

AMIR ONORANZE FUNEBRI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA DARIO CAMPANA 59 47922 RIMINI (RN)
Codice Fiscale	03790660405
Numero Rea	RN 308689
P.I.	03790660405
Capitale Sociale Euro	110.192 i.v.
Forma giuridica	Societa' A Responsabilita' Limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	Servizi di pompe funebri e attività connesse (96.03.00)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	ANTHEA S.R.L.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	RIMINI HOLDING S.P.A.
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	30.718	22.843
7) altre	12.616	16.972
Totale immobilizzazioni immateriali	43.334	39.815
II - Immobilizzazioni materiali		
3) attrezzature industriali e commerciali	7.550	10.641
4) altri beni	250.554	99.473
Totale immobilizzazioni materiali	258.104	110.114
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	263	263
Totale partecipazioni	263	263
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	537	537
Totale crediti verso altri	537	537
Totale crediti	537	537
Totale immobilizzazioni finanziarie	800	800
Totale immobilizzazioni (B)	302.238	150.729
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	110.116	108.453
Totale rimanenze	110.116	108.453
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	194.073	147.785
Totale crediti verso clienti	194.073	147.785
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	1.870
Totale crediti verso controllanti	-	1.870
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	45.017	8.814
esigibili oltre l'esercizio successivo	10.302	12.116
Totale crediti tributari	55.319	20.930
5-ter) imposte anticipate	415	585
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.923	9.850
Totale crediti verso altri	2.923	9.850
Totale crediti	252.730	181.020
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	1.000.000	800.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.000.000	800.000
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	216.528	455.302

3) danaro e valori in cassa	9.950	916
Totale disponibilità liquide	226.478	456.218
Totale attivo circolante (C)	1.589.324	1.545.691
D) Ratei e risconti	23.130	18.371
Totale attivo	1.914.692	1.714.791
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	110.192	110.192
IV - Riserva legale	25.206	25.206
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.127.000	1.010.212
Varie altre riserve	(1) ⁽¹⁾	2
Totale altre riserve	1.126.999	1.010.214
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	135.987	116.788
Totale patrimonio netto	1.398.384	1.262.400
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	60.342	57.207
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	349	283
Totale debiti verso banche	349	283
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	5.221
Totale acconti	-	5.221
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	287.801	175.584
Totale debiti verso fornitori	287.801	175.584
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	58.726	98.943
Totale debiti verso controllanti	58.726	98.943
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	17.787	29.539
Totale debiti tributari	17.787	29.539
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	37.698	36.374
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	37.698	36.374
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	49.045	43.434
Totale altri debiti	49.045	43.434
Totale debiti	451.406	389.378
E) Ratei e risconti	4.560	5.806
Totale passivo	1.914.692	1.714.791

(1)

Varie altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	2

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.185.973	2.381.939
5) altri ricavi e proventi		
altri	90.708	36.689
Totale altri ricavi e proventi	90.708	36.689
Totale valore della produzione	2.276.681	2.418.628
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	540.018	550.037
7) per servizi	617.040	745.791
8) per godimento di beni di terzi	89.874	85.329
9) per il personale		
a) salari e stipendi	452.448	461.212
b) oneri sociali	210.007	196.750
c) trattamento di fine rapporto	3.324	7.179
d) trattamento di quiescenza e simili	14.299	22.286
Totale costi per il personale	680.078	687.427
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	16.569	13.566
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	46.074	60.065
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.066	3.194
Totale ammortamenti e svalutazioni	64.709	76.825
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(1.663)	(158)
14) oneri diversi di gestione	115.960	110.715
Totale costi della produzione	2.106.016	2.255.966
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	170.665	162.662
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	24.276	98
Totale proventi diversi dai precedenti	24.276	98
Totale altri proventi finanziari	24.276	98
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	400	414
Totale interessi e altri oneri finanziari	400	414
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	23.876	(316)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	194.541	162.346
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	58.384	44.143
imposte differite e anticipate	170	1.415
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	58.554	45.558
21) Utile (perdita) dell'esercizio	135.987	116.788

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	135.987	116.788
Imposte sul reddito	58.554	45.558
Interessi passivi/(attivi)	(23.876)	316
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	170.665	162.662
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	17.623	29.465
Ammortamenti delle immobilizzazioni	62.643	73.631
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	2.066	3.194
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	82.332	106.290
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	252.997	268.952
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(1.663)	(158)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(46.288)	27.580
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	106.998	(76.384)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(4.759)	(3.465)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(1.246)	721
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(60.517)	33.466
Totale variazioni del capitale circolante netto	(7.475)	(18.240)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	245.522	250.712
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	23.876	(316)
(Imposte sul reddito pagate)	(70.306)	(22.766)
(Utilizzo dei fondi)	(16.554)	(27.871)
Totale altre rettifiche	(62.984)	(50.953)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	182.538	199.759
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(194.064)	(31.081)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(20.088)	(6.135)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(198.186)	(799.706)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(412.338)	(836.922)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	66	(102)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	66	(102)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(229.734)	(637.265)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	455.302	1.084.870
Danaro e valori in cassa	916	8.611
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	456.218	1.093.481
Disponibilità liquide a fine esercizio		

Depositi bancari e postali	216.528	455.302
Danaro e valori in cassa	9.950	916
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	226.478	456.218

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

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA

La società è stata costituita in data 12 febbraio 2009 con Atto del Notaio Seripa (Racc. 1965 Rep. 3323) ed ha svolto la propria attività dal 1° ottobre 2009, a seguito del conferimento ramo d'azienda dalla controllante Anthea S.r.l., con atto del 30 settembre 2009, racc. 2392 rep. 4074, a rogito del Notaio Seripa.

Principi di redazione

Struttura e contenuto del bilancio

Il seguente Bilancio costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e dalla presente Nota Integrativa, redatta in forma ordinaria ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile, è stato redatto in conformità alle vigenti norme ed in osservanza delle disposizioni di cui alla sezione IX del capo V del C. C. integrati dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C), e verrà presentato all'Assemblea dei Soci secondo la tassonomia xbrl attualmente vigente, così come previsto dall'attuale normativa.

Sono state predisposte tutte le informazioni obbligatorie ritenute sufficienti a fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico; si è derogato al rispetto degli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione ed informativa quando la loro osservanza non aveva effetti rilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta.

Le voci previste dallo schema di bilancio del Codice civile, con saldo zero, contraddistinte da numeri arabi, non sono state riportate, mantenendo comunque la numerazione originaria dello schema di legge.

Gli importi dello Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e le informazioni a commento della presente Nota Integrativa, sono espressi in "unità di Euro".

Nella trattazione della Nota Integrativa sono state omesse, in quanto non presenti nel bilancio della società gli elementi sostanziali che ne giustificano il commento, le informazioni riguardanti:

- la composizione delle voci: "costi di impianto e di ampliamento" e costi di sviluppo, nonché le ragioni della iscrizione ed i rispettivi criteri di ammortamento (art. 2427 c.c., punto 3);
- la misura e le motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali e immateriali facendo a tal fine esplicito riferimento al loro concorso alla futura produzione di risultati economici, alla loro prevedibile durata utile e, per quanto rilevante, al loro valore di mercato, segnalando altresì le differenze rispetto a quelle operate negli esercizi precedenti ed evidenziando la loro influenza sui risultati economici dell'esercizio (art. 2427 c.c., punto 3bis);
- gli effetti significativi di variazione nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio (art. 2427 c.c., punto 6-bis);
- l'ammontare dei crediti e dei debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine (art. 2427 c.c., punto 6-ter);
- l'ammontare dei proventi da partecipazioni, indicati nell'art. 2425, n. 15), diversi dai dividendi (art. 2427 c. c., punto 11);
- il numero ed il valore nominale di ciascuna categoria di azioni della società ed il numero ed il valore nominale delle nuove azioni della società sottoscritte durante l'esercizio (art. 2427 c.c., punto 17);
- le azioni di godimento, le obbligazioni convertibili in azioni e i titoli o valori simili emessi dalla società 2427 c.c., punto 18);
- le caratteristiche degli altri strumenti finanziari emessi dalla società (art. 2427 c.c., punto 19);

- i finanziamenti effettuati dai soci alla società (art. 2427 c.c., punto 19-bis);
- i dati richiesti dall'art. 2447-septies e decies, con riferimento ai patrimoni destinati ad uno specifico (art. 2427 c.c., punti 20 e 21);
- le operazioni di locazione finanziaria che comportano il trasferimento al locatario della parte prevalente di rischi e dei benefici inerenti ai beni che ne costituiscono oggetto, sulla base di un apposito prospetto dal quale risulti il valore attuale delle rate di canone non scadute quale determinato utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo inerenti i singoli contratti, l'onere finanziario effettivo attribuibile ad essi e riferibile all'esercizio, l'ammontare complessivo al quale i beni oggetto di locazione sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio qualora fossero stati considerati immobilizzazioni, con separata indicazione di ammortamenti, rettifiche e riprese di valore che sarebbero stati inerenti all'esercizio (art. 2427 c.c., punto 22);
- la natura e l'obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione dell'effetto patrimoniale, finanziario ed economico, a condizione che i rischi e i benefici da essi derivanti siano significativi e l'indicazione degli stessi sia necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società (art. 2427, punto 22-ter).

Criteria di valutazione applicati

La valutazione delle voci di bilancio è stata ispirata a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

I criteri di valutazione sono rimasti invariati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente. Segue un dettaglio:

1. Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisto o di produzione, comprensivo degli eventuali oneri accessori di diretta imputazione e sono sistematicamente ammortizzate, in funzione del residuo periodo di utilità economica, a decorrere dall'esercizio in cui tali immobilizzazioni hanno fornito benefici.

L'ammortamento è avvenuto secondo il metodo indiretto:

l'avviamento, derivante dal maggior valore attribuito dal perito al ramo d'azienda conferito rispetto ai valori patrimoniali delle poste conferite, è stato ammortizzato in funzione di un periodo di utilità economica pari a cinque esercizi, ritenendosi tale periodo di tempo rappresentativo della vita utile del bene; le licenze d'uso relative al software acquisito vengono ammortizzate in cinque anni, poiché si ritiene che tale periodo sia rappresentativo della vita utile del bene;

le altre immobilizzazioni immateriali vengono ammortizzate in 12 anni pari alla durata del contratto di locazione a cui fanno riferimento.

2. Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Precisiamo che non sono state effettuate rivalutazioni monetarie od economiche né deroghe ai sensi degli artt. 2423 e 2423 bis c.c.

I costi di manutenzione e riparazione vengono imputati all'attivo patrimoniale solo nel caso in cui rivestono carattere incrementativo del valore e/o della funzionalità dei beni, mentre, in caso contrario, vengono spesi nell'esercizio in cui sono sostenuti.

I cespiti completamente ammortizzati restano iscritti a bilancio sino al momento in cui sono eliminati o alienati. Gli ammortamenti imputati al conto economico sono stati calcolati in modo sistematico e costante. Le aliquote applicate sono ritenute rappresentative della vita economico-tecnica delle immobilizzazioni materiali.

Nella seguente tabella si riportano i coefficienti di ammortamento applicati su base annua:

Immobilizzazioni	Aliquota
Attrezzature industriali e commerciali	15%
Impianti di allarme, ripresa fotografica	30%
Impianti interni speciali di comunicazione	20%
Mobili e macchine ordinarie ufficio	6,70% - 12%
Autoveicoli da trasporto	10%
Autovetture motoveicoli e simili	25%
Avviamento	20%
Licenza software acquisto	20%
Altre immobilizzazioni Immateriali	8%
Attrezzature varie e minute	15%
Macchine elettr.,computer, S.Telefonici	20%

Si precisa che sui Mobili e macchine ordinarie ufficio derivanti dal conferimento di ramo d'azienda da parte della conferente Anthea alla conferitaria Amir Of si applica l'aliquota del 6,70% definita dalla conferente; sui Mobili e macchine ordinarie d'ufficio acquisite ex-novo si applica l'aliquota del 12%, ritenuta più idonea ad esprimere l'effettivo grado di usura.

Si precisa inoltre che si è ritenuto opportuno modificare l'aliquota di ammortamento applicata agli Autocarri, riducendola dal 20% al 10%, in quanto dall'osservazione dell'utilizzo del parco automezzi, si è riscontrato che tale nuova aliquota risulta più idonea ad esprimere l'andamento dell'effettiva vita utile dei mezzi e di conseguenza contribuisca ad una migliore rappresentazione della situazione economica, patrimoniale e finanziaria della società.

Qualora non si fosse rivista la stima degli ammortamenti, si sarebbe avuto un impatto sull'utile di € 8.430 al lordo dell'effetto imposte.

3. Immobilizzazioni finanziarie

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato su tali voci in quanto trattasi di titoli risalenti all'esercizio precedente il 2016.

Sono iscritte al costo di acquisto per le partecipazioni in altre imprese ed al valore nominale per i depositi cauzionali.

4. Rimanenze

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il metodo del Costo Medio Ponderato.

5. Crediti e Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, poiché tutti i crediti ed i debiti sorti nel 2023 hanno scadenza entro 12 mesi, esclusi alcuni crediti tributari di importo modesto.

Pertanto, i crediti sono esposti secondo il presumibile valore di realizzo, mediante adeguati stanziamenti al Fondo Svalutazione Crediti, iscritto a rettifica dei valori nominali, a copertura delle presunte perdite per inesigibilità, ragionevolmente prevedibili, mentre i debiti sono iscritti al valore nominale.

6. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Sono iscritte al costo di sottoscrizione e sono costituite da nr 3 certificati di deposito.

7. Disponibilità liquide

Le giacenze di cassa e le disponibilità presso le banche sono valutate al valore nominale.

8. Ratei e risconti

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, la cui entità varia in ragione del tempo, in applicazione del principio della competenza economica.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale, ove presenti, vengono verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

9. Patrimonio Netto

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

10. Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Rappresenta l'effettiva indennità maturata verso i dipendenti in conformità alle norme di legge, ai contratti di lavoro vigenti e a quelli integrativi aziendali.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti della società alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente (già compresa nel totale).

11. Imposte sul reddito

Sono iscritte in base alla evidenziazione del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore e sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere.

Le imposte correnti sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme fiscali vigenti.

Le imposte differite o anticipate sono contabilizzate in base alle aliquote degli esercizi in cui si riverseranno, per quei valori che producono una temporanea differenza tra i risultati di esercizio civilistico e quelli determinati dalle norme fiscali.

In caso di tassazione differita di significativi componenti di reddito, la relativa passività è accantonata al fondo imposte differite. Analogamente, in caso di tassazione anticipata, il relativo ammontare è imputato nell'attivo circolante alla voce C -II.5 ter "Imposte anticipate".

Così come previsto dal principio contabile n. 25, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

12. Costi e Ricavi

Tutti i ricavi ed i costi sono esposti in bilancio secondo il principio della prudenza e della competenza. Nell'imputazione sia dei costi e dei ricavi si è tenuto conto di tutto quanto fosse a conoscenza, per documenti di trasporto, impegni o contratti, ancorché le relative fatture fossero o meno pervenute, mentre per i ricavi si sono considerati i contratti di servizio e prestazioni per quanto esistente al 31.12.2023.

Valore della produzione:

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto di abbuoni e sconti.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata.

I contributi conto impianti derivanti dall'acquisto di beni strumentali nuovi sono stati contabilizzati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce A5 e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione in una apposita voce dei risconti passivi.

Costi della produzione:

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti, 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.

13. Impegni, garanzie e rischi

I rischi di garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono indicati nel presente documento per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata. Le garanzie reali per debiti e impegni propri, se presenti, sono menzionate nella Nota Integrativa a commento della voce che rileva i beni oggetto di garanzia. Non si tiene conto dei rischi di natura remota.

Deroghe

Ai fini della rappresentazione veritiera e corretta si precisa che non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe ai principi di redazione del bilancio di cui agli artt. 2423 e 2423 bis del Codice civile.

Nota integrativa, attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
43.334	39.815	3.519

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali, con un valore netto di Euro 43.334, si sono così movimentate nel corso dell'esercizio:

Segue un prospetto dettagliato, che indica tutte le movimentazioni nel corso dell'esercizio a titolo di acquisizioni, dismissioni, ammortamenti.

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	123.938	90.000	54.450	268.388
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	101.095	90.000	37.478	228.573
Valore di bilancio	22.843	-	16.972	39.815
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	20.088	-	-	20.088
Ammortamento dell'esercizio	12.213	-	4.356	16.569
Totale variazioni	7.875	-	(4.356)	3.519
Valore di fine esercizio				
Costo	144.026	90.000	54.450	288.476
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	113.308	90.000	41.834	245.142
Valore di bilancio	30.718	-	12.616	43.334

L'avviamento, che al 31/12/2023 risulta completamente ammortizzato, deriva dal maggior valore attribuito dal perito al ramo d'azienda conferito dalla controllante Anthea S.r.l. con decorrenza dal 1° ottobre del 2009. Nel corso del 2023 è stato acquisito un software per la gestione dell'attività funeraria da una società specializzata nel settore.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
258.104	110.114	147.990

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

BII - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Il valore delle immobilizzazioni materiali è pari ad Euro 258.104, con un incremento netto di Euro 147.990 rispetto al precedente esercizio.

Segue un dettaglio con le movimentazioni intervenute nel corso dell'esercizio per ogni classe di cespiti:

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	8.919	57.821	690.198	756.938
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	8.919	47.180	590.725	646.824
Valore di bilancio	-	10.641	99.473	110.114
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	263	193.801	194.064
Ammortamento dell'esercizio	-	3.354	42.720	46.074
Totale variazioni	-	(3.091)	151.081	147.990
Valore di fine esercizio				
Costo	8.919	58.084	772.352	839.355
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	8.919	50.534	521.798	581.251
Valore di bilancio	-	7.550	250.554	258.104

Nel corso dell'esercizio è stato ceduto un autocarro funebre e sono stati acquisiti due nuovi autoveicoli: un nuovo carro funebre in sostituzione di quello ceduto ed un nuovo autocarro per il trasporto delle lapidi.

Operazioni di locazione finanziaria

Non sono stati stipulati contratti di leasing.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
800	800	

Le immobilizzazioni finanziarie, pari ad Euro 800, risultano invariate rispetto al precedente esercizio e sono costituite da crediti sotto forma di depositi cauzionali per Euro 537 e da partecipazioni in altre imprese (BCC) per Euro 263.

Ai sensi dell'art. 2427 c.c., punto 5) si sottolinea che la società non possiede, né direttamente né tramite società fiduciaria o per interposta persona, partecipazioni in imprese controllate e collegate.

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Di seguito si riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 5, c.c. in relazione alle partecipazioni in altre imprese:

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	263	263
Valore di bilancio	263	263
Valore di fine esercizio		
Costo	263	263
Valore di bilancio	263	263

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	537	537	537
Totale crediti immobilizzati	537	537	537

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	537	537

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Totale	537	537

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non vi sono crediti di tale natura.

Attivo circolante

Le voci delle rispettive componenti a cui si ritiene di dare rilievo sono di seguito singolarmente commentate.

Rimanenze

C I RIMANENZE

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci ammontano ad Euro 110.116 con un incremento di Euro 1.663 rispetto al precedente esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	108.453	1.663	110.116
Totale rimanenze	108.453	1.663	110.116

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
252.730	181.020	71.710

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Ammontano ad Euro 252.730 con un incremento di Euro 71.710 rispetto all'esercizio precedente.

In ottemperanza a quanto disposto dall'art. 2427 n. 6 C.C. si dà informativa che l'area geografica di appartenenza dei debitori su esposti è per la quasi totalità "nazionale".

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	147.785	46.288	194.073	194.073	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.870	(1.870)	-	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	20.930	34.389	55.319	45.017	10.302
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	585	(170)	415		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	9.850	(6.927)	2.923	2.923	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	181.020	71.710	252.730	242.013	10.302

Si sottolinea che tutti i crediti sono esigibili entro l'esercizio successivo, ad eccezione dei crediti tributari, suddivisi in Euro 45.017 esigibili entro 12 mesi ed Euro 10.302 esigibili oltre i 12 mesi. La parte oltre i 12 mesi è relativa a crediti sorti prima del 2016 per Euro 9.249 (istanza rimborso Ires su Irap non dovuta anni precedenti) ed Euro 1.053 per credito d'imposta relativo all'acquisizione di nuovi beni strumentali.

I **crediti Verso Clienti**, pari ad Euro 194.073, derivano da vendite a clienti che non siano imprese controllate, controllanti o collegate.

Il valore nominale dei crediti è stato adeguato al valore netto di realizzo attraverso lo stanziamento di un Fondo Svalutazione crediti per un ammontare di Euro 2.066.

Nel corso dell'esercizio, a fronte di casi di manifesta inesigibilità, sono state affidate ad un legale incaricato del recupero del credito alcune pratiche. A fine esercizio, dopo un controllo con il legale in relazione alle pratiche ancora aperte e dopo aver stralciato crediti per Euro 2.545, si è valutato di adeguare il fondo con un accantonamento pari ad Euro 2.066.

Segue il dettaglio delle movimentazioni che hanno interessato il Fondo Svalutazione Crediti:

Fondo svalutazione crediti	31.12.2023	31.12.2022
Valore iniziale	3.194	9.094
Utilizzi	(2.545)	(9.094)
Accantonamento annuale	2.066	3.194
Totale	2.715	3.194

I **crediti Verso controllanti** sono di un importo pari ad € 0.

I **Crediti tributari** sono costituiti dal credito verso l'Erario per Euro 9.249 a fronte dell'istanza di rimborso IRES per maggiore deduzione IRAP, per Euro 43.203 c/iva, e per Euro 2.867 per credito d'imposta relativo all'acquisizione di nuovi beni strumentali (di cui Euro 1.814 entro 12 mesi ed Euro 1.053 oltre 12 mesi).

Le **Imposte anticipate**, pari ad Euro 415 con un decremento di Euro 170 rappresentano il "risparmio fiscale", relativo alle differenze temporanee deducibili negli esercizi futuri, maturato alla data del 31 dicembre 2023.

Nel dettaglio:

Anticipate Ires per Euro 415.

Il credito per imposte anticipate Ires è pari ad Euro 415, a fronte della quota di competenza al fondo svalutazione crediti eccedente il limite fiscale.

L'aliquota IRES applicata per la valorizzazione delle variazioni temporanee è pari al 24%, non vi sono variazioni temporanee IRAP.

Nel corso dell'esercizio si è verificato il rilascio a conto economico delle imposte anticipate e rilevate nel precedente esercizio per euro 430 a titolo di Imposte anticipate Ires.

Di seguito si riporta il dettaglio delle differenze temporanee che hanno originato il rilascio a conto economico delle Imposte anticipate precedentemente accantonate:

Bilancio al 31/12/2023

Differenze temporanee rilevate al 31/12/2022 e rilasciate a conto economico al 31/12/2023	Importo	Effetto fiscale	Credito per imposta "rilasciato" a CE
Utilizzi fondo svalutazione crediti	1.790	24%	430

Le **imposte anticipate** sono state iscritte in Bilancio, in quanto, come desumibile dal Business Plan per gli esercizi successivi, è ragionevolmente certo il realizzo di utili futuri negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, che hanno dato origine al credito stesso (Principio contabile n. 25).

In ottemperanza all'art. 2427 C.C. n. 14 si espone di seguito il dettaglio delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte anticipate, l'aliquota fiscale, le variazioni rispetto all'esercizio precedente e gli importi imputati a conguaglio a Conto Economico:

Differenze temporanee esercizio 2023	Importo	Effetto fiscale	Imposta
Accantonam.F.do sv. Crediti tassato	1.731	24%	415

I crediti **Verso altri**, pari ad Euro 2.923, sono costituiti da anticipi a fornitori per Euro 24, crediti verso banche relativi agli interessi attivi del quarto trimestre per Euro 1.643, da crediti su contributi per Euro 873, e altro per Euro 382.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Eestero non U.E.	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	190.311	3.762	194.073
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	55.319	-	55.319
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	415	-	415
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.923	-	2.923
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	248.968	3.762	252.730

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non vi sono crediti di tale natura.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.000.000	800.000	200.000

In data 29/12/2023, sono stati sottoscritti nr 3 certificati di deposito con Romagna Banca per l'importo di Euro 1.000.000 e la durata di dodici mesi, al tasso del 3,75%.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	800.000	200.000	1.000.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	800.000	200.000	1.000.000

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
226.478	456.218	(229.740)

Il saldo al 31 dicembre 2023, pari ad Euro 226.478, rappresenta le disponibilità liquide su depositi bancari e postali (Euro 216.528) e l'esistenza di numerario e di valori, nelle casse sociali, alla data di chiusura dell'esercizio (Euro 9.950).

Non esistono conti bancari o fondi cassa in valuta estera.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	455.302	(238.774)	216.528
Denaro e altri valori in cassa	916	9.034	9.950
Totale disponibilità liquide	456.218	(229.740)	226.478

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
23.130	18.371	4.759

Per l'attivo il totale ammonta ad Euro 23.130 con un incremento di Euro 4.759, interamente costituito da Risconti attivi, relativi principalmente ad assicurazioni e sponsorizzazioni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	18.371	4.759	23.130
Totale ratei e risconti attivi	18.371	4.759	23.130

Oneri finanziari capitalizzati

Non esistono voci nell'Attivo in cui siano stati capitalizzati oneri finanziari in applicazione della norma posta dall'art. 2426 n.1 del Codice Civile.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo.

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.398.384	1.262.400	135.984

Il Patrimonio Netto, pari ad Euro 1.398.384 a fine esercizio, si è così movimentato nel corso dell'anno:

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Le tabelle successive evidenziano le singole componenti del Patrimonio netto e le relative movimentazioni.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Decrementi		
Capitale	110.192	-	-		110.192
Riserva legale	25.206	-	-		25.206
Altre riserve					
Riserva straordinaria	1.010.212	116.788	-		1.127.000
Varie altre riserve	2	-	3		(1)
Totale altre riserve	1.010.214	116.788	3		1.126.999
Utile (perdita) dell'esercizio	116.788	(116.788)	-	135.987	135.987
Totale patrimonio netto	1.262.400	-	3	135.987	1.398.384

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)
Totale	(1)

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

In ottemperanza al disposto dell'art. 2427, n. 7 bis, c.c. si fornisce indicazione analitica delle singole voci del patrimonio netto, distinte in relazione alla loro origine, alla disponibilità ed, infine, alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	110.192	app.dei soci/cap.sociale		-
Riserva legale	25.206	utili di eserc./ris.di utili	B	-
Altre riserve				
Riserva straordinaria	1.127.000	utili di eserc./ris.di utili	A,B,C	1.127.000
Varie altre riserve	(1)			-
Totale altre riserve	1.126.999			1.127.000
Totale	1.262.397			1.127.000
Residua quota distribuibile				1.127.000

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	arrot.unità di euro
Totale	(1)	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Il Capitale Sociale è costituito da due quote, una di valore nominale Euro 20.000 e l'altra di valore nominale di Euro 90.192, interamente possedute dalla società Anthea S.r.l.

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Non ve ne sono nel presente bilancio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
60.342	57.207	3.135

Il Fondo T.F.R. ammonta ad Euro 60.342 con un incremento netto di Euro 3.135 rispetto all'esercizio precedente. Le liquidazioni in corso d'esercizio ammontano ad Euro 0, l'accantonamento dell'esercizio è pari 3.324 al lordo di un'imposta sostitutiva di rivalutazione TFR di Euro 189.

L'organico è stato costituito nel corso dell'esercizio da 7 operai fissi e 7 impiegati. Il numero medio mensile dei dipendenti è stato pari a 14.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	57.207
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	3.324
Altre variazioni	(189)
Totale variazioni	3.135
Valore di fine esercizio	60.342

Debiti

Il saldo dei debiti, alla data di chiusura del bilancio, è di Euro 451.406 con un incremento di Euro 62.027 rispetto l'esercizio precedente.

I **debiti verso banche**, pari ad Euro 349, sono costituiti dal debito derivante dalle competenze maturate.

I **debiti verso fornitori**, pari ad Euro 287.801, sono iscritti al netto degli sconti commerciali e sono così suddivisi: fatture da ricevere per Euro 50.930 e debiti verso fornitori imputati direttamente Euro 236.871.

I **debiti verso controllanti**, pari ad Euro 58.726, sono maturati a fronte di prestazioni di servizi vari e riaddebiti, per i quali si attende di ricevere fatture per Euro 41.561 da parte di Anthea S.r.l., nonché dal diritto fisso e canone plance comunali dovuti al Comune di Rimini per Euro 16.768, e dal diritto fisso dovuto al Comune di Santarcangelo di R. per Euro 345 e al Comune di Morciano di R. per Euro 52.

L'ammontare dei **debiti tributari**, pari ad Euro 17.787 con un decremento di Euro (11.752) rispetto al precedente esercizio, è così costituito:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
IRAP	104	3.207	(3.103)
IRES	7.837	16.444	(8.607)
IVA a debito	0	0	0
Ritenute personale dipendente e autonomi e varie	9.846	9.888	(42)
Totale	17.787	29.539	(11.752)

Le ritenute operate in qualità di sostituto d'imposta sulle retribuzioni del personale dipendente comprendono l'imposta sul reddito delle persone fisiche. La società ha operato ritenute a titolo di sostituto d'imposta anche sui compensi erogati ai lavoratori autonomi.

I **debiti verso istituti previdenziali** ammontano ad Euro 37.698 con un incremento di Euro 1.324 rispetto al precedente esercizio e sono maturati a fronte degli obblighi di contribuzione previsti per legge nei confronti dell'INPS e dell'INAIL, nonché dagli accantonamenti a favore della previdenza complementare:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Debiti verso INPS	27.669	25.994	1.676
Debiti verso INDAP	1.953	1.803	150
Debiti verso previdenza complementare	5.728	5.485	243

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Altri debiti previdenziali	58	63	(5)
Rateo contributi ferie	2.289	3.029	(740)
Totale	37.698	36.374	1.324

I **debiti verso altri** ammontano ad Euro 49.045, con un incremento di Euro 5.611 rispetto al precedente esercizio e sono così costituiti:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Dipendenti c/retribuzioni	35.862	30.932	4.930
Ratei ferie e 14 [^] mensilità	7.743	10.289	(2.546)
Ritenute sindacali	144	173	(30)
Debiti diversi	3.876	630	3.246
Fondo TFR tesoreria	1.420	1.409	11
Totale	49.045	43.434	5.611

I debiti maturati nei confronti dei dipendenti derivano dal premio annuo dell'esercizio e dalle voci variabili di dicembre.

Si evidenzia che i depositi cauzionali ricevuti dai clienti sono stati inseriti nella voce Debiti diversi (mentre l'anno scorso erano stati riclassificati nella voce Acconti).

Variazioni e scadenza dei debiti

In ottemperanza a quanto disposto dall'art. 2427 n. 6 C.C. si dà informativa che l'area geografica di appartenenza dei creditori sottoelencati risulta quasi esclusivamente "nazionale" e che non sono presenti debiti aventi durata superiore a cinque anni.

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	283	66	349	349
Acconti	5.221	(5.221)	-	-
Debiti verso fornitori	175.584	112.217	287.801	287.801
Debiti verso controllanti	98.943	(40.217)	58.726	58.726
Debiti tributari	29.539	(11.752)	17.787	17.787
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	36.374	1.324	37.698	37.698
Altri debiti	43.434	5.611	49.045	49.045
Totale debiti	389.378	62.028	451.406	451.406

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Eestero non U.E.	Totale
Debiti verso banche	349	-	349
Debiti verso fornitori	287.331	470	287.801
Debiti verso imprese controllanti	58.726	-	58.726
Debiti tributari	17.787	-	17.787
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	37.698	-	37.698
Altri debiti	49.045	-	49.045
Debiti	450.936	470	451.406

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non si evidenziano debiti relativi a operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non sono stati effettuati finanziamenti dai soci alla società.

Ratei e risconti passivi

Per il passivo il totale ammonta ad Euro 4.560 con un decremento di Euro (1.246), costituito da Risconti passivi per credito fiscale relativo all'acquisto di nuovi cespiti e da Ratei passivi relativi a canoni per uso software.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	-	405	405
Risconti passivi	5.806	(1.651)	4.155
Totale ratei e risconti passivi	5.806	(1.246)	4.560

Nota integrativa, conto economico

Il Conto Economico è strutturato secondo le disposizioni dell'art. 2425 del Codice Civile e non sono state effettuate compensazioni tra i ricavi e costi in esso confluiti.

Valore della produzione

I **Ricavi delle vendite e delle prestazioni**, pari ad Euro 2.185.973, con un decremento di Euro (195.966) rispetto al precedente esercizio, sono rappresentati dalle prestazioni di servizi, e correlate vendite, in relazione ai servizi funebri, partecipazioni, anniversari e pratiche varie, esposti al netto dei resi su vendite.

Si rimanda al paragrafo dedicato ai rapporti con le parti correlate per un dettaglio sui ricavi realizzati nei confronti di Anthea S.r.l. e del Comune di Rimini.

Gli **altri ricavi e proventi** sono costituiti prevalentemente dal Servizio di Polizia Mortuaria svolto per conto di Anthea S.r.l. e dal riaddebito di personale distaccato presso la controllante Anthea, nel corso del secondo semestre 2023.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente	Variazione
RICAVI VEND.E DELLE PRESTAZIONI	2.185.973	2.381.939	(195.966)

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Vendite merci	149.682
Prestazioni di servizi	2.036.291
Totale	2.185.973

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	2.154.258
Area U.E.	6.765
Eestero non U.E.	24.950
Totale	2.185.973

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.106.016	2.255.966	(149.950)

I **costi della produzione** ammontano alla data di chiusura di bilancio ad Euro 2.106.016, con un decremento di Euro (149.950). Si espone di seguito la composizione dettagliata delle singole voci dell'aggregato in esame.

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	540.018	550.037	(10.019)
Per Servizi	617.040	745.791	(128.751)
Per godimento beni di terzi	89.874	85.329	4.545
Per il personale	680.078	687.427	(7.349)
Ammortamenti e svalutazioni	64.709	76.825	(12.116)
Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie e di consumo	(1.663)	(158)	(1.505)
Oneri diversi di gestione	115.960	110.715	5.245
Totale	2.106.016	2.255.966	(149.950)

Si evidenzia che il decremento dei costi è principalmente ascrivibile alla contrazione del fatturato 2023 rispetto l'esercizio precedente.

I **costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci**, pari ad Euro 540.018 con un decremento di Euro (10.019) rispetto al precedente esercizio, sono così costituiti:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Materie prime	159.565	156.817	2.748
Materie sussidiarie	0	0	0
Materiali di consumo	351.486	360.956	(9.470)
Acquisti vari	28.967	32.263	(3.296)
Totale	540.018	550.037	(10.019)

L'ammontare complessivo dei **costi per servizi** è pari ad Euro 617.040 con un decremento di Euro (128.751) rispetto al precedente esercizio. Si elencano le principali voci di per sé stesse esplicative della natura dei costi così costituiti:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Prestazioni di servizi	179.722	191.407	(11.685)
Compensi Membri del CdA	16.741	16.772	(31)
Consulenze	39.294	48.131	(8.837)
Utenze	27.574	32.328	(4.754)
Manutenzioni e riparazioni	24.884	26.394	(1.510)
Assicurazioni	11.637	11.838	(201)
Service Amministrativo	167.412	161.730	5.682
Licensing Marchio Amir OF	54.449	144.786	(90.337)
Altri costi per servizi	74.226	77.996	(3.770)
Pubblicità	21.102	34.407	(13.305)
Totale	617.040	745.791	(128.751)

I **costi per il godimento di beni di terzi**, pari ad Euro 89.874 presentano un incremento di Euro 4.545, e derivano principalmente dai contratti di locazione degli immobili in cui sono ubicate le sedi dell'azienda (Euro 58.342).

I **costi per il personale**, pari ad Euro 680.078 con un decremento di Euro 7.349, risultano composti come di seguito:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Salari e stipendi	452.448	461.212	(8.764)
Oneri sociali	210.007	196.750	13.257
Trattamento di fine rapporto	3.324	7.179	(3.855)
Trattamento di quiescenza e simili	14.299	22.286	(7.987)
Totale	680.078	687.427	(7.349)

La voce Costo del Lavoro resta sostanzialmente invariata.

La voce **ammortamenti e svalutazioni** ammonta complessivamente ad Euro 64.709 ed è così suddivisa:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Ammortamento immateriale	16.569	13.566	3.003
Ammortamento materiale	46.074	60.065	(13.991)
Svalutazione crediti	2.066	3.194	(1.128)
Totale	64.709	76.825	(12.116)

Si rimanda al paragrafo dedicato alle Immobilizzazioni Materiali ed Immateriali, per maggiori dettagli.

L'**accantonamento al fondo svalutazione crediti** è stato effettuato per Euro 2.066, al fine di adeguare il fondo svalutazione crediti iscritto nell'attivo circolante.

Le **variazioni di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci**, pari ad Euro (1.663), rappresentano la variazione di materie registrato a fine periodo rispetto all'apertura dell'esercizio.

Gli **oneri diversi di gestione** ammontano ad Euro 115.960, con un incremento di Euro 5.245 rispetto l'esercizio precedente e sono costituiti da:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Diritto fisso	27.687	36.516	(8.829)
Imposta di Bollo	23.973	27.874	(3.901)
Spese di Rappresentanza	20.308	2.649	17.660
Altri oneri diversi di gestione	43.990	43.676	314
Totale	115.960	110.715	5.245

Si evidenzia la contrazione di alcune voci, ascrivibile alla riduzione del fatturato e viceversa una significativa crescita delle Spese di Rappresentanza, dovute all'organizzazione dell'evento culturale "TRA - Festa delle anime tra due mondi".

Proventi e oneri finanziari

Il saldo della gestione finanziaria presenta un saldo positivo di Euro 23.876, con un fortissimo incremento di Euro 24.192 rispetto l'esercizio precedente, dovuto essenzialmente all'accensione di Certificati di Deposito, effettuata per cogliere i vantaggi per il conto economico, dati dall'aumento dei tassi di interessi; il saldo è così composto:

- i proventi finanziari, voce C.16.d "Proventi diversi dai precedenti - altri", ammontano ad Euro 24.276 per interessi attivi bancari e da certificati di deposito;
- gli Interessi ed oneri finanziari ammontano ad Euro 400.

Si sottolinea, ai sensi dell'art. 2427 c.c., punto 8, che non sono stati imputati oneri finanziari ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

Composizione dei proventi da partecipazione

La società non ha conseguito, nel corso dell'esercizio, proventi da partecipazioni.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	400
Totale	400

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nel 2022 non vi sono stati proventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel 2023 non vi sono stati proventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel 2022 la Società non ha sostenuto costi di natura eccezionale.

Nel 2023 la Società non ha sostenuto costi di natura eccezionale.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Le imposte sul reddito d'esercizio risultano così costituite:

Imposte	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Imposte correnti:	58.384	44.143	14.241
IRAP dell'esercizio	11.654	11.535	119
IRES dell'esercizio	46.730	32.608	14.122
Imposte relative a esercizi precedenti	0	0	0
Ires esercizi precedenti	0	0	0
Imposte anticipate	170	1.415	(1.245)
Imposte anticipate IRAP	0	0	0
Imposte anticipate IRES	170	1.415	(1.245)
Totale	58.554	45.558	12.996

Per la composizione analitica delle differenze temporanee che hanno generato la iscrizione delle "imposte anticipate" si rimanda al commento della voce C.II.5-ter (Attivo dello Stato Patrimoniale).

Le variazioni apportate in aumento del reddito fiscale IRES (Euro 35.027) si riferiscono principalmente a spese di rappresentanza sostenute (Euro 22.549) e ad altre spese non deducibili principalmente per telefonia e costi autoveicoli (Euro 12.478).

Le variazioni in diminuzione del reddito IRES (Euro 33.683) sono costituite dall'utilizzo dei fondi stanziati negli anni precedenti per fondo svalutazione crediti (Euro 1.790), alle deduzioni Irap per costo del lavoro (Euro 6.306) alle spese di rappresentanza deducibili (Euro 20.308) e, infine, altre poste deducibili per (Euro 5.279) (utilizzo super ammortamenti e varie).

Le variazioni apportate in aumento del reddito fiscale IRAP ammontano ad Euro 890 e sono determinate da poste varie non deducibili di scarsa rilevanza. Le variazioni in diminuzione ammontano ad Euro 1.651 e sono riferite al credito d'imposta beni nuovi.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	1.731
Differenze temporanee nette	(1.731)
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(585)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	170
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(415)

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	2.439	(708)	1.731	24,00%	415

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

Il numero medio dei dipendenti in forza durante il decorso dell'esercizio ripartito per categoria è il seguente:

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Impiegati	7	7	
Operai	7	7	
Totale	14	14	

Per quanto riguarda le modalità di calcolo del numero medio dei dipendenti occupati per singola categoria, nella relazione ministeriale all'art. 18 del D.Lgs. n. 127/1991 viene precisato che si tratta del numero medio ottenuto calcolando la media giornaliera.

	Numero medio
Impiegati	7
Operai	7
Totale Dipendenti	14

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Ai sensi dell'art. 2427, punto 16), si comunica che l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori è pari ad Euro 14.000 su base annua; si sottolinea altresì, che ai sensi dei commi 4 e 5 del art. 4 del DL 95/2012, a decorrere dal 01/01/15 è stata applicata la riduzione del 20% del compenso erogato ai membri del CdA di Amir OF.

In relazione alla scadenza dell'Organo Amministrativo di Amir OF con l'approvazione del bilancio 2015, in data 20/07/16 l'Assemblea dei Soci di Amir OF ha deliberato di procedere alla costituzione di un Organo Amministrativo Monocratico.

Si precisa, inoltre, che nel corso dell'anno 2023 la Società non ha corrisposto alcuna anticipazione e/o credito nei confronti degli amministratori.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	14.000	3.120

Si precisa che il compenso del sindaco, indicato nella tabella sopra riportata, riguarda la sola quota spettante per l'attività di vigilanza di cui all'articolo 2403 del codice civile, considerato che il compenso per l'attività di Revisione Legale dei Conti, anch'essa svolta dal Sindaco, è oggetto di specifica indicazione nel paragrafo successivo della presente nota integrativa.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologie di servizi prestati in, i compensi spettanti al revisore legale dei conti

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	4.160
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	4.160

Categorie di azioni emesse dalla società

La società non ha il capitale rappresentato da azioni.

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun tipo di titolo di debito.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

La Società non ha emesso o utilizzato nel corso dell'anno 2023, così come negli esercizi precedenti, strumenti finanziari.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si specifica che la Società non ha assunto impegni, costituito garanzie ed altre passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427, punto 22-bis), si dà specifica indicazione delle operazioni realizzate con le parti correlate.

Parti correlate	Crediti	Debiti	Costi	Ricavi
Anthea S.r.l.	0	41.561	238.602	136.022
Comune di Rimini	0	16.768	42.848	0
Comune di Santarcangelo di R.	0	345	1.730	0
Comune di Bellaria I.M.	0	0	0	0
Comune di Comune di Morciano di R.	0	52	155	0
Totali	0	58.726	283.335	136.022

I costi, ed i conseguenti debiti, sostenuti nei confronti della controllante Anthea S.r.l. derivano principalmente dai contratti in essere per il servizio di amministrazione fornito e le royalties per l'utilizzazione del marchio Amir Of.

I costi ed i conseguenti debiti, sostenuti nei confronti dei quattro Comuni Soci di Anthea, sono relativi al diritto fisso maturato nel corso dell'anno, nonché dal costo per inumazioni / esumazioni per il solo Comune di Santarcangelo di Romagna.

I ricavi, ed i conseguenti crediti, realizzati nei confronti della controllante Anthea S.r.l. derivano dai funerali sociali che la controllata ha effettuato e per i quali la controllante assume il sostenimento delle spese, nonché dal servizio di polizia mortuaria che la nostra società svolge per conto della controllante e dall'addebito di personale distaccato, relativo al secondo semestre 2023.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi del n. 22-ter dell'art. 2427 c.c. si evidenziano che non esistono accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Alla data di chiusura del presente bilancio, le vendite del primo bimestre dell'esercizio 2024 registrano un significativo incremento sia rispetto alle vendite del primo bimestre 2023 (+19%) e sia rispetto al Budget 2023 (+26%).

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2427, primo comma, n. 22 *quinquies* e *sexies*, C.c..

	Insieme più grande
Nome dell'impresa	RIMINI HOLDING S.P.A.

	Insieme più grande
Città (se in Italia) o stato estero	RIMINI
Codice fiscale (per imprese italiane)	03881450401
Luogo di deposito del bilancio consolidato	C.SO D'AUGUSTO N.154

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non detiene strumenti finanziari.

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

L'attività di direzione e coordinamento è svolta dalla società controllante "ANTHEA S.r.l.", con sede in Rimini (RN) alla Via della Lontra n. 30, Codice Fiscale e Partita I.V.A.: 03730240409.

Alla data di redazione del presente documento non è ancora disponibile il progetto di bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
	31/12/2022	31/12/2021
Data dell'ultimo bilancio approvato		
B) Immobilizzazioni	10.604.491	10.519.231
C) Attivo circolante	9.303.643	9.440.785
D) Ratei e risconti attivi	167.359	114.376
Totale attivo	20.075.493	20.074.392
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	7.548.618	7.548.618
Riserve	680.129	633.876
Utile (perdita) dell'esercizio	513.131	546.251
Totale patrimonio netto	8.741.878	8.728.745
B) Fondi per rischi e oneri	969.655	926.338
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	270.939	279.191
D) Debiti	9.097.524	9.273.422
E) Ratei e risconti passivi	995.497	866.696
Totale passivo	20.075.493	20.074.392

Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione	30.080.607	24.769.525
B) Costi della produzione	29.295.944	23.946.395
C) Proventi e oneri finanziari	(7.687)	(9.060)
Imposte sul reddito dell'esercizio	263.845	267.819
Utile (perdita) dell'esercizio	513.131	546.251

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

Erogazioni pubbliche

In applicazione di quanto disposto dalla Legge annuale per il mercato e la concorrenza (art. 1, comma 125 e ss., legge n. 124/2017), che ha introdotto l'obbligo di pubblicazione delle erogazioni pubbliche, si fa presente che, in base alle ultime interpretazioni della norma, non vi è nulla da segnalare in quanto le uniche partite correlate a soggetti "pubblici", sono riferite a "ricavi verso la controllante per prestazioni di servizi funebri" che verranno commentate nella trattazione delle parti correlate.

Per maggiori dettagli sugli aiuti concessi si rinvia anche al Registro Nazionale degli Aiuti di Stato (www.rna.gov.it).

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci,
il bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 presenta un utile netto di Euro 135.987. Si propone di non effettuare distribuzione di utile e di destinarlo interamente a riserva straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Rimini, 23 marzo 2024

Amministratore Unico

Tommaso Morelli