

Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura delle MARCHE

Registro Imprese - Archivio ufficiale della CCIAA

Dati anagrafici dell'impresa aggiornati alla data di estrazione del documento: 19/08/2025

INFORMAZIONI SOCIETARIE

ASPES S.P.A.



Q0YHP4

Il QR Code consente di verificare la corrispondenza tra questo documento e quello archiviato al momento dell'estrazione. Per la verifica utilizzare l'App RI QR Code o visitare il sito ufficiale del Registro Imprese.

DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale	PESARO (PS) VIA MAMELI 15 CAP 61121
Domicilio digitale/PEC	aspes@legalmail.it
Numero REA	PS - 140952
Codice fiscale e n.iscr. al Registro Imprese	01423690419
Forma giuridica	societa' per azioni

Indice

1 Allegati	3
------------------	---

1 Allegati

Bilancio

Atto

711 - BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO
Data chiusura esercizio 31/12/2024
ASPES S.P.A.

Sommario

**Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO
DA XBRL**
Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA
Capitolo 3 - RELAZIONE GESTIONE
Capitolo 4 - RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE
Capitolo 5 - RELAZIONE SINDACI
**Capitolo 6 - ALTRO DOCUMENTO (RELAZIONE GOVERNO
SOCIETARIO)**

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
Codice fiscale: 01423690419

v.2.14.2

ASPES S.P.A

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		

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
Codice fiscale: 01423690419

v.2.14.2

ASPES S.P.A

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 (*)	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		

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
 Codice fiscale: 01423690419

v.2.14.2

ASPES S.P.A

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		

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
Codice fiscale: 01423690419

v.2.14.2 ASPES S.P.A

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)

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
Codice fiscale: 01423690419

v.2.14.2

ASPES S.P.A

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.

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 difformi 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

v.2.14.2

ASPES S.P.A

	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	Immob. 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. cespite)	- 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 pertinentziali. 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	

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
 Codice fiscale: 01423690419

v.2.14.2

ASPES S.P.A

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 espone 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 espone 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 ciascuna 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.

v.2.14.2

ASPES S.P.A

	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

v.2.14.2

ASPES S.P.A

	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 contributi 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 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	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

v.2.14.2

ASPES S.P.A

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%

v.2.14.2

ASPES S.P.A

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
<i>Acq. per mat. prime, sussid., di consumo e merci</i>	28.444.810	26.437.526	7,59%
<i>variaz.riman. mat.prime, suss., di cons. e merci (incred.in negativo)</i>	- 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.

v.2.14.2

ASPES S.P.A

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.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
Codice fiscale: 01423690419

v.2.14.2

ASPES S.P.A

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 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 € 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;
- 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 Leasing	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

v.2.14.2

ASPES S.P.A

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

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
Codice fiscale: 01423690419

v.2.14.2

ASPES S.P.A

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

v.2.14.2

ASPES S.P.A

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

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
Codice fiscale: 01423690419

v.2.14.2

ASPES S.P.A

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 Parcheggi 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.46Lavori di costruzione fognatura nera quartiere di Soria	23.355

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
Codice fiscale: 01423690419

v.2.14.2

ASPES S.P.A

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 DI 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.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
Codice fiscale: 01423690419

v.2.14.2

ASPES S.P.A

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

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
Codice fiscale: 01423690419

v.2.14.2

ASPES S.P.A

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.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
Codice fiscale: 01423690419

ASPES SPA VIA MAMELI 15 61121 PESARO PU P.Iva 01423690419 LIBRO VERBALI ASSEMBLEA DEI SOCI

Pag. 71

Seduta del 5.6.2025

Verbale n.2 /2025

ASPES S.p.A.

Via Mameli n.15

PESARO

Capitale sociale Euro 58.035.504
interamente versato

Codice Fiscale 01423690419
R.E.A. di Pesaro n. 140952

VERBALE N. 2 della riunione dell'Assemblea dei Soci del 5.6.2025.

L'anno duemilaventicinque, il giorno 5 del mese di giugno alle ore 9.30, presso la Vitrifrigo Arena sita in Pesaro Via Gagarin sn, si è riunita l'Assemblea Ordinaria dei Soci, regolarmente convocata in seconda convocazione con comunicazione inoltrata tramite PEC del 27/05/2025 prot.n. 2025U0003097, anche in modalità videoconferenza ai sensi dell'art. 14 comma 2 dello Statuto, con link per il collegamento inoltrato ai Comuni soci a mezzo PEC con la stessa missiva, per discutere e deliberare sul seguente

ORDINE DEL GIORNO

- 1) Presentazione e approvazione del Budget per l'anno 2025 e Piano degli investimenti 2025-2027. Determinazioni.
- 2) Autorizzazione preventiva dell'Assemblea all'attribuzione di deleghe al Presidente del Consiglio di Amministrazione ex art. 21 comma 2 dello Statuto Sociale. Determinazioni.
- 3) Approvazione del progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 e relazione degli Amministratori, del Revisore e del Collegio Sindacale.
 - Relazione ex art. 29 punto 1.3 a dello Statuto Sociale.
 - Relazione sul governo societario di cui all'art. 6 del D.Lgs. 175/2016.
 - Conti annuali separati 2024 Aspes spa rif.art.6 e 15 comma 2 D.lgs.175/2016 e Direttiva MEF direz.VIII del 09/09/2019.
- 4) Bilancio Consolidato del Gruppo Aspes D.Lgs 127/91 anno 2024. Presa d'atto.
- 5) Dimissioni di un componente del Consiglio di Amministrazione Determinazioni.
- 6) Rinnovo della carica del Collegio Sindacale e adempimenti conseguenti Determinazioni.

Il Presidente, evidenzia anche ai sensi dell'art. 14 comma 2 dello Statuto di Aspes spa che le riunioni degli organi sociali, possono tenersi in audio o videoconferenza ove i partecipanti siano identificabili mediante contatto video e che è loro consentito seguire la discussione con possibilità di intervenire in tempo reale degli argomenti oggetto dell'ordine del giorno, nonché di scambiarsi tempestivamente la

€1
EDIC



Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
Codice fiscale: 01423690419

Seduta del 5.6.2025

Verbale n.2 /2025

documentazione oggetto di analisi.

Il Presidente dà atto che i Soci presenti in sede sono il Comune di Vallefoglia nella persona dell'Assessore delegato dal Sindaco Mirco Calzolari.

Il Presidente dà atto che i partecipanti con modalità di collegamento audio-video sono i Soci Comune di Pesaro nella persona dell'Assessore delegato dal Sindaco Mila Della Dora, il Comune di Gabicce Mare nella persona dell'Assessore delegato dal Sindaco Matteo Sanchioni, il Comune di Fossombrone nella persona dell'Assessore delegato del Sindaco Maurizio Mezzanotti, il Comune di Montelabbate nella persona del Consigliere delegato dal Sindaco Federica Palazzi, la Provincia di Pesaro e Urbino nella persona del delegato dal Presidente Direttore Generale Marco Domenicucci.

Nel luogo e nell'ora indicata risultano presenti i seguenti soci

COMPAGINE SOCIALE ASPES			PRESENTI	
	N. AZIONI RAPPRESENTATE	%	LEGALE RAPPRESENTANTE	DELEGA
Comune di PESARO	49.836.717	85,8728%		MILA DELLA DORA
Comune di FOSSOMBRONE	1 000	0,0017%		MAURIZIO MEZZANOTTI
Provincia PESARO E URBINO	2.000	0,0034%		MARCO DOMENICUCCI
Comune di GABICCE MARE	1.500	0,0260%		MATTEO SANCHIONI
Comune di VALLEFOGLIA	1 924 705	3,3164%		MIRCO CALZOLARI
Comune di MONTELABBATE	803 583	1,3846%		FEDERICA PALAZZI
TOTALE	52 569.505	90,6049%		

Risultano presenti n. 52.569.505 azioni, su un totale di n. 58.035.504 azioni, equivalente ad una percentuale del 90,6049 %.

Sono presenti in sede il Presidente del Consiglio di Amministrazione Luca Pieri, ~~Alberto Terenzi e Francesca Fraternali~~, sono altresì presenti in sede i sig.ri Sindaci della società Luca Ghironzi Presidente, Lorena Galuzzi e Giacomo Crescentini. E' presente il Direttore Generale della società il Dott. Antonio Marcello Muggittu. Ai sensi dell'art.16 dello Statuto Sociale assume la presidenza Luca Pieri.

Il Presidente, dopo aver constatato e fatto constatare che l'Assemblea in seconda convocazione deve ritenersi valida essendo presente l'Organo Amministrativo, il Collegio Sindacale e azionisti rappresentanti in proprio o per delega per un numero 52.569.505 azioni sulle 58.035.504 azioni costituenti il capitale sociale,

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.
Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
Codice fiscale: 01423690419

Seduta del 5.6.2025

Verbale n.2 /2025

evidenziando che la riunione si è svolta anche in audio video conferenza con l'applicativo MS TEAMS, propone all'Assemblea che venga designato a fungere da Segretario che lo assista nello svolgimento dell'Assemblea l'avv. Eugenia Tonelli, Responsabile dell'Ufficio Legale e Affari Societari di Aspes Spa. L'Assemblea all'unanimità del capitale presente approva la proposta del Presidente. Successivamente il Presidente Luca Pieri passa allo svolgimento dell'ordine del giorno.

Numero 1. Presentazione e approvazione del Budget per l'anno 2025 e Piano degli investimenti 2025-2027. Determinazioni.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione passa la parola al D.G. il quale sottopone all'Assemblea per l'approvazione la bozza del Budget 2025, come approvato dal Consiglio di amministrazione nella seduta del 16.12.2024, e poi come revisionato nella riunione del 31.01.2025, che prevede un risultato in utile per l'anno 2025 (+ 56.048) derivante dai seguenti risultati per i singoli settori:

1. Gestione Farmacie= + € 1.506.063
2. Gestione Beni Pubblici: - 422.441 (cimiteri, impianti sportivi, verde comprensivo di canili, gattili e del cimiero per gli animali da affezione e decoro del territorio e bagni pubblici)
3. Gestione Accertamento Imposte e Riscossione Coattiva = + € 63.735
4. Gestione servizio controllo emissioni impianti termici: + € 58.479
5. Proprietà Reti gas e acqua e svolgimento dei servizi trasversali, Servizi comuni e gestione finanziaria e tributaria della società: - € 1.149.788

Nel budget del 2025 si mantiene il canone di concessione dei beni afferenti il servizio idrico integrato al valore di € 500.000 (ridotto rispetto ai precedenti 1.000.000 per effetto della decisione presa già negli scorsi anni dall'AATO).

Inoltre si evidenzia come, relativamente alla gestione del servizio del Verde Pubblico e del decoro e profilassi del territorio, emerge la necessità di ottenere dai Comuni affidanti gli adeguati corrispettivi affinché si possano almeno provvedere alla copertura integrale dei costi diretti sostenuti per il mantenimento degli attuali standards qualitativi, evitando così la necessaria riduzione proporzionale dei servizi prestati.

Il Presidente informa l'Assemblea sulla necessità di procedere all'approvazione del Budget 2025, da sottoporre all'Assemblea ordinaria dei soci ai sensi dell'art. 21,

Al termine della discussione l'Assemblea, all'UNANIMITA', espressa per alzata di mano, approva.

L'atto deliberativo di cui sopra acquisisce il n. 1 del 5/6/2025.

Numero 2. Autorizzazione preventiva dell'Assemblea all'attribuzione di deleghe al Presidente del Consiglio di Amministrazione ex art. 21 comma 2

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
Codice fiscale: 01423690419

Seduta del 5.6.2025

Verbale n.2 /2025

dello Statuto Sociale. Determinazioni

Il Presidente ricorda che ai sensi dell'art. 21 comma 2 dello Statuto "Il Consiglio di Amministrazione puo' delegare, nei limiti di cui all'art. 2381 c.c. parte delle proprie attribuzioni, determinandone i poteri e la relativa remunerazione, salva l'attribuzione di deleghe al Presidente ove preventivamente autorizzata dall'Assemblea", e pertanto in ottemperanza alla delibera del Consiglio di Amministrazione n. 44 del 15.7.2024 chiede la preventiva autorizzazione affinché il Consiglio di Amministrazione attribuisca allo stesso le seguenti deleghe/procure:

1. *rappresentare la società, sia attivamente che passivamente, davanti a qualsiasi autorità giudiziaria ed amministrativa, sia ordinaria che speciale, in qualsiasi grado di giurisdizione, anche in sede di revocazione e cassazione, nominando avvocati e procuratori e rilasciando per conto della società le relative procure alle liti;*
2. *proporre ricorsi ed opposizioni avanti a qualsiasi autorità amministrativa e finanziaria sostenendo, nei confronti delle stesse, le relative discussioni e costituendo valida rappresentanza della società anche agli effetti della definizione delle relative vertenze;*
3. *rappresentare la società nei confronti degli enti o società nei quali la medesima possiede azioni, quote di partecipazione od interessenze, con l'esercizio di ogni relativo diritto afferente (attivo o passivo) e proponendo, se del caso, azioni di responsabilità con esclusione della possibilità di nominare i rappresentanti per l'esercizio di diritti di voto nelle assemblee straordinarie delle società controllate direttamente o indirettamente (ai sensi dell'art. 2359, 1° e 2° comma del codice civile) e decidere le relative istruzioni di voto;*
4. *rappresentare la società avanti a qualsiasi Autorità Amministrativa, sia centrale che periferica, compresi tutti i Ministeri, le Prefetture, le Questure, gli Enti Locali, gli Enti Autonomi, i Registri delle Imprese, le Camere di Commercio, per le presentazioni di denunce e/o variazioni dati, per il rilascio di concessioni, di licenze, di autorizzazioni e di certificazioni;*
5. *compiere qualsiasi operazione presso il Pubblico Registro Automobilistico, presso il Ministero dei Trasporti e della Motorizzazione Civile e dei relativi organi periferici, richiedendo trapassi, aggiornamenti ed individuazioni di situazioni validamente sottoscrivendo i relativi atti e documenti a nome della società;*
6. *rappresentare la società nelle relazioni con gli enti locali;*
7. *nominare avvocati e procuratori alle liti in qualsiasi controversia per qualsiasi grado di giudizio;*
8. *assumere, su proposta del Direttore Generale, in via d'urgenza nei limiti dell'art.2381 c.4 del C.C., le decisioni di competenza del consiglio di amministrazione dandone comunicazione allo stesso alla prima seduta successiva utile;*
9. *adottare i provvedimenti conseguenti all'applicazione del CCNL Dirigenti Confservizi al Direttore Generale;*

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
Codice fiscale: 01423690419

Seduta del 5.6.2025

Verbale n.2 /2025

10. stipulare, concludere, firmare, eseguire: a) contratti di acquisto, di vendita, e di permuta di beni mobili, materiali e merci in genere, inerenti sia direttamente che indirettamente all'attività sociale, inclusi i macchinari, gli impianti, le attrezzature, i mobili per l'arredamento ed il funzionamento degli uffici, gli autoveicoli ed altri beni soggetti ad immatricolazione; b) contratti di appalto, di fornitura di beni e servizi e somministrazione di qualsiasi genere; c) contratti di assicurazione e riassicurazione per qualunque rischio e per qualsiasi ammontare; d) contratti di locazione, affitto, di conduzione di immobili per periodi non eccedenti un novennio e comodati; e) contratti di locazione finanziaria (leasing) di beni mobili; f) contratti di consulenza professionale; g) contratti bancari di conto corrente, di deposito, di apertura di credito, di anticipazione, di sconto, di locazione di cassette di sicurezza; h) contratti e convenzioni aventi per oggetto opere dell'ingegno, brevetti, marchi, modelli formule, disegni ed altre opere analoghe; i) contratti di assicurazione e riassicurazione per qualunque rischio e per qualsiasi ammontare; l) contratti di sponsorizzazione - accettare, imporre e convenire, in qualunque di detti contratti sopra elencati, patti, condizioni, clausole (compresa quella compromissoria), prezzi, canoni, corrispettivi, commissioni, pagarli ed esigerli, anche in via di conguaglio e compensazione, rilasciando ed ottenendo quietanza nelle debite forme; - modificare, annullare, risolvere, rescindere e recedere da qualunque di detti contratti sopra elencati anche senza corresponsione ed esazione di indennizzi.

11. tenere e firmare la corrispondenza sociale quale legale rappresentante dell'azienda e nell'ambito dei poteri delegati.

Al termine della discussione l'Assemblea, all'UNANIMITA', di espressa per alzata di mano, APPROVA.

L'atto deliberativo di cui sopra acquisisce il n. 2 del 5/6/2025.

Numero 3. Approvazione del progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 e relazione degli amministratori. Determinazioni.

Il Presidente presenta ai Soci il progetto di Bilancio dell'esercizio 2024 composto dalla Relazione sulla gestione, dal Programma di Misurazione del Rischio di crisi Aziendale, dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota Integrativa il tutto approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 9.5.2025 (determinazione n. 19, 20, 21, 22) che qui si allegano; dà lettura della relazione sulla gestione, della nota integrativa ed invita il ~~Direttore Generale della società a relazionare compiutamente le risultanze del bilancio chiuso al 31.12.2024 che è sottoposto all'approvazione dei Soci.~~

Il Presidente passa, infine, la parola al Presidente del Collegio sindacale Dott. Luca Ghironzi che da lettura della relazione del Revisore Legale dei Conti Dott. Ricci Roberto, relazione che evidenzia un giudizio positivo e che legge poi la relazione del Collegio Sindacale al bilancio al 31.12.2024, che si conclude con l'invito agli Azionisti ad approvare il bilancio come redatto dagli amministratori concordando



Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
Codice fiscale: 01423690419

Seduta del 5.6.2025

Verbale n.2 /2025

sulla proposta di destinazione del risultato di esercizio.

Apertasi la discussione, sui vari quesiti il Presidente, coadiuvato dal Direttore Generale, risponde fornendo i chiarimenti richiesti, propone l'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2024 e dei relativi documenti che lo compongono.

Il Presidente, vista la proposta del Consiglio di Amministrazione, propone all'Assemblea dei soci, di approvare il bilancio come redatto dagli amministratori, dando mandato per l'adempimento delle relative formalità pubblicitarie e dunque propone che l'utile, dopo le imposte, di € 717.815 venga così destinato:

- 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.

Relazione ex art. 29 punto 1.3 a dello Statuto Sociale. Determinazioni.

Il Presidente informa che gli uffici aziendali hanno redatto la relazione prevista all'articolo sopracitato che viene allegata al presente atto per formarne parte integrante e sostanziale.

Il Presidente, dopo la lettura e l'analisi della relazione, propone all'Assemblea l'approvazione della suesposta relazione.

- **Relazione sul governo societario di cui all'art. 6 del D.Lgs. 175/2016.**

Il Presidente informa che gli uffici aziendali hanno redatto la relazione prevista all'articolo sopracitato che viene allegata al presente atto per formarne parte integrante e sostanziale.

Il Presidente, dopo la lettura e l'analisi della relazione, propone all'Assemblea l'approvazione della suesposta relazione.

Conti annuali separati 2024 Aspes spa rif.art.6 e 15 comma 2 D.lgs.175/2016 e Direttiva MEF direz.VIII del 09/09/2019. Determinazioni.

Il Presidente passa la parola al Direttore Generale che introduce l'argomento ricordando che l'art. 6 comma 1 del D.Lgs. 175/2016 dispone che "le società a

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
Codice fiscale: 01423690419

Seduta del 5.6.2025

Verbale n.2 /2025

controllo pubblico, che svolgono attività economiche protette da diritti speciali o esclusivi, insieme con altre attività svolte in regime di economia di mercato, in deroga all'obbligo di separazione societaria previsto dal comma 2 bis dell'art. 8 della legge 10 ottobre 1990, n. 287, adottano sistemi di contabilità separata per le attività oggetto di diritti speciali o esclusivi per ciascuna attività" e che l'art. 15 comma 2 del medesimo dispone che il Mef con struttura competente appositamente individuata per il controllo e il monitoraggio sull'attuazione del testo unico "adotta nei confronti delle stesse società le direttive sulla separazione contabile e verifica il loro rispetto".

Il Direttore illustra dettagliatamente le singole voci del documento sui conti annuali separati di cui si allega copia al presente verbale per formarne parte integrante e sostanziale, redatto in conformità e ottemperanza alla predetta Direttiva MEF, le cui risultanze saranno rese pubbliche contestualmente ai documenti ed allegati dei bilanci.

Il Direttore da lettura della relazione del Revisore Legale di Conti che esprime parere positivo sul bilancio in oggetto.

Al termine della discussione l'Assemblea, all'UNANIMITA', espressa per alzata di mano, approva.

L'atto deliberativo di cui sopra acquisisce il n. 3 del 5/6/2025.

Numero 4- Bilancio Consolidato del Gruppo Aspes D.Lgs. 127/91 anno 2024. Determinazioni.

Il Presidente passa la parola al Direttore Generale che introduce l'argomento rappresentando che ai sensi del D.Lgs. 127/1991 gli Uffici della Società hanno predisposto il progetto di Bilancio Consolidato per l'anno 2024 del Gruppo Aspes, nel quale fanno parte Farmacie Comunali di Riccione spa, Pesaro Parcheggi srl, Adriacom Cremazioni srl e Convention Bureau Terre Ducali srl già sottoposto al Consiglio di amministrazione nella adunanza del 23.5.2025.

Il Bilancio Consolidato del gruppo Aspes si compone dei seguenti documenti: Relazione sulla gestione, Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario, Nota integrativa, Relazione del Revisore Legale dei Conti e del Collegio sindacale.

a

di cui si allega copia al presente verbale per formarne parte integrante e sostanziale.

Il Presidente, anche ai sensi dell'art. 23, 4c., lett. d) da ampia e articolata disamina delle poste del bilancio consolidato, illustrando i risultati del gruppo al 31.12.2024 che hanno portato lo stesso a conseguire un utile di € 1.010.505 di cui € 721.483 di pertinenza del gruppo ed € 289.022 di pertinenza di terzi.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
Codice fiscale: 01423690419

Seduta del 5.6.2025

Verbale n.2 /2025

Il Direttore da lettura della relazione del Revisore Legale di Conti e del Collegio sindacale che esprimono parere positivo sul bilancio in oggetto.

Il Presidente al termine della discussione chiede di prendere atto del progetto di bilancio consolidato così come predisposto e conseguentemente procedere agli eventuali adempimenti correlati.

Al termine della discussione l'Assemblea, all'UNANIMITA', espressa per alzata di mano, approva.

L'atto deliberativo di cui sopra acquisisce il n. 4 del 5/6/2025.

Numero 5- Dimissioni di un componente del Consiglio di Amministrazione. Determinazioni.

Il Presidente informa l'Assemblea che il Consigliere Francesca Fraternale ha presentato le dimissioni in data 26.05.2025 (Prot. n. 2025E0003078) a far data dal 6.6.2025.

Il Presidente rappresenta che, considerato che i componenti del Consiglio di Amministrazione rimasti in carica sono stati nominati dal Comune di Pesaro ai sensi dell'art. 2449 c.c., che l'Assemblea deve procedere alla nomina di un nuovo Consigliere ai sensi dell'art. 19 comma 3 dello Statuto.

Il Comune di Vallefoglia nella persona del delegato dal Sindaco Assessore Mirco Calzolari prende la parola e propone all'Assemblea quale terzo componente del Consiglio di Amministrazione

la sig.ra **Barnabeo Luigina**, nata a Pescara il 11.10.1975, residente in Pesaro, via delle Galigarie 37, c.f. BRNLGN75R51G482J.

Tale Consigliere rimarrà in carica, come disposto dall'art. 19, comma 5, dello Statuto sociale, per la medesima durata dell'attuale Consiglio, e dunque con scadenza in coincidenza dell'Assemblea convocata per l'Approvazione del bilancio d'esercizio 2026.

Al termine della discussione l'Assemblea, all'UNANIMITA', con espressa astensione del Comune di Pesaro ai sensi dell'art. 19 comma 4 dello Statuto, di espressa per alzata di mano, approva.

L'atto deliberativo di cui sopra acquisisce il n. 5 del 5/6/2025.

Numero 6. Rinnovo della carica del Collegio Sindacale e adempimenti conseguenti. Determinazioni.

Il Presidente introduce l'argomento rammentando ai soci che con l'approvazione del bilancio dell'esercizio cessa il mandato dell'attuale Collegio Sindacale nominato dall'Assemblea Soci con delibera del n. 12 del 13.6.2022.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
Codice fiscale: 01423690419

Seduta del 5.6.2025

Verbale n.2 /2025

Sull'argomento il Socio Comune di Pesaro, nella persona del Sindaco Andrea Biancani, richiamati gli articoli 42 comma 2 lettera m) e 50 commi 8 e 9 del TUEL n. 267/2000 (in base ai quali il Sindaco, sulla base degli indirizzi stabiliti dal consiglio, provvede alla nomina e alla designazione dei rappresentanti del Comune presso Enti, Aziende, Istituzioni, dato atto che con delibera n. 56 del 18.6.2007 sono stati approvati gli indirizzi e i criteri per la nomina e la designazione dei rappresentanti del Comune presso Enti, Aziende, Istituzioni e Società Partecipate da parte del Sindaco, atteso che lo Statuto della Società prevede che il Collegio Sindacale è composto di tre membri effettivi e due supplenti tra (di cui due sindaci effettivi tra i quali il Presidente ed uno supplente nominati dal Comune di Pesaro), informa l'Assemblea che con decreto n. 11 del 4.6.2025 ha nominato i Sig.ri Giacomo Crescentini – per la Carica di Presidente- , e Domenico Pascuzzi per la carica di componente e il Sig. Luca Ghironzi quale componente supplente.

L'assemblea prende atto della nomina di:

1. Giacomo Crescentini, nato a Pesaro il 12.3.1973 residente in Pesaro, Viale Fiume 22- Componente effettivo- Presidente
2. Domenico Pascuzzi, nato a Catanzaro il 19.11.1968 e residente in Gabicce Mare (PU) via Dolce Colle n. 46 - Componente effettivo-
3. Luca Ghironzi, nato a Pesaro il 11.11.1972, residente in Pesaro, via Toscanini 39 – Componente Supplente -;

Viste le proposte emerse, l'Assemblea dei soci unanimemente delibera di nominare quali ulteriori componenti del Collegio Sindacale

4. Lorena Galuzzi nata a Urbino il 6.5.1966 residente in Urbino Via dei Faeti 35 – Componente effettivo-
5. Annibali Milena, nata a Urbino il 19.2.1960 e residente in Pesaro, via Ondedei 21- Componente Supplente.

Il Collegio così composto resterà in carica fino all'approvazione del bilancio di esercizio 2027.

In merito ai compensi il Socio Comune di Pesaro, viste le determinazioni assunte dall'Amministrazione Comunale in merito ai compensi degli organismi della società partecipate, propone che vengano riconosciuti i seguenti compensi annui lordi onnicomprensivi per il Collegio sindacale, per tutta la durata della carica per lo svolgimento del controllo legale e per lo svolgimento del controllo contabile nelle seguenti misure:

compensi annui lordi onnicomprensivi per il Collegio, per lo svolgimento del controllo legale, per tutta la durata della carica, nelle seguenti misure:

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
Codice fiscale: 01423690419

ASPES S.P.A.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
Codice fiscale: 01423690419

ASPES SPA VIA MAMELI 15 61121 PESARO PU P.Iva 01423690419 LIBRO VERBALI ASSEMBLEA DEI SOCI

Pag. 80

Seduta del 5.6.2025

Verbale n.2 /2025

- Presidente € 18.585,00,
- Componente € 13.662,00

Pari ai compensi attuali già riconosciuti.

Al Collegio, dunque, verrà riconosciuto il seguente emolumento annuo:

- Presidente € 18.585,00;
- Componente € 13.662,00

Al termine della discussione l'Assemblea, all'UNANIMITA', di espressa per alzata di mano, approva.

L'atto deliberativo di cui sopra acquisisce il n. 6 del 5/6/2025.

Il Presidente constatato che null'altro essendovi da discutere e da deliberare e non avendo nessuno chiesto la parola, alle ore 11,45 dichiara sciolta la seduta.

o

d

r

ZIA DELLE ENTR
zione Provinciale di Pesaro e Urbino
Ufficio Territoriale di Pesaro



IO VERSAMENTO DI €

di €

tr l

di

e

si

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
Codice fiscale: 01423690419

Il sottoscritto Luca Pieri nato a Pesaro il 30/03/1965 dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. 13 novembre 2014.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
Codice fiscale: 01423690419

Relazione sulla gestione

(allegato al bilancio di esercizio 2024)

Aspes spa - P.iva / CF 01423690419 – Rea PS 140952
Sede legale: Via Mameli 15 – 61121 PESARO
Capitale sociale € 58.035.504 i.v

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
Codice fiscale: 01423690419

Sommario

1. Contesto macroeconomico e congiunturale	3
2. Andamento della gestione	4
3. Analisi della situazione economico-finanziaria	6
4. INDICI DI ALLERTA EX.ART 13 C.2 del Codice della Crisi e dell'Insolvenza d'Impresa (D.lgs 14/2019 – D.lgs 83/2022)	9
5. Informazioni obbligatorie sul Personale e sull'Ambiente	12
6. Rapporti con imprese Controllate, Collegate, Controllanti e Consociate.	12
7. Attività di ricerca-sviluppo e investimenti	16
8. Informativa ai sensi dell'art.2428 comma 2 punto 6 bis del c.c.	16
9. Informativa ai sensi dell'art. 2497 bis del c.c.	17
10. Evoluzione prevedibile della gestione	17
11. Altre informazioni	18
12. Conclusioni	21

Signori Soci,

il bilancio che andiamo a commentare rappresenta la sintesi economico-finanziaria della gestione dell'attività della società nell'anno 2024.

1. Contesto macroeconomico e congiunturale

Nel 2024 la complessità del contesto globale si è accentuata per effetto del permanere dei conflitti in Ucraina e nell'area israelopalestinese, a cui si sono aggiunti, nella seconda parte dell'anno, annunci in materia di dazi da parte degli Stati Uniti.

La crescita dell'economia mondiale ha lievemente rallentato rispetto al 2023, pur beneficiando di una graduale normalizzazione della politica monetaria da parte di molte banche centrali.

Nell'area dell'euro, la congiuntura economica ha portato la BCE ad effettuare un progressivo allentamento, iniziato a giugno che ha portato il tasso di riferimento dal 4,00 % di maggio al 3,00 % di dicembre. Nelle ultime due riunioni (gennaio e marzo 2025) la banca ha proseguito nel percorso iniziato lo scorso giugno, muovendo il tasso di riferimento al 2,5 %. Nonostante le attese sugli effetti inflativi determinati da potenziali imminenti ritorsioni sui dazi da parte dell'UE, elementi come il calo dei prezzi dell'energia e l'apprezzamento dell'euro, in un contesto di scambi internazionali in rallentamento, potrebbero rafforzare la necessità di un ulteriore allentamento nei prossimi mesi.

Nel corso del 2024, la riduzione della spinta dei prezzi dell'energia e dei beni ha contribuito al rientro dell'inflazione complessiva al consumo.

La crescita italiana del 2024, pari allo 0,7 per cento, si è rivelata lievemente più bassa di quella prevista anche a causa della debole dinamica degli investimenti in macchinari e attrezzature e nonostante il buon andamento degli investimenti in costruzioni nel comparto non residenziale e dei progetti legati al PNRR. Le esportazioni hanno risentito della debolezza del commercio internazionale, soprattutto in alcuni settori specifici, come i mezzi di trasporto, e in alcune fasce di prodotto tipiche del made in Italy. Il sostegno maggiore alla crescita è arrivato dai consumi delle famiglie, grazie alla ripresa dei redditi disponibili. In tale contesto, il mercato del lavoro si è dimostrato abbastanza solido, con l'occupazione che non ha cessato di crescere, raggiungendo valori discreti.

Relativamente agli scambi internazionali negli ultimi mesi del 2024 gli squilibri già presenti negli scambi di beni si sono ampliati con un elevato deficit commerciale da parte degli Stati Uniti contrapposto all'ampio surplus della Cina, mentre l'Unione Europea è tornata a registrare un saldo positivo già dal 2023, dopo il deficit nel 2022 causato in larga parte dalla crisi energetica.

2. Andamento della gestione

L'esercizio 2024 chiude con un utile dopo le imposte di € 717.815.

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

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

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

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

	COMPAGINE SOCIALE ASPES spa	farmacie comunali	servizi cimiteriali	verde urbano, decoro e profil. del territ.	gestione accessi ZTL	impianti sportivi	acc.to e riscossion e tributi e entrate comunali	controllo impianti termici	gestione patrimoni o reti ed impianti gas	gestione patrimoni o reti ed impianti servizio idrico
		ingresso								
1	CARTOCETO	2000								ante 2015
2	COLLI AL METAURO	2000					2021			ante 2015
3	CORIANO	2021					2021			
4	FOSSOMBRONE	2019					2020			
5	GABICCE MARE	2016	2020				2017			
6	GRADARA	2000					2016		ante 2015	ante 2015
7	MOMBAROCCIO	2000	2015				2015		ante 2015	ante 2015
8	MONTECALVO IN FOGLIA	2021					2021			
9	MONTELABBATE	2000	ante 2015	ante 2015			2015		ante 2015	ante 2015
10	MONTEPORZIO	2021					2021			
11	PESARO	2000	ante 2015	ante 2015	ante 2015; canile/gatt. 2023	2021	ante 2015	2016	ante 2015	ante 2015
12	PETRIANO	2017					2017			
13	PROVINCIA DI PESARO E URBINO	2021			2023			2021		
14	RICCIONE	2017			canile 2022		2019			
15	SAN COSTANZO	2000					2021			ante 2015
16	TAVULLIA	2000	2020	ante 2015			2016		ante 2015	ante 2015
17	UNIONE PIAN DEL BRUSCOLO	2016					2016			
18	VALLEFOGLIA	2000	2016	2016			2016		ante 2015	ante 2015

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
Codice fiscale: 01423690419

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

Ricavi	BILANCIO 2024	%	BILANCIO 2023	%	variaz. su anno prec.	variaz. su anno prec. %
Ricavi netti di vendita						
Ricavi da affitto reti ed impianti	630.000	1,37%	630.000	1,45%	-	0,00%
Ricavi da Farmacie	34.120.382	74,19%	32.279.175	74,16%	1.841.208	5,70%
Ricavi attività palas	1.828.735	3,98%	1.712.386	3,93%	116.350	6,79%
Ricavi locazioni *		0,00%	134.781	0,31%	- 134.781	
Ricavi da servizi cimiteriali	2.942.125	6,40%	2.931.130	6,73%	10.996	0,38%
Ricavi da servizio verde	1.767.134	3,84%	2.092.917	4,81%	- 325.783	-15,57%
Ricavi da servizio accertamento e risc.coatt.trib.	2.272.789	4,94%	2.041.936	4,69%	230.854	11,31%
Ricavi da servizio controllo impianti termici	361.689	0,79%	278.090	0,64%	83.599	30,06%
Ricavi per altre prestazioni	189.834	0,41%	146.621	0,34%	43.213	29,47%
Incremento di immobilizzazioni per lavori interni	22.338	0,05%	78.957	0,18%	- 56.619	-71,71%
Variazioni rimanenze infr.cim.in corso	202.819	0,44%	121.455	0,28%	81.364	66,99%
Contributi in conto esercizio	272.842	0,59%	366.931	0,84%	- 94.089	-25,64%
Ricavi e proventi diversi	1.380.048	3,00%	712.168	1,64%	667.879	93,78%
Produzione tipica complessiva	45.990.736	100,00%	43.526.547	100,00%	2.464.189	5,66%

* = i ricavi locazioni varie nel bilancio 2024 sono stati riclassificati tra "Ricavi e proventi diversi" A5 del conto economico perché relativi alla gestione accessoria

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

Il fatturato delle **attività nel settore delle farmacie** ha registrato un aumento del 5,7% derivante principalmente da:

- una ripresa e crescita delle vendite delle farmacie per effetto della buona stagione turistica estiva e dell'aumento dei prodotti e servizi offerti alla clientela. In particolare è stata fortemente incrementata la gamma dei prodotti a marchio "farmacie comunali.it" ed è stata effettuata una campagna pubblicitaria dedicata;
- un aumento della distribuzione del farmaco all'ingrosso alle farmacie che aumenta del +6,6%.

L'attività della **gestione degli impianti turistico-sportivi** è fortemente aumentata anche per effetto dell'incremento delle iniziative correlate all'anno di "Pesaro capitale italiana della cultura".

Nell'anno è proseguita l'attività di **gestione delle attività cimiteriali** nei Comuni di Pesaro, Montelabbate, Mombaroccio, Vallefoglia, Tavullia e Petriano.

Nell'esercizio si è mantenuto il livello di attività del precedente anno rilevando una stabilizzazione del livello della pratica delle cremazioni ed un rafforzamento dell'attività di gestione dei "fine concessione" nei cimiteri principali.

Nell'anno è continuata l'attività di investimento della Vostra Società nel Servizio cimiteriale attraverso interventi presso i cimiteri dei diversi Comuni per ampliarne i padiglioni e rendere progressivamente disponibili nuovi loculi, cinerari e campi di inumazione.

Alla progettazione e realizzazione di questi importanti investimenti la Vostra Società ha provveduto utilizzando il proprio Ufficio Tecnico interno con gli evidenti benefici sia di tipo economico che qualitativo.

Nella **gestione del verde pubblico, profilassi e decoro del territorio urbano** per il Comune di Pesaro e del servizio verde per i comuni di Vallefoglia, Tavullia e Montelabbate e su alcune aree a Pesaro affidateci dalla Provincia di Pesaro e Urbino nell'esercizio è proseguita l'attività massimizzando lo sforzo rivolto alla ricerca delle ottimizzazioni nello svolgimento dei diversi interventi, per contrastare almeno in parte l'insufficienza delle risorse disponibili.

E' stata mantenuta la gestione del canile e gattile di Pesaro mentre è terminato ad agosto l'analogo affidamento effettuato dal Comune di Riccione.

Nell'esercizio Aspes ha continuato ad ampliare l'attività del Servizio Tributi che si rivolge alla **gestione della riscossione ordinaria, dell'accertamento e della riscossione coattiva** dei tributi e delle entrate sui diversi Comuni rilevando un incremento del fatturato del 11,31%, in particolare è stato avviato un nuovo ufficio decentrato presso il comune di Vallefoglia e si sono ampliate le attività di gestione ordinaria dei tributi.

Il **servizio di controllo delle emissioni in atmosfera** per il Comune di Pesaro e per gli impianti di competenza della Provincia di Pesaro e Urbino (escludendo quelli sul Comune di Fano) è andato a regime consentendo di rafforzare le attività di verifica da remoto e con le ispezioni sul luogo.

3. Analisi della situazione economico-finanziaria

Nel 2024 è diminuito ulteriormente l'attivo fisso così come anche il ricorso ad un indebitamento con durata maggiore, migliorando il quoziente primario di struttura a 0,91 e aumentando anche il quoziente secondario a 1,03.

Il quoziente di indebitamento complessivo è abbastanza stabile a 0,47 mentre il quoziente di indebitamento finanziario continua a migliorare scendendo a 0,06.

Il ROE aumenta quello netto al +1,20% e quello lordo a +0,88% mentre scendono il ROI ed il ROS che risentono degli accantonamenti e della riclassificazione della gestione caratteristica.

I quozienti di disponibilità è in ulteriore crescita a 1,10 e aumenta a 0,64 il quoziente di tesoreria.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.
 Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
 Codice fiscale: 01423690419

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO 2024			
<i>Attivo</i>	<i>Importo in unità di €</i>	<i>Passivo</i>	<i>Importo in unità di €</i>
ATTIVO FISSO	€ 65.808.703	MEZZI PROPRI	€ 59.671.869
Immobilizzazioni immateriali	€ 10.561.135	Capitale sociale	€ 58.035.504
Immobilizzazioni materiali	€ 45.108.969	Riserve e utile	€ 1.636.365
Immobilizzazioni finanziarie	€ 10.138.599		
		PASSIVITA' CONSOLIDATE	€ 8.075.815
ATTIVO CIRCOLANTE (AC)	€ 21.661.491		
Magazzino	€ 8.980.941		
Liquidità differite	€ 8.448.899	PASSIVITA' CORRENTI	€ 19.722.510
Liquidità immediate	€ 4.231.650		
CAPITALE INVESTITO (CI)	€ 87.470.194	CAPITALE DI FINANZIAMENTO	€ 87.470.194
STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO 2023			
<i>Attivo</i>	<i>Importo in unità di €</i>	<i>Passivo</i>	<i>Importo in unità di €</i>
ATTIVO FISSO	€ 67.468.696	MEZZI PROPRI	€ 58.962.726
Immobilizzazioni immateriali	€ 11.020.415	Capitale sociale	€ 58.035.504
Immobilizzazioni materiali	€ 46.206.436	Riserve e utile	€ 927.222
Immobilizzazioni finanziarie	€ 10.241.844		
		PASSIVITA' CONSOLIDATE	€ 8.550.605
ATTIVO CIRCOLANTE (AC)	€ 18.696.583		
Magazzino	€ 7.810.744		
Liquidità differite	€ 7.038.622	PASSIVITA' CORRENTI	€ 18.651.947
Liquidità immediate	€ 3.847.217		
CAPITALE INVESTITO (CI)	€ 86.165.278	CAPITALE DI FINANZIAMENTO	€ 86.165.278
Differenza 2024 vs. 2023			
<i>Attivo</i>	<i>Importo in unità di €</i>	<i>Passivo</i>	<i>Importo in unità di €</i>
ATTIVO FISSO	-€ 1.659.993	MEZZI PROPRI	€ 709.143
Immobilizzazioni immateriali	-€ 459.280	Capitale sociale	€ 0
Immobilizzazioni materiali	-€ 1.097.467	Riserve e utile	€ 709.143
Immobilizzazioni finanziarie	-€ 103.245		
		PASSIVITA' CONSOLIDATE	-€ 474.790
ATTIVO CIRCOLANTE (AC)	€ 2.964.908		
Magazzino	€ 1.170.198		
Liquidità differite	€ 1.410.278	PASSIVITA' CORRENTI	€ 1.070.563
Liquidità immediate	€ 384.433		
CAPITALE INVESTITO (CI)	€ 1.304.915	CAPITALE DI FINANZIAMENT	€ 1.304.916

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
 Codice fiscale: 01423690419

STATO PATRIMONIALE FUNZIONALE 2024			
<i>Attivo</i>	Importo in unità di €	<i>Passivo</i>	Importo in unità di €
CAPITALE INVESTITO OPERATIVO	€ 77.429.748	MEZZI PROPRI	€ 59.671.869
		PASSIVITA' DI FINANZIAMENTO	€ 3.766.393
IMPIEGHI EXTRA-OPERATIVI	€ 10.040.446		
		PASSIVITA' OPERATIVE	€ 24.031.931
CAPITALE INVESTITO (CI)	€ 87.470.194	CAPITALE DI FINANZIAMENTO	€ 87.470.194
STATO PATRIMONIALE FUNZIONALE 2023			
<i>Attivo</i>	Importo in unità di €	<i>Passivo</i>	Importo in unità di €
CAPITALE INVESTITO OPERATIVO	€ 76.013.050	MEZZI PROPRI	€ 58.962.726
		PASSIVITA' DI FINANZIAMENTO	€ 4.764.067
IMPIEGHI EXTRA-OPERATIVI	€ 10.152.229		
		PASSIVITA' OPERATIVE	€ 22.438.484
CAPITALE INVESTITO (CI)	€ 86.165.278	CAPITALE DI FINANZIAMENTO	€ 86.165.278
Differenza 2024 vs.2023			
<i>Attivo</i>	Importo in unità di €	<i>Passivo</i>	Importo in unità di €
CAPITALE INVESTITO OPERATIVO	€ 1.416.698	MEZZI PROPRI	€ 709.143
		PASSIVITA' DI FINANZIAMENTO	-€ 997.675
IMPIEGHI EXTRA-OPERATIVI	-€ 111.783		
		PASSIVITA' OPERATIVE	€ 1.593.447
CAPITALE INVESTITO (CI)	€ 1.304.915	CAPITALE DI FINANZIAMENTO	€ 1.304.916

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
Codice fiscale: 01423690419

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	2024	%	2023	%
Ricavi delle vendite	44.112.689	99,5	42.247.035	99,5
Produzione interna	225.157	0,5	200.412	0,5
VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA	44.337.846	100,0	42.447.447	100,0
Costi esterni operativi	34.874.054	78,7	33.100.822	78,0
Valore aggiunto	9.463.792	21,3	9.346.625	22,0
Costi del personale	8.216.040	18,5	7.800.799	18,4
MARGINE OPERATIVO LORDO	1.247.752	2,8	1.545.826	3,6
Ammortamenti e accantonamenti	2.802.824	6,3	2.486.358	5,9
RISULTATO OPERATIVO	- 1.555.072	- 3,5	- 940.531	- 2,2
Risultato dell'area accessoria	1.412.076	3,2	513.209	1,2
Risultato dell'area finanziaria (al netto degli oneri finanziari)	842.515	1,9	769.781	1,8
EBIT NORMALIZZATO	699.519	1,6	342.459	0,8
EBIT INTEGRALE	699.519	1,6	342.459	0,8
Oneri finanziari	175.524	0,4	219.112	0,5
RISULTATO LORDO	523.994	1,2	123.346	0,3
Imposte sul reddito	- 193.821	- 0,4	- 263.567	- 0,6
RISULTATO NETTO	717.815	1,6	386.913	0,9

INDICATORI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI		2024	2023	2022
Margine primario di struttura	Mezzi propri - Attivo fisso	-€ 6.136.834	-€ 8.505.970	-€ 9.589.369
Quoziente primario di struttura	Mezzi propri / Attivo fisso	0,91	0,87	0,86
Margine secondario di struttura	(Mezzi propri + Passività consolidate) - Attivo fisso	€ 1.938.981	€ 44.635	-€ 552.555
Quoziente secondario di struttura	(Mezzi propri + Passività consolidate) / Attivo fisso	1,03	1,00	0,99

INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI		2024	2023	2022
Quoziente di indebitamento complessivo	(Pml + Pc) / Mezzi Propri	0,47	0,46	0,47
Quoziente di indebitamento finanziario	Passività di finanziamento / Mezzi Propri	0,06	0,08	0,11

INDICI DI REDDITIVITA'		2024	2023	2022
ROE netto	Risultato netto/Mezzi propri medi	1,20%	0,66%	1,23%
ROE lordo	Risultato lordo/Mezzi propri medi	0,88%	0,21%	0,81%
ROI	Risultato operativo/(Cap. Inv. Oper. medio - Passività operative medie)	-2,91%	-1,76%	-0,93%
ROS	Risultato operativo/ Ricavi di vendite	-3,53%	-2,23%	-1,26%

INDICATORI DI SOLVIBILITA'		2024	2023	2022
Margine di disponibilità	Attivo circolante - Passività correnti	€ 1.938.981	€ 44.636	-€ 552.555
Quoziente di disponibilità	Attivo circolante / Passività correnti	1,10	1,00	0,97
Margine di tesoreria	(Liquidità differite + Liquidità immediate) - Passività correnti	-€ 7.041.961	-€ 7.766.108	-€ 7.828.596
Quoziente di tesoreria	(Liquidità differite + Liquidità immediate) / Passività correnti	0,64	0,58	0,58

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

Nella seguente tabella sono riportati gli indici di allerta, individuati dal Consiglio Nazionale dei

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
 Codice fiscale: 01423690419

Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, calcolati sui consuntivi dell'anno corrente e del precedente, per evidenziare anche la tendenza.

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

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

INDICI DI ALLERTA CRISI					valori normali
Indice	descriz.	2024	2023	2022	Servizi alle Persone
Patrimonio netto	<i>Patrimonio netto</i>	59.671.869	58.962.726	58.920.970	>0
Sostenibilità oneri finanziari	<i>Oneri finanziari C17 / fatt.A1</i>	0,40%	0,52%	0,33%	<2,7%
Adeguatezza patrim.	<i>Patrim.netto A / (debiti D + ratei e risc.passivi E)</i>	234,38%	229,29%	221,68%	>2,3%
Ritorno liquido dell'attivo	<i>(risult.es.+ammort.+sval.cr ed.-rival.-imp.ant.) / tot. Att.</i>	3,02%	2,62%	3,31%	>0,5%
Liquidità	<i>(att.circolante C + ratei e risc.attivi D a breve termine) / (debiti D a breve + ratei e risc.pass.E a breve termine)</i>	143,24%	127,05%	122,65%	>69,8%
Indebitam.previd.e trib.	<i>(deb.trib.D12 +prev.D13) / totale attivo</i>	0,91%	0,81%	0,83%	<14,6%

Tutti i valori rilevati rientrano nei valori adeguati; nel 2024 rispetto all'anno precedente si rileva un miglioramento della sostenibilità degli oneri finanziari.

Sono inoltre in crescita l'adeguatezza patrimoniale (234,38%), l'indice di liquidità (143,24%) mentre è in ripresa l'indebitamento previdenziale e tributario (0,91%).

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

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

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
Codice fiscale: 01423690419

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

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

5. Informazioni obbligatorie sul Personale e sull'Ambiente

Di seguito si riportano le principali informazioni relative al personale:

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

Di seguito si riportano le principali informazioni relative all'ambiente:

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

6. Rapporti con imprese Controllate, Collegate, Controllanti e Consociate.

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

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

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

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
 Codice fiscale: 01423690419

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			
mombaroccio	rapporti commerciali	€	31.600	€	16.866
mombaroccio	debiti per risc.coattiva	€ 4.056			
montecalvo in foglia	rapporti commerciali	€	-	€	29.302
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

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
Codice fiscale: 01423690419

Società Controllate	Motivazione	Debiti finanziari	Debiti comm.II	Crediti finanziari	Crediti comm.II
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.II	Crediti finanziari	Crediti comm.II
Adriacom cremazioni srl	rapporti commerciali		€ 5.983		€ 6.000
C.o.I Skate	finanziam.intercompany			€ 1.324	
totale		€ -	€ 5.983	€ 1.324	€ 6.000

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
Codice fiscale: 01423690419

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

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
Codice fiscale: 01423690419

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 Parcheggi 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

7. Attività di ricerca-sviluppo e investimenti

Non ci sono attività di ricerca e sviluppo da segnalare

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

investimenti servizio farmacie	€ 67.710
investimenti servizio reti	€ -
investimenti servizio strutt. turistico-sportive	€ 22.200
investimenti servizio cimiteri	€ 453.152
investimenti servizio verde pubblico e decoro urbano	€ 53.103
investimenti servizi accertamento imposte e riscossione coattiva	€ 5.634
investimenti gestione impianti termici	€ 960
investimenti servizi generali	€ 44.673
Totale	€ 647.433

Tra gli altri investimenti si evidenziano quelli relativi a:

- nuove infrastrutture cimiteriali;
- completamento dei lavori per il nuovo magazzino farmaceutico;
- avanzamento dei lavori per la nuova sede del Servizio Verde urbano;
- nuovi uffici a Vallefoglia come sede distaccata per il Servizio Tributi ed il Servizio Cimiteriale;
- attrezzature per il servizio della gestione del Verde pubblico.

8. Informativa ai sensi dell'art.2428 comma 2 punto 6 bis del c.c.

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

Rischio di credito

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

Rischio di liquidità

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

Inoltre si segnala che:

- la società non possiede attività finanziarie per le quali esiste un mercato liquido e che sono prontamente vendibili per soddisfare le necessità di liquidità;
- la società non possiede attività finanziarie per le quali non esiste un mercato liquido ma dalle quali sono attesi flussi finanziari (capitale o interesse) che saranno disponibili per soddisfare le necessità di liquidità;
- la società possiede depositi presso istituti di credito per soddisfare le necessità di liquidità;
- non esistono significative concentrazioni di rischio di liquidità sia dal lato delle attività finanziarie che da quello delle fonti di finanziamento.

Rischio di mercato

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

9. Informativa ai sensi dell'art. 2497 bis del c.c.

Ai sensi dell'art. 2497 bis, comma 4 e 5, si segnala che l'attività di direzione e coordinamento cui è sottoposta la società è svolta dal socio Comune di Pesaro, con sede in Pesaro, Piazza del di Popolo, 1.

Il Comune di Pesaro chiude il bilancio 2023 con un risultato dell'esercizio dal conto economico di € -323.564 (nel bilancio 2022 ammontava a € -6.504.735), un avanzo di amministrazione di € 64.582.953 di cui disponibili € 2.594.987 e pubblica i dati aggiornati sul proprio sito web.

10. Evoluzione prevedibile della gestione

L'attività di Aspes prosegue con l'obiettivo di ampliare i servizi offerti senza mai mettere in secondo piano la ricerca del miglioramento degli stessi.

Sono in corso attività di confronto con i Soci per definire i vari affidamenti con l'obiettivo di offrire agli stessi le migliori soluzioni possibili per migliorare le offerte di servizi alla cittadinanza.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
Codice fiscale: 01423690419

La società ha definito un consistente piano degli investimenti per il triennio all'interno del quale, tra gli altri, sono previsti interventi diretti al forte miglioramento delle sedi di due delle farmacie comunali di Pesaro oltre che consistenti investimenti nelle infrastrutture cimiteriali.

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

11. Altre informazioni

1. Azioni proprie e operazioni relative

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

2. Sedi Secondarie e unità locali

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

3. Protezione e Trattamento dati personali (PRIVACY)

Aspes anche per l'esercizio 2024 si è impegnata a garantire una totale conformità alle normative sulla protezione dei dati personali, in linea con il Regolamento (UE) n. 679/2016, "Regolamento Generale sulla Protezione dei Dati" (c.d. GDPR), con il D.lgs. n. 101/2018 (cd "Codice Privacy"), con le indicazioni del Garante della Privacy e con ogni altra normativa applicabile in questo ambito. Tale impegno si traduce nell'adozione di un sistema integrato di misure tecniche e organizzative progettate per proteggere i diritti e le libertà fondamentali degli interessati, nonché per mitigare i rischi connessi a eventuali violazioni. La protezione riguarda dipendenti, collaboratori, clienti, fornitori e qualsiasi altra persona i cui dati siano oggetto di trattamento da parte della Società.

Il Responsabile della Protezione dei Dati (Data Protection Officer, DPO) di Aspes S.p.A. (cfr. art. 37 par. 6, GDPR) per il triennio 2023-2026 è il dott. Massimiliano Castelli, il cui nominativo è stato comunicato al Garante per la protezione dei dati personali il 21 febbraio 2023. Il DPO monitora e fornisce consulenza sulle attività di trattamento dei dati personali e agisce da punto di contatto con gli interessati e l'autorità di controllo nazionale.

4. Responsabilità amministrativa delle società (ex d.lgs n. 231/2001)

Il Decreto Legislativo n. 231/2001, recante la "Disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica", ha introdotto nell'ordinamento italiano la responsabilità in sede penale degli enti per alcuni reati commessi nell'interesse o a vantaggio degli stessi. La disciplina del Decreto, oggetto di successive modifiche e integrazioni, si applica a molteplici fattispecie di reato, tra cui in particolare: reati nei confronti della Pubblica Amministrazione, reati societari, reati in violazione di norme in materia di sicurezza sul lavoro e ambientale. Il Decreto prevede tuttavia alcune condizioni che esimano della responsabilità e, a tal fine la Società si è dotata sin dal 2011 di un Modello Organizzativo, di Gestione e Controllo ex D. Lgs. n. 231/2001 (cd "MOGC231") adottato dal Consiglio di Amministrazione che oltre a ridurre il rischio di illeciti ed evitare l'applicazione delle sanzioni a danno della Società, contribuisce anche al rafforzamento della Corporate Governance, a una maggiore sensibilizzazione delle risorse aziendali in materia di controllo e all'affermazione dell'impegno verso la prevenzione attiva dei reati. Inoltre la Società ha istituito e nominato un proprio Organismo di Vigilanza (cd "OdV231"), con compiti principalmente di vigilanza sul funzionamento del proprio Modello, sulla sua adeguatezza ed eventuale opportunità di aggiornamento. L'Organismo di Vigilanza si è dotato di un proprio Regolamento di funzionamento contenuto all'interno del MOGC231.

Per l'esercizio delle funzioni di vigilanza e controllo definite nel MOGC231, per il triennio 2024-2026, i componenti dell'OdV231 sono: Ing. Federico Albertini – Presidente (Presidente e membro esterno); Avv. Paolo di Loreto (membro esterno); Dott.ssa Pamela Maronari (membro interno).

Il Consiglio di Amministrazione ha altresì individuato l'OdV231 quale soggetto analogo all'Organismo indipendente di Valutazione per la funzione di attestazione dell'assolvimento degli obblighi di pubblicazione delle informazioni e dei dati previsti dalla vigente normativa [art. 14, comma 4, lett. g) del D.lgs. 27 ottobre 2009, n. 150; art. 44, del D.lgs. 33/2013; art. 1,

comma 8-bis della legge n. 190/2012], prevedendo il supporto all'OdV231 del Responsabile della Prevenzione e Trasparenza (cd "RPCT") il quale, ai sensi dell'art. 43, c. 1 del D. Lgs. 33/2013, svolge stabilmente un'attività di controllo sull'adempimento da parte della società degli obblighi previsti dalla normativa sulla trasparenza.

Si informa che per l'esercizio 2024 non risultano rilievi di non conformità ad esito degli audit condotti dall'OdV231 trimestralmente (26.03.24; 18.06.24; 8.10.24; 12.12.24), a presidio concreto sull'adeguatezza, funzionamento, osservanza nonché sull'aggiornamento del MOGC231 della Società.

5. Prevenzione della Corruzione e Trasparenza (EX L. N. 190/2012)

In ottemperanza al quadro normativo nazionale in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza, si rende noto che la Società, con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 2 del 31.01.2024, ha adottato il Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e la Trasparenza 2024-2026 redatto dal Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (cd "RPCT"), Pamela Maronari.

Il RPCT per l'annualità 2024 ha svolto una significativa attività di impulso e coordinamento del processo di gestione del rischio anche con riferimento alle attività di monitoraggio e di revisione del PTPCT. L'attività di monitoraggio del RPCT è stata condotta attraverso specifici audit e/o richiesta di trasmissione di informazioni ai Responsabili di servizio, quali referenti per la prevenzione della corruzione e trasparenza, sulla base del programma contenuto e descritto nel PTPCT2024-26 e degli obiettivi strategici (questi ultimi deliberati dal CdA n. 56 del 5.12.2023). Le risultanze delle attività di verifica e controllo del RPCT, già relazionate per iscritto al Collegio Sindacale nelle sue verifiche 2024 del 18 marzo, 13 giugno, 10 settembre e 3 dicembre, formano contenuto del PTPCT2025-2027. Nel corso dei monitoraggi non sono state rilevate irregolarità attinenti al fenomeno corruttivo e circa le segnalazioni da far pervenire al RPCT, non sono state irrogate sanzioni e non sono state rilevate irregolarità da parte degli organi esterni deputati al controllo contabile.

L'attività di impulso del RPCT nel processo di gestione del rischio nel 2024 si è concretizzata anche attraverso le misure di prevenzione regolamentari che, incidendo trasversalmente sull'organizzazione e standardizzando le procedure, risultano più efficaci nel prevenire i rischi di corruzione e migliorano complessivamente la trasparenza della sua azione amministrativa. Nella fattispecie, il RPCT ha operato un intervento di revisione del Codice Etico societario già misura generale del PTPCT, in cui sono contenuti specifici doveri di comportamento dei dipendenti rilevanti ai fini della prevenzione dei reati di corruzione. L'intervento di revisione nelle integrazioni apportate, si è conformato agli indirizzi e ai PNA di ANAC secondo i quali le società in controllo pubblico integrano il Codice Etico o di Comportamento approvato ai sensi del D.lgs. n. 231/2001 con i doveri di comportamento dei propri dipendenti volti a definire la c.d. "corruzione passiva", ponendo il Codice quale presidio ulteriore e convergente rispetto comportamenti rilevanti ai fini della prevenzione dei reati di corruzione già contenuti nel PTPCT di Aspes. L'intervento di revisione è stato poi completato con una generale riscrittura del testo per renderlo più chiaro e leggibile e complessivamente coerente con la normativa vigente per le società a controllo pubblico. La revisione del Codice e la sua ridenominazione in Codice Etico e di Comportamento, previo parere obbligatorio positivo dell'Organismo di

Vigilanza ex D.lgs. n. 231/2001 nella verifica dell'8 ottobre 2024, è stata approvata dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 61 del 4.11.2024. In data 22.11.2024 il Codice Etico e di Comportamento è stato trasmesso ai Responsabili di servizio di Aspes S.p.A., ai fini della consegna a tutti i dipendenti di Aspes con data e firma di attestazione di avvenuta ricezione.

Al RPCT nel corso del 2024 non sono pervenute segnalazioni di possibili fenomeni corruttivi attraverso il canale interno di ricezione e gestione delle segnalazioni di condotte illecite (whistleblowing).

Si informa che con Delibera n. 62 del 4.11.2024 il Consiglio di Amministrazione ha approvato gli obiettivi strategici predisposti e proposti dal RPCT e propedeutici alla successiva predisposizione del PTPCT2025-2027. Il Consiglio di Amministrazione con Delibera n. 2 del 31.01.2025 ha approvato il Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e la Trasparenza 2025-2027 redatto nei termini di legge dal RPCT e pubblicato nella sezione "Società trasparente" del sito web societario.

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

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

12. Conclusioni

Nel concludere questa relazione desideriamo manifestare il nostro apprezzamento per il professionale operato di tutto il personale operante nei diversi Servizi aziendali, degli impiegati tecnici-amministrativi e dei dirigenti a tutti i quali va il nostro ringraziamento.

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

Il Consiglio di Amministrazione

Luca Pieri
Francesca Fraternali
Alberto Terenzi

Pesaro 09 maggio 2025

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
Codice fiscale: 01423690419

Dott. Rag. **Roberto Ricci**
*Iscritto al n.98A dell'Ordine dei Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili di Pesaro e Urbino
Ragioniere commercialista
Revisore contabile
Consulente tecnico del Giudice*

RELAZIONE DEL REVISORE

**Redatta ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs.27/01/2010 n. 39, e relativa al
BILANCIO DI ESERCIZIO
chiuso al 31 dicembre 2024**

All'Assemblea dei soci di Aspes S.p.A

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio senza rilievi

In qualità di Revisore di Aspes S.p.A ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della società, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2024, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2024, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio senza rilievi.

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
Codice fiscale: 01423690419

Dott. Rag. **Roberto Ricci**

*Iscritto al n.98A dell'Ordine dei Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili di Pesaro e Urbino
Ragioniere commercialista
Revisore contabile
Consulente tecnico del Giudice*

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro [mio] giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
Codice fiscale: 01423690419

Dott. Rag. **Roberto Ricci**

*Iscritto al n.98A dell'Ordine dei Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili di Pesaro e Urbino
Ragioniere commercialista
Revisore contabile
Consulente tecnico del Giudice*

sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai Responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/10

Gli Amministratori di Aspes S.p.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2024, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società Aspes S.p.A. al 31 dicembre 2024 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2024 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Pesaro, 20.05.2025

Il revisore Roberto Ricci

ASPES S.p.A.

Sede Legale : Pesaro (PU - 61121), Via Mameli, n. 15
Capitale Sociale € 58.035.504 = interamente versato
Iscritta al Registro delle Imprese di Pesaro e Urbino
Numero di Iscrizione, Partita Iva e Codice Fiscale : 01423690419
Iscritta al numero 140.952 del R.E.A. di Pesaro e Urbino
Società soggetta all'attività di Direzione e Coordinamento del Comune di Pesaro

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2024 *(ai sensi dell'art. 2429, comma 2, del Codice civile)*

Ai Soci della società ASPES S.p.A

Premessa generale

Il Collegio Sindacale, ai sensi dell'art. 2429, c.2, del Codice Civile, è chiamato a riferire in ordine all'attività di vigilanza svolta nell'adempimento dei propri doveri nonché fare le osservazioni e le proposte in ordine al bilancio di esercizio ed alla sua approvazione, con particolare riferimento all'eventuale esercizio della deroga di cui all'art. 2423, c.5 del Codice Civile.

Il fascicolo del **bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024** risulta composto dal progetto di bilancio, dalla nota integrativa, dalla relazione sulla gestione e dal rendiconto finanziario ed è stato reso disponibile al Collegio Sindacale in data 09.05.2025, in deroga al termine di cui all'art. 2429, c.1, C.C.

L'impostazione della presente relazione è ispirata alle disposizioni di legge ed alla "*Norme di comportamento del Collegio Sindacale - Principi di comportamento del Collegio Sindacale di società non quotate*", emanate dal CNDCEC in vigore come integrate con il documento emanato dal CNDCEC nel marzo 2025 in tema di relazione del Collegio Sindacale all'Assemblea dei Soci.

La presente relazione si riferisce unicamente alla "**Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.**", essendo demandata al Revisore Legale Unico della società, la redazione della Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. n. 39/2010, inerente la revisione legale sul bilancio di esercizio, nonché la verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili.

Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, C.C.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame il **bilancio d'esercizio della società Aspes Spa al 31.12.2024**, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia **un risultato d'esercizio positivo pari ad Euro 717.815**.

Il Collegio sindacale, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio d'esercizio le attività di vigilanza previste dalla Norma 3.8. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti ci ha consegnato le proprie relazioni datate 20.05.2025 contenenti **un giudizio senza modifica per il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2024.**

Da quanto riportato nelle relazioni del soggetto incaricato della revisione legale, **il bilancio d'esercizio al 31.12.2024 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Vostra Società e è stato redatto in conformità alla normativa che ne disciplina la redazione.**

1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato a **nr. 02 Assemblee dei Soci ed a nr. 14 riunioni del Consiglio di Amministrazione** e abbiamo incontrato periodicamente il Direttore Generale e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato particolari da segnalare.

Abbiamo ottenuto, anche attraverso la partecipazione alle riunioni del consiglio di amministrazione, informazioni sulla composizione del Gruppo e sui rapporti di partecipazione come definiti dall'art. 2359 c.c. e dall'art. 26 del d.lgs. n. 127/1991.

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo con adeguato anticipo e anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Sulla base dei flussi informativi acquisiti, **non risultano operazioni con parti correlate** che si possano definire atipiche o inusuali, né il compimento di operazioni infragruppo e con parti correlate poste in essere in contrasto con l'interesse della Società.

Abbiamo scambiato tempestivamente con il **soggetto incaricato della revisione legale** dati e informazioni rilevanti per lo svolgimento della nostra attività di vigilanza.

Abbiamo scambiato informazioni con **gli organi di controlli delle società controllate e/o collegate** e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione.

Abbiamo partecipato a **nr. 04 riunioni dell'Organismo di Vigilanza**, abbiamo preso visione delle sue relazioni e abbiamo acquisito informazioni del medesimo organismo e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'**adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile** e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo vigilato sull'**adeguatezza del sistema di controllo interno** tenendo conto delle dimensioni e della complessità della società e, a tal riguardo, non sono emerse criticità da riportare nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del **sistema amministrativo-contabile**, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali nonché sull'adeguatezza e il funzionamento della raccolta delle informazioni e delle procedure di consolidamento. A tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Nel corso dell'esercizio:

- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.;
- non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14;
- non abbiamo ricevuto segnalazioni da parte dei creditori pubblici ai sensi e per gli effetti di cui art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14;
- non abbiamo ricevuto segnalazioni da parte di banche o intermediari finanziari ai sensi e per gli effetti di cui art. 25-decies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14;
- non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri e osservazioni previsti dalla legge;
- in materia di Trasparenza e Anticorruzione (D.Lgs. 231/01, L. 190/12, D.Lgs. 33/13) tramite il nominato RPCT, come emerso anche dai controlli specifici dell'ODV, il Collegio ha preso atto che la società ha adempiuto ai relativi obblighi;
- in materia di Privacy – GDPR, il Collegio ha preso atto che la società ha adempiuto ai relativi obblighi;
- in materia di adempimenti del D.Lgs. 175/2016 - TUSP (Testo Unico delle Società Partecipate), il Collegio ha preso atto che la società, nel rispetto della normativa specifica in tema di "società in house", ha provveduto nei termini di legge ai relativi adempimenti, tra i quali in particolare:
 - **Programma di misurazione del rischio di crisi aziendale (art.6, 2c e art.14, 2c TUSP);**
 - **Relazione sul governo societario (art.6, 4c TUSP).**

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione.

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio e al bilancio a conti annuali separati

2.1) Bilancio d'esercizio

Abbiamo verificato che gli amministratori hanno dichiarato la conformità alle norme di riferimento che disciplinano la redazione del bilancio d'esercizio.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale:

- *"il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società Aspes Spa al 31.12.2024, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione";*
- *"la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio al 31.12.2024 della Società ed è redatta in conformità alle norme di legge";*

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c..

Ai sensi dell'art. 2426, comma 1, n. 5, c.c. non sussistono nelle voci dell'attivo valori iscritti ai punti B-I-1) Costi di impianto e ampliamento e B-I-2) costi di sviluppo ed, ai sensi dell'art. 2426, n. 6 c.c., non sussistono i valori iscritti ai punti B-I-5 - Voce Avviamento.

2.2) Bilancio a conti annuali separati

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale:

- *"il bilancio a conti annuali separati fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione della società al 31.12.2024... Sono stati rispettati i principi di separazione contabile delle attività ed il divieto di trasferimenti incrociati tra attività e comparti. Le procedure necessarie alla riclassificazione dei valori secondo gli schemi richiesti ai fini della separazione contabile sono state rispettate..";*

In considerazione dell'espressa previsione statutaria ai sensi dell'art. 28, comma 2, dello Statuto, e dell'art. 2364, 2c. C.C., l'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio è stata convocata entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio.

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2024

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta ed i giudizi espressi nelle relazioni di revisione rilasciate dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, **NON RILEVIAMO MOTIVI OSTATIVI ALL'APPROVAZIONE, DA PARTE DEI SOCI, DEL BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2024, COSÌ COME REDATTO DAGLI AMMINISTRATORI.**

Il Collegio Sindacale concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata dagli amministratori nella nota integrativa.

* * * * *

Il Collegio Sindacale ringrazia i Soci per la fiducia accordata, il Consiglio di Amministrazione, il Direttore Generale e gli Uffici della società per la collaborazione prestata.

Pesaro, lì 20 maggio 2025

Il Collegio Sindacale

Luca Ghironzi (Presidente)

Lorena Galuzzi (Sindaco effettivo)

Giacomo Crescentini (Sindaco effettivo)

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
Codice fiscale: 01423690419

RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO 2024
ai sensi dell'art. 6, D.lgs. n. 175/2016
(allegato al bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2024)

Sede Legale: Via Mameli, 15 - 61121 Pesaro (PU)
Capitale sociale: € 58.035.504,00
Iscritta al Registro Imprese e Codice Fiscale n. 01423690419
Rea Pesaro n. 140952

INDICE

INTRODUZIONE	p. 3
1. CORPORATE GOVERNANCE	p. 3
1.1. La società	p. 3
1.2. La governance societaria	p. 4
2. STRUMENTI DI GOVERNO SOCIETARIO	p. 6
2.1. Strumenti di governo societario facoltativi di cui all'art. 6 c. 3, D.lgs. n. 175/2016	p. 8
3. PROGRAMMI DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE (art. 6, c. 2, D.lgs. n. 175/2016)	p. 11
3.1. Premessa	p. 11
3.2. Gestione dei rischi	p. 11
3.3. Misurazione del rischio di crisi aziendale	p. 12
4. CONCLUSIONI	p. 12

INTRODUZIONE

In quanto società a controllo pubblico Aspes S.p.A. è soggetta alle disposizioni dettate dal Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n. 175, "Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica" (cd. "TUSP").

Nello specifico, ai sensi dell'art. 6, commi 2 e 4 del TUSP è tenuta a predisporre annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale, e a pubblicare sul sito web societario, contestualmente al bilancio di esercizio, la Relazione sul Governo societario.

Nella Relazione sul Governo societario sono pertanto indicati:

- Gli strumenti integrativi di governo societario eventualmente adottati (art. 6, c. 3, TUSP) o le ragioni della loro mancata adozione (art. 6, c. 5, TUSP);
- Gli specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale (art. 6, c. 2, TUSP).

La Relazione fornisce un quadro generale sul sistema di governo societario adottato e i sistemi di prevenzione del rischio di crisi aziendale messi in atto da Aspes S.p.A. con l'intento di fornire ai soci e agli stakeholder un'adeguata informazione per la prevenzione di potenziali criticità patrimoniali, finanziarie ed economiche che li potrebbe danneggiare in conformità alle previsioni dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016.

La presente Relazione è allegata al bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2024 a cui fa espresso riferimento.

1. CORPORATE GOVERNANCE

1.1. La società

Aspes S.p.A. è una società per azioni a capitale totalmente pubblico, costituita con l'obiettivo di promuovere una gestione imprenditoriale sovracomunale nel comparto dei servizi pubblici locali, esplicitando la sua attività nei seguenti settori:

1. Servizio di gestione delle farmacie comunali;
2. Progettazione, attuazione, gestione e manutenzione dei cimiteri comunali e servizi cimiteriali con tutte le attività annesse e connesse;
3. Gestione di impianti sportivi e teatrali, promozione, organizzazione, produzione di eventi, spettacoli, congressi e manifestazioni di ogni tipo ed ogni altra attività connessa;
4. Gestione dell'accertamento e riscossione dei tributi e delle entrate comunali;
5. Gestione del servizio del verde urbano e profilassi del territorio;
6. Gestione del servizio di controllo impianti termici;
7. Gestione dei punti di servizio;
8. Gestione dei canili e gattili.

Aspes S.p.A. detiene inoltre la proprietà degli assets relativi ai servizi idrico integrato (rete ed impianti acqua, fognatura e depurazione) e gas (reti e impianti di distribuzione).

La Società è stata interessata, nel corso degli ultimi anni, da disposizioni normative che hanno confermato la mission dell'oggetto sociale.

L'assetto proprietario di Aspes S.p.A. al 31.12.2024 è il seguente:

	COMPAGINE SOCIALI	Capitale sociale	%
1	Comune di Pesaro	€ 49.836.717	85,8728%
2	Comune di Vallefoglia	€ 1.924.705	3,3164%
3	Comune di San Costanzo	€ 1.250.378	2,1545%
4	Comune di Tavullia	€ 1.249.878	2,1536%
5	Comune di Cartoceto	€ 1.073.301	1,8494%
6	Comune di Montelabbate	€ 803.583	1,3846%
7	Comune di Mombaroccio	€ 760.453	1,3103%
8	Comune di Gradara	€ 648.254	1,1170%
9	Comune di Colli al Metauro	€ 476.485	0,8210%
10	Unione dei Comuni Pian del Bruscolo	€ 1.500	0,0026%
11	Comune di Gabicce Mare	€ 1.500	0,0026%
12	Comune di Petriano	€ 1.000	0,0017%
13	Comune di Riccione	€ 1.750	0,0030%
14	Comune di Fossombrone	€ 1.000	0,0017%
15	Comune di Montecalvo in Foglia	€ 1.000	0,0017%
16	Comune di Coriano	€ 1.000	0,0017%
17	Comune di Monte Porzio	€ 1.000	0,0017%
18	Provincia di Pesaro e Urbino	€ 2.000	0,0034%
		€ 58.035.504	

Aspes S.p.A. opera in regime di "in house providing" pertanto svolge pressoché interamente la propria attività per le sue Amministrazioni socie. In quanto "in house" sussiste per essa il requisito del controllo analogo a quello esercitato dalle amministrazioni pubbliche sue socie sulle proprie strutture e servizi interni nel rispetto di quanto disposto dall'art. 7 del D.lgs. n. 36/2023, dagli artt. 4 e 6 del D.lgs. n. 175/2016 e dalle direttive comunitarie. In Aspes S.p.A. sono previste specifiche misure per l'esercizio del controllo analogo congiunto nei suoi confronti nello Statuto societario e nel "Patto parasociale fra gli Enti locali soci di Aspes S.p.A. per la configurazione della Società quale organismo dedicato per lo svolgimento di compiti di interesse degli enti locali e la realizzazione di un controllo in comune sulle società partecipate, analogo a quello esercitato sui propri servizi".

Inoltre:

- La Società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento del Socio di maggioranza.
- La Società svolge le attività di cui all'oggetto sociale nel rispetto delle norme vigenti e in conformità agli indirizzi strategici ed operativi definiti dei Soci.
- Le azioni sono trasferibili solo ad Enti locali soci o ad altri Enti locali che affidino alla società la gestione dei servizi pubblici di cui sono titolari.

1.2. La governance societaria

In base allo Statuto societario e alla normativa applicabile, il modello di governo societario per l'amministrazione e il controllo adottato dalla Società è di tipo "tradizionale" ed è articolato come segue:

Assemblea dei Soci

Consiglio di Amministrazione

Comitato di Coordinamento dei Soci

Direttore Generale

Collegio Sindacale

Revisore Legale dei Conti

Organismo di Vigilanza ex D.lgs. n. 231/01

Responsabile della Prevenzione della Corruzione e Trasparenza

All'*Assemblea dei Soci*, come previsto dallo Statuto, spetta la determinazione degli indirizzi generali di gestione dei beni e dei servizi pubblici affidati alla Società, il budget e le linee di sviluppo delle diverse attività.

Attraverso il *Comitato di Coordinamento dei Soci*, i soci attuano l'esercizio coordinato dei rispettivi poteri sociali di indirizzo e controllo sulla Società, per garantirsi tramite la stessa, in modo coordinato fra loro, l'esercizio di un potere di indirizzo e controllo sui servizi esercitati in house providing analogo a quello esercitato sui propri servizi.

Il *Consiglio di Amministrazione* è composto di tre componenti, gestisce l'impresa sociale e compie tutte le operazioni necessarie per il raggiungimento dell'oggetto sociale nel rispetto delle delibere assembleari e nei limiti dei poteri ad esso attribuiti dalla legge e dallo Statuto. Le specifiche competenze sono declinate nell'art. 21 dello Statuto societario. Il Consiglio di Amministrazione è stato rinnovato dall'Assemblea dei Soci del 6 maggio e 28 giugno 2024 e resta in carica fino all'approvazione del bilancio di esercizio al 31.12.2026. I Consiglieri prima dell'assunzione dell'incarico, sottoscrivono apposita dichiarazione di insussistenza di condizioni ostative alla nomina di amministratore.

Componenti del Consiglio di Amministrazione (in carica fino all'approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2026)	
Luca Pieri	Presidente
Francesca Fraternali	Consigliera
Alberto Terenzi	Consigliere

Il Consiglio di Amministrazione si riunisce ogni volta vi sia la necessità di assumere decisioni collegiali e svolge i propri compiti con cognizione di causa e in autonomia perseguendo l'obiettivo della creazione di valore per i soci, nella consapevolezza della rilevanza sociale delle attività e della conseguente necessità di considerare adeguatamente tutti gli interessi coinvolti.

Nel corso dell'esercizio 2024 il Consiglio di Amministrazione ha tenuto n. 14 sedute alle quali ha regolarmente partecipato il Collegio Sindacale. Alle riunioni consiliari è sempre presente il Direttore Generale.

Al *Presidente del Consiglio di Amministrazione* è conferita la firma e la rappresentanza sociale di fronte a terzi e a qualsiasi autorità giudiziaria o amministrativa. Il Presidente ha il compito di convocare le riunioni del Consiglio di Amministrazione fissandone l'ordine del giorno, coordinarne i lavori e fare in modo che le informazioni giungano tempestivamente a tutti i Consiglieri per permettere una partecipazione consapevole ed informata.

Il *Direttore Generale*, da Statuto, sovrintende all'andamento della gestione aziendale, dirige tutto il personale adottando i relativi provvedimenti, ed è munito di deleghe e poteri conferiti dal Consiglio di Amministrazione. Previa autorizzazione dell'Organo Amministrativo, il Direttore Generale può delegare ad uno o più dipendenti della Società parte delle proprie competenze. Dal 1° ottobre 2018 Direttore Generale di Aspes S.p.A. è Antonio Marcello Muggittu.

Il Direttore riferisce periodicamente al Consiglio di Amministrazione e al Collegio Sindacale come previsto dall'art. art. 21 comma 4 dello Statuto e art. 2381, comma 5, c.c..

Il Direttore si avvale di una [struttura organizzativa](#) adeguata per lo svolgimento dei compiti previsti dallo Statuto societario. Le unità organizzative operano in adempimento alla propria mission che indica, tra le altre, le relative principali responsabilità ed attività.

Il Collegio Sindacale e il Revisore Legale dei Conti esercitano le funzioni attribuite dalla legge e dallo statuto. Il *Collegio Sindacale*, composto di tre membri effettivi e di due supplenti è stato nominato dall'Assemblea dei Soci in data 13 giugno 2022 e rimarrà in carica fino all'approvazione del bilancio di esercizio 2024. Il Collegio sindacale vigila sull'osservanza della legge e dello Statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul loro corretto funzionamento.

Componenti del Collegio Sindacale (in carica fino all'approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2024)	
Luca Ghironzi	Presidente
Giacomo Crescentini	Sindaco effettivo
Lorena Galuzzi	Sindaco effettivo
Giacomo Di Marco	Sindaco supplente
Milena Annibali	Sindaco supplente

Il controllo contabile della Società è esercitato da un *Revisore Contabile* nominato dall'Assemblea dei Soci con delibera n. 7 del 27 giugno 2023 che rimarrà in carica fino all'approvazione del bilancio di esercizio 2025. Il Revisore Unico di Aspes S.p.A. è Roberto Ricci.

L'*Organismo di Vigilanza (OdV231)*, con funzioni di vigilanza e controllo sul funzionamento e l'osservanza del Modello Organizzativo, di Gestione e Controllo ex D.lgs. n. 231/2001 di Aspes S.p.A., è nominato dal Consiglio di Amministrazione per la durata di tre anni, con provvedimento motivato rispetto a ciascun componente, scelto esclusivamente sulla base dei requisiti di professionalità, onorabilità, competenza, indipendenza e autonomia funzionale. I componenti possono essere rinominati. Il Consiglio di Amministrazione provvede alla nomina dell'OdV231 composto da tre componenti, di cui due componenti scelti tra soggetti esterni muniti delle necessarie competenze e un componente interno ad Aspes, con conoscenza dei meccanismi organizzativi interni tali da consentire un approccio dell'OdV concreto e pratico. Il Consiglio di Amministrazione con delibera n. 57 del 5 dicembre 2023 ha nominato i tre componenti per il triennio 2024-2026. I due membri esterni sono: Federico Albertini (Presidente OdV231) e Paolo Di Loreto. Il componente interno: Pamela Maronari, Responsabile del Servizio Affari generali.

Il Consiglio di Amministrazione ha altresì individuato l'OdV231 quale soggetto analogo all'Organismo indipendente di Valutazione per la funzione di attestazione dell'assolvimento degli obblighi di pubblicazione delle informazioni e dei dati previsti dalla vigente normativa [art. 14, comma 4, lett. g) del D.lgs. 27 ottobre 2009, n. 150; art. 44, del D.lgs. 33/2013; art. 1, comma 8-bis della legge n. 190/2012].

L'OdV231 di Aspes S.p.A. si riunisce ogni qual volta sia ritenuto opportuno dal Presidente dell'Organismo. È fatto, in ogni caso, obbligo di riunirsi almeno una volta ogni tre mesi. L'Organismo riferisce le risultanze delle proprie attività al Presidente del Consiglio e al Direttore Generale. Nel corso dell'esercizio 2024 l'Organismo ha tenuto n. 4 riunioni alle quali ha regolarmente partecipato il Presidente del Collegio Sindacale.

Il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPCT), ai sensi dell'art. 1, c. 7, L. 190/2012, è stato nominato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 7 del 14 febbraio 2018. Il RPCT interno è Pamela Maronari. Le attività che è chiamato a svolgere sono disciplinate nella L. 190/2012 e declinate nel Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e la Trasparenza vigente consultabile nella sotto-sezione "[altri contenuti - prevenzione della corruzione](#)" del sito societario. Al RPCT spetta il compito di predisporre le misure organizzative per la prevenzione della corruzione ai sensi della L. n. 190/2012. Il Consiglio di Amministrazione, su proposta del RPCT, adotta, entro il 31 gennaio di ogni anno, il Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e la Trasparenza (PTPCT), il quale persegue, tra le altre, la finalità di prevenire eventuali fenomeni corruttivi, in termini di gestione del relativo rischio, in un'ottica di miglioramento continuo, di definire le misure finalizzate alla correttezza dei rapporti tra la Società e la platea di soggetti coinvolti e di coordinare le misure di prevenzione della corruzione con i controlli previsti dal sistema di controllo interno aziendale. L'RPCT, inoltre, riceve e prende in carico le segnalazioni di whistleblowing, secondo quanto previsto dal "Regolamento per la gestione delle segnalazioni di illeciti (whistleblowing) e la tutela del segnalante" revisionato dal RPCT per effetto dell'emanazione del D.lgs. n. 24 del 10 marzo 2023, e approvato da ultimo con delibera di CdA n. 37 del 08.08.2023. L'RPCT riporta annualmente, entro i termini di legge, al Consiglio di Amministrazione attraverso una relazione annuale sui risultati dell'attività svolta e attraverso la "[Relazione annuale elaborata ai sensi dell'art. 1, c. 14 della legge n. 190/2012](#)" pubblicata nella sezione "Società trasparente", sotto-sezione "Altri contenuti prevenzione della Corruzione" del sito web societario (per l'attività 2024 cifr. la Delibera di CdA n. 2 del 31.01.2025).

2. STRUMENTI DI GOVERNO SOCIETARIO

Tenuto conto delle dimensioni, delle caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta e considerate le funzioni degli organi di controllo previsti a norma di legge e di Statuto, in Aspes S.p.A. operano da lungo tempo strumenti organizzativi e di controllo quali l'organigramma, il sistema di deleghe e procure, i codici comportamentali, specifici protocolli di gestione MOGC, i regolamenti interni e le procedure di servizio per un migliore ed efficiente governo societario. L'intero sistema di controllo interno è oggetto di costante monitoraggio e adeguamento all'evoluzione del contesto normativo, istituzionale e operativo nel quale opera la Società. Nel tempo Aspes S.p.A., in relazione ai profili di rischio extra-contabili, ha adottato i seguenti sistemi di valutazione, regolamentazione e monitoraggio in linea con la normativa vigente in materia di responsabilità amministrativa da reato, di prevenzione della corruzione e di trasparenza amministrativa, e di protezione di dati personali:

Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex D.lgs. 231/2001 (MOGC231)

In materia di responsabilità amministrativa delle società, Aspes S.p.A. ha adottato sin dal 2011 il MOGC231 e idonee norme di comportamento in grado

di prevenire la commissione di reati, annoverati dal citato decreto, da parte dei soggetti cosiddetti "apicali" e da quelli sottoposti alla loro vigilanza. Il MOGC231 prevede un sistema sanzionatorio per la violazione delle sue disposizioni, ivi incluse quelle del suo allegato Codice etico. La compliance al D.lgs. n. 231/2001 si basa: sul Codice etico, in cui sono rappresentati i principi generali (etica, legalità, imparzialità, trasparenza e integrità, sostenibilità e continuità aziendale, attenzione alle persone e agli stakeholders, tutela dell'ambiente) cui si ispira Aspes S.p.A. e che qualificano l'adempimento delle prestazioni lavorative e il comportamento nell'ambiente di lavoro; il processo di risk assessment descritto nel MOGC231. In particolare, le attività qualificanti il modello stesso sono l'identificazione dei rischi di commissione dei reati, la valutazione del sistema dei controlli interni in termini di capacità di ridurre ad un livello accettabile i rischi identificati, la gestione dei rischi in senso stretto, il monitoraggio dei sistemi di controllo interno e la predisposizione di adeguati flussi informativi tra i vari soggetti coinvolti nei processi previsti dal modello. Per l'area relativa ai reati individuati all'art. 25 – Corruzione e concussione, il MOGC231 di Aspes S.p.A. ha adottato il protocollo "Redazione e gestione del piano triennale per la prevenzione della corruzione e la trasparenza" ai fini del suo coordinamento con gli ulteriori adempimenti ai sensi della L. n. 190/2012 e in conformità al Piano Nazionale Anticorruzione.

Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e la Trasparenza (PTPCT)

In ottemperanza al quadro normativo nazionale in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza¹, Aspes S.p.A. ha adottato il proprio Piano di Prevenzione della Corruzione e Programma per la Trasparenza e l'Integrità sin dal 2014. Il PTPCT è stato redatto e annualmente aggiornato in conformità agli indirizzi espressi nei PNA di ANAC ed agli obiettivi strategici espressi dal Consiglio di Amministrazione, attraverso un processo di analisi dei contesti interno ed esterno e di concreta "valutazione del rischio" di commissione di reati o di "cattiva amministrazione" declinato sui singoli macro processi/aree di rischio. L'attività di mappatura dei processi è effettuata considerato anche quanto è già stato posto in essere da Aspes S.p.A. nella predisposizione e aggiornamento del MOGC231. La valutazione del rischio è la macro-fase del processo di gestione del rischio in cui lo stesso è identificato, analizzato, ponderato e confrontato con gli altri rischi al fine di individuare le priorità di intervento e le possibili misure correttive/preventive (cd "trattamento del rischio"). I criteri di valutazione del rischio corruttivo sono stati determinati in modo coerente con il contesto, le risorse disponibili e gli obiettivi di prevenzione della corruzione di Aspes S.p.A.. Per ciascuna area di rischio sono declinate le attività sensibili, descritte e valutato il rischio e indicate le contromisure programmate e attuate.

Il RPCT ha verificato l'attuazione del PTPCT, assicurando, negli audit effettuati in corso d'anno 2024, le attività di verifica e controllo sulla base della programmazione delle misure e degli obiettivi strategici contenuti nel PTPCT2024-2026, accertando che non sono state rilevate irregolarità attinenti al fenomeno

¹ Legge n. 190/2012 e decreti legislativi di attuazione n. 33/2013 e n. 39/2013

corruttivo, che non sono state irrogate sanzioni e rilevate irregolarità da parte degli organi esterni deputati al controllo contabile, assicurando la regolare attuazione dell'accesso civico e l'adempimento degli obblighi di pubblicazione nella sezione "Società trasparente" del sito web societario previsti dal D.lgs. n. 33/2013, verificando che non sono pervenute segnalazioni di possibili fenomeni corruttivi attraverso la procedura di ricezione e gestione delle segnalazioni di condotte illecite descritta nel "Regolamento per la gestione delle segnalazioni di illeciti (whistleblowing)". L'assolvimento agli obblighi di trasparenza è stato regolarmente attestato dall'OdV231 - quale struttura analoga all'OIV in conformità alle delibere di ANAC - in data 18.06.2024.

Aspes S.p.A. con Delibera del CdA n. 2 del 31.01.2024 ha adottato il [PTPCT2024-26](#). Da ultimo, previa definizione dei suoi obiettivi strategici (Delibera del CdA n. 62 del 04.11.2024) è stato approvato dal CdA - con Delibera n. 2 del 31.01.2025 - il [PTPCT2025-27](#), quale aggiornamento annuale del PTPCT2024-26.

Codice Etico e di Comportamento (Codice)

Aspes S.p.A. riconosce che l'etica dei comportamenti costituisce valore e condizione imprescindibile per il perseguimento dei propri obiettivi e che principi quali onestà, integrità morale e professionale, trasparenza, affidabilità, diligenza e senso di responsabilità sono il fondamento di tutte le attività che caratterizzano la propria mission istituzionale. Aspes ha adottato sin dal 2011 un Codice etico che è anche parte integrante del MOGC231 che ha la finalità di identificare, valorizzare e diffondere con chiarezza e trasparenza i valori e le regole di comportamento cui la Società si attiene nell'esercizio delle sue attività, nelle relazioni interne e nei rapporti con l'esterno, la cui osservanza è imprescindibile per la reputazione, l'identità e il funzionamento sostenibile della Società stessa. Il Codice dal 2018 è altresì misura generale del PTPCT, quale presidio ulteriore e convergente rispetto comportamenti rilevanti ai fini della prevenzione dei reati di corruzione.

Attraverso il Codice, la Società, nel recepire le indicazioni del legislatore, richiede a tutti coloro che, a qualsiasi titolo, agiscono per la Società (dipendenti; amministratori; lavoratori autonomi; collaboratori a qualsiasi titolo; consulenti; agenti e procuratori; soggetti che agiscono nell'interesse della Società perché legati alla stessa da accordi di altra natura, quali ad esempio partner in joint-venture; collaboratori a qualsiasi titolo di imprese fornitrici di beni e servizi e che realizzano opere in favore della Società, etc), l'impegno ad osservare e a far osservare, nell'ambito delle proprie funzioni e responsabilità, quanto in esso stabilito. L'inosservanza del Codice e la relativa violazione potrà comportare, l'applicazione di sanzioni

Il Codice è portato a conoscenza di tutti coloro che sono in relazione con la Società. Per ottenere una massima diffusione Il Codice è pubblicato sul sito web societario.

Il Codice è adottato mediante delibera del CdA ed è aggiornato su impulso dell'OdV231 e/o del RPCT. L'ultima revisione del [Codice Etico e di Comportamento](#) è stata approvata con delibera di CdA n. 61 del 4.11.2024.

Responsabile della Protezione dei Dati (DPO)

Nomina di un responsabile per la protezione dei dati personali per affiancare la società nella verifica degli adempimenti introdotti dal Regolamento (UE) n. 679/2016, a garanzia del corretto trattamento dei dati nel contesto delle attività societarie. Il DPO della Società per il triennio 2023-2026 è il dott. Massimiliano Castelli.

2.1. Strumenti di governo societario facoltativi di cui all'articolo 6 c. 3 D.lgs. n. 175/2016

Premesso che ai sensi dell'art. 6, c. 3 del D.lgs. n. 175/2016, fatte salve le funzioni degli organi di controllo previsti a norma di legge e di statuto, le società a controllo pubblico valutano l'opportunità di integrare, in considerazione delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta, gli strumenti di governo societario con gli strumenti di cui alle lett. a), b), c) e d) del sopracitato articolo, nella seguente tabella si indicano gli strumenti integrativi di governo societario adottati da Aspes S.p.A. con la considerazione che la Società ritiene che il MOGC231 ed i suoi protocolli specifici di prevenzione siano sufficienti a garantire, stante l'operatività della Società, la tutela della concorrenza e della proprietà intellettuale su cui vigila l' Organismo di Vigilanza ex D.lgs. n. 231/2001.

Riferimenti normativi	Strumenti adottati	Motivi della mancata integrazione
Art. 6, c. 3, lett. a) "Regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale"	La società ha adottato: - " Regolamento dei lavori, servizi e forniture di valore inferiore alle soglie comunitarie ex art. 48 D.lgs. n. 36/2023 - settori ordinari " <i>Adozione con delibera di CdA n. 44 del 22.12.2017; prima revisione approvata con Delibera di CdA n. 47 del 27.10.2020; seconda revisione, in adeguamento al D.lgs. n. 36/2023, approvata con delibera di CdA n. 50 del 25.09.2023</i> - " Regolamento per la costituzione e gestione dell'Albo degli Operatori Economici qualificati "Albo Fornitori" " <i>Adozione con delibera di CdA n. 50 del 25.09.2023</i>	Non si ritiene necessario adottare ulteriori strumenti integrativi

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ASPES S.P.A.
Codice fiscale: 01423690419

	<p>- "Regolamento per la disciplina degli incarichi ad esperti esterni", in osservanza e recepimento dell'art. 31 dello Statuto societario relativo all'adozione di regolamenti interni in tema di incarichi di consulenza, ex art. 19, D.lgs. n. 175/2016.</p> <p><i>Adozione con delibera di CdA n. 43 del 16.11.2018</i></p> <p>- "Regolamento per la nomina, la composizione ed il funzionamento delle commissioni giudicatrici di gara"</p> <p><i>Adozione con delibera di CdA n. 38 del 07.10.2021, revisione in adeguamento al D.lgs. n. 36 del 31.03.2023 con delibera di CdA n. 51 del 25.09.2023</i></p> <p>- "Regolamento per l'assunzione del personale"</p> <p><i>Adozione con delibera di CdA n. 25 del 04.10.2017; prima revisione approvata con delibera di CdA n. 48 del 29.10.2020; seconda revisione approvata con delibera di CdA n. 45 del 03.08.2022</i></p> <p>- "Regolamento per la gestione delle segnalazioni di illeciti (whistleblowing) e la tutela del segnalante"</p> <p><i>Adozione con delibera di CdA n. 50 del 08.12.2021, revisione in adeguamento al D.lgs. n. 24 del 10.03.2023 con delibera di CdA n. 37 del 08.08.2023</i></p> <p>La Società a tutela della proprietà industriale e intellettuale ha inoltre previsto principi di comportamento a cui si deve ispirare la condotta di tutti i destinatari del Codice Etico e di Comportamento così come disciplinato nel suo art. 15.</p> <p>La Società ha inoltre previsto principi di attuazione dei processi decisionali e procedure generali e specifiche atte a prevenire la commissione di delitti in materia di violazione del diritto d'autore rinvenibili nel suo MOC231 e nei protocolli ad esso connessi.</p>	
<p>Art. 6, c. 3, lett. b) "Ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo</p>	<p>La Società da giugno del 2022 si è dotata dell'ufficio "controllo di gestione". Inoltre, l'organo di controllo statutario si relaziona direttamente con la Direzione generale, i servizi amministrativi, societari e generali, con l'RPCT e partecipa alle verifiche ispettive trimestrali dell'Organismo di Vigilanza ex D.lgs. n. 231/2001.</p>	<p>Non si ritiene necessario adottare ulteriori strumenti integrativi</p>

<p>statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione"</p>		
<p>Art. 6, c. 3, lett. c) "Codici di condotta propri, o adesione ai codici di condotta collettivi aventi a oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della società"</p>	<p>La Società:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ha adottato un proprio Codice Etico e di Comportamento che prevede norme comportamentali applicabili ai destinatari come meglio specificati nel § 2 della presente Relazione. - nei rapporti con i propri fornitori – nell'affidamento e nell'esecuzione di contratti pubblici - obbliga agli operatori economici all'accettazione/sottoscrizione di un Patto di integrità che stabilisce le reciproche obbligazioni delle parti a conformare i rispettivi comportamenti ai principi di lealtà, trasparenza e correttezza. - si è dotata di una Carta dei servizi del Verde urbano per il territorio di Pesaro, quale mezzo attraverso il quale la società, in quanto soggetto erogatore di un servizio pubblico individua e si impegna a rispettare determinati standard qualitativi e quantitativi del servizio reso, dichiarandone i propri obiettivi e riconoscendo specifici diritti in capo al cittadino-utente. La Carta rappresenta altresì uno strumento per la verifica del grado di efficacia e di qualità della gestione, un'opportunità riqualificazione interna ed esterna dell'offerta dei propri servizi e infine uno strumento efficace di informazione e comunicazione. 	<p>Non si ritiene necessario adottare ulteriori strumenti integrativi</p>
<p>Art. 6, c. 3, lett. d) "Programmi di responsabilità sociale dell'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione Europea"</p>	<p>La Società:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ha adottato un Codice Etico e di Comportamento attraverso il quale si impegna ad adottare strategie e tecniche aziendali che migliorino l'impatto ambientale delle proprie attività, nel rispetto della normativa vigente e tenendo anche conto dello sviluppo della ricerca scientifica e delle migliori 	<p>Non si ritiene necessario adottare ulteriori strumenti integrativi</p>

	<p>esperienze;</p> <ul style="list-style-type: none">- si è dotata di un MOGC231, composto anche da specifici protocolli, tra i quali il "Protocollo Reati ambientali", al fine di mitigare il rischio di commissione di reati ambientali;- ha adottato un Sistema di Gestione della Salute e della Sicurezza del Lavoro (SGSSL) secondo lo standard BS OHSAS 18001:2007 con specifiche procedure interne finalizzate a tutelare la salute e sicurezza di tutti i lavoratori.	
--	--	--

3. PROGRAMMI DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE (art. 6, c. 2, D.lgs. n. 175/2016)

3.1. Premessa

L'art. 6, c. 2, del D.lgs. n. 175/2016, prevede che le società a controllo pubblico predispongano specifici "programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale" e ne informino l'Assemblea dei soci nell'ambito della "Relazione sul governo societario" pubblicata annualmente contestualmente al Bilancio di esercizio. L'obiettivo primario di tale adempimento consiste nell'individuazione e nel monitoraggio di un set di indicatori e parametri di valutazione idonei a segnalare in via anticipata la possibile crisi aziendale.

Aspes S.p.A. con Delibera di CdA n. 13 del 29.03.2018 ha adottato il regolamento "[Programma di misurazione del rischio di crisi aziendale ai sensi dell'art. 6, c. 2 e dell'art. 14, c. 2, D.lgs. 19 agosto 2016, n. 175](#)" pubblicato nella sezione "Società trasparente" del sito web societario.

3.2. Gestione dei rischi

La gestione dei rischi aziendali si poggia su procedure e verifiche che interessano tutta l'organizzazione coinvolgendo molteplici attori sia esterni che interni con differenti ruoli e responsabilità: l'Assemblea dei Soci; il Consiglio di Amministrazione; il Collegio Sindacale; il Revisore Legale dei conti; l'Organismo di Vigilanza ex D.lgs. n. 231/2001; il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e Trasparenza. La Società è già dotata di un sistema di procedure, al cui primo livello è posto, fra l'altro, il Collegio Sindacale per il quale la legge impone degli obblighi di verifica e di relazione all'Organo Amministrativo e ai Soci. Al fine di prevenire eventuali crisi aziendali, l'attività gestionale di Aspes S.p.A. è oggetto costante di valutazione dalla struttura amministrativa/contabile interna che si relaziona costantemente con gli organismi di controllo (Collegio Sindacale e Revisore Unico). I controlli periodici interessano l'aspetto patrimoniale, economico e finanziario della Società.

3.3. Misurazione del rischio di crisi aziendale

La valutazione del rischio di crisi aziendale è stata effettuata attraverso l'analisi degli indicatori individuati dal "Programma di misurazione del rischio di crisi

aziendale ai sensi dell'art. 6, c. 2 e dell'art. 14, c. 2, D.lgs. 19 agosto 2016, n. 175" adottato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 13 del 29.03.2018.

Attraverso l'analisi di tali indici è possibile ottenere informazioni utili alla valutazione delle dinamiche gestionali di Aspes S.p.A., così come richiesto dall'art. 14, c. 2, D.lgs. n. 175/2016 nella parte in cui prevede che, "in caso si palesino uno o più indicatori di potenziale crisi aziendale, l'organo di vertice della Società a controllo pubblico adottati, senza indugio, i provvedimenti che si rendono necessari per arrestare l'aggravamento della crisi, per circoscriverne gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento".

Di seguito i parametri di valutazione e gli indicatori di rischio oggetto di misurazione al **31.12.2024**:

- 1) La gestione operativa della Società, misurata come differenza tra valore e costi di produzione operativi (A-B + ammortamenti e accantonam., art. 2525 c.c.), è pari a +€ 2.659.828 (giudizio positivo perché non negativa in misura pari o superiore al 10%);
- 2) La Relazione del Collegio Sindacale per gli anni 2022-2024 non presenta richiami né evidenzia criticità sulla continuità aziendale;
- 3) L'Indice di struttura finanziaria, dato dal rapporto tra patrimonio più debiti a medio e lungo termine e attivo immobilizzato è 1,05 (giudizio positivo perché non è inferiore ad uno in una misura superiore al 15%);
- 4) Il peso degli oneri finanziari, misurato come oneri finanziari sul fatturato, è 0,40% (giudizio positivo perché è inferiore al 10%);
- 5) Gli Indici di durata: Crediti 60 giorni < 270 gg; Debiti: 118 giorni < 200 gg (giudizio positivo perché rispettivamente inferiori a 270 e 200 gg).

4. CONCLUSIONI

Alla luce del sistema di governo e controllo rappresentato con la presente relazione e degli strumenti interni di controllo implementati, Aspes S.p.A. reputa che gli stessi siano adeguati alla costante valutazione dei rischi relativi alla gestione aziendale, funzionale ad individuare e anticipare, per quanto possibile, eventuali situazioni di rischio di crisi aziendale e nel contempo assicurare una sana e prudente gestione. Proponendo pertanto di prendere atto di quanto rappresentato dalla Società con riferimento alle informazioni fornite sugli strumenti di governo societario integrativi (art. 6, commi 3 e 5, D.lgs. n. 175/2016) e ai programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale (art. 6, comma 2, D.lgs. n. 175/2016) ivi contenute, il Consiglio di Amministrazione di Aspes S.p.A. ritiene che il rischio di crisi aziendale relativo alla Società sia da escludere.

Il Consiglio di Amministrazione di Aspes S.p.A.