



Pesaro Parcheggio S.r.l.

Conti annuali separati e note di commento Direttiva sulla separazione contabile del MEF –
Direzione VIII, del 09 settembre 2019
Art. 6 comma 1 e art. 15 comma 2, del D.lgs. 175/2016

BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023

PESARO PARCHEGGI S.R.L.

sede legale: I-61121 Pesaro (PU), Via della Vittoria n. 189

capitale sociale: Euro 1.890.600, interamente versato

Numero REA: PS - 153862

Codice fiscale e n. iscr. al Registro delle Imprese: 02098700418

INDICE

INDICE	1
APPLICAZIONE DELLA DIRETTIVA SULLA SEPARAZIONE CONTABILE	2
PROCEDURE DI RILEVAZIONE CONTABILE SEPARATA	4
CONTI ANNUALI SEPARATI.....	5
Conto economico per attività a regimi differenti e servizi in comune (art. 8, comma 1, lettera a)	6
Conto economico per attività a regimi differenti e servizi in comune (art. 8, comma 1, lettere b) e c)).....	8
Stato patrimoniale per singole attività (art. 8, comma 1, lettere d) ed e)).....	10
ANALISI DEI MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI	14

APPLICAZIONE DELLA DIRETTIVA SULLA SEPARAZIONE CONTABILE

Pesaro Parcheggio Srl ha provveduto ad attivare una gestione contabile tale da poter predisporre i conti annuali separati nel rispetto delle indicazioni riportate nella direttiva emessa dal Ministero dell'Economia e Finanze, Dipartimento del Tesoro, Direzione VIII del 09 settembre 2019 in quanto:

- al 31/12/2023 Aspes SpA (azienda "in house" - art. 2 comma 1 lettera "o" del D.Lgs.175 del 19/08/2016) deteneva quote societarie pari al 56,26% del totale e, pertanto, si determina che Pesaro Parcheggio Srl è sottoposta a controllo pubblico indiretto;
- Pesaro Parcheggio Srl svolge sia attività economiche protette da diritti speciali o esclusivi sia attività svolte in regime di economia di mercato;
- Pesaro Parcheggio Srl non opera in settori nei quali sono presenti norme specifiche di settore.

I conti annuali separati e la presente nota di commento costituiscono i documenti predisposti per assolvere a tale adempimento per l'esercizio contabile 2023.

Attività economiche protette da diritti speciali o esclusivi e attività svolte in regime di economia di mercato

La Pesaro Parcheggio Srl svolge sia attività protette da diritti speciali/esclusivi sia attività in regime di economia di mercato, descritte di seguito.

La Pesaro Parcheggio Srl ha ottenuto l'affidamento da parte del Comune di Pesaro della gestione di alcuni servizi nel territorio e consistenti in:

- progettazione e costruzione delle infrastrutture di parcheggio, gestione e manutenzione di parcheggi e aree di sosta, ivi compresi gli impianti e le attrezzature connesse;
- organizzazione e gestione dei mercati cittadini e rionali, della Fiera di San Nicola e del Mercatino dell'Antiquariato;

In questi servizi la Pesaro Parcheggio Srl opera sul mercato in regime protetto da diritti speciali e/o in esclusiva in virtù degli affidamenti ricevuti.

Pesaro Parcheggio Srl gestisce inoltre:

- il parcheggio Curvone (infrastruttura di proprietà della Società)
- le transenne parapetonali ubicate nel territorio comunale;
- il rilascio titoli autorizzativi ZTL

In tali attività si confronta con la concorrenza in un regime di economia di mercato.

Le varie attività sono svolte dalla medesima struttura organizzativa a cui fanno capo le varie funzioni condivise, quali a titolo esemplificativo:

- acquisti e approvvigionamenti;
- gestione della clientela;
- servizi ausiliari e tecnici;
- servizi amministrativi;
- servizi finanziari;
- management e gestione del personale

Nei successivi prospetti, pertanto, si riporterà separata indicazione delle spese comuni e delle poste indivisibili.

PROCEDURE DI RILEVAZIONE CONTABILE SEPARATA

In linea con quanto previsto nella Direttiva del MEF la Società si è dotata di un sistema gestionale e di procedure operative per poter elaborare i dati necessari secondo modalità adeguate a consentire di redigere i conti annuali separati previsti nell'articolo 8 della Direttiva.

In particolare, si è impiegato un sistema di contabilità analitica integrato con la contabilità generale che consente, già in fase di registrazione di prima nota, di associare per competenza i costi/ricavi e i crediti/debiti alle specifiche Attività o al Servizio comune, descritti nel paragrafo precedente.

Eventuali transazioni interne sono gestite con documenti interni che confluiscono in registrazioni contabili, sempre all'interno del software di contabilità, tali da riassegnare opportunamente tra le suddette Attività in maniera specifica gli elementi economici e le partite contabili.

I valori relativi al Servizio comune sono tenuti separati e sono successivamente ribaltati sulle attività impiegando come driver i rispettivi "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" (A.1 del conto economico).

La Società, dopo aver effettuato analisi e valutazioni sui diversi driver impiegabili, ha scelto questo parametro in considerazione della capacità dello stesso di rappresentare in maniera soddisfacente una dimensione del diverso impegno che ogni Attività comporta in termini di operazioni svolte dal Servizio comune e quindi una adeguata quantificazione percentuale del corretto ammontare di costi/ricavi che le possono essere attribuiti.

Questo driver inoltre consente di dimensionare le Attività che svolge la Società che risultano essere estremamente diverse tra di loro.

CONTI ANNUALI SEPARATI

I conti annuali separati sono stati predisposti impiegando gli stessi principi contabili applicati nella redazione del bilancio aziendale d'esercizio e descritti nei relativi documenti e derivano dal bilancio approvato e depositato dalla Società.

La Società ha predisposto i seguenti conti annuali separati relativi all'esercizio 2023 secondo quanto previsto nell'articolo 8 della Direttiva MEF e dai relativi schemi allegati alla stessa.

Il seguente prospetto riporta il conto economico ripartito fra attività svolte in regime protetto e attività svolte in regime di economia di mercato, senza attribuzione a queste attività dei valori relativi ai servizi comuni (art.8 comma 1 lett.a).

Conto economico per attività a regimi differenti e servizi in comune (art. 8, comma 1, lettera a)

CONTO ECONOMICO PER ATTIVITÀ A REGIMI DIFFERENTI E SERVIZI IN COMUNE art.8 comma 1 lett. a)					
	REGIME PROTETTO	REGIME DI ECONOMIA DI MERCATO	SERVIZI COMUNI E POSTE INDIVISIBILI	TOTALE	
A.	VALORE DELLA PRODUZIONE:				
A.1.	ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.265.256	353.959	295	2.619.510
	<i>Ricavi per l'erogazione di servizi connessi al proprio business</i>	2.265.256	353.959	295	2.619.510
	<i>Altre vendite e prestazioni</i>	0	0	0	0
A.2.	variazione delle rimanenze di prodotti in c. di lavorazione, semilavorati, finiti	0	0	0	0
A.3.	variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0
A.4.	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0
A.5.	altri ric.e prov., con separata indic.contrib.in conto esercizio	170.848	93.975	23.853	288.676
	<i>Lavori conto terzi</i>	0	0	12.297	12.297
	<i>Canoni di affitto (da terzi)</i>	20.180	0	0	20.180
	<i>Canoni di affitto (da altre imprese del gruppo)</i>	0	0	0	0
	<i>Rimborsi e indennizzi</i>	76.356	5.975	213	82.543
	<i>Contributi da soggetti pubblici</i>	0	0	150	150
	<i>Plusvalenze da cessione cespiti</i>	0	0	0	0
	<i>Sopravvenienze attive</i>	306	0	2.540	2.846
	<i>Altri ricavi e proventi</i>	74.006	88.000	8.653	170.659
	<i>Vendite interne</i>	0	0	0	0
	<i>Vend.interna di altri beni e serv.ad altro comparto a prezzo di mercato</i>	0	0	0	0
	<i>Vend.interna di altri beni e serv.ad altro comparto a costo pieno</i>	0	0	0	0
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	2.436.104	447.934	24.148	2.908.186
B.	COSTI DELLA PRODUZIONE:				
B.6.	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	8.337	1.416	1.933	11.686
B.7.	per servizi	342.882	210.746	118.840	672.469
	<i>Assicurazioni</i>	16.237	2.232	4.542	23.010
	<i>Compensi a terzi</i>	500	0	4.250	4.750
	<i>Compensi agli organi sociali</i>	0	0	20.549	20.549
	<i>Consulenze di terzi</i>	6.215	0	17.260	23.475
	<i>Costi pubblicitari e di marketing</i>	0	705	7.247	7.952
	<i>Manutenzioni</i>	69.189	13.231	5.470	87.890
	<i>Pulizia e vigilanza</i>	14.987	11.167	4.455	30.609
	<i>Servizi di trasporto</i>	6.203	63	155	6.421
	<i>Spese bancarie e postali</i>	1.231	0	6.224	7.455
	<i>Spese condominiali</i>	7.125	67.573	15.407	90.105
	<i>Spese di rappresentanza</i>	118	0	2.775	2.893
	<i>Spese legali e notarili</i>	0	0	12.945	12.945
	<i>Servizi acquistati da terzi</i>	130.825	32.948	168	163.941
	<i>Servizi acquistati da altre imprese del gruppo</i>	0	0	0	0
	<i>Telefonia e EDP</i>	7.260	0	4.025	11.285
	<i>Utenze</i>	28.709	0	4.733	33.442
	<i>Servizi vari</i>	54.284	82.828	7.843	144.954
	<i>Altro</i>	0	0	792	792
B.8.	per godimento di beni di terzi	7.757	0	8.722	16.479
	<i>Canoni di concessione verso terzi</i>	7.757	0	8.722	16.479
	<i>Canoni di concessione verso altre imprese del gruppo</i>	0	0	0	0
	<i>Canoni di leasing verso terzi</i>	0	0	0	0
	<i>Canoni di leasing verso altre imprese del gruppo</i>	0	0	0	0
	<i>Altro</i>	0	0	0	0
B.9.	per il personale:	135.051	0	237.940	372.991
B.9.a.	<i>salari e stipendi</i>	97.856	0	166.698	264.554
B.9.b.	<i>oneri sociali</i>	29.795	0	58.310	88.106
B.9.c.	<i>trattamento di fine rapporto</i>	7.399	0	12.932	20.331
B.9.d.	<i>trattamento di quiescenza e simili</i>	0	0	0	0
B.9.e.	<i>altri costi</i>	0	0	0	0

CONTO ECONOMICO PER ATTIVITÀ A REGIMI DIFFERENTI E SERVIZI IN COMUNE art.8 comma 1 lett. a)					
	REGIME PROTETTO	REGIME DI ECONOMIA DI MERCATO	SERVIZI COMUNI E POSTE INDIVISIBILI	TOTALE	
B.10.	ammortamenti e svalutazioni:	175.056	143.877	99.110	418.043
B.10.a.	ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	82.416	13.500	28.210	124.127
B.10.b.	ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	92.640	130.377	69.067	292.084
B.10.c.	altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0
B.10.d.	svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. liquide	0	0	1.832	1.832
B.11.	variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo	1.309	(61)	0	1.248
B.12.	accantonamenti per rischi	25.000	0	0	25.000
B.13.	altri accantonamenti	0	0	0	0
B.14.	oneri diversi di gestione	600.614	22.863	37.760	661.237
	Insussistenze, minusvalenze di cespiti patrimoniali	0	0	0	0
	Oneri per sanzioni penali e risarcimenti	0	0	0	0
	Oneri tributari locali (TOSAP, COSAP, TARSU ecc.)	569.233	12.500	23.330	605.063
	Perdite su crediti commerciali	0	0	0	0
	Sopravvenienze passive e spese varie	14.646	302	12.672	27.620
	Spese legali in cui la parte è risultata soccombente	0	0	0	0
	Tributi vari	16.735	10.061	1.758	28.554
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.296.006	378.841	504.305	2.179.153
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	1.140.098	69.092	(480.157)	729.033
C.	PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
C.15.	Proventi da partecipazioni	0	0	0	0
	di cui da imprese controllate	0	0	0	0
	di cui da imprese collegate	0	0	0	0
	di cui da imprese controllanti	0	0	0	0
	di cui da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0
	di cui da altri	0	0	0	0
C.16.	Altri proventi finanziari	0	0	17.952	17.952
	Altri proventi finanziari	0	0	17.952	17.952
	Proventi da contratti finanziari di copertura	0	0	0	0
	Proventi da contratti finanziari speculativi	0	0	0	0
C.17.	interessi e altri oneri finanziari	0	0	18.319	18.319
	Perdite su contratti finanziari di copertura	0	0	0	0
	Perdite su contratti finanziari speculativi	0	0	0	0
	Altri interessi e oneri finanziari verso controllanti	0	0	0	0
	Altri interessi e oneri finanziari da imprese controllate	0	0	0	0
	Altri interessi e oneri finanziari da imprese collegate	0	0	0	0
	Altri inter. e oneri finanz. da imprese sottoposte al contr. dalle controllanti	0	0	0	0
	Interessi passivi su factoring	0	0	0	0
	Altri interessi e oneri finanziari verso altri	0	0	18.319	18.319
C.17 bis	utili e perdite su cambi	0	0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	0	0	(367)	(367)
D.	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
D.18.	rivalutazioni:	0	0	0	0
D.18.a.	di partecipazioni	0	0	0	0
D.18.b.	di immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0
D.18.c.	di titoli iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0
D.18.d.	di strumenti finanziari derivati	0	0	0	0
D.19.	svalutazioni:	0	0	0	0
D.19.a.	di partecipazioni	0	0	0	0
D.19.b.	di immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0
D.19.c.	di titoli iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0
D.19.d.	di strumenti finanziari derivati	0	0	0	0
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (18 - 19)	0	0	0	0
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +/- C +/- D)	1.140.098	69.092	(480.524)	728.666
E.20.	Imposte sul reddito dell'esercizio	0	0	(214.064)	(214.064)
E.20.a.	di cui correnti	0	0	(221.247)	(221.247)
E.20.b.	di cui imposte relative a esercizi precedenti	0	0	0	0
E.20.c.	di cui differite	0	0	0	0
E.20.d.	di cui anticipate	0	0	7.183	7.183
E.20.e.	di cui di proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale	0	0	0	0
E.21.	UTILE (PERDITA) DELL' ESERCIZIO	1.140.098	69.092	(694.588)	514.602

I valori relativi ai punti A (Valore della produzione) e B (Costo della produzione) del conto economico sono quindi suddivisi come descritto al paragrafo precedente, mentre nell'ultima colonna si trovano gli importi di costi e ricavi relativi ai servizi comuni.

I valori dei punti C, D e delle imposte sono invece indicati come poste indivisibili, in linea a quanto prevista nell'art. 7 comma 6 e nell'art. 8 della Direttiva.

Nel seguente prospetto le voci del Conto Economico sono ripartite sulle differenti tipologie di attività con l'integrale attribuzione alle stesse dei costi, al netto delle componenti positive di reddito, relativi ai servizi comuni (art. 8 comma 1 lett. b).

Conto economico per attività a regimi differenti con ribaltamento (art. 8, comma 1, lettere b) e c)

CONTO ECONOMICO PER ATTIVITÀ A REGIMI DIFFERENTI CON RIBALTAMENTO art.8 comma 1 lett. b) e c)					
		REGIME PROTETTO	REGIME DI ECONOMIA DI MERCATO	POSTE INDIVISIBILI	TOTALE
A.	VALORE DELLA PRODUZIONE:				
A.1.	ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.265.511	353.999	0	2.619.510
	<i>Ricavi per l'erogazione di servizi connessi al proprio business</i>	2.265.511	353.999	0	2.619.510
	<i>Altre vendite e prestazioni</i>	0	0	0	0
A.2.	variazione delle rimanenze di prodotti in c. di lavorazione, semilavorati, finiti	0	0	0	0
A.3.	variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0
A.4.	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0
A.5.	altri ric.e prov., con separata indlc.contrib.in conto esercizio	191.478	97.198	0	288.676
	<i>Lavori conto terzi</i>	10.635	1.662	0	12.297
	<i>Canoni di affitto (da terzi)</i>	20.180	0	0	20.180
	<i>Canoni di affitto (da altre imprese del gruppo)</i>	0	0	0	0
	<i>Rimborsi e indennizzi</i>	76.540	6.003	0	82.543
	<i>Contributi da soggetti pubblici</i>	130	20	0	150
	<i>Plusvalenze da cessione cespiti</i>	0	0	0	0
	<i>Sopravvenienze attive</i>	2.503	343	0	2.846
	<i>Altri ricavi e proventi</i>	81.490	89.169	0	170.659
	VENDITE INTERNE	0	0	0	0
	<i>Vend.interna di altri beni e serv.ad altro comparto a prezzo di mercato</i>	0	0	0	0
	<i>Vend.interna di altri beni e serv.ad altro comparto a costo pieno</i>	0	0	0	0
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	2.456.989	451.197	0	2.908.186
B.	COSTI DELLA PRODUZIONE:	0	0		
B.6.	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	10.009	1.677	0	11.686
B.7.	per servizi	445.663	226.806	0	672.469
	<i>Assicurazioni</i>	20.165	2.845	0	23.010
	<i>Compensi a terzi</i>	4.175	574	0	4.750
	<i>Compensi agli organi sociali</i>	17.772	2.777	0	20.549
	<i>Consulenze di terzi</i>	21.143	2.333	0	23.475
	<i>Costi pubblicitari e di marketing</i>	6.268	1.684	0	7.952
	<i>Manutenzioni</i>	73.920	13.970	0	87.890
	<i>Pulizia e vigilanza</i>	18.840	11.769	0	30.609
	<i>Servizi di trasporto</i>	6.337	84	0	6.421
	<i>Spese bancarie e postali</i>	6.614	841	0	7.455
	<i>Spese condominiali</i>	20.450	69.655	0	90.105
	<i>Spese di rappresentanza</i>	2.518	375	0	2.893
	<i>Spese legali e notarili</i>	11.196	1.749	0	12.945
	<i>Altre prestazioni di terzi</i>	130.970	32.971	0	163.941
	<i>Servizi acquistati da altre imprese del gruppo</i>	0	0	0	0
	<i>Telefonia e EDP</i>	10.741	544	0	11.285
	<i>Utenze</i>	32.803	640	0	33.442
	<i>Servizi vari</i>	61.067	83.888	0	144.954
	<i>Altro</i>	685	107	0	792
B.8.	per godimento di beni di terzi	15.300	1.179	0	16.479
	<i>Canoni di concessione verso terzi</i>	15.300	1.179	0	16.479
	<i>Canoni di concessione verso altre imprese del gruppo</i>	0	0	0	0
	<i>Canoni di leasing verso terzi</i>	0	0	0	0
	<i>Canoni di leasing verso altre imprese del gruppo</i>	0	0	0	0
	<i>Altro</i>	0	0	0	0
B.9.	per il personale:	340.836	32.155	0	372.991
B.9.a.	salari e stipendi	242.026	22.527	0	264.554
B.9.b.	oneri sociali	80.226	7.880	0	88.106
B.9.c.	trattamento di fine rapporto	18.584	1.748	0	20.331
B.9.d.	trattamento di quiescenza e simili	0	0	0	0
B.9.e.	altri costi	0	0	0	0

CONTO ECONOMICO PER ATTIVITÀ A REGIMI DIFFERENTI CON RIBALTAMENTO art.8 comma 1 lett. b) e c)					
	REGIME PROTETTO	REGIME DI ECONOMIA DI MERCATO	POSTE INDIVISIBILI	TOTALE	
B.10.	ammortamenti e svalutazioni:	260.772	157.271	0	418.043
B.10.a.	ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	106.814	17.312	0	124.127
B.10.b.	ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	152.374	139.711	0	292.084
B.10.c.	altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0
B.10.d.	svalutazioni dei crediti compresi nell' attivo circolante e delle disp. liquide	1.584	248	0	1.832
B.11.	variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo	1.309	(61)	0	1.248
B.12.	accantonamenti per rischi	25.000	0	0	25.000
B.13.	altri accantonamenti	0	0	0	0
B.14.	oneri diversi di gestione	633.271	27.966	0	661.237
	Insussistenze, minusvalenze di cespiti patrimoniali	0	0	0	0
	Oneri per sanzioni penali e risarcimenti	0	0	0	0
	Oneri tributari locali (TOSAP, COSAP, TARSU ecc.)	589.410	15.653	0	605.063
	Perdite su crediti commerciali	0	0	0	0
	Sopravvenienze passive e spese varie	25.606	2.014	0	27.620
	Spese legali in cui la parte è risultata soccombente	0	0	0	0
	Tributi vari	18.256	10.299	0	28.554
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.732.160	446.993	0	2.179.153
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	724.829	4.204	0	729.033
C.	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0	0	0
C.15.	Proventi da partecipazioni	0	0	0	0
	di cui da imprese controllate	0	0	0	0
	di cui da imprese collegate	0	0	0	0
	di cui da imprese controllanti	0	0	0	0
	di cui da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0
	di cui da altri	0	0	0	0
C.16.	Altri proventi finanziari	0	0	17.952	17.952
	Altri proventi finanziari	0	0	17.952	17.952
	Proventi da contratti finanziari di copertura	0	0	0	0
	Proventi da contratti finanziari speculativi	0	0	0	0
C.17.	interessi e altri oneri finanziari	0	0	18.319	18.319
	Perdite su contratti finanziari di copertura	0	0	0	0
	Perdite su contratti finanziari speculativi	0	0	0	0
	Altri interessi e oneri finanziari verso controllanti	0	0	0	0
	Altri interessi e oneri finanziari da imprese controllate	0	0	0	0
	Altri interessi e oneri finanziari da imprese collegate	0	0	0	0
	Altri inter. e oneri finanz. da imprese sottoposte al contr. dalle controllanti	0	0	0	0
	Interessi passivi su factoring	0	0	0	0
	Altri interessi e oneri finanziari verso altri	0	0	18.319	18.319
C.17 bis	utili e perdite su cambi	0	0	0	0
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	0	0	(367)	(367)
D.	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0	0	0	0
D.18.	rivalutazioni:	0	0	0	0
D.18.a.	di partecipazioni	0	0	0	0
D.18.b.	di immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0
D.18.c.	di titoli iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0
D.18.d.	di strumenti finanziari derivati	0	0	0	0
D.19.	svalutazioni:	0	0	0	0
D.19.a.	di partecipazioni	0	0	0	0
D.19.b.	di immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0
D.19.c.	di titoli iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0
D.19.d.	di strumenti finanziari derivati	0	0	0	0
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (18 - 19)	0	0	0	0
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +/- C +/- D)	724.829	4.204	(367)	728.666
E.20.	Imposte sul reddito dell'esercizio	0	0	(214.064)	(193.651)
E.20.a.	di cui correnti	0	0	(221.247)	(193.651)
E.20.b.	di cui imposte relative a esercizi precedenti	0	0	0	0
E.20.c.	di cui differite	0	0	0	0
E.20.d.	di cui anticipate	0	0	7.183	0
E.20.e.	di cui di proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale	0	0	0	0
E.21.	UTILE (PERDITA) DELL' ESERCIZIO	724.829	4.204	(214.431)	514.602

Il ribaltamento è avvenuto impiegando come driver i rispettivi "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" (A.1 del Conto Economico) come indicato in precedenza.

Il prospetto inoltre già mostra quanto previsto dall'art. 8 comma 1 lettera c) ovvero l'indicazione dettagliata dei ricavi e costi delle attività e comparti, dato che non sono presenti attività nelle quali Pesaro Parcheggi Srl opera sia in regime protetto che in regime di economia di mercato.

Stato patrimoniale per singole attività (art. 8, comma 1, lettere d) ed e)

La situazione patrimoniale di Pesaro Parcheggi Srl al 31.12.2023 è riportata di seguito indicando sia per le attività in regime protetto che per quelle in regime di economia di mercato le specifiche voci dell'attivo e passivo mentre le voci finanziarie e tributarie sono sempre assegnate ai servizi comuni (art. 8 comma 1 lettera d ed e).

STATO PATRIMONIALE PER SINGOLE ATTIVITA' art.8 comma 1 lett. d) - e)					
		REGIME PROTETTO	REGIME DI ECONOMIA DI MERCATO	SERVIZI COMUNI E POSTE INDIVISIBILI	TOTALE
ATTIVO					
1.A.	CREDITI VERSO I SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0	0	0	0
1.A.1.	<i>di cui già richiamati</i>	0	0	0	0
1.B.	IMMOBILIZZAZIONI				
1.B.I.	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1.B.I.1.	costi di impianto e di ampliamento	0	0	0	0
1.B.I.2.	costi di sviluppo	0	0	0	0
1.B.I.3.	diritti di brevetto industriale e di utilizzazione opere dell'ingegno	3.950	19.700	0	23.650
1.B.I.4.	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.145.664	0	907.427	2.053.091
1.B.I.5.	avviamento	0	0	0	0
1.B.I.6.	immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
1.B.I.7.	altre	0	0	0	0
	<i>di cui migliori su beni di terzi in concessione</i>	0	0	0	0
	<i>di cui migliori su altri beni di terzi</i>	0	0	0	0
	<i>di cui altre immobilizzazioni</i>	0	0	0	0
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.149.614	19.700	907.427	2.076.741
1.B.II.	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1.B.II.1.	terreni e fabbricati	245.561	1.970.433	1.255.574	3.471.568
1.B.II.2.	impianti e macchinario	529.170	35.974	1.378	566.521
1.B.II.3.	attrezzature industriali e commerciali	7.616	107	80	7.803
1.B.II.4.	altri beni	9.745	120	10.803	20.668
	<i>di cui beni devolvibili (bilancio civilistico)</i>	0	0	0	0
	<i>di cui altri beni</i>	9.745	120	10.803	20.668
1.B.II.5.	immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	792.092	2.006.633	1.267.835	4.066.560
1.B.III.	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
1.B.III.1.	partecipazioni in:				
1.B.III.1.a.	imprese controllate	0	0	0	0
1.B.III.1.b.	imprese collegate	0	0	3.532	3.532
1.B.III.1.c.	imprese controllanti	0	0	0	0
1.B.III.1.d.	imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0
1.B.III.1.d bis	altre imprese	0	0	0	0
1.B.III.2.	crediti:				
1.B.III.2.a.	verso imprese controllate	0	0	0	0
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0	0	0	0
1.B.III.2.b.	verso imprese collegate	0	0	0	0
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0	0	0	0
1.B.III.2.c.	verso controllanti	0	0	0	0
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0	0	0	0
1.B.III.2.d.	verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0	0	0	0
1.B.III.2.d bis	verso altri	0	0	0	0
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0	0	0	0
1.B.III.3.	altri titoli	0	0	0	0
1.B.III.4.	strumenti finanziari derivati attivi	0	0	0	0
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	3.532	3.532
1.B.	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.941.706	2.026.333	2.178.794	6.146.833

STATO PATRIMONIALE PER SINGOLE ATTIVITA' art.8 comma 1 lett. d) - e)				
	REGIME PROTETTO	REGIME DI ECONOMIA DI MERCATO	SERVIZI COMUNI E POSTE INDIVISIBILI	TOTALE
ATTIVO (segue)				
1.C.	ATTIVO CIRCOLANTE			
1.C.I.	RIMANENZE			
1.C.I.1.	5.572	918	0	6.490
1.C.I.2.	0	0	1.680	1.680
1.C.I.3.	0	0	0	0
1.C.I.4.	0	0	87.404	87.404
1.C.I.5.	0	0	0	0
	5.572	918	89.084	95.574
1.C.II.	CREDITI			
1.C.II.1.	184.574	96.017	4.264	284.856
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	<i>184.574</i>	<i>96.017</i>	<i>284.856</i>
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
1.C.II.2.	0	0	0	0
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
1.C.II.3.	0	0	0	0
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
1.C.II.4.	0	62.250	0	62.250
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	<i>62.250</i>	<i>0</i>	<i>62.250</i>
1.C.II.5.	0	0	0	0
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
1.C.II.5 bis	0	0	51.747	51.747
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	<i>0</i>	<i>51.747</i>	<i>51.747</i>
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
1.C.II.5 ter	0	0	7.183	7.183
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	<i>0</i>	<i>7.183</i>	<i>7.183</i>
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
1.C.II.5 quater	125.771	5.588	18.543	149.903
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	<i>125.771</i>	<i>5.588</i>	<i>149.903</i>
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	310.345	163.856	81.738	555.939
1.C.III.	ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOB.			
1.C.III.1.	0	0	0	0
1.C.III.2.	0	0	0	0
1.C.III.3.	0	0	0	0
1.C.III.3 bis	0	0	0	0
1.C.III.4.	0	0	0	0
1.C.III.5.	0	0	0	0
1.C.III.6.	0	0	516	516
	0	0	516	516
1.C.IV.	DISPONIBILITÀ LIQUIDE			
1.C.IV.1.	2.475	0	1.140.808	1.143.284
1.C.IV.2.	0	0	0	0
1.C.IV.3.	12.109	4.691	2.019	18.819
	14.585	4.691	1.142.827	1.162.103
	330.503	169.465	1.314.165	1.814.132
1.D.	RATEI E RISCONTI			
	<i>di cui non finanziari</i>	<i>6.299</i>	<i>5.203</i>	<i>2.456</i>
	<i>di cui finanziari</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	6.299	5.203	2.456	13.958
	2.278.508	2.201.000	3.495.415	7.974.923

STATO PATRIMONIALE PER SINGOLE ATTIVITA' art.8 comma 1 lett. d) - e)				
		REGIME DI ECONOMIA DI MERCATO	SERVIZI COMUNI E POSTE INDIVISIBILI	TOTALE
	PASSIVO	REGIME PROTETTO		
2.A.	PATRIMONIO NETTO			
2.A.I.	Capitale	0	1.890.600	1.890.600
2.A.II.	Riserva da sovrapprezzo azioni	0	0	0
2.A.III.	Riserva di rivalutazione	0	612.360	612.360
2.A.IV.	Riserva legale	0	291.806	291.806
2.A.V.	Riserve statutarie	0	0	0
2.A.VI.	Altre riserve	0	1.900.493	1.900.493
	<i>di cui arrotondamenti</i>	0	0	0
	<i>Riserva straordinaria</i>	0	1.900.493	1.900.493
2.A.VII.	Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0
2.A.VIII.	Utile (perdita) portato a nuovo	0	0	0
2.A.IX.	Utile (perdita) d'esercizio	0	514.602	514.602
2.A.X.	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	0	5.209.861	5.209.861
2.B.	FONDO PER RISCHI ED ONERI			
2.B.1.	per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0	0	0
2.B.2.	per imposte, anche differite	0	0	0
2.B.3.	strumenti finanziari derivati passivi	0	0	0
2.B.4.	altri	25.000	0	25.000
	<i>Fondo conguagli tariffari</i>	0	0	0
	<i>Fondo ripristino beni di terzi</i>	0	0	0
	<i>Fondo manutenzione beni devolvibili</i>	0	0	0
	<i>Fondo manutenzioni cicliche</i>	0	0	0
	<i>Fondo manutenzione e ripristino dei beni d'azienda ricevuti in affitto</i>	0	0	0
	<i>Fondo per il finanziamento tariffe sociali o di solidarietà</i>	0	0	0
	<i>Fondo rischi per cause in corso</i>	25.000	0	25.000
	<i>Altri fondi per rischi e oneri</i>	0	0	0
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	25.000	0	25.000
2.C.	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	63.337	0	114.055
2.D.	DEBITI			
2.D.1.	obbligazioni	0	0	0
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0	0	0
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	0	0
2.D.2.	obbligazioni convertibili	0	0	0
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0	0	0
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	0	0
2.D.3.	debiti verso soci per altri finanziamenti	0	0	0
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0	0	0
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	0	0
2.D.4.	debiti verso banche	351.491	0	1.185.635
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	22.318	0	62.258
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	329.173	0	1.123.378
2.D.5.	debiti verso altri finanziatori	0	0	0
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0	0	0
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	0	0
2.D.6.	acconti	0	0	0
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0	0	0
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	0	0
2.D.7.	debiti verso fornitori	70.415	17.497	351.917
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	70.415	17.497	351.917
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	0	0
2.D.8.	debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0	0	0
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	0	0

STATO PATRIMONIALE PER SINGOLE ATTIVITA' art.8 comma 1 lett. d) - e)						
		REGIME PROTETTO	REGIME DI ECONOMIA DI MERCATO	SERVIZI COMUNI E POSTE INDIVISIBILI		TOTALE
	PASSIVO (segue)					
2.D.9.	debiti verso imprese controllate	0	0	0		0
	<i>di cui non finanziari</i>	0	0	0		0
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>					
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>					
	<i>di cui finanziari</i>	0	0	0		0
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>					
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>					
2.D.10.	debiti verso imprese collegate	0	0	0		0
	<i>di cui non finanziari</i>	0	0	0		0
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>					
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>					
	<i>di cui finanziari</i>	0	0	0		0
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>					
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>					
2.D.11.	debiti verso controllanti	0	0	20.776		20.776
	<i>di cui non finanziari</i>	0	0	20.776		20.776
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0	0	20.776		20.776
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>					
	<i>di cui finanziari</i>	0	0	0		0
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>					
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>					
2.D.11 bis	debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0		0
	<i>di cui non finanziari</i>	0	0	0		0
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>					
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>					
	<i>di cui finanziari</i>	0	0	0		0
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>					
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>					
2.D.12.	debiti tributari	0	0	19.184		19.184
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0	0	19.184		19.184
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	0	0		0
2.D.13.	debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0	0	25.869		25.869
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0	0	25.869		25.869
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	0	0		0
2.D.14.	altri debiti	293.160	5.460	61.073		359.693
	<i>di cui verso altre imprese del gruppo</i>	0	0	0		0
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>					
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>					
	<i>di cui non finanziari</i>	293.160	5.460	61.073		359.693
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	293.160	5.460	57.396		356.016
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	0	3.677		3.677
	<i>di cui finanziari</i>	0	0	0		0
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>					
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>					
	TOTALE DEBITI	715.065	22.957	1.664.455		2.402.477
2.E.	RATEI E RISCONTI PASSIVI					
	<i>di cui non finanziari</i>	123.066	29.892	7.235		160.193
	<i>di cui finanziari</i>	0	0	0		0
	TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	123.066	29.892	7.235		160.193
	TOTALE PASSIVO	926.468	52.849	6.995.606		7.974.923

ANALISI DEI MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni sono state assegnate alle varie attività ed ai servizi comuni e di seguito sono separatamente riportate le movimentazioni per le immobilizzazioni immateriali e per quelle materiali come richiesto al punto f) dell'art. 8 della Direttiva MEF. Ciascun prospetto è riportato una seconda volta nella quale, come richiesto, si è provveduto all'integrale attribuzione alle attività delle poste patrimoniali relative ai servizi comuni secondo lo stesso driver impiegato nei precedenti ribaltamenti (art. 9 lettera g della Direttiva MEF).

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali (senza attribuzione)

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (SENZA ATTRIBUZIONE)	Attività in regime protetto	Attività in regime di economia di mercato	Servizi comuni	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	2.272.463	68.754	989.386	3.330.603
Fondo ammortamento	1.042.682	35.554	53.750	1.131.986
Valore di bilancio	1.229.781	33.200	935.636	2.198.617
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi	2.250		0	2.250
Decrementi				0
Ammortamento	82.418	13.500	28.209	124.127
Altre variazioni				0
Totale variazioni	(80.168)	(13.500)	(28.209)	(121.877)
Valore di fine esercizio				
Costo	2.274.713	68.754	989.386	3.332.853
Fondo ammortamento	1.125.100	49.054	81.959	1.256.113
Valore di bilancio	1.149.613	19.700	907.427	2.076.740

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali (con attribuzione)

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (CON ATTRIBUZIONE)	Attività in regime protetto	Attività in regime di economia di mercato	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	3.138.456	192.147	3.330.603
Fondo ammortamento	1.089.668	42.318	1.131.986
Valore di bilancio	2.048.788	149.829	2.198.617
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi	2.250	0	2.250
Decrementi	0	0	0
Ammortamento	106.814	17.312	124.127
Altre variazioni	0	0	0
Totale variazioni	(104.564)	(17.312)	(121.877)
Valore di fine esercizio			
Costo	3.140.706	192.147	3.332.853
Fondo ammortamento	1.196.483	59.630	1.256.113
Valore di bilancio	1.944.224	132.517	2.076.740

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali (senza attribuzione)

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (SENZA ATTRIBUZIONE)	Attività in regime protetto	Attività in regime di economia di mercato	Servizi comuni	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	1.350.902	3.748.002	2.516.875	7.615.779
Fondo ammortamento	580.422	1.611.082	1.182.275	3.373.779
Valore di bilancio	770.480	2.136.920	1.334.600	4.242.000
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi	114.252	90	2.302	116.643
Decrementi	0	0	0	0
Ammortamento	92.640	130.377	69.067	292.083
Altre variazioni	0	0	0	0
Totale variazioni	21.612	(130.287)	(66.765)	(175.440)
Valore di fine esercizio				
Costo	1.465.154	3.741.082	2.519.177	7.725.412
Fondo ammortamento	673.062	1.734.449	1.251.342	3.658.852
Valore di bilancio	792.092	2.006.633	1.267.835	4.066.560

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali (con attribuzione)

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (CON ATTRIBUZIONE)	Attività in regime protetto	Attività in regime di economia di mercato	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio			
Costo	3.423.873	4.198.916	7.622.789
Fondo ammortamento	1.614.087	1.766.702	3.380.789
Valore di bilancio	1.809.786	2.432.214	4.242.000
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi	116.242	401	116.643
Decrementi	0	0	0
Ammortamento	152.373	139.711	292.083
Altre variazioni	0	0	0
Totale variazioni	(36.130)	(139.310)	(175.440)
Valore di fine esercizio			
Costo	3.540.115	4.199.317	7.739.432
Fondo ammortamento	1.766.459	1.906.413	3.672.872
Valore di bilancio	1.773.655	2.292.904	4.066.560

COMMENTI

Il presente documento fornisce una rappresentazione dei valori patrimoniali ed economici del bilancio 2023 separati tra i diversi regimi di attività svolti da Pesaro Parcheggio Srl, evidenziando in particolare la suddivisione di costi, ricavi ed i conseguenti rispettivi risultati economici.

Il risultato economico dell'esercizio è pertanto così definibile:

- Attività in regime protetto pari ad Euro 724.829;
- Attività in regime di economia di mercato pari ad Euro 4.204;
- Risultato economico dell'esercizio pari ad Euro 514.602.

Si evidenzia che il risultato delle attività in regime di economia di mercato è fortemente influenzato dall'ammortamento del parcheggio Curvone, per il quale pur ribadendo la titolarità della gestione in libero mercato, l'edificazione del parcheggio da parte di Pesaro Parcheggi Srl deriva da obbligo contrattuale assunto all'atto della costituzione della Società, come Delibera di Consiglio Comunale n. 146/2000 e relativo Piano Economico Finanziario allegato.

Le risultanze relative al comparto protetto da diritti speciali o esclusivi saranno rese pubbliche, come previsto dalla Direttiva MEF, contestualmente ai documenti ed allegati dei bilanci.

Pesaro, lì 29.02.2024

Il Consiglio di Amministrazione

Antonello Delle Noci

Gianni Magatti

Katia Perugini