

AMSEF S.R.L.**Bilancio di esercizio al 31-12-2025**

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 (96.30.01)
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

	31-12-2025	31-12-2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.237	6.501
6) immobilizzazioni in corso e acconti	1.829.559	576.928
7) altre	153.022	132.057
Totale immobilizzazioni immateriali	1.986.818	715.486
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.160.907	1.169.347
2) impianti e macchinario	18.824	8.364
3) attrezzature industriali e commerciali	16.053	21.522
4) altri beni	20.208	28.224
5) immobilizzazioni in corso e acconti	700	-
Totale immobilizzazioni materiali	1.216.692	1.227.457
Totale immobilizzazioni (B)	3.203.510	1.942.943
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	36.908	47.899
Totale rimanenze	36.908	47.899
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	-	11.625
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	422.866	412.453
Totale crediti verso clienti	422.866	412.453
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	64.440	12.716
Totale crediti verso controllanti	64.440	12.716
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	11.394	5.411
Totale crediti tributari	11.394	5.411
5-ter) imposte anticipate	14.242	17.466
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	36.357	41.079
esigibili oltre l'esercizio successivo	30.603	28.969
Totale crediti verso altri	66.960	70.048
Totale crediti	579.902	519.594
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	-	500.852
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	500.852
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	473.112	765.307
3) danaro e valori in cassa	3.972	2.945
Totale disponibilità liquide	477.084	768.252

Totale attivo circolante (C)	1.093.894	1.848.222
D) Ratei e risconti	36.562	137.556
Totale attivo	4.333.966	3.928.721
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	113.000	113.000
IV - Riserva legale	77.992	77.992
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	2.868.337	2.857.967
Varie altre riserve	40.966	40.966
Totale altre riserve	2.909.303	2.898.933
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(182.233)	10.370
Totale patrimonio netto	2.918.062	3.100.295
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	-	185
Totale fondi per rischi ed oneri	-	185
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	326.399	352.562
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	360.245	-
Totale debiti verso soci per finanziamenti	360.245	-
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	329	-
Totale debiti verso banche	329	-
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	506.810	209.407
Totale debiti verso fornitori	506.810	209.407
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	18.713	24.088
Totale debiti verso controllanti	18.713	24.088
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	27.014	-
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	27.014	-
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	32.987	92.764
Totale debiti tributari	32.987	92.764
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	33.692	33.411
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	33.692	33.411
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	109.015	114.990
Totale altri debiti	109.015	114.990
Totale debiti	1.088.805	474.660
E) Ratei e risconti	700	1.019
Totale passivo	4.333.966	3.928.721

Conto economico

	31-12-2025	31-12-2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.882.194	3.372.209
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	319	353
altri	30.655	23.839
Totale altri ricavi e proventi	30.974	24.192
Totale valore della produzione	2.913.168	3.396.401
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	482.611	611.721
7) per servizi	791.881	880.472
8) per godimento di beni di terzi	211.119	153.156
9) per il personale		
a) salari e stipendi	910.048	940.323
b) oneri sociali	294.454	306.222
c) trattamento di fine rapporto	65.125	67.184
e) altri costi	8.889	28.703
Totale costi per il personale	1.278.516	1.342.432
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	13.761	10.336
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	29.374	29.708
Totale ammortamenti e svalutazioni	43.135	40.044
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	10.992	1.381
14) oneri diversi di gestione	335.576	379.388
Totale costi della produzione	3.153.830	3.408.594
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(240.662)	(12.193)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	3.808	32.698
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1.790	3.633
Totale proventi diversi dai precedenti	1.790	3.633
Totale altri proventi finanziari	5.598	36.331
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	424	-
altri	43	369
Totale interessi e altri oneri finanziari	467	369
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	5.131	35.962
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(235.531)	23.769
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	-	5.861
imposte differite e anticipate	3.039	9.265
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	56.337	1.727
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(53.298)	13.399
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(182.233)	10.370

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2025	31-12-2024
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(182.233)	10.370
Imposte sul reddito	(53.298)	13.399
Interessi passivi/(attivi)	(5.131)	(35.962)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	415	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(240.247)	(12.193)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	29.611	3.294
Ammortamenti delle immobilizzazioni	43.135	40.044
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	56.523	1.723
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	129.269	45.061
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(110.978)	32.868
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	22.616	1.381
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(10.413)	122.487
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	297.403	(3.392)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	100.994	(85.695)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(319)	(353)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(96.501)	121.444
Totale variazioni del capitale circolante netto	313.780	155.872
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	202.802	188.740
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	5.131	35.962
(Imposte sul reddito pagate)	(450)	(1.279)
(Utilizzo dei fondi)	(55.959)	14.688
Totale altre rettifiche	(51.278)	49.371
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	151.524	238.111
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(19.899)	(31.608)
Disinvestimenti	874	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.285.092)	(524.919)
Immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	-	14.876
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	500.852	502.505
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(803.265)	(39.146)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	329	-
Accensione finanziamenti	360.245	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	360.574	-
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(291.167)	198.965

Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	765.307	566.731
Danaro e valori in cassa	2.945	2.556
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	768.252	569.287
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	473.112	765.307
Danaro e valori in cassa	3.972	2.945
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	477.084	768.252

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 31-12-2025

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2025.

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	8 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 € 13.761, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 1.986.818.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.986.818	715.486	1.271.332

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
Valore di inizio esercizio				
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
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	1.252.631	32.461	1.285.092
Ammortamento dell'esercizio	2.264	-	11.496	13.761
Totale variazioni	(2.264)	1.252.631	20.965	1.271.332
Valore di fine esercizio				
Costo	52.853	1.829.559	244.038	2.126.450
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	48.616	-	91.016	139.632
Valore di bilancio	4.237	1.829.559	153.022	1.986.818

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 €2.333.920; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 1.117.928.

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.216.692	1.227.457	(10.765)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
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
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	17.382	-	1.817	700	19.899
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	1.289	-	-	-	1.289
Ammortamento dell'esercizio	8.440	5.633	5.468	9.833	-	29.374
Altre variazioni	-	-	(1)	-	-	(1)
Totale variazioni	(8.440)	10.460	(5.469)	(8.016)	700	(10.765)
Valore di fine esercizio						
Costo	1.402.872	76.383	84.354	770.311	700	2.334.620
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	241.965	57.559	68.301	750.103	-	1.117.928
Valore di bilancio	1.160.907	18.824	16.053	20.208	700	1.216.692

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 31/12/2025	15.270
Quota capitale 2025	29.600
Onere finanziario 2025	820
Ammortamenti e rettifiche anno 2025	31.476
Costo sostenuto dal concedente	157.380

Contratto di leasing		Sardaleasing n. A1 187829
Fondo ammortamento		141.642
Valore netto di bilancio		15.738
Contratto di leasing		Alba Leasing n. 1216494/1
Anno di entrata in funzione del bene		2024
Descrizione del bene		Autofunebre Ford
Aliquota di ammortamento		20%
Valore attuale rate non scadute al 31/12/2025		32.786
Quota capitale 2025		11.638
Onere finanziario 2025		1.338
Ammortamenti e rettifiche anno 2025		9.800
Costo sostenuto dal concedente		49.000
Fondo ammortamento		14.700
Valore netto di bilancio		34.300

Attivo circolante

Rimanenze

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
36.908	59.524	(22.616)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	47.899	(10.991)	36.908
Totale rimanenze	47.899	(10.991)	36.908

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	11.625	(11.625)

Per quanto concerne le immobilizzazioni destinate alla vendita, le stesse erano rappresentate da un'autovettura ceduta nel corso dell'esercizio.

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	412.453	10.413	422.866	422.866	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	12.716	51.724	64.440	64.440	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.500	(1.500)	-	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	5.411	5.983	11.394	11.394	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	17.466	(3.224)	14.242		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	70.048	(3.088)	66.960	36.357	30.603
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	519.594	60.308	579.902	535.057	30.603

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	19.726	(4.803)	-	14.923	(4.803)
Totale	19.726	(4.803)	-	14.923	(4.803)

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 per Ires e crediti di natura commerciale verso il Comune di Ferrara.

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

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 31/12/2025 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	422.866	422.866
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	64.440	64.440
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	11.394	11.394
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	14.242	14.242
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	66.960	66.960
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	579.902	579.902

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
	500.852	(500.852)

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio
Altri titoli non immobilizzati	500.852	(500.852)
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	500.852	(500.852)

Trattasi di 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% sottoscritti nel precedente esercizio giunti a scadenza nel corso del 2025.

Disponibilità liquide

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
477.084	768.252	(291.168)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	765.307	(292.195)	473.112
Denaro e altri valori in cassa	2.945	1.027	3.972
Totale disponibilità liquide	768.252	(291.168)	477.084

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 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
36.562	137.556	(100.994)

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 31/12/2025, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	137.556	(100.994)	36.562
Totale ratei e risconti attivi	137.556	(100.994)	36.562

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

Descrizione	Importo
Spese di pubblicità	4.808
Canoni di leasing	7.401
Assistenza software	1.525
Assicurazioni	1.274
Imposte e tasse	21.554
Totale	36.562

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 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
2.918.062	3.100.295	(182.233)

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	2.857.967	10.370		2.868.337
Varie altre riserve	40.966	-		40.966
Totale altre riserve	2.898.933	10.370		2.909.303
Utile (perdita) dell'esercizio	10.370	(10.370)	(182.233)	(182.233)
Totale patrimonio netto	3.100.295	-	(182.233)	2.918.062

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 soprapprezzo delle azioni	-		A,B,C,D	-
Riserve di rivalutazione	-		A,B	-
Riserva legale	77.992	Utili	A,B	77.992
Riserve statutarie	-		A,B,C,D	-
Altre riserve				
Riserva straordinaria	2.868.337	Utili	A,B,C,D	2.868.337

	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			-
Totale altre riserve	2.909.303			2.868.337
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	3.100.295			2.946.329
Quota non distribuibile				77.992
Residua quota distribuibile				2.868.337

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 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
	185	(185)

	Fondo per imposte anche differite	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	185	185
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	185	185
Totale variazioni	(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 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
326.399	352.562	(26.163)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	352.562
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	29.611
Utilizzo nell'esercizio	55.774
Totale variazioni	(26.163)
Valore di fine esercizio	326.399

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2025 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

L'ammontare di Tfr relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima del 31/12/2025 o scadrà nell'esercizio successivo, è stato iscritto nella voce D.14 dello stato patrimoniale fra gli altri debiti.

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 soci per finanziamenti	-	360.245	360.245	360.245
Debiti verso banche	-	329	329	329
Debiti verso fornitori	209.407	297.403	506.810	506.810
Debiti verso controllanti	24.088	(5.375)	18.713	18.713
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	27.014	27.014	27.014
Debiti tributari	92.764	(59.777)	32.987	32.987
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	33.411	281	33.692	33.692
Altri debiti	114.990	(5.975)	109.015	109.015
Totale debiti	474.660	614.145	1.088.805	1.088.805

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

La voce "Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti" fa riferimento ad un debito v /Acosea Impianti Srl sorto a seguito di passaggio di un lavoratore dipendente.

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 2025 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 2025.

Altri debiti

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
14) altri debiti		
	DEBITI V/PERSONALE	91.042
	DEBITI V/TERZI PER SPESE LEGALI	3.992

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
	DEBITI V/PREVIDENZA COMPLEMENTARE	10.044
	DEBITI PER IMPOSTE DI BOLLO	503
	ISTITUTI CRED. - CESSIONE QUINTO	1.764
	DEBITI VARI V/TERZI	1.670
	Totale	109.015

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2025 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	360.245	360.245
Debiti verso banche	329	329
Debiti verso fornitori	506.810	506.810
Debiti verso imprese controllanti	18.713	18.713
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	27.014	27.014
Debiti tributari	32.987	32.987
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	33.692	33.692
Altri debiti	109.015	109.015
Debiti	1.088.805	1.088.805

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

Nel corso del mese di ottobre 2025, la Società ha ricevuto dal socio Ferrara Tua S.p.A. un finanziamento fruttifero per temporanee esigenze di liquidità, dell'importo di € 360.245 al tasso annuo dello 0,5% con scadenza 30/06/2026.

Per i finanziamenti erogati non è stata prevista una clausola espressa di postergazione.

Si è ad evidenziare che i finanziamenti effettuati dai soci, ed iscritti alla voce D.3) del passivo di stato patrimoniale, sono stati concessi al solo fine di evitare il più oneroso ricorso ad altre forme di finanziamento esterne alla compagine societaria. Pertanto, per gli stessi finanziamenti non trova applicazione la disciplina dei finanziamenti postergati di cui all'art. 2467 del codice civile.

Ratei e risconti passivi

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
700	1.019	(319)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	1.019	(319)	700
Totale ratei e risconti passivi	1.019	(319)	700

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

Descrizione	Importo
Contributi c/impianti	700
Totale	700

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 31/12/2025, i risconti passivi aventi durata superiore a cinque anni sono pari ad € 27.

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 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
2.913.168	3.396.401	(483.233)

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	2.882.194	3.372.209	(490.015)
Altri ricavi e proventi	30.974	24.192	6.782
Totale	2.913.168	3.396.401	(483.233)

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	2.139.913

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	742.281
Totale	2.882.194

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	2.882.194
Totale	2.882.194

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

Descrizione	Dettaglio	2025	2024	Variaz. Assoluta
<i>A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>				
	VENDITA COFANI ED ACCESSORI	1.699.560	2.019.033	-319.473
	VENDITA MEMORIE E MANIFESTI	43.224	44.293	-1.069
	VENDITA RICORDI FOTOGRAFICI	49.068	49.246	-178
	VENDITA NECROLOGIE	128.120	151.213	-23.093
	RICAVI VARI	425.400	475.701	-50.301
	PRESTAZIONI ESEGUITE DA TERZI	29.674	36.607	-6.933
	PRESTAZION DI TRASPORTO FUNEBRE	286.100	318.390	-32.290
	PROVENTI DA VENDITA FIORI	232.712	289.407	-56.695
	PRESTAZIONI DI PET MEMORY	1.107	-	1.107
	ABBUONI/SCONTI ATTIVI	-12.771	-11.681	-1.090
	Totale	2.882.194	3.372.209	-490.015

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

Descrizione	Dettaglio	2025	2024	Variaz. Assoluta
<i>A.5.1 Contributi in conto esercizio</i>				
	CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	319	353	-34
	Totale	319	353	-34
<i>A.5.2 Ricavi e proventi diversi</i>				
	FITTI ATTIVI	1.000	-	1.000
	PROVENTI E RICAVI VARI	2.420	2.824	-404
	RIMBORSI VARI	963	2.864	-1.901
	RIMBORSI SPESE LEGALI	24.773	14.274	10.499
	RIMBORSI ASSICURATIVI	189	3.720	-3.531
	SOPRAVVENIENZE ATTIVE	435	156	279
	PLUSVALENZE	875	-	875
	Totale	30.655	23.838	6.817

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 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
3.153.830	3.408.594	(254.764)

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	482.611	611.721	(129.110)
Servizi	791.881	880.472	(88.591)
Godimento di beni di terzi	211.119	153.156	57.963
Salari e stipendi	910.048	940.323	(30.275)
Oneri sociali	294.454	306.222	(11.768)
Trattamento di fine rapporto	65.125	67.184	(2.059)
Altri costi del personale	8.889	28.703	(19.814)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	13.761	10.336	3.425
Ammortamento immobilizzazioni materiali	29.374	29.708	(334)
Variazione rimanenze materie prime	10.992	1.381	9.611
Oneri diversi di gestione	335.576	379.388	(43.812)
Totale	3.153.830	3.408.594	(254.764)

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	2025	2024	Variaz. Assoluta
<i>B.6 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>				
	COFANI ED ACCESSORI	368.423	470.893	-102.470
	FIORI ED ACCESSORI	67.463	81.585	-14.122
	MANIFESTI PER ANNUNCI MORTURARI	398	3.376	-2.978
	RICORDI FOTOGRAFICI	16.816	20.047	-3.231
	CARBURANTI E LUBRIFICANTI	8.870	11.966	-3.096
	ACQUISTI DI ATTREZZI E VARIE	19.343	19.099	244
	VESTIARIO	1.297	4.755	-3.458
	Totale	482.610	611.721	-129.111

Descrizione	Dettaglio	2025	2024	Variaz. Assoluta
<i>B.7 Costi per servizi</i>				
	MANUTENZIONE VARIA	19.943	14.062	5.881
	SPESE DI TRASPORTO	865	743	122
	UTENZE	54.556	43.359	11.197
	NECROLOGIE	101.891	106.513	-4.622
	PULIZIE	39.970	38.674	1.296

				Assoluta
	SERVIZIO DI VIGILANZA	1.871	1.786	85
	TRASPORTO E SMALTIMENTO RIFIUTI	3.263	1.325	1.938
	SERVIZI IGIENE AMBIENTALE	2.018	6.131	-4.113
	ASSICURAZIONI	30.902	20.051	10.851
	SPESE LEGALI E NOTARILI	10.676	3.536	7.140
	CONSULENZE TECNICHE	35.615	47.520	-11.905
	SPESE PER RECUPERO CREDITI	19.905	19.292	613
	PRESTAZIONI PROFESSIONALI	38.797	53.711	-14.914
	MENSA	22.270	25.860	-3.590
	TRASFERTE	902	766	136
	VISITE MEDICHE	3.592	3.700	-108
	COMPENSO ORGANO DI CONTROLLO	7.807	7.800	7
	PRESTAZIONE ORGANISMO DI VIGILANZA	8.996	8.996	-
	SPESE BANCARIE E POSTALI	4.728	4.750	-22
	SPESE ASSISTENZA SOFTWARE	11.121	9.994	1.127
	PRESTAZIONI VARIE	13.599	7.381	6.218
	SPESE AGG.TO PROF.LE	2.950	760	2.190
	PUBBLICITA'	106.433	46.140	60.293
	SPONSORIZZAZIONI	44.100	185.660	-141.560
	STAMPA E PROPAGANDA	-	13.772	-13.772
	PREST.FUN.CIMIT.DI TERZI	26.475	35.012	-8.537
	PREST.FUNEBRI CONSORZIO	111.384	105.184	6.200
	INPS/INAIL AMMINISTRATORI	10.582	7.390	3.192
	COMPENSO AD AMMINISTRATORI	45.000	43.425	1.575
	SPESE GESTIONE CONTRATTO DI RETE	11.671	17.179	-5.508
	Totale	791.882	880.472	-88.590

Descrizione	Dettaglio	2025	2024	Variaz. Assoluta
<i>B.8 Costi per godimento beni di terzi</i>				
	COMODATO D'USO ONEROSO	96.467	19.586	76.881
	FITTI PASSIVI	6.098	14.700	-8.602
	CANONI DI NOLEGGIO	44.996	48.648	-3.652
	CANONI DI NOLEGGIO AUTOMEZZI	21.062	19.137	1.925
	MANUTENZIONE BENI DI TERZI	7.909	11.546	-3.637
	MANUTENZIONE VERDE	-	5.950	-5.950
	CANONI LEASING	34.587	33.589	998
	Totale	211.119	153.156	57.963

Descrizione	Dettaglio	2025	2024	Variaz. Assoluta
<i>B.9.a Salari e stipendi</i>				
	SALARI E STIPENDI	725.990	765.306	-39.316
	RATEI MATURATI	168.827	175.017	-6.190
	SOMM.ZIONE LAVORO (INTERINALI)	15.231	-	15.231

Descrizione	Dettaglio	2025	2024	Variaz. Assoluta
	Totale	910.048	940.323	-30.275
<i>B.9.b Oneri sociali</i>				
	INPS	183.976	192.106	-8.130
	INAIL	6.961	7.032	-71
	INPDAP	42.531	40.686	1.845
	ONERI INPS-INPDAP RATEI	50.706	56.315	-5.609
	ONERI INPS-INPDAP SOLIDARIETA' PEGASO	816	1.499	-683
	FASDA-CONTRIBUTO SANITARIO INTEGRATIVO	9.464	8.584	880
	Totale	294.454	306.222	-11.768
<i>B.9.c Trattamento di fine rapporto</i>				
	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	57.734	59.755	-2.021
	RIVALUT.TFR (QUOTA MESE)	7.391	7.429	-38
	Totale	65.125	67.184	-2.059
<i>B.9.e Altri costi per il personale</i>				
	COSTI SOSTENUTI PER LA GENERALITA' DEI DIP.	2.916	22.049	-19.133
	PREVIDENZA INTEGRATIVA	5.973	6.655	-682
	Totale	8.889	28.704	-19.815

Descrizione	Dettaglio	2025	2024	Variaz. Assoluta
<i>B.14 Oneri diversi di gestione</i>				
	IVA INDETRAIBILE	227.958	270.385	-42.427
	CANCELLERIA E STAMPATI	3.637	2.815	822
	ABBONAMENTI E TESTI VARI	1.963	2.194	-231
	QUOTE ASSOCIATIVE	6.380	6.538	-158
	EROG. BENEFICHE E LIBERALITA'	2.398	6.500	-4.102
	SPESE GENERALI VARIE	3.988	3.981	7
	IMPOSTE E TASSE VARIE	15.780	8.857	6.923
	DIRITTI CAMERALI	-	769	-769
	IMPOSTE COMUNALI	11.305	12.432	-1.127
	IMPOSTE DI BOLLO	51.900	63.118	-11.218
	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	1.255	1.060	195
	MINUSVALENZE	1.290		1.290
	OPERAZIONI GRATUITE RESE A CLIENTI	7.721	739	6.982
	Totale	335.575	379.388	-43.813

Proventi e oneri finanziari

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
5.131	35.962	(30.831)

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Da titoli iscritti nell'attivo circolante	3.808	32.698	(28.890)
Proventi diversi dai precedenti	1.790	3.633	(1.843)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(467)	(369)	(98)
Totale	5.131	35.962	(30.831)

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	467
Totale	467

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			424		43	467
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
Totale			424		43	467

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					1.438	1.438
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi					4.161	4.161
Arrotondamento					(1)	(1)
Totale					5.598	5.598

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 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
(53.298)	13.399	(66.697)

Imposte	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
Imposte correnti:		5.861	(5.861)

Imposte	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
IRES			
IRAP		5.861	(5.861)
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)	3.039	9.265	(6.226)
IRES	3.224	9.265	(6.041)
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	56.337	1.727	54.610
Totale	(53.298)	13.399	(66.697)

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	(235.531)	
Onere fiscale teorico (%)	24	
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
Totale		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
Imposte non pagate nell'eserc	151	
Totale	151	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti		
Utilizzo f.do sval. crediti	(4.802)	
Imposte ded. per cassa	(797)	
Quota amm.to beni	(7.173)	
Imposte pagate nell'es.	771	
Totale	(12.001)	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi		
Variazioni permanenti in aum.	15.500	
Variazioni permanenti in dimin	(2.857)	
Totale	12.643	

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	1.037.854	
Totale	1.037.854	

Descrizione	Valore	Imposte
Onere fiscale teorico (%)	3,9	40.476
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:		
Rigiro delle diff.ze tempor.		
Quota amm.to beni	(5.000)	
Variazioni in aumento	73.242	
Imponibile Irap	(94.167)	
IRAP corrente per l'esercizio		

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 /2025 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31 /12/2025 Effetto fiscale IRES	esercizio 31/12 /2025 Ammontare delle differenze temporanee IRAP	esercizio 31 /12/2025 Effetto fiscale IRAP	esercizio 31/12 /2024 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31 /12/2024 Effetto fiscale IRES	esercizio 31/12 /2024 Ammontare delle differenze temporanee IRAP	esercizio 31 /12/2024 Effetto fiscale IRAP
Imposte anticipate:								
Amm.to inded. beni mobili str.	7.965	1.912			10.138	2.433		
Quote amm.to beni immat. inded	15.000	3.600	15.000	585	20.000	4.800	20.000	780
Acc.to rischi su crediti	12.999	3.120			17.801	4.272		
Imposte non pag (art.99 c.1)	151	36			797	191		
Totale	36.115	8.668	15.000	585	48.736	11.696	20.000	780
Imposte differite:								
Imposte pagate in es. prec.					771	185		
Totale					771	185		
Imposte differite (anticipate) nette		(8.668)		(585)		(11.511)		(780)

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	36.115	15.000
Differenze temporanee nette	(36.115)	(15.000)
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(11.511)	(780)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	2.843	195
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(8.668)	(585)

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 inced. beni mobili str.	10.138	(2.173)	7.965	24,00%	1.912	-	-
Quote amm.to beni immat. inced	20.000	(5.000)	15.000	24,00%	3.600	3,90%	585
Acc.to rischi su crediti	17.801	(4.802)	12.999	24,00%	3.120	-	-
Imposte non pag (art.99 c.1)	797	(646)	151	24,00%	36	-	-

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio
Imposte pagate in es. prec.	771	(771)

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	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Dirigenti	1	1	
Quadri			
Impiegati	10	12	(2)
Operai	17	17	
Altri			
Totale	28	30	(2)

	Numero medio
Dirigenti	1
Impiegati	10
Operai	17
Totale Dipendenti	28

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

Nel seguente prospetto sono espone 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	45.000	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
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	2.500

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	95.287
BENI DI TERZI C/O AZIENDA	11.090
BENI DI TERZI C/O AZIENDA IN CONTO DEPOSITO	65.176
NOSTRI BENI PRESSO TERZI	4.405

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.

La situazione geopolitica internazionale, sia con riguardo all'Europa che con riferimento al Medio Oriente, ha impattato in modo rilevante sui mercati globali, non solo per le gravi crisi umanitarie ma anche per gli effetti economici rappresentati sia dalla perdita di opportunità di *business* sia per l'aumento di costi di trasporto, dell'energia elettrica e delle materie prime. La nostra Società non ha, comunque, alcuna attività o interesse nelle predette aree geografiche.

L'Organo amministrativo, in ogni caso, continuerà a monitorare con estrema attenzione i rischi connessi ad oscillazione dei prezzi delle materie prime e dell'energia e alle possibili ripercussioni, anche indirette, sul sistema economico-finanziario globale.

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

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

L'Amministratore Unico propone all'assemblea il rinvio a nuovo della perdita d'esercizio pari ad euro 182.233.

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 31/12/2025 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, 26/03/2026

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.