, presenti in bilancio.

Il capitale sociale al 31.12.2023, 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 2023 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	43.505	36.092			79.597
Altre riserve	100.641	350.000			450.641
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	19.487		- 9.417		10.071
Arrotondamenti per Euro	-				-
Utili(perdite) portate a nuovo	721.833	- 721.833			-
Utili(perdite) dell'esercizio		-		386.913	386.913
Debiti per dividendi		335.741			
Totale	58.920.970	-	- 9.417	386.913	58.962.726

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	79.597	B	-	0	0	0
Altre riserve	450.641	A,B,C	419.134	0	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	10.071	A,B	-			
Totale Riserve	540.309		419.134			

IV) Riserva legale (Cod. B)

La riserva legale è pari a € 79.597.

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

VI) Altre riserve

Riserva straordinaria (Cod. A, B, C) € 419.134

Riserva indisponibile L.126/2020 (Cod. A, B) € 31.507

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 10.071 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 € 386.912 rappresenta il risultato netto dopo le imposte al 31.12.2023.

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	172.354	454.536	626.890
Fondo manutenzione programmata	68.393	- 10.854	57.539
Fondo imposte anche differite	248.922	-	248.922
Totale	489.669	443.682	933.351

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 618.454, per ulteriori possibili passività descritte nel paragrafo relativo alle immobilizzazioni materiali del sistema idrico integrato. Inoltre in fondo è stato utilizzato per euro 163.918 per la chiusura di precedenti cause che hanno portato in parte alla rilevazione di sopravvenienze attive.

Il fondo manutenzione programmata è relativo alla previsione di interventi di manutenzione in alcuni cimiteri che la società ha effettuato nel corso dell'esercizio per 10.854 euro.

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 2023 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	575.514	409.766	22.709	409.187	553.384
Totale	575.514	409.766	22.709	409.187	553.384

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 553.384.

Il relativo accantonamento è effettuato nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c) per € 409.766.

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 2023.

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio exerc.	Variazioni nell'eserc.	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'eserc.	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche c/c ordinari	-	-	-	-	-

	Valore di inizio eserc.	Variazioni nell'eserc.	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'eserc.	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche per finanz.a breve	-	-	-	-	-
Debiti verso banche e CC.DD. PP per mutui	4.631.717	- 667.649	3.964.067	503.100	3.460.968
Debiti verso banche per altri finanziamenti	1.500.000	-1.000.000	500.000	500.000	-
Debiti verso altri finanziat. (factor)	-	-	-	-	-
Acconti da clienti	3.932.863	-	3.932.863	-	3.932.863
Debiti verso fornitori	8.752.698	359.134	9.111.832	9.111.832	-
Debiti verso imprese controllate	465.135	162.931	628.067	328.067	300.000
Debiti verso imprese collegate	12.327	8.955	21.282	21.282	-
Debiti verso imprese controllanti	937.179	529.140	1.466.319	1.466.319	-
Debiti tributari	381.128	- 93.954	287.174	287.174	-
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	333.810	76.959	410.769	410.769	-
Altri debiti	1.303.843	- 36.804	1.267.040	1.221.008	46.032
Totale	22.250.701	- 661.287	21.589.414	13.849.551	7.739.863

Gli acconti da clienti si riferiscono al 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 50.635 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	80.036	31.869	111.905
Risconti passivi	586.490	70.637	657.127
Risconti passivi per contributi c/impianti	3.489.799	- 262.838	3.226.961

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi per cred.d'imposta	171.730	- 41.320	130.410
Totale	4.328.055	- 201.652	4.126.403

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 contributi in conto impianti per investimenti. Al momento dell'erogazione il contributo viene iscritto fra i risconti passivi e successivamente viene utilizzato in contropartita economica degli ammortamenti in funzione della quota di ammortamento del cespite, a cui titolo sono stati erogati, effettuata nell'esercizio.

CONTRIBUTI IN CONTO IMPIANTI	valore di inizio esercizio	incrementi nell'eserc.	quota compet.	valore di fine esercizio
Contr.da lottizzatori reti idriche	51.862	-	4.604	47.259
Contributi Comune di Tavullia per Reti acquedottistiche	12.383	-	1.614	10.769
Contributi comune di Montelabbate per reti acquedottistiche	15.150	-	1.937	13.213
Contributi da lottizzatori reti gas	135.377			135.377
Contributi Comune di Pesaro per:	-			-
Celletta S.Veneranda fognatura nera	22.823	-	1.343	21.480
Celletta S.Veneranda acque pluviali	217.874	-	13.095	204.779
Fogn. Vie Massimi, Mentana Mammolabella	62.398	-	4.337	58.060
Fogn.Via Lago Maggiore	65.464	-	4.889	60.575
Collettore fognatura bianca Cell.S.Veneranda	7.128	-	594	6.534
Fognatura nera Colombarone CasteldiMezzo	262.909	-	12.395	250.514
Fognatura Via Oberdan	46.904	-	3.098	43.806
Sostituzione poltroncine palasport	157.410	-	22.110	135.300
Attrezzature al servizio del Palasport	47.485	-	5.025	42.460
Realizzazione ampliamento Cimitero di Fiorenzuola	-			-
Investim servizi cimiteriali PESARO	-			-
Realizzaz.Punto Servizio BLU	15.000	-	15.000	-
Realizzaz.Punto Servizio GIALLO	15.000	-	15.000	-
Realizzaz.nuovo sistema di rilevazione accessi alla Zona Traffico Limitato	199.998	-	7.600	192.398
Contributi Comune di Tavullia :	-			-
Risanamento rete idrica Tavullia	20.906	-	2.195	18.711
Fognatura nera Str. Giunchi	22.187	-	755	21.432
Fognatura nera S.Germano	123.683	-	4.206	119.476

CONTRIBUTI IN CONTO IMPIANTI	valore di inizio esercizio	incrementi nell'eserc.	quota compet.	valore di fine esercizio
Contributi regionali per:	-			-
Fognatura nera Tombaccia	267.951		- 22.332	245.618
Fognatura industriale Chiusa di Ginestreto	129.397		- 7.785	121.612
Riassetto idrico bacino foglia I lotto	322.194		- 31.833	290.361
Condotta adduttrice Caivola Salomone	81.885		- 7.200	74.685
Riassetto idrico bacino foglia III lotto	664.059		- 51.399	612.660
Fognatura nera Fiorenzuola	173.106		- 5.657	167.449
Fognatura nera quartiere pantano	177.959		- 6.569	171.390
Fognatura nera quartiere Soria	171.309		- 10.267	161.042
TOTALE	3.489.800	-	- 262.839	3.226.961

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

- Il residuo di euro 225 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 4.217 per il credito d'imposta per acquisti di beni strumentali nel corso del 2020,
- Il residuo di euro 69.855 per il credito d'imposta per acquisti di beni strumentali nel corso del 2021,
- Il residuo di euro 56.113 per il credito d'imposta per acquisti di beni strumentali nel corso del 2022.

Tra gli altri risconti passivi l'importo di euro 471.252 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 19.736 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	32.279.175	31.767.105	1,61%
Ricavi attività serv. gest.eventi turistico - sportivi	1.712.386	1.426.719	20,02%
Ricavi locazioni varie	134.781	130.313	3,43%
Ricavi da servizi cimiteriali	2.931.130	3.291.096	-10,94%
Ricavi da servizi verde pubbl., profilassi dell'ambiente e decoro urbano	2.092.917	1.223.080	71,12%
Ricavi da servizio accertamento e risc.coatt. tributi	2.041.936	1.796.654	13,65%
Ricavi da servizio controllo impianti termici	278.090	197.231	41,00%
Ricavi per altre prestazioni	146.621	154.985	-5,40%

Categoria di attività	Valore di esercizio corrente	Valore di esercizio precedente	differenza
Totale Ricavi delle Vendite e delle prestazioni	42.247.035	40.617.181	4,01%

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.cimiter.in corso	121.455	416.367	-70,83%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	78.957	50.638	55,92%
Altri ricavi e proventi:			
<i>Contributi</i>	366.931	419.593	-12,55%
<i>Ricavi e proventi diversi</i>	712.168	500.044	42,42%
Totale var.rimanenze e altri Ricavi	1.279.511	1.386.642	-7,73%

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 1.294 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 24.229 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 14.178 euro di competenza dell'esercizio;
- il credito d'imposta ottenuto in relazione ai maggiori costi sostenuti nel 2023 per l'acquisto del gas e dell'energia elettrica di euro 36.222;
- il credito d'imposta per l'adeguamento dei registratori telematici alla lotteria istantanea degli scontrini, per un credito complessivo di euro 1.550;
- il credito d'imposta sulle spese di sponsorizzazione sportive (articolo 81 del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104.), per un credito complessivo di euro 25.000.

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
<i>Acq. per mat. prime, sussid., di consumo e merci</i>	26.437.526	24.955.869	5,94%
<i>variaz.riman. mat.prime, suss., di cons. e merci (increm.in negativo)</i>	- 413.248	58.703	-803,97%
costo al netto variaz.rimanenze	26.024.278	25.014.572	4,04%
Costi per servizi	5.704.312	5.369.926	6,23%
Costi per godimento beni di terzi	1.372.232	1.180.419	16,25%
Costi di personale	7.800.799	7.659.691	1,84%
Ammortamenti e acc.svalutazioni	1.867.904	2.139.487	-12,69%
Accantonamento per rischi	618.454	163.918	277,29%
Altri accantonamenti	-	68.393	
Oneri diversi di gestione	565.890	536.288	5,52%
Totale	43.953.869	42.132.695	4,32%

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	25.639.701	24.254.744	5,71%
acquisti mat.e altro per serv.cimiteriali	312.595	436.864	-28,45%
acquisti per servizi verde pubbl., profilassi dell'ambiente e decoro urbano	318.810	112.058	184,50%
acquisti per serv. gest.eventi turistico - sportivi	135.745	128.805	5,39%
altri	30.674	23.398	31,10%
Totale	26.437.526	24.955.869	5,94%

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	- 358.810	- 97.719	267,19%
Var.riman.infrastrutt.cimiteriali e mat vari	- 59.274	164.795	-135,97%
Var.riman.prod.presso il Serv. gest.eventi turistico - sportivi	4.837	- 8.373	-157,76%
Totale	- 413.248	58.703	-803,97%

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	1.111.576	1.174.057	-5,32%
servizi cimiteriali	823.679	1.048.929	-21,47%

Centro di attribuzione	Valore di esercizio corrente	Valore di esercizio precedente	%
servizi verde pubbl., profilassi dell'ambiente e decoro urbano	1.560.586	1.051.036	48,48%
serv. gest.eventi turistico - sportivi	918.544	976.215	-5,91%
servizi accertamento imposte e riscossione coattiva	715.408	643.186	11,23%
servizio gestione impianti termici	25.872	13.083	97,75%
servizi generali e gest.reti	548.647	463.420	18,39%
Totale	5.704.312	5.369.926	6,23%

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	688.003	640.207	7,47%
Spese condominiali	52.326	45.241	15,66%
Canoni di affidamento da comuni	216.562	199.133	8,75%
Canoni di nol./leasing attrezz., autoveicoli e macchinari	415.342	269.589	54,06%
Altri costi	-	26.250	
Totale	1.372.232	1.180.419	16,25%

Tutti i costi sono per acquisti di beni o servizi sono effettuati presso fornitori italiani ad eccezione di euro 216.290 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	5.633.647	5.591.472	0,75%
Contributi sociali di legge e C.C.N.L.	1.757.385	1.616.814	8,69%
Trattamento di fine rapporto	409.766	420.338	-2,52%
Altri oneri	-	31.068	
Totale	7.800.799	7.659.691	1,84%

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 alla possibilità che l'AATO decida di definire dei canoni per l'impiego delle reti del Sistema Idrico Integrato non adeguati al valore delle stesse.

Tipologia di costo	Valore di esercizio corrente	Valore di esercizio precedente	%
Ammortamenti immobilizzaz.	1.820.690	1.620.596	12,35%
Accantonam.a F/do svalutaz.immobilizzaz.	-	431.828	-100,00%
Accantonam.a F/do sval.crediti	47.214	87.063	-45,77%

Tipologia di costo	Valore di esercizio corrente	Valore di esercizio precedente	%
Accantonamento a F/do rischi	618.454	163.918	277,29%
Accantonamento a F/do manutenz.	-	68.393	-100,00%
Totale	2.486.358	2.371.799	4,83%

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	237.439	243.594	-2,53%
Adriacom Cremazioni srl	225.000	225.000	0,00%
Totale	726.449	732.604	-0,84%
Proventi finanziari			
Interessi attivi di c/c	24.861	8.471	193,48%
Int.att. diversi e proventi strum.derivato	18.471	1.975	835,45%
Totale	43.332	10.446	314,83%
Oneri finanziari			
Interessi passivi su debiti v/controlate	15.533	11.815	31,46%
Interessi ed altri oneri finanziari	39.476	13.514	192,11%
Interessi passivi su mutui	164.104	109.757	49,52%
Totale	219.112	135.086	62,20%

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		-	46.452	-100,00%
	proventi fiscali da tassazione consolidata		- 263.567	- 321.863	-18,11%
	IRAP corrente		-	32.670	-100,00%
		Totale	- 263.567	- 242.741	8,58%

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 e per il 2023 è pari a 0.

La voce "Irap corrente" per il 2023 è pari a 0.

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	118	110
Altri dipendenti	41	36
Totale	169	156

E' da rilevare che sempre in termini di numero medio di dipendenti l'incidenza dei contratti part-time è 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	18.250	18.000

Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna anticipazione e nessun credito sono stati concessi 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 similari.

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 € 698.919 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;
- Fidejussione rilasciata presso Intesa San Paolo (ex Banca Prossima spa) a C.O.L. "TURISMO E SPORT" per un valore della garanzia di € 50.000.

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	37.553	5.587	93.231	1.842
BCC LEASE	200807/10469	2.642	812	6.343	134
ICCREA	2214350033	8.175	1.474	26.027	401
ICCREA	2224350014	30.873	6.627	117.399	1.514

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	2022	9.500.000	10.478.702	552.994	81,74%	7.279.142

	chiuso			esercizio	partecipazione	bilancio
Pesaro Parcheggio srl	2022	1.890.600	5.117.295	444.252	56,26%	2.600.000
Adriacom srl Pesaro	2022	40.000	943.135	477.519	50,00%	20.000
Convention Bureau Terre Ducali srl Pesaro	2022	60.803	65.273	755	11,62%	20.000
Farmacentro Servizi e Logistica soc.cooperat.	2022	4.613.900	33.468.819	1.833.867	0,93%	42.925
Consorzio DAFNE	2022	1.015.542	883.865	- 137.269	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		€ -		€ 3.357
coriano	rapporti commerciali		€ -		€ 11.452
pesaro	rapporti commerciali		€ -		€ 835.411
pesaro	debiti per risc.coattiva	€ 319.527			
fossombrone	rapporti commerciali		€ -		€ 39.851
fossombrone	debiti per risc.coattiva	€ 2.548			
gabicce mare	rapporti commerciali		€ -		€ 10.010
gabicce mare	debiti per risc.coattiva	€ 18.048			
gradara	rapporti commerciali		€ -		€ 20.046
gradara	debiti per risc.coattiva	€ 12.860			
mombaroccio	rapporti commerciali		€ 15.211		€ 22.420
mombaroccio	debiti per risc.coattiva	€ 2.556			
montecalvo in foglia	rapporti commerciali		€ -		€ 18.116
montecalvo in foglia	debiti per risc.coattiva	€ 166			
montelabbate	rapporti commerciali		€ 22.500		€ 121.479
montelabbate	debiti per risc.coattiva	€ 3.369			

Enti pubblici Controllanti	Motivazione	Debiti finanziari	Debiti comm.li	Crediti finanziari	Crediti comm.li
monteporzio	rapporti commerciali		€ -		€ 17.574
monteporzio	debiti per risc.coattiva	€ 594			
petriano	rapporti commerciali		€ 11.152		€ 18.297
petriano	debiti per risc.coattiva	€ 1.257			
petriano	debiti per infrastr.cimiter.		€ 52.505		
prov PU	rapporti commerciali		€ 56.098		€ 46.000
riccione	rapporti commerciali		€ -		€ 169.519
riccione	debiti per risc.coattiva	€ 85.685			
san costanzo	rapporti commerciali		€ -		€ 141
tavullia	rapporti commerciali		€ -		€ 73.455
tavullia	debiti per risc.coattiva	€ 9.046			
unione pian del bruscolo	rapporti commerciali		€ -		€ 4.850
unione pian del bruscolo	debiti per risc.coattiva	€ 39.555			
vallefoglia	rapporti commerciali		€ -		€ 54.406
vallefoglia	debiti per risc.coattiva	€ 16.193			
vallefoglia	debiti per infrastr.cimiter.		€ 62.045		
comuni soci	dividendi	€ 735.406			
totale		€ 1.246.809	€ 219.511	€ -	€ 1.466.386

Società Controllate	Motivazione	Debiti finanziari	Debiti comm.li	Crediti finanziari	Crediti comm.li
Farmacie comunali di Riccione	rapporti commerciali		€ 182.267		€ 592.580
Farmacie comunali di Riccione	finanziam.intercompany	€ 300.000			
Farmacie comunali di Riccione	consolidato fiscale	€ 83.550			
Pesaro Parcheggi srl	rapporti commerciali		€ 62.250	€ 330	€ -
Pesaro Parcheggi srl	consolidato fiscale			€ 20.776	
totale		€ 383.550	€ 244.517	€ 21.106	€ 592.580
Società Collegate	Motivazione	Debiti finanziari	Debiti comm.li	Crediti finanziari	Crediti comm.li
Adriacom cremazioni srl	rapporti commerciali		€ 21.282		
C.O.L. 'TURISMO E SPORT'	rapporti commerciali				
C.o.l Skate	finanziam.intercompany			€ 1.324	
totale		€ -	€ 21.282	€ 1.324	€ -

Rapporti economici

Enti pubblici Controllanti	Motivazione	vendite	acquisti
comune di Pesaro	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 1.490.269	
comune di Pesaro	servizio gestione beni pubblici, verde e decoro e profilassi urbana	€ 1.472.768	

Enti pubblici Controllanti	Motivazione	vendite	acquisti
comune di Pesaro	cessione prodotti farmaceutici	€ 762	
comune di Colli al Metauro	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 6.675	
comune di Coriano	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 65.512	
comune di Coriano	servizio gestione beni pubblici, verde e decoro e profilassi urbana	€ 22.612	
comune di Fossombrone	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 70.759	
comune di Gabicce	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 36.447	
comune di Gabicce	servizio gestione beni pubblici, verde e decoro e profilassi urbana	€ 49.000	
comune di Gabicce	cessione prodotti farmaceutici	€ 509	
comune di Gabicce	canone concessione farmacia		€ 153.654
comune di Gradara	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 35.455	
comune di Montecalvo in foglia	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 34.813	
comune di Mombaroccio	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 43.225	
comune di Mombaroccio	canone concessione servizi cimiterali		€ 11.211
comune di Mombaroccio	servizio gestione beni pubblici, verde e decoro e profilassi urbana	€ 925	
comune di Montelabbate	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 208.434	
comune di Montelabbate	servizio gestione beni pubblici, verde e decoro e profilassi urbana	€ 48.265	
comune di Montelabbate	canone concessione servizi cimiterali		€ 30.000
comune di Monte Porzio	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 32.182	
comune di Petriano	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 40.324	
comune di Petriano	servizi cimiterali		€ 4.000
comune di Petriano	servizio gestione beni pubblici, verde e decoro e profilassi urbana	€ 2.781	
Provincia di Pesaro e Urbino	servizio gestione beni pubblici, verde e decoro e profilassi urbana	€ 46.000	
Provincia di Pesaro e Urbino	servizi vari		€ 56.098
comune di Riccione	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 220.941	
comune di Riccione	servizio gestione beni pubblici, verde e decoro e profilassi urbana	€ 168.072	
comune di Riccione	servizi vari	€ 6.200	
comune di San Costanzo	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 334	
comune di Tavullia	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 83.350	
comune di Tavullia	servizi cimiterali	€ 490	
comune di Tavullia	servizio gestione beni pubblici, verde e decoro e profilassi urbana	€ 16.531	
Unione Pian del Bruscolo	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 28.963	
comune Vallefoglia	servizio accertamento e riscossione coattiva	€ 131.745	
comune Vallefoglia	servizio gestione beni pubblici, verde e decoro e profilassi urbana	€ 113.617	
comune Vallefoglia	canone concessione servizi cimiterali		€ 18.697
totale		€ 4.477.961	€ 273.660

Società Controllate	Motivazione	vendite	acquisti
Farmacie comunali di Riccione	cessione prodotti farmaceutici	€ 2.812.926	€ 259.317
Farmacie comunali di Riccione	prestazioni di servizi	€ 238.482	

Società Controllate	Motivazione	vendite	acquisti
Farmacie comunali di Riccione	interessi su finanziamento		€ 15.533
Pesaro Parcheggi srl	cessione prodotti farmaceutici	€ 86	
Pesaro Parcheggi srl	prestazioni di servizi		€ 114.113
Pesaro Parcheggi srl	acquisto cespiti e serv.connessi		€ 88.000
totale		€ 3.051.495	€ 476.962
Società Collegate	Motivazione	vendite	acquisti
Adriacom Cremazioni srl	prestazioni di servizi	€ 30.000	€ 50.805
C.O.L. 'TURISMO E SPORT'	prestazioni di servizi	€ 15.921	€ -
totale		€ 45.921	€ 50.805

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 2024/2028	esigibili oltre 2028	valore esercizio precedente
verso altri				
verso Regione per erogazione quote contributi in conto capitale già deliberate	€ 128.796	€ 128.796	€ 0	€ 182.677
verso Ami spa per copertura perdite pregresse serv. Trasporti	€ 49.229	€ 49.229	€ 0	€ 49.229
TOTALE	€ 178.025	€ 178.025	€ 0	€ 231.906

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

Ente erogatore	capitale iniziale	quote capitale 2024/2028	quote capitale oltre 2028	debito residuo
BPER ex Ubi Banca				
-n. 219 191392000 concesso 2010 scad. 2025	€ 2.440.000	€ 293.245		€ 293.245
Credito Valtellinese				
- n.61921 concesso 2017 sc.2032	€ 2.910.000	€ 837.095	€ 1.206.250	€ 2.043.345
Banca di Pesaro				
- N. 008/401741/64 concesso 2020 sc.2033	€ 2.000.000	€ 817.986	€ 809.492	€ 1.627.477
TOTALE	€ 7.350.000	€ 1.948.326	€ 2.015.742	€ 3.964.067

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 ottimizzazione delle proprie attività, ricercando lo sviluppo dei servizi offerti e cercando di cogliere nuove opportunità nell'ambito del soddisfacimento delle necessità dei propri Soci e della cittadinanza nelle aree in cui opera.

Il contesto all'interno del quale si opera resta anche nella prima parte del 2024 analogo agli ultimi mesi del 2023. Le tensioni internazionali, ulteriormente accentuatosi con l'escalation del conflitto tra Hamas e Israele, non mostrano segnali concreti di ridimensionamento così come la guerra tra Russia e Ucraina, l'economia nazionale resta debole, i costi delle materie prime, dei prodotti e delle energie si mantengono sempre alti e variabili, mentre il contesto normativo di riferimento per la Vostra società diventa sempre più complesso e richiede sforzi organizzativi ed economici più consistenti.

Aspes ha continuato ad investire anche con interventi rivolti a migliorare le proprie strutture per potenziare i propri servizi, come nel caso della permuta di un proprio terreno per ottenere un'area edificabile idonea a realizzare una palazzina per la farmacia nella zona dello Stadio Benelli a Pesaro e completando l'allestimento del nuovo magazzino farmaceutico nella zona di Cattabrighe.

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

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 31/12/2023 i seguenti valori:

- importo nozionale euro 293.245;
- fair value positivo per euro 10.071.

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

Nell'esercizio 2023 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 Estensione 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
	Totale	53.881

Sono risultati di competenza del bilancio 2023 anche euro 77.706 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 386.913:

- 5% a riserva legale pari a euro 19.346,
- euro 367.567 a riserva straordinaria a supporto del piano degli investimenti.

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 31/12/2023 e la proposta di destinazione degli utili.

Pesaro, 02/05/2024

Il Consiglio di Amministrazione

Presidente del Consiglio di Amministrazione Luca Pieri

Consigliere di Amministrazione Paola Tasini

Consigliere di Amministrazione Heidi Morotti

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto _____ iscritto all'albo dei _____ di _____ al n. _____ quale incaricato della società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della l.340/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

oppure

Il sottoscritto _____ ai sensi dell'art. 47 del d.p.r. n. 445/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Data, __/__/____