

AMSEF S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

| Dati anagrafici                                                    |                                                         |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| Sede in                                                            | VIA FOSSATO DI MORTARA 78 44121 FERRARA (FE)            |
| Codice Fiscale                                                     | 01675620387                                             |
| Numero Rea                                                         | FE 188004                                               |
| P.I.                                                               | 01675620387                                             |
| Capitale Sociale Euro                                              | 113.000 i.v.                                            |
| Forma giuridica                                                    | Societa' A Responsabilita' Limitata Con Unico Socio     |
| 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 | no                                                      |
| Appartenenza a un gruppo                                           | si                                                      |
| Denominazione della società capogruppo                             | FERRARA TUA S.P.A.                                      |
| Paese della capogruppo                                             | ITALIA                                                  |

# Stato patrimoniale

|                                                                         | 31-12-2024 | 31-12-2023 |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Stato patrimoniale                                                      |            |            |
| Attivo                                                                  |            |            |
| B) Immobilizzazioni                                                     |            |            |
| I - Immobilizzazioni immateriali                                        |            |            |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili                        | 6.501      | 6.423      |
| 6) immobilizzazioni in corso e acconti                                  | 576.928    | 56.460     |
| 7) altre                                                                | 132.057    | 138.021    |
| Totale immobilizzazioni immateriali                                     | 715.486    | 200.904    |
| II - Immobilizzazioni materiali                                         |            |            |
| 1) terreni e fabbricati                                                 | 1.169.347  | 1.164.070  |
| 2) impianti e macchinario                                               | 8.364      | 13.023     |
| 3) attrezzature industriali e commerciali                               | 21.522     | 20.860     |
| 4) altri beni                                                           | 28.224     | 27.603     |
| Totale immobilizzazioni materiali                                       | 1.227.457  | 1.225.556  |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                                      |            |            |
| 1) partecipazioni in                                                    |            |            |
| b) imprese collegate                                                    | -          | 14.876     |
| Totale partecipazioni                                                   | -          | 14.876     |
| Totale immobilizzazioni finanziarie                                     | -          | 14.876     |
| Totale immobilizzazioni (B)                                             | 1.942.943  | 1.441.336  |
| C) Attivo circolante                                                    |            |            |
| I - Rimanenze                                                           |            |            |
| 4) prodotti finiti e merci                                              | 47.899     | 49.280     |
| Totale rimanenze                                                        | 47.899     | 49.280     |
| Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita                       | 11.625     | 11.625     |
| II - Crediti                                                            |            |            |
| 1) verso clienti                                                        |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 412.453    | 534.940    |
| Totale crediti verso clienti                                            | 412.453    | 534.940    |
| 4) verso controllanti                                                   |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 12.716     | 51.987     |
| Totale crediti verso controllanti                                       | 12.716     | 51.987     |
| 5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti             |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 1.500      | -          |
| Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 1.500      | -          |
| 5-bis) crediti tributari                                                |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 5.411      | 8.528      |
| Totale crediti tributari                                                | 5.411      | 8.528      |
| 5-ter) imposte anticipate                                               | 17.466     | 26.727     |
| 5-quater) verso altri                                                   |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 41.079     | 69.712     |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                  | 28.969     | 23.028     |
| Totale crediti verso altri                                              | 70.048     | 92.740     |
| Totale crediti                                                          | 519.594    | 714.922    |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni       |            |            |
| 6) altri titoli                                                         | 500.852    | 1.003.357  |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni      | 500.852    | 1.003.357  |

|                                                                   |           |           |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| IV - Disponibilità liquide                                        |           |           |
| 1) depositi bancari e postali                                     | 765.307   | 566.731   |
| 3) danaro e valori in cassa                                       | 2.945     | 2.556     |
| Totale disponibilità liquide                                      | 768.252   | 569.287   |
| Totale attivo circolante (C)                                      | 1.848.222 | 2.348.471 |
| D) Ratei e risconti                                               | 137.556   | 51.861    |
| Totale attivo                                                     | 3.928.721 | 3.841.668 |
| Passivo                                                           |           |           |
| A) Patrimonio netto                                               |           |           |
| I - Capitale                                                      | 113.000   | 113.000   |
| IV - Riserva legale                                               | 77.992    | 77.992    |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate                        |           |           |
| Riserva straordinaria                                             | 2.857.967 | 2.790.207 |
| Varie altre riserve                                               | 40.966    | 40.967    |
| Totale altre riserve                                              | 2.898.933 | 2.831.174 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                               | 10.370    | 67.759    |
| Totale patrimonio netto                                           | 3.100.295 | 3.089.925 |
| B) Fondi per rischi e oneri                                       |           |           |
| 2) per imposte, anche differite                                   | 185       | 181       |
| Totale fondi per rischi ed oneri                                  | 185       | 181       |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato             | 352.562   | 334.584   |
| D) Debiti                                                         |           |           |
| 7) debiti verso fornitori                                         |           |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 209.407   | 212.799   |
| Totale debiti verso fornitori                                     | 209.407   | 212.799   |
| 11) debiti verso controllanti                                     |           |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 24.088    | 7.131     |
| Totale debiti verso controllanti                                  | 24.088    | 7.131     |
| 12) debiti tributari                                              |           |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 92.764    | 45.760    |
| Totale debiti tributari                                           | 92.764    | 45.760    |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale    |           |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 33.411    | 31.045    |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 33.411    | 31.045    |
| 14) altri debiti                                                  |           |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 114.990   | 118.871   |
| Totale altri debiti                                               | 114.990   | 118.871   |
| Totale debiti                                                     | 474.660   | 415.606   |
| E) Ratei e risconti                                               | 1.019     | 1.372     |
| Totale passivo                                                    | 3.928.721 | 3.841.668 |

## Conto economico

|                                                                                   | 31-12-2024 | 31-12-2023 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Conto economico</b>                                                            |            |            |
| <b>A) Valore della produzione</b>                                                 |            |            |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                       | 3.372.209  | 3.426.441  |
| 5) altri ricavi e proventi                                                        |            |            |
| contributi in conto esercizio                                                     | 353        | 3.065      |
| altri                                                                             | 23.839     | 110.564    |
| Totale altri ricavi e proventi                                                    | 24.192     | 113.629    |
| Totale valore della produzione                                                    | 3.396.401  | 3.540.070  |
| <b>B) Costi della produzione</b>                                                  |            |            |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                          | 611.721    | 691.890    |
| 7) per servizi                                                                    | 880.472    | 1.022.397  |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                 | 153.156    | 227.960    |
| 9) per il personale                                                               |            |            |
| a) salari e stipendi                                                              | 940.323    | 925.403    |
| b) oneri sociali                                                                  | 306.222    | 308.296    |
| c) trattamento di fine rapporto                                                   | 67.184     | 63.643     |
| e) altri costi                                                                    | 28.703     | 19.489     |
| Totale costi per il personale                                                     | 1.342.432  | 1.316.831  |
| 10) ammortamenti e svalutazioni                                                   |            |            |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                | 10.336     | 11.159     |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                  | 29.708     | 32.351     |
| Totale ammortamenti e svalutazioni                                                | 40.044     | 43.510     |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci  | 1.381      | 23.716     |
| 14) oneri diversi di gestione                                                     | 379.388    | 106.202    |
| Totale costi della produzione                                                     | 3.408.594  | 3.432.506  |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)                            | (12.193)   | 107.564    |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>                                             |            |            |
| 16) altri proventi finanziari                                                     |            |            |
| c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | 32.698     | 22.685     |
| d) proventi diversi dai precedenti                                                |            |            |
| altri                                                                             | 3.633      | 2.757      |
| Totale proventi diversi dai precedenti                                            | 3.633      | 2.757      |
| Totale altri proventi finanziari                                                  | 36.331     | 25.442     |
| 17) interessi e altri oneri finanziari                                            |            |            |
| altri                                                                             | 369        | 17.891     |
| Totale interessi e altri oneri finanziari                                         | 369        | 17.891     |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)                      | 35.962     | 7.551      |
| <b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>                |            |            |
| 19) svalutazioni                                                                  |            |            |
| a) di partecipazioni                                                              | -          | 15.524     |
| Totale svalutazioni                                                               | -          | 15.524     |
| Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)   | -          | (15.524)   |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)                                 | 23.769     | 99.591     |
| <b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>   |            |            |
| imposte correnti                                                                  | 5.861      | 11.272     |
| imposte relative a esercizi precedenti                                            | -          | 408        |
| imposte differite e anticipate                                                    | 9.265      | 20.992     |

|                                                                                     |        |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale | 1.727  | 840    |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate   | 13.399 | 31.832 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio                                                  | 10.370 | 67.759 |

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

|                                                                                                                     | 31-12-2024 | 31-12-2023  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
| <b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>                                                                     |            |             |
| <b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>                                    |            |             |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                                                                      | 10.370     | 67.759      |
| Imposte sul reddito                                                                                                 | 13.399     | 31.832      |
| Interessi passivi/(attivi)                                                                                          | (35.962)   | (7.551)     |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività                                                     | -          | (100)       |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | (12.193)   | 91.940      |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto                |            |             |
| Accantonamenti ai fondi                                                                                             | 3.294      | 41.428      |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni                                                                                 | 40.044     | 43.510      |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore                                                                         | -          | 15.524      |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari                                              | 1.723      | (89.144)    |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto         | 45.061     | 11.318      |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto                                          | 32.868     | 103.258     |
| <b>Variazioni del capitale circolante netto</b>                                                                     |            |             |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze                                                                             | 1.381      | 12.091      |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti                                                                   | 122.487    | (38.052)    |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori                                                                  | (3.392)    | (58.432)    |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi                                                                 | (85.695)   | (8.424)     |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi                                                                | (353)      | (1.670)     |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto                                                   | 121.444    | (149.251)   |
| Totale variazioni del capitale circolante netto                                                                     | 155.872    | (243.738)   |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto                                              | 188.740    | (140.480)   |
| <b>Altre rettifiche</b>                                                                                             |            |             |
| Interessi incassati/(pagati)                                                                                        | 35.962     | 7.551       |
| (Imposte sul reddito pagate)                                                                                        | (1.279)    | (18.297)    |
| (Utilizzo dei fondi)                                                                                                | 14.688     | (34.843)    |
| Totale altre rettifiche                                                                                             | 49.371     | (45.589)    |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A)                                                                      | 238.111    | (186.069)   |
| <b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>                                                  |            |             |
| <b>Immobilizzazioni materiali</b>                                                                                   |            |             |
| (Investimenti)                                                                                                      | (31.608)   | (14.104)    |
| Disinvestimenti                                                                                                     | -          | 11.725      |
| <b>Immobilizzazioni immateriali</b>                                                                                 |            |             |
| (Investimenti)                                                                                                      | (524.919)  | (61.638)    |
| <b>Immobilizzazioni finanziarie</b>                                                                                 |            |             |
| Disinvestimenti                                                                                                     | 14.876     | -           |
| <b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>                                                                       |            |             |
| (Investimenti)                                                                                                      | -          | (1.003.357) |
| Disinvestimenti                                                                                                     | 502.505    | -           |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)                                                                | (39.146)   | (1.067.374) |
| <b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>                                                |            |             |
| <b>Mezzi di terzi</b>                                                                                               |            |             |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche                                                                 | -          | (64.675)    |
| (Rimborso finanziamenti)                                                                                            | -          | (527.395)   |

|                                                                 |         |             |
|-----------------------------------------------------------------|---------|-------------|
| Mezzi propri                                                    |         |             |
| Aumento di capitale a pagamento                                 | -       | 2           |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)           | -       | (592.068)   |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | 198.965 | (1.845.511) |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio                        |         |             |
| Depositi bancari e postali                                      | 566.731 | 2.411.379   |
| Danaro e valori in cassa                                        | 2.556   | 3.420       |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio                 | 569.287 | 2.414.799   |
| Disponibilità liquide a fine esercizio                          |         |             |
| Depositi bancari e postali                                      | 765.307 | 566.731     |
| Danaro e valori in cassa                                        | 2.945   | 2.556       |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio                   | 768.252 | 569.287     |

## **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

Il rendiconto finanziario è stato redatto in forma indiretta, a norma dell'art. 2425 ter c.c. inserito dall'art. 6, co. 7 del D. Lgs. 18 agosto 2015 n. 139, in attuazione della Direttiva 2013/34/UE.

Del rendiconto finanziario risultano, per l'esercizio a cui è riferito il bilancio e per quello precedente, l'ammontare e la composizione delle disponibilità liquide, all'inizio e alla fine dell'esercizio, ed i flussi finanziari dell'esercizio derivanti dall'attività operativa, da quella d'investimento, da quella di finanziamento, ivi comprese, con autonoma indicazione, le operazioni con i soci.

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2024.

Si rammenta che la Società è stata costituita in data 19/12/2005 con atto del Notaio Dott. Marco Bissi Rep. N. 55833/13933 in applicazione delle disposizioni contenute nell'art. 5 comma 2) della Legge Regionale 29/07/2004 n. 19 e successive modificazioni ed integrazioni, a seguito della separazione societaria dell'attività funebre da parte di Amsefc S.p.A. con conferimento, in regime di neutralità fiscale, alla nuova entità giuridica appositamente costituita Amsef S.r.l..

In data 22/12/2022, si è perfezionata la fusione per incorporazione inversa di Holding Ferrara Servizi S.p.A. in Ferrara Tua S.p.A., con effetti giuridici a far data dal 01/01/2023.

Pertanto, dal 01/01/2023 la Società non è più soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del socio Holding Ferrara Servizi S.p.A..

La Società ha aderito alla proposta presentata da Holding Ferrara Servizi S.p.A., in qualità di società controllante, di adesione all'opzione per l'applicazione del regime di tassazione di gruppo (Consolidato Fiscale Nazionale) di cui agli articoli da 117 a 129 del Testo Unico delle Imposte sui Redditi; la tassazione di gruppo è stata mantenuta in capo alla controllante Ferrara Tua S.p.A..

Si evidenzia che la Società svolge solo attività in regime di economia di mercato e non attività economiche protette da diritti speciali o esclusivi e, pertanto, non è tenuta ai sensi dell'art. 6 del D. Lgs. n. 175/2016, in deroga all'obbligo di separazione societaria previsto dal comma 2-bis dell'art. 8 della Legge 10 ottobre 1990, n. 287, ad adottare sistemi di contabilità separata per le diverse attività.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli artt. 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come 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, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

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.

In base all'art. 27 c.3 del D.Lgs. n. 127/91, la società AMSEF SRL è esonerata dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato in quanto si tratta di società a sua volta controllata la cui controllante detiene almeno il 95% delle azioni o quote della controllata.

### **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.

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

## **Principi di redazione**

(Rif. art. 2423, e art. 2423-bis C.c )

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza 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 e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

### **Struttura e contenuto del prospetto di bilancio**

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario 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. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

## **Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile**

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

## **Cambiamenti di principi contabili**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis, comma 2 del codice civile.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Ai sensi dell'art. 2423-ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con quelle del precedente esercizio; pertanto, non si è reso necessario alcun adattamento.

## **Criteri di valutazione applicati**

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

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'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile 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.

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

### **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                     |
|-----------------------------------|-----------------------------|
| Licenze d'uso                     | 5 anni quote costanti       |
| Migliorie su beni di terzi        | 5-45 anni in quote costanti |

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.

### *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.

### *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.

Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

| Voci immobilizzazioni materiali           | Aliquote % |
|-------------------------------------------|------------|
| Fabbricati                                | 0,75%      |
| Impianti e macchinari                     | 9,09%      |
| Impianti e macchinari - unità locale Cona | 5,69%      |
| Impianti di allarme                       | 25,00%     |
| Attrezzature industriali e commerciali    | 16,67%     |
| Apparecchiature elettroniche              | 25,00%     |
| Mobili e arredi                           | 11,11%     |
| Mobili e arredi - unità locale Cona       | 6,95%      |
| Autovetture                               | 20,00%     |

| Voci immobilizzazioni materiali | Aliquote % |
|---------------------------------|------------|
| Autocarri e rimorchi            | 20,00%     |
| Autofurgoni                     | 20,00%     |

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

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*

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.

#### *Finanziarie*

##### *Partecipazioni*

Le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).

#### **Operazioni di locazione finanziaria (leasing)**

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

#### **Rimanenze**

Il costo delle rimanenze dei prodotti finiti e delle merci di natura fungibile è stato calcolato con il metodo del costo medio ponderato.

Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426, n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

#### **Titoli**

I titoli immobilizzati, destinati a rimanere nel portafoglio della società fino alla loro naturale scadenza, sono iscritti con il criterio del costo ammortizzato, ove applicabile e sono rilevati quando avviene la consegna del titolo (cd data regolamento). I titoli che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritti al costo ammortizzato ovvero al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato se minore.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato a quei titoli i cui flussi non sono determinabili e nei seguenti casi:

- titoli detenuti presumibilmente per un periodo inferiore ai 12 mesi;
- se le differenze tra valore iniziale e valore finale sono di scarso rilievo.

In questi casi i titoli sono rilevati al costo di acquisto che è costituito dal prezzo pagato comprensivo dei costi accessori.

#### **Crediti iscritti nell'attivo circolante**

Per i crediti iscritti nell'attivo circolante, vista l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo in quanto trattasi di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, con costi di transazione, commissioni e ogni altra

differenza tra valore iniziale e valore a scadenza di scarso rilievo e, per quanto riguarda l'attualizzazione, in presenza di tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'art. 12, comma 2, del D.Lgs. n. 139/2015, è prevista la facoltà di applicare il criterio del costo ammortizzato esclusivamente alle componenti delle voci riferite ad operazioni che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio.

#### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

#### **Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

#### **Patrimonio netto**

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

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

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

#### **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.

#### **Debiti**

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426, comma 2 c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Peraltro, si specifica che, in base alle disposizioni dell'art. 12, comma 2, del D.Lgs. n. 139/2015, è prevista la facoltà di applicare il criterio del costo ammortizzato esclusivamente alle componenti delle voci riferite ad operazioni che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio.

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

#### **Ratei e risconti passivi**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

## **Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

La società ha esercitato, in qualità di società consolidata, l'opzione per il regime fiscale del Consolidato fiscale nazionale - che consente di determinare l'Ires su una base imponibile corrispondente alla somma algebrica degli imponibili positivi e negativi delle singole società partecipanti -, congiuntamente alla società Ferrara Tua SpA, quest'ultima in qualità di società consolidante.

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

## **Riconoscimento ricavi**

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica vengono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, come previsto dall'art. 2425-bis, comma 1, del codice civile.

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

Si fa presente che, a decorrere dall'esercizio 2024, si rendono applicabili il nuovo OIC 34 e gli emendamenti ai principi contabili approvati nel marzo 2024.

Ai sensi del nuovo OIC 34, è stata data attuazione ai nuovi criteri di identificazione e valorizzazione delle unità elementari di contabilizzazione ed il principio sottostante della segmentazione del contratto. A tal fine sono state utilizzate specifiche tecniche contabili che permettono di suddividere il prezzo di vendita complessivo nelle unità elementari di contabilizzazione all'uopo definite.

Non sono state trattate come unità elementari di contabilizzazione le seguenti tipologie di operazioni:

- a. cessione di beni e servizi integrati o interdipendenti tra loro;
- b. prestazioni previste dal contratto che non rientrano nelle attività caratteristiche della società (es, concorsi con premi in beni non oggetto dell'attività della società);
- c. prestazioni previste dal contratto di vendita effettuate nello stesso esercizio.

La società ha optato per la non separazione delle singole unità elementari di contabilizzazione in presenza di contratti non particolarmente complessi per i quali la separazione produce effetti irrilevanti.

Ai sensi del nuovo OIC 34, i ricavi per prestazione di servizi sono rilevati a conto economico in base allo stato di avanzamento se sono rispettate entrambe le seguenti condizioni:

- a. l'accordo tra le parti prevede che il diritto al corrispettivo per il venditore maturi via via che la prestazione è eseguita;
- b. l'ammontare del ricavo di competenza può essere misurato attendibilmente.

Nel prosieguo della Nota integrativa saranno fornite le informazioni del caso in merito a:

- a. la metodologia utilizzata per la determinazione del prezzo complessivo del contratto in presenza di corrispettivi variabili;
- b. il metodo utilizzato per l'allocazione del prezzo complessivo del contratto alle singole unità elementari di contabilizzazione;

- c. la metodologia utilizzata per determinare lo stato di avanzamento in caso di prestazioni di servizi.

## **Nota integrativa, attivo**

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### **Immobilizzazioni**

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 10.336, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 715.486.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 715.486             | 200.904             | 514.582    |

#### **Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

|                                   | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                                               |                                                 |                                    |                                     |
| Costo                             | 86.832                                        | 56.460                                          | 209.862                            | 353.154                             |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 80.409                                        | -                                               | 71.841                             | 152.250                             |
| Valore di bilancio                | 6.423                                         | 56.460                                          | 138.021                            | 200.904                             |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                                               |                                                 |                                    |                                     |
| Incrementi per acquisizioni       | 2.736                                         | 520.468                                         | 1.715                              | 524.919                             |
| Ammortamento dell'esercizio       | 2.658                                         | -                                               | 7.679                              | 10.336                              |
| Totale variazioni                 | 78                                            | 520.468                                         | (5.964)                            | 514.582                             |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                                               |                                                 |                                    |                                     |
| Costo                             | 89.567                                        | 576.928                                         | 211.576                            | 878.071                             |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 83.066                                        | -                                               | 79.519                             | 162.585                             |
| Valore di bilancio                | 6.501                                         | 576.928                                         | 132.057                            | 715.486                             |

Le immobilizzazioni immateriali in corso si riferiscono in larga misura ai costi sostenuti dalla Società in relazione al progetto della Nuova Casa Funeraria che nasce dall'esigenza di dotare anche la città di Ferrara di una struttura in grado di ospitare in spazi esclusivi e riservati i familiari dei defunti che ne facciano richiesta.

Tale progetto verrà sviluppato all'interno di un immobile di proprietà del Comune di Ferrara adiacente alla sede di Amsef.

#### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali, al lordo dei relativi fondi ammortamento, ammontano ad € 2.424.235; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 1.196.778.

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

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.227.457           | 1.225.556           | 1.901      |

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

|                                   | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|-----------------------------------|----------------------|------------------------|----------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                      |                        |                                        |                                  |                                   |
| Costo                             | 1.389.155            | 88.243                 | 81.708                                 | 833.522                          | 2.392.628                         |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 225.085              | 75.220                 | 60.848                                 | 805.919                          | 1.167.072                         |
| Valore di bilancio                | 1.164.070            | 13.023                 | 20.860                                 | 27.603                           | 1.225.556                         |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                      |                        |                                        |                                  |                                   |
| Incrementi per acquisizioni       | 13.717               | 285                    | 6.598                                  | 11.008                           | 31.608                            |
| Ammortamento dell'esercizio       | 8.440                | 4.944                  | 5.936                                  | 10.387                           | 29.708                            |
| Totale variazioni                 | 5.277                | (4.659)                | 662                                    | 621                              | 1.901                             |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                      |                        |                                        |                                  |                                   |
| Costo                             | 1.402.872            | 88.528                 | 88.306                                 | 844.529                          | 2.424.235                         |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 233.525              | 80.164                 | 66.784                                 | 816.305                          | 1.196.778                         |
| Valore di bilancio                | 1.169.347            | 8.364                  | 21.522                                 | 28.224                           | 1.227.457                         |

### Operazioni di locazione finanziaria

La Società ha in essere due contratti di leasing: un contratto sottoscritto nel corso del 2021 con Sardaleasing S.p.A. e un contratto sottoscritto nel corso del 2024 con Alba Leasing S.p.A. meglio dettagliati nella sottostante tabella.

Le immobilizzazioni materiali condotte in leasing finanziario sono iscritte in bilancio secondo il metodo patrimoniale. In relazione alla rilevanza degli effetti che si determinerebbero sia sul patrimonio che sul risultato economico se si fosse adottato il metodo di rilevazione finanziario, in nota integrativa sono fornite le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 22), c.c..

Il contratto sottoscritto con Sardaleasing S.p.A. è stato oggetto di moratoria per le rate in scadenza dal 01/05/2023 al 30/06/2023 come da DL n. n. 61 del 01/06/2023 (c.d. "Decreto Alluvione") con relativo allungamento della durata contrattuale.

| Contratto di leasing                          | Sardaleasing n. A1 187829 |
|-----------------------------------------------|---------------------------|
| Anno di entrata in funzione del bene          | 2021                      |
| Descrizione del bene                          | Carro Funebre mod. Bretil |
| Aliquota di ammortamento                      | 20%                       |
| Valore attuale rate non scadute al 31/12/2024 | 41.446                    |
| Quota capitale 2024                           | 29.682                    |
| Onere finanziario 2024                        | 822                       |
| Ammortamenti e rettifiche anno 2024           | 31.476                    |
| Costo sostenuto dal concedente                | 157.380                   |
| Fondo ammortamento                            | 110.166                   |
| Valore netto di bilancio                      | 47.214                    |
| Contratto di leasing                          | Alba Leasing n. 1216494/1 |
| Anno di entrata in funzione del bene          | 2024                      |

| Contratto di leasing                          | Alba Leasing n. 1216494/1 |
|-----------------------------------------------|---------------------------|
| Descrizione del bene                          | Autofunebre Ford          |
| Aliquota di ammortamento                      | 20%                       |
| Valore attuale rate non scadute al 31/12/2024 | 45.901                    |
| Quota capitale 2024                           | 4.910                     |
| Onere finanziario 2024                        | 565                       |
| Ammortamenti e rettifiche anno 2024           | 4.900                     |
| Costo sostenuto dal concedente                | 49.000                    |
| Fondo ammortamento                            | 4.900                     |
| Valore netto di bilancio                      | 44.100                    |

## Immobilizzazioni finanziarie

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
|                     | 14.876              | (14.876)   |

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

|                                                     | Partecipazioni in imprese collegate | Totale Partecipazioni |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                   |                                     |                       |
| Costo                                               | 14.876                              | 14.876                |
| Valore di bilancio                                  | 14.876                              | 14.876                |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                    |                                     |                       |
| Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio) | 14.876                              | 14.876                |
| <b>Totale variazioni</b>                            | (14.876)                            | (14.876)              |

La partecipazione in società collegate iscritta tra le immobilizzazioni finanziarie si riferiva alla partecipazione detenuta nella società Last Service S.r.l., società cessata per chiusura della liquidazione che a inizio 2024 ha distribuito ai soci l'attivo residuo.

## **Attivo circolante**

### Rimanenze

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 59.524              | 60.905              | (1.381)    |

|                         | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Prodotti finiti e merci | 49.280                     | (1.381)                   | 47.899                   |
| <b>Totale rimanenze</b> | 49.280                     | (1.381)                   | 47.899                   |

### Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Per quanto concerne le immobilizzazioni destinate alla vendita, le stesse sono rappresentate da un'autovettura che è stata posta in vendita e, sussistendo i requisiti richiamati dal § 25 dell'Oic 16 - Immobilizzazioni materiali, è stata riclassificata all'apposita voce dell'attivo circolante.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

|                                                                                                  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante                                            | 534.940                    | (122.487)                 | 412.453                  | 412.453                          | -                                |
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante                               | 51.987                     | (39.271)                  | 12.716                   | 12.716                           | -                                |
| Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante | -                          | 1.500                     | 1.500                    | 1.500                            | -                                |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante                                                | 8.528                      | (3.117)                   | 5.411                    | 5.411                            | -                                |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante                                  | 26.727                     | (9.261)                   | 17.466                   |                                  |                                  |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante                                              | 92.740                     | (22.692)                  | 70.048                   | 41.079                           | 28.969                           |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>                                            | <b>714.922</b>             | <b>(195.328)</b>          | <b>519.594</b>           | <b>473.159</b>                   | <b>28.969</b>                    |

L'adeguamento a valore nominale dei crediti al presunto valore di realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

| Descrizione                | Consistenza iniziale | Decremento      | Accantonamento | Consistenza finale | Variazione assoluta |
|----------------------------|----------------------|-----------------|----------------|--------------------|---------------------|
| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | 35.784               | (16.058)        | -              | 19.726             | (16.058)            |
| <b>Totale</b>              | <b>35.784</b>        | <b>(16.058)</b> | <b>-</b>       | <b>19.726</b>      | <b>(16.058)</b>     |

I "crediti verso clienti" rappresentano il corrispettivo per i servizi svolti dall'Azienda nei confronti di privati, Enti pubblici ed Aziende.

I "crediti verso controllanti" sono crediti verso la società Ferrara Tua SpA di natura commerciale e per Ires.

I "crediti tributari" sono riferiti al credito per Irap.

I "crediti verso altri" sono relativi principalmente a cauzioni attive.

#### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2024 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Area geografica                                                                                  | Italia         | Totale         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante                                            | 412.453        | 412.453        |
| Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante                                       | 12.716         | 12.716         |
| Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante | 1.500          | 1.500          |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante                                                | 5.411          | 5.411          |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante                                  | 17.466         | 17.466         |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante                                              | 70.048         | 70.048         |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>                                            | <b>519.594</b> | <b>519.594</b> |

## Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 500.852             | 1.003.357           | (502.505)  |

|                                                                           | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Altri titoli non immobilizzati                                            | 1.003.357                  | (502.505)                 | 500.852                  |
| <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b> | 1.003.357                  | (502.505)                 | 500.852                  |

Nel corso del corrente esercizio la Società ha impiegato la propria liquidità sottoscrivendo n. 2 certificati di deposito del valore di € 250.000 ciascuno per un importo complessivo pari ad € 500.000 emessi da Crédit Agricole con cedola a scadenza, della durata di 4 mesi, al tasso fisso lordo del 3,00%.

## Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 768.252             | 569.287             | 198.965    |

|                                     | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali          | 566.731                    | 198.576                   | 765.307                  |
| Denaro e altri valori in cassa      | 2.556                      | 389                       | 2.945                    |
| <b>Totale disponibilità liquide</b> | 569.287                    | 198.965                   | 768.252                  |

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

## **Ratei e risconti attivi**

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alla variazioni dei ratei e risconti attivi.

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 137.556             | 51.861              | 85.695     |

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti attivi                       | 51.861                     | 85.695                    | 137.556                  |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | 51.861                     | 85.695                    | 137.556                  |

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

| Descrizione         | Importo        |
|---------------------|----------------|
| Spese di pubblicità | 894            |
| Canoni di noleggio  | 2.412          |
| Canoni di leasing   | 19.553         |
| Fitti passivi       | 81.930         |
| Imposte e tasse     | 14.280         |
| Spese per servizi   | 18.487         |
| <b>Totale</b>       | <b>137.556</b> |

## Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, primo comma, n. 8, del codice civile si attesta, quindi, che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettaglio della normativa vigente.

### Patrimonio netto

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

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 3.100.295           | 3.089.925           | 10.370     |

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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, se presenti in bilancio.

|                                | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|
|                                |                            | Altre destinazioni                                   |                       |                          |
| Capitale                       | 113.000                    | -                                                    |                       | 113.000                  |
| Riserva legale                 | 77.992                     | -                                                    |                       | 77.992                   |
| Altre riserve                  |                            |                                                      |                       |                          |
| Riserva straordinaria          | 2.790.207                  | 67.760                                               |                       | 2.857.967                |
| Varie altre riserve            | 40.967                     | (1)                                                  |                       | 40.966                   |
| Totale altre riserve           | 2.831.174                  | 67.759                                               |                       | 2.898.933                |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 67.759                     | (67.759)                                             | 10.370                | 10.370                   |
| Totale patrimonio netto        | 3.089.925                  | -                                                    | 10.370                | 3.100.295                |

Si evidenzia che la voce "Altre riserve" è costituita da una riserva per rinnovo impianti e macchinari dell'ammontare di € 40.964.

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.).

|                                      | Importo   | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|--------------------------------------|-----------|------------------|------------------------------|-------------------|
| Capitale                             | 113.000   | Capitale         | B                            | -                 |
| Riserva da sovrapprezzo delle azioni | -         |                  | A,B,C,D                      | -                 |
| Riserve di rivalutazione             | -         |                  | A,B                          | -                 |
| Riserva legale                       | 77.992    | Utili            | B                            | -                 |
| Riserve statutarie                   | -         |                  | A,B,C,D                      | -                 |
| Altre riserve                        |           |                  |                              |                   |
| Riserva straordinaria                | 2.857.967 | Utili            | A,B,C,D                      | 2.857.967         |

|                                                                  | Importo   | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|------------------------------------------------------------------|-----------|------------------|------------------------------|-------------------|
| Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile                | -         |                  | A,B,C,D                      | -                 |
| Riserva azioni o quote della società controllante                | -         |                  | A,B,C,D                      | -                 |
| Riserva da rivalutazione delle partecipazioni                    | -         |                  | A,B,C,D                      | -                 |
| Versamenti in conto aumento di capitale                          | -         |                  | A,B,C,D                      | -                 |
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale                   | -         |                  | A,B,C,D                      | -                 |
| Versamenti in conto capitale                                     | -         |                  | A,B,C,D                      | -                 |
| Versamenti a copertura perdite                                   | -         |                  | A,B,C,D                      | -                 |
| Riserva da riduzione capitale sociale                            | -         |                  | A,B,C,D                      | -                 |
| Riserva avanzo di fusione                                        | -         |                  | A,B,C,D                      | -                 |
| Riserva per utili su cambi non realizzati                        | -         |                  | A,B,C,D                      | -                 |
| Riserva da conguaglio utili in corso                             | -         |                  | A,B,C,D                      | -                 |
| Varie altre riserve                                              | 40.966    |                  |                              | 40.964            |
| Totale altre riserve                                             | 2.898.933 |                  |                              | 2.898.931         |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | -         |                  | A,B,C,D                      | -                 |
| Utili portati a nuovo                                            | -         |                  | A,B,C,D                      | -                 |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio               | -         |                  | A,B,C,D                      | -                 |
| Totale                                                           | 3.089.925 |                  |                              | 2.898.931         |
| Residua quota distribuibile                                      |           |                  |                              | 2.898.931         |

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

## Fondi per rischi e oneri

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

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi ed oneri.

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 185                 | 181                 | 4          |

|                               | Fondo per imposte anche differite | Totale fondi per rischi e oneri |
|-------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio    | 181                               | 181                             |
| Variazioni nell'esercizio     |                                   |                                 |
| Accantonamento nell'esercizio | 185                               | 185                             |
| Utilizzo nell'esercizio       | 181                               | 181                             |
| Totale variazioni             | 4                                 | 4                               |
| Valore di fine esercizio      | 185                               | 185                             |

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 352.562             | 334.584             | 17.978     |

|                               | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|----------------------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio    | 334.584                                            |
| Variazioni nell'esercizio     |                                                    |
| Accantonamento nell'esercizio | 3.109                                              |
| Utilizzo nell'esercizio       | (14.869)                                           |
| Totale variazioni             | 17.978                                             |
| Valore di fine esercizio      | 352.562                                            |

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2024 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

|                                                            | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso fornitori                                     | 212.799                    | (3.392)                   | 209.407                  | 209.407                          |
| Debiti verso controllanti                                  | 7.131                      | 16.957                    | 24.088                   | 24.088                           |
| Debiti tributari                                           | 45.760                     | 47.004                    | 92.764                   | 92.764                           |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 31.045                     | 2.366                     | 33.411                   | 33.411                           |
| Altri debiti                                               | 118.871                    | (3.881)                   | 114.990                  | 114.990                          |
| Totale debiti                                              | 415.606                    | 59.054                    | 474.660                  | 474.660                          |

La voce "Debiti verso imprese controllanti" è composta da debiti di natura commerciale verso Ferrara Tua SpA.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate. Sono iscritti in questa voce principalmente i debiti per versamenti relativi al mese di dicembre 2024 per ritenute di dipendenti e lavoro autonomo.

La voce "debiti verso istituti di previdenza e assistenza sociale" accoglie i debiti per versamenti relativi al mese di dicembre 2024.

Altri debiti

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti".

| Descrizione      | Dettaglio                         | Importo esercizio corrente |
|------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| 14) altri debiti |                                   |                            |
|                  | DEBITI V/PERSONALE                | 88.141                     |
|                  | DEBITI V/TERZI PER SPESE LEGALI   | 8.929                      |
|                  | DEBITI V/PREVIDENZA COMPLEMENTARE | 11.684                     |
|                  | DEBITI PER IMPOSTE DI BOLLO       | 1.909                      |
|                  | ISTITUTI CRED. - CESSIONE QUINTO  | 1.777                      |
|                  | DEBITI VARI V/TERZI               | 2.550                      |
|                  | Totale                            | 114.990                    |

## Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2024 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Area geografica                                            | Italia         | Totale         |
|------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Debiti verso fornitori                                     | 209.407        | 209.407        |
| Debiti verso imprese controllanti                          | 24.088         | 24.088         |
| Debiti tributari                                           | 92.764         | 92.764         |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 33.411         | 33.411         |
| Altri debiti                                               | 114.990        | 114.990        |
| <b>Debiti</b>                                              | <b>474.660</b> | <b>474.660</b> |

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

La Società non presenta debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

## Finanziamenti effettuati da soci della società

Non sono stati effettuati finanziamenti dai soci della Società.

## **Ratei e risconti passivi**

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e dei risconti passivi.

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.019               | 1.372               | (353)      |

|                                        | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Risconti passivi</b>                | 1.372                      | (353)                     | 1.019                    |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | <b>1.372</b>               | <b>(353)</b>              | <b>1.019</b>             |

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

| Descrizione           | Importo      |
|-----------------------|--------------|
| Contributi c/impianti | 1.019        |
| <b>Totale</b>         | <b>1.019</b> |

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I risconti passivi si riferiscono ai contributi in c/impianti relativi al credito d'imposta su acquisto di beni strumentali nuovi ex L. 178/2020 di competenza dei futuri esercizi.

Al 31/12/2024, i risconti passivi aventi durata superiore a cinque anni sono pari ad € 82.

## **Nota integrativa, conto economico**

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico.

I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

## **Valore della produzione**

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

Relativamente all'applicazione del Principio contabile OIC 34 "Ricavi", della cui introduzione si è fatto cenno nella sezione "Criteri di valutazione applicati" della presente nota integrativa, non vi è nulla da segnalare riguardo alla nostra Società poichè non si sono riscontrate le particolari tematiche oggetto del Principio contabile suddetto.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 3.396.401           | 3.540.070           | (143.669)  |

| Descrizione                  | 31/12/2024       | 31/12/2023       | Variazioni       |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Ricavi vendite e prestazioni | 3.372.209        | 3.426.441        | (54.232)         |
| Altri ricavi e proventi      | 24.192           | 113.629          | (89.437)         |
| <b>Totale</b>                | <b>3.396.401</b> | <b>3.540.070</b> | <b>(143.669)</b> |

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

## **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         | 2.541.511                 |

| Categoria di attività  | Valore esercizio corrente |
|------------------------|---------------------------|
| Prestazioni di servizi | 830.698                   |
| Totale                 | 3.372.209                 |

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          | 3.372.209                 |
| Totale          | 3.372.209                 |

Si riporta di seguito il confronto con l'anno precedente:

| Descrizione                                  | Dettaglio                       | 2024      | 2023      | Variaz. Assoluta |
|----------------------------------------------|---------------------------------|-----------|-----------|------------------|
| A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni |                                 |           |           |                  |
|                                              | VENDITA COFANI ED ACCESSORI     | 2.019.033 | 2.081.114 | -62.081          |
|                                              | VENDITA MEMORIE E MANIFESTI     | 44.293    | 48.149    | -3.856           |
|                                              | VENDITA RICORDI FOTOGRAFICI     | 49.246    | 59.827    | -10.581          |
|                                              | VENDITA NECROLOGIE              | 151.213   | 172.904   | -21.691          |
|                                              | RICAVI VARI                     | 475.701   | 454.942   | 20.759           |
|                                              | PRESTAZIONI ESEGUITE DA TERZI   | 36.607    | 30.727    | 5.880            |
|                                              | PRESTAZION DI TRASPORTO FUNEBRE | 318.390   | 302.640   | 15.750           |
|                                              | PROVENTI DA VENDITA FIORI       | 289.407   | 290.129   | -722             |
|                                              | ABBUONI/SCONTI ATTIVI           | -11.681   | -13.991   | 2.310            |
|                                              | Totale                          | 3.372.209 | 3.426.441 | -54.232          |

Si evidenzia di seguito il dettaglio degli "Altri ricavi e proventi":

| Descrizione                         | Dettaglio                     | 2024   | 2023    | Variaz. Assoluta |
|-------------------------------------|-------------------------------|--------|---------|------------------|
| A.5.1 Contributi in conto esercizio |                               |        |         |                  |
|                                     | CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO | 353    | 3.065   | -2.712           |
|                                     | Totale                        | 353    | 3.065   | -2.712           |
| A.5.2 Ricavi e proventi diversi     |                               |        |         |                  |
|                                     | PROVENTI E RICAVI VARI        | 2.824  | 2.658   | 166              |
|                                     | RIMBORSI VARI                 | 2.864  | 3.609   | -745             |
|                                     | RIMBORSI SPESE LEGALI         | 14.274 | 14.170  | 104              |
|                                     | RIMBORSI ASSICURATIVI         | 3.720  | -       | 3.720            |
|                                     | SOPRAVVENIENZE ATTIVE         | 156    | 90.027  | 89.871           |
|                                     | PLUSVALENZE                   | -      | 100     | -100             |
|                                     | Totale                        | 23.838 | 110.564 | -86.726          |

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.

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 3.408.594           | 3.432.506           | (23.912)   |

| Descrizione                               | 31/12/2024       | 31/12/2023       | Variazioni      |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| Materie prime, sussidiarie e merci        | 611.721          | 691.890          | (80.169)        |
| Servizi                                   | 880.472          | 1.022.397        | (141.925)       |
| Godimento di beni di terzi                | 153.156          | 227.960          | (74.804)        |
| Salari e stipendi                         | 940.323          | 925.403          | 14.920          |
| Oneri sociali                             | 306.222          | 308.296          | (2.074)         |
| Trattamento di fine rapporto              | 67.184           | 63.643           | 3.541           |
| Altri costi del personale                 | 28.703           | 19.489           | 9.214           |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 10.336           | 11.159           | (823)           |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali   | 29.708           | 32.351           | (2.643)         |
| Variazione rimanenze materie prime        | 1.381            | 23.716           | (22.335)        |
| Oneri diversi di gestione                 | 379.388          | 106.202          | 273.186         |
| <b>Totale</b>                             | <b>3.408.594</b> | <b>3.432.506</b> | <b>(23.912)</b> |

Di seguito i dettagli delle voci B.6 - Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci, B.7 - Costi per servizi, B.8 - Costi per godimento beni di terzi, B.9 - Costi del personale e B.14 - Oneri diversi di gestione:

| Descrizione                                                            | Dettaglio                      | 2024           | 2023           | Variaz. Assoluta |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------|----------------|------------------|
| <i>B.6 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i> |                                |                |                |                  |
|                                                                        | COFANI ED ACCESSORI            | 470.893        | 535.867        | -64.974          |
|                                                                        | FIORI ED ACCESSORI             | 81.585         | 91.590         | -10.005          |
|                                                                        | MANIFESTI PER ANNUNCI MORTUARI | 3.376          | 1.470          | 1.906            |
|                                                                        | RICORDI FOTOGRAFICI            | 20.047         | 20.180         | -133             |
|                                                                        | CARBURANTI E LUBRIFICANTI      | 11.966         | 16.156         | -4.190           |
|                                                                        | ACQUISTI DI ATTREZZI E VARIE   | 19.099         | 23.091         | -3.992           |
|                                                                        | VESTIARIO                      | 4.755          | 3.536          | 1.219            |
|                                                                        | <b>Totale</b>                  | <b>611.721</b> | <b>691.890</b> | <b>-80.169</b>   |

| Descrizione                  | Dettaglio          | 2024    | 2023    | Variaz. Assoluta |
|------------------------------|--------------------|---------|---------|------------------|
| <i>B.7 Costi per servizi</i> |                    |         |         |                  |
|                              | MANUTENZIONE VARIA | 14.062  | 20.837  | -6.775           |
|                              | SPESE DI TRASPORTO | 743     | 1.191   | -448             |
|                              | UTENZE             | 36.759  | 41.135  | -4.376           |
|                              | NECROLOGIE         | 106.513 | 145.608 | -39.095          |
|                              | PULIZIE            | 38.674  | 45.397  | -6.723           |

| Descrizione | Dettaglio                          | 2024           | 2023             | Variaz. Assoluta |
|-------------|------------------------------------|----------------|------------------|------------------|
|             | SERVIZIO DI VIGILANZA              | 1.786          | 2.063            | -277             |
|             | TRASPORTO E SMALTIMENTO RIFIUTI    | 1.325          | 853              | 472              |
|             | SERVIZI IGIENE AMBIENTALE          | 6.131          | 6.079            | 52               |
|             | ASSICURAZIONI                      | 20.051         | 23.007           | -2.956           |
|             | SPESE LEGALI E NOTARILI            | 3.536          | -                | 3.536            |
|             | CONSULENZE TECNICHE                | 47.520         | 47.050           | 470              |
|             | SPESE PER RECUPERO CREDITI         | 19.292         | 21.716           | -2.424           |
|             | PRESTAZIONI PROFESSIONALI          | 53.711         | 76.217           | -22.506          |
|             | MENSA                              | 25.860         | 26.242           | -382             |
|             | TRASFERTE                          | 766            | 386              | 380              |
|             | VISITE MEDICHE                     | 3.700          | 4.849            | -1.149           |
|             | COMPENSO ORGANO DI CONTROLLO       | 7.800          | 8.658            | -858             |
|             | PRESTAZIONE ORGANISMO DI VIGILANZA | 8.996          | 10.975           | -1.979           |
|             | SPESE BANCARIE E POSTALI           | 4.750          | 4.356            | 394              |
|             | SPESE TELEFONICHE                  | 6.600          | 7.777            | -1.177           |
|             | SPESE ASSISTENZA SOFTWARE          | 9.994          | 14.299           | -4.305           |
|             | PRESTAZIONI VARIE                  | 7.381          | 9.133            | -1.752           |
|             | SPESE AGG.TO PROF.LE               | 760            | 7.535            | -6.775           |
|             | PUBBLICITA'                        | 46.140         | 67.966           | -21.826          |
|             | SPONSORIZZAZIONI                   | 185.660        | 208.720          | -23.060          |
|             | STAMPA E PROPAGANDA                | 13.772         | -                | 13.772           |
|             | PREST.FUN.CIMIT.DI TERZI           | 35.012         | 31.809           | 3.203            |
|             | PREST.FUNEBRI CONSORZIO            | 105.184        | 85.012           | 20.172           |
|             | INPS/INAIL AMMINISTRATORI          | 7.390          | 7.269            | 121              |
|             | COMPENSO AD AMMINISTRATORI         | 43.425         | 45.000           | -1.575           |
|             | COMANDO PERSONALE DI TERZI         | -              | 51.258           | -51.258          |
|             | SPESE GESTIONE CONTRATTO DI RETE   | 17.179         | -                | 17.179           |
|             | <b>Totale</b>                      | <b>880.472</b> | <b>1.022.397</b> | <b>-141.925</b>  |

| Descrizione                                  | Dettaglio                    | 2024           | 2023           | Variaz. Assoluta |
|----------------------------------------------|------------------------------|----------------|----------------|------------------|
| <i>B.8 Costi per godimento beni di terzi</i> |                              |                |                |                  |
|                                              | COMODATO D'USO ONEROSO       | 19.586         | 94.849         | -75.263          |
|                                              | FITTI PASSIVI                | 14.700         | 14.700         | -                |
|                                              | CANONI DI NOLEGGIO           | 48.648         | 55.236         | -6.588           |
|                                              | CANONI DI NOLEGGIO AUTOMEZZI | 19.137         | 18.834         | 303              |
|                                              | MANUTENZIONE BENI DI TERZI   | 11.546         | 7.171          | 4.375            |
|                                              | MANUTENZIONE VERDE           | 5.950          | 8.845          | -2.895           |
|                                              | CANONI LEASING               | 33.589         | 28.325         | 5.264            |
|                                              | <b>Totale</b>                | <b>153.156</b> | <b>227.960</b> | <b>-74.804</b>   |

| Descrizione                    | Dettaglio         | 2024    | 2023    | Variaz. Assoluta |
|--------------------------------|-------------------|---------|---------|------------------|
| <i>B.9.a Salari e stipendi</i> |                   |         |         |                  |
|                                | SALARI E STIPENDI | 765.306 | 757.007 | 8.299            |

| Descrizione                               | Dettaglio                                   | 2024           | 2023           | Variaz. Assoluta |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------|----------------|------------------|
|                                           | RATEI MATURATI                              | 175.017        | 168.395        | 6.622            |
|                                           | <b>Totale</b>                               | <b>940.323</b> | <b>925.402</b> | <b>14.921</b>    |
| <i>B.9.b Oneri sociali</i>                |                                             |                |                |                  |
|                                           | INPS                                        | 192.106        | 198.713        | -6.607           |
|                                           | INAIL                                       | 7.032          | 7.337          | -305             |
|                                           | INPDAP                                      | 40.686         | 43.572         | -2.886           |
|                                           | ONERI INPS-INPDAP RATEI                     | 56.315         | 52.762         | 3.553            |
|                                           | ONERI INPS-INPDAP SOLIDARIETA' PEGASO       | 1.499          | 1.024          | 475              |
|                                           | FASDA-CONTRIBUTO SANITARIO INTEGRATIVO      | 8.584          | 4.888          | 3.696            |
|                                           | <b>Totale</b>                               | <b>306.222</b> | <b>308.296</b> | <b>-2.074</b>    |
| <i>B.9.c Trattamento di fine rapporto</i> |                                             |                |                |                  |
|                                           | TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                | 59.755         | 57.425         | 2.330            |
|                                           | RIVALUT.TFR (QUOTA MESE)                    | 7.429          | 6.218          | 1.211            |
|                                           | <b>Totale</b>                               | <b>67.184</b>  | <b>63.643</b>  | <b>3.541</b>     |
| <i>B.9.e Altri costi per il personale</i> |                                             |                |                |                  |
|                                           | COSTI SOSTENUTI PER LA GENERALITA' DEI DIP. | 22.049         | 13.965         | 8.084            |
|                                           | PREVIDENZA INTEGRATIVA                      | 6.655          | 5.524          | 1.131            |
|                                           | <b>Totale</b>                               | <b>28.704</b>  | <b>19.489</b>  | <b>9.215</b>     |

| Descrizione                           | Dettaglio                          | 2024           | 2023           | Variaz. Assoluta |
|---------------------------------------|------------------------------------|----------------|----------------|------------------|
| <i>B.14 Oneri diversi di gestione</i> |                                    |                |                |                  |
|                                       | IVA INDETRAIBILE                   | 270.385        | -              | 270.385          |
|                                       | CANCELLERIA E STAMPATI             | 2.815          | 4.712          | -1.897           |
|                                       | ABBONAMENTI E TESTI VARI           | 2.194          | 2.137          | 57               |
|                                       | QUOTE ASSOCIATIVE                  | 6.538          | 6.439          | 99               |
|                                       | EROG. BENEFICHE E LIBERALITA'      | 6.500          | 1.350          | 5.150            |
|                                       | SPESE GENERALI VARIE               | 3.981          | 3.002          | 979              |
|                                       | IMPOSTE E TASSE VARIE              | 8.857          | 8.282          | 575              |
|                                       | DIRITTI CAMERALI                   | 769            | 875            | -106             |
|                                       | IMPOSTE COMUNALI                   | 12.432         | 17.595         | -5.163           |
|                                       | IMPOSTE DI BOLLO                   | 63.118         | 59.631         | 3.487            |
|                                       | SOPRAVVVENIENZE PASSIVE            | 1.060          | 1.801          | -741             |
|                                       | OPERAZIONI GRATUITE RESE A CLIENTI | 739            | 378            | 361              |
|                                       | <b>Totale</b>                      | <b>379.388</b> | <b>106.202</b> | <b>273.186</b>   |

Si è a segnalare che la Società è passata da un pro-rata di indetraibilità Iva totale ad un pro-rata di indetraibilità parziale, pertanto l'Iva indetraibile da pro-rata viene imputata alla voce B.14 quale costo generale.

## Proventi e oneri finanziari

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

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 35.962              | 7.551               | 28.411     |

  

| Descrizione                               | 31/12/2024    | 31/12/2023   | Variazioni    |
|-------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|
| Da titoli iscritti nell'attivo circolante | 32.698        | 22.685       | 10.013        |
| Proventi diversi dai precedenti           | 3.633         | 2.757        | 876           |
| (Interessi e altri oneri finanziari)      | (369)         | (17.891)     | 17.522        |
| <b>Totale</b>                             | <b>35.962</b> | <b>7.551</b> | <b>28.411</b> |

### Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazione di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche e ad altre fattispecie.

|               | Interessi e altri oneri finanziari |
|---------------|------------------------------------|
| Altri         | 369                                |
| <b>Totale</b> | <b>369</b>                         |

| Descrizione                                     | Controllate | Collegate | Controllanti | Imprese sottoposte al controllo delle controllanti | Altre      | Totale     |
|-------------------------------------------------|-------------|-----------|--------------|----------------------------------------------------|------------|------------|
| Interessi su obbligazioni                       |             |           |              |                                                    |            |            |
| Interessi bancari                               |             |           |              |                                                    |            |            |
| Interessi fornitori                             |             |           |              |                                                    |            |            |
| Interessi medio credito                         |             |           |              |                                                    |            |            |
| Sconti o oneri finanziari                       |             |           |              |                                                    |            |            |
| Interessi su finanziamenti                      |             |           |              |                                                    | 369        | 369        |
| Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni |             |           |              |                                                    |            |            |
| Altri oneri su operazioni finanziarie           |             |           |              |                                                    |            |            |
| Accantonamento al fondo rischi su cambi         |             |           |              |                                                    |            |            |
| Arrotondamento                                  |             |           |              |                                                    |            |            |
| <b>Totale</b>                                   |             |           |              |                                                    | <b>369</b> | <b>369</b> |

### **Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie**

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
|                     | (15.524)            | 15.524     |

### Svalutazioni

| Descrizione                                                        | 31/12/2024 | 31/12/2023    | Variazioni      |
|--------------------------------------------------------------------|------------|---------------|-----------------|
| Di partecipazioni                                                  |            | 15.524        | (15.524)        |
| Di immobilizzazioni finanziarie                                    |            |               |                 |
| Di titoli iscritti nell'attivo circolante                          |            |               |                 |
| Di strumenti finanziari derivati                                   |            |               |                 |
| Di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria |            |               |                 |
| <b>Totale</b>                                                      |            | <b>15.524</b> | <b>(15.524)</b> |

La voce presente al 31/12/2023 accoglieva la svalutazione della partecipazione detenuta nella società Last Service Srl in liquidazione per i cui dettagli si rimanda alla sezione "Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati" della presente nota integrativa.

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

Non si segnalano elementi di ricavo o di costo derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

### 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.

Per quanto riguarda l'IRES si ricorda che la Società partecipa, in qualità di società consolidata, al Consolidato Fiscale Nazionale che fa capo alla controllante Ferrara Tua S.p.A.; il provento da consolidato rilevato a bilancio corrisponde al provento riconosciuto dalla controllante a fronte del trasferimento della perdita fiscale al consolidato.

Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positive o negative rispettivamente soggette ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

#### Imposte relative ad esercizi precedenti

Le imposte relative ad esercizi precedenti si riferiscono a differenze rispetto a quanto precedentemente accantonato.

#### Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

La società ha determinato l'imposizione differita con riferimento all'IRES (aliquota 24,00%) e all'IRAP (aliquota 3,90%).

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico.

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 13.399              | 31.832              | (18.433)   |

| Imposte                                                                                    | Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|
| <b>Imposte correnti:</b>                                                                   | 5.861               | 11.272              | (5.411)         |
| IRES                                                                                       |                     |                     |                 |
| IRAP                                                                                       | 5.861               | 11.272              | (5.411)         |
| <b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>                                              |                     | 408                 | (408)           |
| <b>Imposte differite (anticipate)</b>                                                      | 9.265               | 20.992              | (11.727)        |
| IRES                                                                                       | 9.265               | 20.992              | (11.727)        |
| <b>Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale</b> | 1.727               | 840                 | 887             |
| <b>Totale</b>                                                                              | <b>13.399</b>       | <b>31.832</b>       | <b>(18.433)</b> |

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

### Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

| Descrizione                                                         | Valore   | Imposte |
|---------------------------------------------------------------------|----------|---------|
| Risultato prima delle imposte                                       | 23.769   |         |
| Onere fiscale teorico (%)                                           | 24       | 5.705   |
| <b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:</b>      |          |         |
| Imposte pagate in es. prec.                                         | 756      |         |
| <b>Totale</b>                                                       | 756      |         |
| <b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>     |          |         |
| Imposte non pagate nell'eserc.                                      | 797      |         |
| Quote amm.ti beni                                                   | 551      |         |
| <b>Totale</b>                                                       | 1.348    |         |
| <b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti</b>    |          |         |
| Utilizzo f.do sval. crediti                                         | (16.058) |         |
| Utilizzo f.do sval. partecipaz                                      | (15.524) |         |
| Imposte deducibili per cassa                                        | (438)    |         |
| Quota amm.to beni                                                   | (7.103)  |         |
| Imposte pagate nell'eserc.                                          | (771)    |         |
| <b>Totale</b>                                                       | (39.894) |         |
| <b>Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi</b> |          |         |
| Variazioni in aumento                                               | 24.386   |         |
| Variazioni in diminuzione                                           | (17.562) |         |
|                                                                     |          |         |
| <b>Totale</b>                                                       | 6.824    |         |

### Determinazione dell'imponibile IRAP

| Descrizione                                              | Valore      | Imposte |
|----------------------------------------------------------|-------------|---------|
| Differenza tra valore e costi della produzione           | 1.330.239   |         |
|                                                          |             |         |
| Totale                                                   | 1.330.239   |         |
| Onere fiscale teorico (%)                                | 3,9         | 51.879  |
| Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi: |             |         |
| Quote amm.to beni                                        | (5.000)     |         |
| Differenze permanenti in aum.                            | 123.270     |         |
| Differenze permanenti in dimin                           | (1.640)     |         |
| Deduzioni costo del personale                            | (1.288.598) |         |
| Imponibile Irap                                          | 150.271     |         |
| IRAP corrente per l'esercizio                            |             | 5.861   |

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

|                                      | esercizio 31/12 /2024<br>Ammontare delle differenze temporanee IRES | esercizio 31 /12/2024<br>Effetto fiscale IRES | esercizio 31/12 /2024<br>Ammontare delle differenze temporanee IRAP | esercizio 31 /12/2024<br>Effetto fiscale IRAP | esercizio 31/12 /2023<br>Ammontare delle differenze temporanee IRES | esercizio 31 /12/2023<br>Effetto fiscale IRES | esercizio 31/12 /2023<br>Ammontare delle differenze temporanee IRAP | esercizio 31 /12/2023<br>Effetto fiscale IRAP |
|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Imposte anticipate:                  |                                                                     |                                               |                                                                     |                                               |                                                                     |                                               |                                                                     |                                               |
| Amm.to inded. beni mobili str.       | 10.138                                                              | 2.433                                         |                                                                     |                                               | 11.691                                                              | 2.806                                         |                                                                     |                                               |
| Quote amm.to beni immat. inded       | 20.000                                                              | 4.800                                         | 20.000                                                              | 780                                           | 25.000                                                              | 6.000                                         | 25.000                                                              | 975                                           |
| Acc.to rischi su crediti             | 17.801                                                              | 4.272                                         |                                                                     |                                               | 33.859                                                              | 8.126                                         |                                                                     |                                               |
| Imposte non pag (art.99 c. 1)        | 797                                                                 | 191                                           |                                                                     |                                               | 438                                                                 | 105                                           |                                                                     |                                               |
| Svalutaz. partecipazioni             |                                                                     |                                               |                                                                     |                                               | 15.524                                                              | 3.726                                         |                                                                     |                                               |
|                                      |                                                                     |                                               |                                                                     |                                               |                                                                     |                                               |                                                                     |                                               |
|                                      |                                                                     |                                               |                                                                     |                                               |                                                                     |                                               |                                                                     |                                               |
| Totale                               | 48.736                                                              | 11.696                                        | 20.000                                                              | 780                                           | 86.512                                                              | 20.763                                        | 25.000                                                              | 975                                           |
| Imposte differite:                   |                                                                     |                                               |                                                                     |                                               |                                                                     |                                               |                                                                     |                                               |
| Imposte pagate in es. prec.          | 771                                                                 | 185                                           |                                                                     |                                               | 756                                                                 | 181                                           |                                                                     |                                               |
| Totale                               | 771                                                                 | 185                                           |                                                                     |                                               | 756                                                                 | 181                                           |                                                                     |                                               |
| Imposte differite (anticipate) nette |                                                                     | (11.511)                                      |                                                                     | (780)                                         |                                                                     | (20.582)                                      |                                                                     | (975)                                         |

# Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

|                                                         | IRES     | IRAP     |
|---------------------------------------------------------|----------|----------|
| A) Differenze temporanee                                |          |          |
| Totale differenze temporanee deducibili                 | 48.736   | 20.000   |
| Totale differenze temporanee imponibili                 | 771      | -        |
| Differenze temporanee nette                             | (47.965) | (20.000) |
| B) Effetti fiscali                                      |          |          |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | (20.582) | (975)    |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio           | 9.071    | 195      |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio   | (11.511) | (780)    |

## 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 | Aliquota IRAP | Effetto fiscale IRAP |
|--------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|
| Amm.to inded. beni mobili str. | 11.691                                       | (1.553)                                | 10.138                            | 24,00%        | 2.433                | -             | -                    |
| Quote amm.to beni immat. inded | 25.000                                       | (5.000)                                | 20.000                            | 24,00%        | 4.800                | 3,90%         | 780                  |
| Acc.to rischi su crediti       | 33.859                                       | (16.058)                               | 17.801                            | 24,00%        | 4.272                | -             | -                    |
| Imposte non pag (art.99 c.1)   | 438                                          | 359                                    | 797                               | 24,00%        | 191                  | -             | -                    |
| Svalutaz. partecipazioni       | 15.524                                       | (15.524)                               | -                                 | -             | -                    | -             | -                    |

## Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

| Descrizione                 | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatasi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Aliquota IRES | Effetto fiscale IRES |
|-----------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------|---------------|----------------------|
| Imposte pagate in es. prec. | 756                                          | 15                                     | 771                               | 24,00%        | 185                  |

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

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

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

| Organico      | 31/12/2024 | 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------|------------|------------|------------|
| Dirigenti     | 1          | 1          |            |
| Quadri        |            |            |            |
| Impiegati     | 12         | 12         |            |
| Operai        | 17         | 17         |            |
| Altri         |            |            |            |
| <b>Totale</b> | <b>30</b>  | <b>30</b>  |            |

|                          | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Dirigenti                | 1            |
| Impiegati                | 12           |
| Operai                   | 17           |
| <b>Totale Dipendenti</b> | <b>30</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.

|          | Amministratori | Sindaci |
|----------|----------------|---------|
| Compensi | 43.425         | 5.000   |

### Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale:

|                                                                                      | Valore       |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Revisione legale dei conti annuali                                                   | 2.500        |
| <b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b> | <b>2.500</b> |

### Categorie di azioni emesse dalla società

Il presente punto della Nota integrativa non è pertinente poiché il capitale sociale non è suddiviso in azioni.

## Titoli emessi dalla società

La Società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

## 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 segnala che non sussistono impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale. Si riporta di seguito l'indicazione di beni di terzi presso l'impresa e di beni nostri presso terzi:

| BENI IN LEASING                             | 219.956 |
|---------------------------------------------|---------|
| BENI DI TERZI IN LOCAZIONE                  | 130.907 |
| BENI DI TERZI C/O AZIENDA                   | 12.590  |
| BENI DI TERZI C/O AZIENDA IN CONTO DEPOSITO | 64.640  |
| NOSTRI BENI PRESSO TERZI                    | 4.405   |

## Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi dell'articolo 2427 n. 20 e 21, si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni e/o finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti 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, non si evidenziano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico della Società.

A livello macroeconomico, si segnala la nuova politica commerciale annunciata dalla seconda amministrazione Trump che prevede dazi addizionali sulle importazioni; si attendono potenziali effetti distorsivi che, però, al momento sono difficilmente stimabili.

La Società ha continuato e continua a svolgere la propria attività mantenendo uno stretto controllo sull'evoluzione della situazione sotto ogni profilo di rischio.

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

Nel seguente prospetto, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22 *quinquies e sexies* del codice civile, si riporta il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato, dell'insieme più grande o più piccolo di imprese, di cui la Società fa parte in quanto impresa consolidata. Nello stesso viene, inoltre, indicato il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio riclassificato.

|                                            | Insieme più grande             |
|--------------------------------------------|--------------------------------|
| Nome dell'impresa                          | COMUNE DI FERRARA              |
| Città (se in Italia) o stato estero        | FERRARA                        |
| Codice fiscale (per imprese italiane)      | 00297110389                    |
| Luogo di deposito del bilancio consolidato | FERRARA PIAZZA MUNICIPALE N. 2 |

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

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

Come detto infra nella presente nota integrativa, in data 22/12/2022, si è perfezionata la fusione per incorporazione inversa di Holding Ferrara Servizi S.p.A. in Ferrara Tua S.p.A. con effetti giuridici dal 01/01/2023; pertanto, la società era assoggettata all'attività di direzione e coordinamento da parte del socio Holding Ferrara Servizi S.p.A. fino al 31/12/2022.

Dal 01/01/2023 la società controllante è Ferrara Tua S.p.A. la quale, però, non esercita funzioni di direzione e coordinamento non essendovi i relativi presupposti.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, si rimanda a quanto indicato nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato.

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

Alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo propone di destinare l'intero utile d'esercizio di euro 10.370 a riserva straordinaria.

## **Nota integrativa, parte finale**

Si conferma che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario 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 e si invita pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2024 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo. Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

Ferrara, 27/03/2025

Giacomo Gelmi, Amministratore Unico

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto Dott. Gian Luca Soffritti, dottore commercialista iscritto al n.213° dell'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Ferrara, quale incaricato della Società, ai sensi dell'art.31 comma 2-quinquies della Legge 340 /2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la Società, ai sensi dell'art. 23-bis, comma 2, del D.Lgs. n.82/2005.