

# ADRIACOM CREMAZIONI SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2021

| Dati anagrafici   |                                     |
|---|-------------------------------------|
| <b>Sede in</b>  | VIA MAMELI - 61121 PESARO (PU)      |
| <b>Codice Fiscale</b>   | 02103040412                         |
| <b>Numero Rea</b>   | PU 000000154249                     |
| <b>P.I.</b>   | 02103040412                         |
| <b>Capitale Sociale Euro</b>  | 40.000 i.v.                         |
| <b>Forma giuridica</b>  | Societa' a responsabilita' limitata |
| <b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>                             | 960300                              |
| <b>Società in liquidazione</b>  | no                                  |
| <b>Società con socio unico</b>  | no                                  |
| <b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b> | no                                  |
| <b>Appartenenza a un gruppo</b>   | no                                  |

## Stato patrimoniale

|   | 31-12-2021       | 31-12-2020       |
|---|------------------|------------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>   |                  |                  |
| <b>Attivo</b>   |                  |                  |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>  |                  |                  |
| I - Immobilizzazioni immateriali  | 1.729.641        | 1.795.381        |
| II - Immobilizzazioni materiali   | 673.918          | 825.115          |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>  | <b>2.403.559</b> | <b>2.620.496</b> |
| <b>C) Attivo circolante</b>   |                  |                  |
| <b>II - Crediti</b>   |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo  | 213.074          | 148.849          |
| <b>Totale crediti</b>   | <b>213.074</b>   | <b>148.849</b>   |
| <b>IV - Disponibilità liquide</b>   | <b>195.675</b>   | <b>60.296</b>    |
| <b>Totale attivo circolante (C)</b>   | <b>408.749</b>   | <b>209.145</b>   |
| <b>D) Ratei e risconti</b>  | <b>6.716</b>     | <b>12.199</b>    |
| <b>Totale attivo</b>  | <b>2.819.024</b> | <b>2.841.840</b> |
| <b>Passivo</b>  |                  |                  |
| <b>A) Patrimonio netto</b>  |                  |                  |
| <b>I - Capitale</b>   | <b>40.000</b>    | <b>40.000</b>    |
| <b>IV - Riserva legale</b>  | <b>8.000</b>     | <b>8.000</b>     |
| <b>V - Riserve statutarie</b>   | <b>290.970</b>   | <b>236.649</b>   |
| <b>VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi</b> | <b>(27.372)</b>  | <b>(61.056)</b>  |
| <b>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</b>                                    | <b>493.493</b>   | <b>454.321</b>   |
| <b>Totale patrimonio netto</b>  | <b>805.091</b>   | <b>677.914</b>   |
| <b>B) Fondi per rischi e oneri</b>  | <b>27.372</b>    | <b>61.056</b>    |
| <b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>                  | <b>22.565</b>    | <b>14.231</b>    |
| <b>D) Debiti</b>  |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo  | 493.847          | 460.241          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo  | 1.464.547        | 1.624.763        |
| <b>Totale debiti</b>  | <b>1.958.394</b> | <b>2.085.004</b> |
| <b>E) Ratei e risconti</b>  | <b>5.602</b>     | <b>3.635</b>     |
| <b>Totale passivo</b>   | <b>2.819.024</b> | <b>2.841.840</b> |

## Conto economico

|   | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|------------|------------|
| <b>Conto economico</b>  |            |            |
| A) Valore della produzione  |            |            |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni   | 1.496.840  | 1.299.879  |
| 5) altri ricavi e proventi  |            |            |
| contributi in conto esercizio   | 341        | 1.266      |
| altri   | 41.587     | 50.688     |
| Totale altri ricavi e proventi  | 41.928     | 51.954     |
| Totale valore della produzione  | 1.538.768  | 1.351.833  |
| B) Costi della produzione   |            |            |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci  | 97.609     | 80.842     |
| 7) per servizi  | 262.111    | 238.912    |
| 8) per godimento di beni di terzi   | 62.060     | 11.040     |
| 9) per il personale   |            |            |
| a) salari e stipendi  | 134.567    | 137.419    |
| b) oneri sociali  | 40.419     | 41.396     |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                     | 9.108      | 8.948      |
| c) trattamento di fine rapporto   | 9.108      | 8.214      |
| e) altri costi  | 0          | 734        |
| Totale costi per il personale   | 184.094    | 187.763    |
| 10) ammortamenti e svalutazioni   |            |            |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 247.667    | 209.587    |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali  | 70.560     | 70.375     |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali  | 177.107    | 139.212    |
| Totale ammortamenti e svalutazioni  | 247.667    | 209.587    |
| 14) oneri diversi di gestione   | 3.062      | 3.457      |
| Totale costi della produzione   | 856.603    | 731.601    |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)  | 682.165    | 620.232    |
| C) Proventi e oneri finanziari  |            |            |
| 16) altri proventi finanziari   |            |            |
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni   |            |            |
| altri   | 15         | 8          |
| Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni   | 15         | 8          |
| Totale altri proventi finanziari  | 15         | 8          |
| 17) interessi e altri oneri finanziari  |            |            |
| verso imprese controllanti  | 1.539      | 1.539      |
| altri   | 58.148     | 55.630     |
| Totale interessi e altri oneri finanziari   | 59.687     | 57.169     |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)  | (59.672)   | (57.161)   |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)   | 622.493    | 563.071    |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate  |            |            |
| imposte correnti  | 129.000    | 108.750    |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                 | 129.000    | 108.750    |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio  | 493.493    | 454.321    |

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2021.

Nel 2021 la Vostra Società ha continuato nel positivo trend relativo all'incremento dell'attività che ha visto un progressivo aumento delle operazioni effettuate. Nel 2021 abbiamo operato a pieno regime con i due impianti facendo fronte all'incremento dell'attività di cremazione sia delle salme che dei resti mortali. Ancora nel 2021 abbiamo risentito del perdurare della pandemia causata dal COVID-19 che ha colpito duramente il territorio servito dall'impianto: nella tabella seguente si riporta l'andamento delle operazioni nel triennio.

| tipologia                | 2021         | 2020         | 2019         | 2018         | 2017         | 2021 dv.2020  |
|--------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| salme                    | 2.626        | 2.357        | 1.387        | 1.119        | 820          | 11,41%        |
| resti mortali            | 1.025        | 753          | 721          | 435          | 298          | 36,12%        |
| parti anatomiche         |              | 4            | 11           | 2            |              | - 100,00%     |
| ossa                     |              | 41           |              | 16           | 16           | - 100,00%     |
| <b>totale operazioni</b> | <b>3.651</b> | <b>3.155</b> | <b>2.119</b> | <b>1.572</b> | <b>1.134</b> | <b>15,72%</b> |

All'incremento della cremazione delle salme si è aggiunto anche quello dei resti mortali, derivante anche dalla scadenza delle concessioni 35ennali nel Comune di Pesaro e dall'aggiudicazione della commessa dal Comune di Civitanova Marche e Falconara Marittima.

La presente Nota Integrativa è redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art.2435-bis del codice civile.

Il risultato economico raggiunto chiude l'esercizio 2021 con un utile di €493.493 contro € 454.321 del 2020 dopo aver scontato imposte per € 129.000 contro € 108.750 del 2020.

Il bilancio d'esercizio al 31/12/2021 raccoglie le novità introdotte nella disciplina normata dal Codice Civile a seguito del recepimento della Direttiva 2013/34/UE attraverso il D.lgs. 139/2015. Dando applicazione a tali novità, l'Organismo Italiano di Contabilità ha aggiornato e pubblicato - in via definitiva nel dicembre 2016 - numerosi principi contabili nazionali. Tale riforma introduce il postulato della rilevanza e modifica quello della prevalenza della sostanza sulla forma. Sono state introdotte novità di ampia portata e rilevanza pratica che hanno modificato, oltre che gli schemi di bilancio, anche i criteri di valutazione e rappresentazione di determinate poste patrimoniali ed economiche, quali la disciplina inerente la rilevazione in bilancio degli strumenti derivati, dell'avviamento, del costo ammortizzato applicato relativamente a titoli immobilizzati, crediti e debiti. Relativamente alle modifiche apportate agli schemi di bilancio, le principali risultano essere per il Conto Economico l'eliminazione della sezione straordinaria, per lo Stato Patrimoniale l'eliminazione dei conti d'ordine e l'introduzione delle voci relative a strumenti finanziari attivi e passivi. Da ciò derivano le modifiche apportate al contenuto e alla struttura della nota integrativa. Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile. Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli

2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

## **Criteri di formazione**

### **Redazione del bilancio**

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico. In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo. Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 e all'art. 2423-bis comma 2 codice civile.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

### **Principi di redazione del bilancio**

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis c.c., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

### **Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE.

Per effetto del D.lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

La società, avendo redatto il bilancio in forma abbreviata, ha deciso di non redigere il Rendiconto Finanziario (OIC 10).

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente. Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

### **Criteri di valutazione**

Il presente documento - come detto - è stato redatto in forma abbreviata secondo quanto disposto dall'art.2435 bis del C.C. La società ha deciso di valutare i crediti, i debiti e i titoli immobilizzati senza applicare il criterio di valutazione del costo ammortizzato e l'attualizzazione, così come previsto dai relativi principi contabili nazionali OIC di riferimento. I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente. Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

### **Altre informazioni**

#### **Valutazione poste in valuta**

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

#### **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## **Nota integrativa abbreviata, 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.

### **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 ed 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.

### **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                                 | 15 anni |
| Spese manutenzione straordinaria su beni di terzi | 34 anni |
| Altre immobilizzazioni immateriali                | 5 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 entro un periodo non superiore a cinque anni.

#### *Spese manutenzione straordinaria su beni di terzi*

Rappresentano principalmente gli oneri sostenuti per l'approntamento e la ristrutturazione dell'edificio situato all'interno del Cimitero dell'Ulivo; sono rilevati al costo di acquisto.

#### *Oneri pluriennali*

Rappresentano gli oneri sostenuti per l'acquisizione del finanziamento da Nuova Banca delle Marche - UBI successivamente diventata BPER di tale durata. Sono rilevati al costo di acquisto.

#### *Beni immateriali*

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in Conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad €70.560, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad un valore residuo di €1.729.641.

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

#### Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

|  | tipo cespite     |              |                  |
|--|------------------|--------------|------------------|
|  | valore iniziale  | incrementi   | valore finale    |
| Altri beni immateriali                       | 12.601           | -            | 12.601           |
| Spese societarie                             | 4.232            | -            | 4.232            |
| Oneri pluriennali                            | 23.212           | -            | 23.212           |
| Spese manut.su beni di terzi da ammortizzare | 2.019.585        | 4.820        | 2.024.405        |
| <b>Totale</b>                                | <b>2.059.630</b> | <b>4.820</b> | <b>2.064.450</b> |

|  | fondi di ammortamento |               |                |                  |
|--|-----------------------|---------------|----------------|------------------|
|  | valore iniziale       | incrementi    | valore finale  | valore netto     |
| Altri beni immateriali                       | 10.081                | 2.520         | 12.601         | -                |
| Spese societarie                             | 4.186                 | 46            | 4.232          | -                |
| Oneri pluriennali                            | 6.184                 | 1.546         | 7.730          | 15.482           |
| Spese manut.su beni di terzi da ammortizzare | 243.798               | 66.448        | 310.246        | 1.714.159        |
| <b>Totale</b>                                | <b>264.249</b>        | <b>70.560</b> | <b>334.809</b> | <b>1.729.641</b> |

Le spese di manutenzione su beni di terzi da ammortizzare sono ammortizzati in funzione del periodo di sub concessione dell'immobile sito nel Cimitero dell'Ulivo: la sub concessione è concessa per tutta la durata della Società e dunque fino al 31/12/2050.

## 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 in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

### Terreni e fabbricati

Con particolare riferimento agli immobili sociali costituiti da abitazioni e/o 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.

Gli impianti fissi sono ammortizzati applicando un aliquota del 15%

I mobili e arredi sono ammortizzati applicando un aliquota del 12%

Gli elaboratori sono ammortizzati applicando un aliquota del 20%

Le attrezzature ed apparecchi sono ammortizzati applicando un aliquota del 15%

Le aliquote sono ridotte del 50% nel primo anno di utilizzo

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Dopo l'iscrizione in Conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad €177.107, le immobilizzazioni materiali ammontano ad un valore residuo di €673.918.

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

## Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

|                           | tipo cespite     |               |                  |
|---------------------------|------------------|---------------|------------------|
|                           | valore iniziale  | incrementi    | valore finale    |
| Impianti fissi            | 969.033          | 13.000        | 982.033          |
| Immobilizz.in corso       | -                | -             | -                |
| Mobili e arredi           | 105.989          | 702           | 106.691          |
| Elaboratori               | 21.230           | -             | 21.230           |
| Automezzi                 | 13.070           | 7.600         | 20.670           |
| Attrezzature e apparecchi | 33.171           | 4.608         | 37.778           |
| <b>Totale</b>             | <b>1.142.493</b> | <b>25.909</b> | <b>1.168.403</b> |

|                           | fondi di ammortamento |                |                | valore netto   |
|---------------------------|-----------------------|----------------|----------------|----------------|
|                           | valore iniziale       | incrementi     | valore finale  |                |
| Impianti fissi            | 249.859               | 150.572        | 400.431        | 581.602        |
| Immobilizz.in corso       | -                     | -              | -              | -              |
| Mobili e arredi           | 44.059                | 12.803         | 56.862         | 49.830         |
| Elaboratori               | 10.947                | 4.246          | 15.193         | 6.037          |
| Automezzi                 | 1.307                 | 4.134          | 5.441          | 15.229         |
| Attrezzature e apparecchi | 11.206                | 5.352          | 16.557         | 21.221         |
| <b>Totale</b>             | <b>317.378</b>        | <b>177.107</b> | <b>494.485</b> | <b>673.918</b> |

La voce "Impianti fissi" è costituita dall'investimento negli impianti di cremazione e dalle celle frigo per la conservazione delle salme in caso di prolungata permanenza in attesa di cremazione.

### Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

### Immobilizzazioni finanziarie

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie.

### **Attivo circolante**

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

### Rimanenze

Non sono presenti rimanenze di magazzino.

### 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 ed avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c., si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

### Introduzione

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 esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

### Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

| Voce                     | Valore iniziale | Incr./Decr. | Valore finale |
|--------------------------|-----------------|-------------|---------------|
| Crediti verso clienti    | € 71.667        | -€ 16.278   | € 55.389      |
| Crediti vs. controllanti | € 11.307        | € 23.143    | € 34.450      |
| Crediti tributari        | € 63.635        | € 57.865    | € 121.500     |
| Crediti altri            | € 2.241         | -€ 506      | € 1.735       |
| totale                   | € 148.849       | € 64.224    | € 213.073     |

La società non presenta crediti in sofferenza.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale.

### Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

|                            | val.iniziale | variaz. | valore finale |
|----------------------------|--------------|---------|---------------|
| DISPONIBILITA'<br>LIQUIDE  |              |         |               |
| Depositi bancari e postali | 59.543       | 134.971 | 194.513       |
| Denaro e valori in cassa   | 753          | 409     | 1.162         |
| TOTALE                     | 60.296       | 135.380 | 195.675       |

### 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 esercizi e trattasi prevalentemente di costi per oneri e utenze.

### Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

|                         | Valore di<br>inizio esercizio | Variazioni<br>nell'esercizio | Valore di<br>fine<br>esercizio |
|-------------------------|-------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| Ratei e Risconti attivi | 12.199                        | -5.483                       | 6.716                          |
| <b>Totale</b>           | <b>12.199</b>                 | <b>-5.483</b>                | <b>6.716</b>                   |

## Oneri finanziari capitalizzati

Nell'esercizio in corso non si è provveduto alla capitalizzazione di oneri finanziari.

## **Nota integrativa abbreviata, 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**

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

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

#### **Introduzione**

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

#### **Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto**

|                                | val.iniziale   | variaz.        | valore finale  |
|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Capitale                       | 40.000         | -              | 40.000         |
| Riserva legale                 | 8.000          | -              | 8.000          |
| Riserve straordinaria          | 236.649        | 54.321         | 290.970        |
| Utile (Perdita) es.prec.       | 454.321        | - 454.321      | -              |
| Utile (Perdita) dell'esercizio | -              | 493.493        | 493.493        |
| Dividendi erogati              | -              | 400.000        | -              |
| <b>TOTALE</b>                  | <b>738.970</b> | <b>493.493</b> | <b>832.463</b> |

E' inoltre presente una riserva negativa di copertura flussi finanz. attesi di euro 27.372 per il derivato descritto nel paragrafo dedicato.

### **Fondi per rischi e oneri**

Non sono stati attivati fondi per rischi e ed oneri ad eccezione di quello per il derivato per copertura di flussi finanziari attesi descritto nel paragrafo dedicato di euro 27.372.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

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.

#### **Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

|  | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Trattamento di fine rapporto di lavoro | 14.231                     | 8.335                     | 22.565                   |

Nell'esercizio 2021, tutti i dipendenti hanno stabilito di lasciare il loro TFR presso l'Azienda.

## Debiti

Con riferimento ai debiti iscritti nel passivo, gli stessi sono stati iscritti al loro nominale in quanto, come previsto dal principio contabile nazionale OIC 19 ed avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c., si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

### 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.

#### Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

| Voce                                      | Valore iniziale    | Incr./Decr.     | Valore finale      |
|---|--------------------|-----------------|--------------------|
| <b>Debiti esigibili entro l'esercizio</b> |                    |                 |                    |
| Debiti verso fornitori e controllanti     | € 152.951          | € 2.572         | € 155.523          |
| Debiti tributari                          | € 106.971          | € 27.006        | € 133.977          |
| Debiti verso Ist. Previdenza              | € 9.245            | -€ 1.243        | € 8.002            |
| Altri Debiti                              | € 37.095           | -€ 967          | € 36.128           |
| Debiti versi banche                       | € 153.979          | € 6.238         | € 160.217          |
| <b>Debiti esigibili oltre l'esercizio</b> |                    |                 |                    |
| Debiti versi banche                       | € 680.876          | € 27.585        | € 708.461          |
| <b>Debiti esigibili oltre 5 anni</b>      |                    |                 |                    |
| Debiti versi banche                       | € 943.887          | -€ 187.802      | € 756.085          |
| totale                                    | € <b>2.085.004</b> | € <b>61.191</b> | € <b>1.958.393</b> |

I debiti verso banche rappresenta il residuo a titolo di capitale del mutuo di € 2.250.000 concesso da Nuova Banca delle Marche, ora BPER, per il finanziamento dell'impianto di cremazione realizzato presso il Cimitero dell'Ulivo di Fano.

### Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non ci sono debiti garantiti da beni sociali.

## Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi comuni a due esercizi e trattasi prevalentemente di costi per oneri e utenze.

### Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

|                          | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei e Risconti passivi | 3.635                      | 1.967                     | 5.602                    |
| <b>Totale</b>            | <b>3.635</b>               | <b>1.967</b>              | <b>5.602</b>             |

## **Nota integrativa abbreviata, 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**

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

| <b>Descrizione ricavo</b>        | <b>anno 2020</b> | <b>anno 2021</b> | <b>variaz. %</b> |
|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Cremazioni                       | 1.297.784        | 1.492.143        | 15,0%            |
| Utilizzo sala e registraz. video | 1.045            | 1.082            | 3,5%             |
| Ricovero salme                   | 1.050            | 3.615            | 244,1%           |
| <b>Totale</b>                    | <b>1.299.879</b> | <b>1.496.840</b> | <b>15,2%</b>     |

Nel corso del 2021 si rilevano anche Contributi in conto esercizio per complessivi euro 341 relativi alla quota di competenza 2021 del credito d'imposta sugli acquisti di beni strumentali. Inoltre ci sono ricavi e proventi diversi nel 2021 per euro 41.587.

## 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.

| <b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                             | <b>anno 2020</b> | <b>anno 2021</b> | <b>Variatz.%</b> |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo di merci | 80.842           | 97.609           | 20,7%            |
| Costi per servizi   | 238.912          | 262.111          | 9,7%             |
| Costi per godimento di beni di terzi                      | 11.040           | 62.060           | 462,1%           |
| Costi per il personale                                    | 187.763          | 184.092          | -2,0%            |
| Ammortamenti e svalutazioni                               | 209.587          | 247.667          | 18,2%            |
| Oneri diversi di gestione                                 | 3.457            | 3.062            | -11,4%           |
| <b>Totale</b>   | <b>731.601</b>   | <b>856.602</b>   | <b>17,1%</b>     |

## Proventi e oneri finanziari

| <b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>                            | <b>anno 2020</b> | <b>anno 2021</b> | <b>Variatz.%</b> |
|---|------------------|------------------|------------------|
| <b>Proventi finanziari</b>                                    |                  |                  |                  |
| Interessi attivi su c/c bancari                               | 8,3              | 15,2             | 83,5%            |
| Totale  | 8,3              | 15,2             | 83,5%            |
| <b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>                    |                  |                  |                  |
| Interessi e altri oneri finanziari verso imprese controllanti | 1.539            | 1.539            | 0,0%             |
| Interessi e altri oneri finanziari per mutui e altro          | 55.631           | 58.148           | 4,5%             |
| Totale  | 57.170           | 59.687           | 4,4%             |

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

## 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.

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

| Descrizione                              | Dettaglio     | Anno in corso | Anno precedente |
|--|---------------|---------------|-----------------|
| Imposte correnti sul reddito d'esercizio |               |               |                 |
|  | IRES corrente | 96.100        | 88.399          |
|  | IRAP corrente | 32.900        | 20.351          |
|  | Totale        | 129.000       | 108.750         |

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

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

### **Dati sull'occupazione**

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

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

|                  | esercizio in corso | esercizio precedente |
|------------------|--------------------|----------------------|
| Dirigenti        |                    |                      |
| Quadri           |                    |                      |
| Impiegati        | 1                  | 1                    |
| Altri dipendenti | 4                  | 3,77                 |
| <b>Totale</b>    | <b>5</b>           | <b>4,77</b>          |

### **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 e sindaci e degli impegni assunti per loro conto**

#### **Amministratori**

Compensi 0

Si precisa che all'Amministratore Unico della Società, fin dalle origini, non è mai stato attribuito alcun compenso di natura permanente per la sua attività.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

Nella seguente tabella si riportano le informazioni previste dall'art. 2427 n. 9 del codice civile.

**Importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

|              | Importo residuo |
|--------------|-----------------|
| Garanzie     | 1.624.763       |
| di cui reali |                 |

L'importo iniziale era di euro 2.250.000.

Si informa che i Soci a garanzia del finanziamento hanno rilasciato ciascuno all'Istituto di Credito erogatore una fideiussione pari al 50% della garanzia sopra indicata.

Non esistono impegni diversi da quelli evidenziati nella presente tabella, rappresentati integralmente da garanzie reali concesse dalla società agli istituti di credito a fronte della concessione dei mutui ipotecari contratti per l'acquisto degli immobili sociali.

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

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

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.

### **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

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**

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, si segnalano di seguito i fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

L'anno 2022 è iniziato con una lieve contrazione del fatturato ( € 260.691 nel 2022 contro 272.312 del 2021) a fronte di un incremento dei maggiori costi di produzione legati al Gas metano e all'energia elettrica di oltre il 120%. Il perdurare di tale congiuntura sfavorevole per i costi di approvvigionamento dei prodotti energetici non potrà che influire negativamente sui risultati economici attesi.

### **Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata**

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427 n. 22-sexies del codice civile.

### **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 UBI che presenta al 31/12/2020 i seguenti valori:

- importo nozionale euro 974.858;
- fair value negativo per euro 27.372.

## **Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento**

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

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

Si dà atto che, nel corso dell'esercizio in commento, la società ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici da pubbliche amministrazioni e da soggetti di cui al primo periodo del comma 125, dell'art. 1, della L. 124/2017, e precisamente:

- Credito d'imposta beni strumentali ordinari ( L. 178/2020) anno 2021 €. 1.719,00 di cui quota competenza anno 2021 rilevata in bilancio €. 128,93;
- Esonero dal versamento Irap per €. 2.635,00 come da D.L. n. 34/20.

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Signori Soci, alla luce di quanto esposto nei punti precedenti, l'Organo Amministrativo propone di approvare il bilancio chiuso al 31 dicembre 2021 così come predisposto e di destinare l'utile d'esercizio di euro 493.493:

- nulla a riserva legale perché ha già raggiunto l'importo massimo,
- 493.493 euro a disposizione dell'assemblea.

## **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 31/12/2021 unitamente con la proposta di destinazione del risultato dell'esercizio, così come proposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

Pesaro, 25 febbraio 2022

L'Amministratore Unico  
(Dott. Antonio Marcello Muggittu)

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

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