# Relazione Consuntiva ex art. 29 punto a.1.3 dello Statuto Sociale

## PREMESSA

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

Il fatturato del servizio farmacie ha registrato un aumento del 20,58%; questo risultato è dovuto in larga parte ad un forte aumento della distribuzione all'ingrosso del farmaco alle farmacie del gruppo o dei Comuni soci; le vendite per conto del SSN hanno mostrato una ulteriore contrazione del 7,53% mentre sono aumentate del 5,30% le vendite dirette di farmaci e prodotti farmaceutici. I risultati ottenuti sono da considerarsi sicuramente positivi in un panorama nazionale molto contrastato che vede il trend nazionale registrare mortalità delle farmacie pari ad un terzo delle aperture, sintomo della grave crisi che attraversa il settore della distribuzione del farmaco.

A livello nazionale il settore della distribuzione finale del farmaco mostra andamenti ben più pesanti con cali oltre le due cifre percentuali e nel 2017 sono sempre più le farmacie che sono state assoggettate a procedure fallimentari.

Aspes S.p.A. ha ottenuto questi risultati grazie alle politiche attive messe in azione dall'azienda sia con forti azioni di fidelizzazione e ampliamento della clientela, sia consolidando la propria attività anche nella distribuzione all'ingrosso del farmaco al gruppo societario Aspes S.p.A. continuando nella ricerca della maggiore efficienza e redditività dell'attività svolta.

# TABELLA CONFRONTO BILANCIO CONSUNTIVO BUDGET

| CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **DESCRIZIONE** | **BILANCIO 2017** | **%** | **BUDGET 2017** | **%** | **BILANCIO VS BUDGET** | **BILANCIO VS BUDGET %** |
| **Ricavi netti di vendita** | | | | | | |
| Ricavi da affitto reti ed impianti | 880.000 | 3,38% | 1.130.000 | 5,10% | - 250.000 | -22,12% |
| Ricavi da Farmacie | 17.228.459 | 66,16% | 14.251.744 | 64,32% | 2.976.715 | 20,89% |
| Ricavi attività palas | 1.824.505 | 7,01% | 1.457.201 | 6,58% | 367.304 | 25,21% |
| Ricavi locazioni | 219.398 | 0,84% | 261.436 | 1,18% | - 42.038 | -16,08% |
| Ricavi da servizi cimiteriali | 3.120.955 | 11,98% | 3.400.000 | 15,35% | - 279.045 | -8,21% |
| Ricavi da servizio verde | 341.083 | 1,31% | 337.024 | 1,52% | 4.059 | 1,20% |
| Ricavi da servizio accertamento | 1.058.791 | 4,07% | 948.186 | 4,28% | 110.605 | 11,66% |
| Ricavi da servizio controllo impi | 380.877 | 1,46% | 52.500 | 0,24% | 328.377 | 625,48% |
| Incremento di immobilizzioni pe | 19.929 | 0,08% | 45.000 | 0,20% | - 25.071 | -55,71% |
| Variazioni rimanenze | 634.338 | 2,44% | | 0,00% | 634.338 | #DIV/0! |
| Utilizzo fondo contributi e varie | 332.392 | 1,28% | 273.236 | 1,23% | 59.156 | 21,65% |
| **Produzione tipica complessiv** | **26.040.727** | **100,00%** | **22.156.328** | **100,00%** | **3.884.400** | **17,53%** |
| Consumi | 13.076.355 | 50,22% | 10.867.220 | 49,05% | 2.209.136 | 20,33% |
| Costi per servizi | 5.017.044 | 19,27% | 2.935.820 | 13,25% | 2.081.224 | 70,89% |
| Canoni di concessione | 63.244 | 0,24% | 56.526 | 0,26% | 6.718 | 11,89% |
| Costi per godimento beni di terz | 619.860 | 2,38% | 523.448 | 2,36% | 96.412 | 18,42% |
| Altri oneri di gestione | 622.697 | 2,39% | 564.575 | 2,55% | 58.122 | 10,29% |
| **Valore aggiunto** | **6.641.527** | **25,50%** | **7.208.740** | **32,54%** | **- 567.213** | **-7,87%** |
| Retribuzioni e oneri relativi | 5.154.111 | 19,79% | 5.594.919 | 25,25% | - 440.809 | -7,88% |
| **Margine operativo lordo** | **1.487.416** | **5,71%** | **1.613.820** | **7,28%** | **- 126.404** | **-7,83%** |
| Ammortamenti | 1.262.513 | 4,85% | 1.377.302 | 6,22% | - 114.788 | -8,33% |
| **Risultato operativo caratteris** | **224.903** | **0,86%** | **236.519** | **1,07%** | **- 11.615** | **-4,91%** |
| Proventi finanziari | 160.262 | 0,62% | 173.091 | 0,78% | - 12.829 | -7,41% |
| **Risultato operativo globale** | **385.165** | **1,48%** | **409.610** | **1,85%** | **- 24.445** | **-5,97%** |
| Oneri finanziari | 434.441 | 1,67% | 381.917 | 1,72% | 52.524 | 13,75% |
| **Risultato ordinario** | **- 49.275** | **-0,19%** | **27.693** | **0,12%** | **- 76.969** | **-277,93%** |
| **Risultato prima delle imposte** | **- 49.275** | **-0,19%** | **27.693** | **0,12%** | **- 76.969** | **-277,93%** |
| Imposte correnti | - 59.010 | -0,23% | 8.679 | 0,04% | - 67.690 | -779,90% |
| **Risultato netto** | **9.735** | **0,04%** | **19.014** | **0,09%** | **- 9.279** | **-48,80%** |

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

## Ricavi

Ricavo da affitto di reti ed impianti: la voce rappresenta il corrispettivo per la concessione degli impianti relativi al servizio gas metano e idrico integrato a Marche Multiservizi spa. I ricavi hanno subito una netta flessione pari a € 250.000 dovuti dovute alle determinazioni intraprese dall'Aato n.1 Pesaro che ha stabilito una riduzione progressiva del corrispettivo riconosciuto da € 1.000.000 del 2016 a € 750.000 del 2017 con ulteriori diminuzioni previste per il 2018 e 2019;

Ricavi da Farmacie: i ricavi del servizio rappresentano oltre il 66% del valore della produzione. I ricavi sono in crescita rispetto al budget di circa tre milioni di euro dovuto in larga parte ad un forte aumento della distribuzione all'ingrosso del farmaco alle farmacie del gruppo o dei Comuni soci che in sede di budget erano stati valutati pari ad un milione di euro; le vendite per conto del SSN hanno mostrato una ulteriore contrazione pari a 380 mila € controbilanciate dalle vendite dirette di farmaci e prodotti farmaceutici per 364 mila €.

Ricavi attività Adriatic Arena: il fatturato generato dall'Adriaticarena è maggiore per € 367 mila rispetto al budget dovuto dal positivo andamento della stagione che ha raggiunto il culmine con l'organizzazione e lo svolgimento nell'AdriaticArena dei Campionati Mondiali di Ginnastica Ritmica; dal 30 agosto al 3 settembre l'AdriaticArena ha ospitato per l'Italia l'evento sportivo dell'anno, dimostrando ottima capacità organizzativa e grande adattabilità della location.

Ricavi da servizi cimiteriali: i ricavi del servizio presentano una contrazione di 279 mila € rispetto alle previsioni di budget e, soprattutto, di 550 mila € rispetto all'esercizio precedente. Il risultato è fortemente influenzato dalla esplosione della pratica della cremazione soprattutto nella città di Pesaro. Sottolineiamo che Aspes aveva previsto già dal 2008 questa dinamica affrontando fin da allora la tematica della realizzazione di un impianto di cremazione che ha visto l'entrata in funzione nei primi mesi dell'anno raggiungendo oltre 1.200 cremazioni.

Ricavi servizio Verde Urbano e Profilassi dell'ambiente: i ricavi sono in linea con quanto previsto in sede di budget.

Ricavi da servizio accertamento delle imposte e riscossione coattiva: i ricavi presentano una differenza positiva di 110 mila € rispetto al budget derivanti in gran parte dall'attivazione del servizio nei comuni Petriano e dall'entrata a regime del servizio nel Comune di Vallefoglia e Gabicce Mare.

Ricavi da servizio controllo impianti termici: i ricavi dell'esercizio sono stati di € 380 mila contro i 59 mila previsti. La differenza è da ricercarsi nel diverso

trattamento contabile della voce in sede di bilancio consuntivo rispetto ai criteri di formazione utilizzati in sede di budget.

Variazioni delle rimanenze: sostanzialmente la voce misura la quantificazione dei lavori in corso di esecuzione al 31/12/2017 relativi ai servizi cimiteriali che alla fine dell'esercizio assommano a 990 mila € circa. Questi sono relativi a:

- Ampliamento Cimitero di Montecchio
- Ampliamento Cimitero di Villa Fastiggi
- Ampliamento Cimitero Centrale di Pesaro
- Ampliamento Cimitero di Fiorenzuola
- Ampliamento Cimitero di Candelara
- Ampliamento Cimitero di Colbordolo

Segnaliamo che nei primi mesi dell'anno è stato ultimato l'ampliamento al Cimitero Centrale, mentre entro l'estate verranno ultimati sia l'ampliamento del Cimitero di Montecchio che di Villa Fastiggi.

Durante il 2017 sono stati ultimati gli ampliamenti al Cimitero di Mombaroccio e Montefabbri.

## Costi

Costi per consumi: rappresenta principalmente gli acquisti di prodotti farmaceutici e non acquistati per la rivendita. L'incremento di 2.209 mila € rispetto alle previsioni è ampliamente bilanciato dagli aumenti dei ricavi.

Costi per servizi: l'aumento di 2.081 mila € è dovuto per 851 mila € alle prestazione di servizi per la realizzazione di nuove infrastrutture cimiteriali non prevedibili in fase di formazione del budget. Il residuo è dovuto alla maggior attività soprattutto dell'AdriaticArena ed alla terziarizzazione di alcune attività che hanno permesso il conseguimento di una contrazione del costo del personale.

Costi per godimento beni di terzi: i costi sono maggiori rispetto al budget per € 96 mila; la quota di maggior rilevanza pari a 71 mila € è relativa ai noleggi di apparecchiature e attrezzature acquisiti per la realizzazione degli eventi in AdriaticArena.

Altri oneri di gestione: la voce presenta una differenza rispetto al budget di 52 mila €; segnaliamo che questa voce raccoglie anche il disavanzo da fusione di agenzia innovazione srl pari a 82 mila €.

Retribuzioni e oneri relativi: nella voce sono state conseguite economie rispetto al budget per 440 mila €; questo risultato è dovuto alla mancata attivazione dei contratti di lavoro per il raggiungimento della tabella numerica approvata in sede di budget.

Ammortamenti: rispetto alle previsioni, gli ammortamenti sono pari a 1.262 mila € contro 1.377 mila € previsti; la contrazione è dovuta alla rimodulazione degli ammortamenti dei beni relativi al Servizio Idrico Integrato in dipendenza della riduzione dei corrispettivi sopra descritta.

Proventi finanziari: il risultato è inferiore di 12 mila € rispetto alle previsioni

Oneri finanziari: il risultato di € 434 mila € è superiore rispetto al budget per € 52 mila: lo scostamento è dovuto all'attivazione del finanziamento contratto con Creval per € 2.910 mila nella prima parte dell'esercizio.

Imposte correnti: il miglioramento rispetto alle attese per € 67 mila è dovuto alla minore incidenza dell'Irap rispetto alle previsioni per oltre 54 mila € e +13 mila € derivanti dai proventi da consolidamento.

Assistiamo ad una contrazione del Margine Operativo Lordo rispetto al budget per 126 mila € fortemente influenzato dal minor corrispettivo per la concessione dei beni afferenti al S.I.I. (-250 mila) e per gli oneri straordinari dovuti alla fusione di agenzia per l'Innovazione srl (-82 mila).

Il risultato dell'esercizio subisce una contrazione rispetto al budget per € 9.279

Per Il Consiglio di Amministrazione

Luca Pieri

21/6/2018