

AMSEF S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

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

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	6.423	4.191
6) immobilizzazioni in corso e acconti	56.460	-
7) altre	138.021	146.234
Totale immobilizzazioni immateriali	200.904	150.425
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.164.070	1.172.407
2) impianti e macchinario	13.023	18.762
3) attrezzature industriali e commerciali	20.860	15.412
4) altri beni	27.603	48.846
Totale immobilizzazioni materiali	1.225.556	1.255.427
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	14.876	30.400
Totale partecipazioni	14.876	30.400
Totale immobilizzazioni finanziarie	14.876	30.400
Totale immobilizzazioni (B)	1.441.336	1.436.252
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	49.280	72.996
Totale rimanenze	49.280	72.996
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	11.625	-
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	534.940	496.888
Totale crediti verso clienti	534.940	496.888
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	51.987	22.420
Totale crediti verso controllanti	51.987	22.420
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	124.700
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	124.700
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.528	18.713
Totale crediti tributari	8.528	18.713
5-ter) imposte anticipate		
	26.727	47.735
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	69.712	11.890
esigibili oltre l'esercizio successivo	23.028	22.880
Totale crediti verso altri	92.740	34.770
Totale crediti	714.922	745.226
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	1.003.357	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.003.357	-

IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	566.731	2.411.379
3) danaro e valori in cassa	2.556	3.420
Totale disponibilità liquide	569.287	2.414.799
Totale attivo circolante (C)	2.348.471	3.233.021
D) Ratei e risconti	51.861	43.437
Totale attivo	3.841.668	4.712.710
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	113.000	113.000
IV - Riserva legale	77.992	77.992
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	2.790.207	2.655.828
Varie altre riserve	40.967	40.965
Totale altre riserve	2.831.174	2.696.793
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	67.759	134.379
Totale patrimonio netto	3.089.925	3.022.164
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	181	197
4) altri	-	90.000
Totale fondi per rischi ed oneri	181	90.197
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	334.584	327.983
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	64.675
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	527.395
Totale debiti verso banche	-	592.070
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	212.799	271.231
Totale debiti verso fornitori	212.799	271.231
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.131	53.627
Totale debiti verso controllanti	7.131	53.627
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	119.864
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	119.864
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	45.760	53.088
Totale debiti tributari	45.760	53.088
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	31.045	25.456
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	31.045	25.456
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	118.871	153.988
Totale altri debiti	118.871	153.988
Totale debiti	415.606	1.269.324
E) Ratei e risconti	1.372	3.042
Totale passivo	3.841.668	4.712.710

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.426.441	3.978.634
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	3.065	5.208
altri	110.564	141.500
Totale altri ricavi e proventi	113.629	146.708
Totale valore della produzione	3.540.070	4.125.342
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	691.890	803.063
7) per servizi	1.022.397	1.204.966
8) per godimento di beni di terzi	227.960	224.688
9) per il personale		
a) salari e stipendi	925.403	1.004.992
b) oneri sociali	308.296	316.471
c) trattamento di fine rapporto	63.643	94.808
e) altri costi	19.489	31.851
Totale costi per il personale	1.316.831	1.448.122
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	11.159	12.847
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	32.351	72.800
Totale ammortamenti e svalutazioni	43.510	85.647
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	23.716	25.283
14) oneri diversi di gestione	106.202	106.454
Totale costi della produzione	3.432.506	3.898.223
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	107.564	227.119
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	22.685	-
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	2.757	105
Totale proventi diversi dai precedenti	2.757	105
Totale altri proventi finanziari	25.442	105
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	17.891	15.141
Totale interessi e altri oneri finanziari	17.891	15.141
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	7.551	(15.036)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
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)	99.591	212.083
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	11.272	75.300
imposte relative a esercizi precedenti	408	-
imposte differite e anticipate	20.992	2.812

proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	840	408
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	31.832	77.704
21) Utile (perdita) dell'esercizio	67.759	134.379

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	67.759	134.379
Imposte sul reddito	31.832	77.704
Interessi passivi/(attivi)	(7.551)	15.036
(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	91.940	227.119
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	41.428	-
Ammortamenti delle immobilizzazioni	43.510	85.647
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	15.524	-
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(89.144)	46.997
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	11.318	132.644
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	103.258	359.763
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	12.091	25.283
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(38.052)	(28.808)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(58.432)	(13.284)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(8.424)	9.243
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(1.670)	2.248
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(149.251)	154.624
Totale variazioni del capitale circolante netto	(243.738)	149.306
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(140.480)	509.069
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	7.551	(15.036)
(Imposte sul reddito pagate)	(18.297)	(77.704)
(Utilizzo dei fondi)	(34.843)	(4.980)
Altri incassi/(pagamenti)	-	(53.397)
Totale altre rettifiche	(45.589)	(151.117)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(186.069)	357.952
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(14.104)	(31.601)
Disinvestimenti	11.725	205
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(61.638)	(37.108)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(1.003.357)	(746)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.067.374)	(69.250)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(64.675)	-
(Rimborso finanziamenti)	(527.395)	(62.072)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	2	-

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(592.068)	(62.072)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.845.511)	226.630
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.411.379	2.184.016
Danaro e valori in cassa	3.420	4.153
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.414.799	2.188.169
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	566.731	2.411.379
Danaro e valori in cassa	2.556	3.420
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	569.287	2.414.799

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 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

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

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.

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

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.

Si è a segnalare che si è provveduto a variare il periodo di ammortamento delle licenze d'uso rideterminandolo sulla base del prevedibile periodo di utilizzo.

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%

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Mobili e arredi - unità locale Cona	6,95%
Autovetture	20,00%
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 dell'art. 2426, n. 2, del codice civile, si è a segnalare che, relativamente all'immobile di proprietà della società sito a Cocomaro di Cona (FE) in Via Camerina e alle attrezzature e agli arredi in esso contenuti, i criteri di ammortamento sono variati, rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente; tale variazione è stata determinata da una revisione di stima della vita utile residua dei cespiti sopra richiamati a fronte del loro mancato utilizzo.

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.). Nel corso del corrente esercizio si è provveduto a svalutare la partecipazione iscritta a bilancio a fronte del verificarsi di una perdita durevole di valore. Si rimanda al paragrafo specifico della presente nota integrativa per i dettagli dell'operazione.

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.

La sospensione del pagamento dei canoni di leasing, prevista dall'art. 11, comma 1-bis della Legge n. 100 del 31/07/2023, che ha convertito il D.L. n. 61 del 01/06/2023 (c.d. "Decreto Alluvione") per le rate in scadenza dal 01/05/2023 al 30/06/2023, ha prodotto l'effetto di allungare la durata dei contratti di locazione finanziaria in essere a tali date con effetto sul bilancio dell'esercizio in corso.

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.

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.

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 € 11.159, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 200.904.

Nella tabella sono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
200.904	150.425	50.479

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	81.654	-	209.862	291.516
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	77.463	-	63.628	141.091
Valore di bilancio	4.191	-	146.234	150.425
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	5.178	56.460	-	61.638
Ammortamento dell'esercizio	2.946	-	8.213	11.159
Totale variazioni	2.232	56.460	(8.213)	50.479
Valore di fine esercizio				
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

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali, al lordo dei relativi fondi ammortamento, ammontano ad €2.392.628; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 1.167.072.

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.225.556	1.255.427	(29.871)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	1.389.154	88.243	71.124	864.591	2.413.112
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	216.747	69.481	55.712	815.745	1.157.685
Valore di bilancio	1.172.407	18.762	15.412	48.846	1.255.427
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	-	10.584	3.520	14.104
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	11.625	11.625
Ammortamento dell'esercizio	8.337	5.739	5.136	13.138	32.351
Totale variazioni	(8.337)	(5.739)	5.448	(21.243)	(29.871)
Valore di fine esercizio					
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

Si evidenzia che l'importo di € 11.625 indicato tra i decrementi e dismissioni della voce "Altre immobilizzazioni" si riferisce al residuo contabile di un'autovettura che la società ha deciso di destinare alla vendita, riclassificandola all'apposita voce dell'attivo circolante.

Operazioni di locazione finanziaria

Nel corso del 2021, la Società ha sottoscritto un contratto di leasing con Sardaleasing S.p.A. meglio dettagliato 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..

Come riportato nella sezione "Criteri di valutazione", il presente contratto 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 31/12/2023	67.622
Quota capitale 2023	30.117
Onere finanziario 2023	834
Ammortamenti e rettifiche anno 2023	31.476
Costo sostenuto dal concedente	78.690

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
14.876	30.400	(15.524)

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

	Partecipazioni in imprese collegate	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	30.400	30.400
Valore di bilancio	30.400	30.400
Variazioni nell'esercizio		
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	15.524	15.524
Totale variazioni	(15.524)	(15.524)
Valore di fine esercizio		
Costo	14.876	14.876
Valore di bilancio	14.876	14.876

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

L'elenco delle partecipazioni detenute in imprese collegate, con le informazioni previste dall'art. 2427, comma 1, numero 5, c.c., è riportato nel seguente prospetto:

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
LAST SERVICE SRL Società consortile	BOLOGNA	02902401203	127.555	(63.402)	62.417	14.876	23,83%	14.876
Totale								14.876

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

La partecipazione in società collegate iscritta tra le immobilizzazioni finanziarie è stata oggetto di svalutazione poichè la società Last Service Srl, in liquidazione, ha notificato ai soci il bilancio finale di liquidazione al 30/12/2023 ed il relativo piano di riparto; pertanto, si è provveduto a svalutare la partecipazione in modo da allineare il relativo valore all'ammontare del riparto spettante ad Amsef.

Attivo circolanteRimanenze

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
60.905	72.996	(12.091)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	72.996	(23.716)	49.280
Totale rimanenze	72.996	(23.716)	49.280

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	11.625	11.625

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	496.888	38.052	534.940	534.940	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	22.420	29.567	51.987	51.987	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	124.700	(124.700)	-	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	18.713	(10.185)	8.528	8.528	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	47.735	(21.008)	26.727		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	34.770	57.970	92.740	69.712	23.028
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	745.226	(30.304)	714.922	665.167	23.028

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	39.585	(3.801)	-	35.784	(3.801)
Totale	39.585	(3.801)	-	35.784	(3.801)

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.

I "crediti tributari" sono relativi principalmente al credito per Iva e 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 31/12/2023 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	534.940	534.940
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	51.987	51.987
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	8.528	8.528
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	26.727	26.727
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	92.740	92.740

Area geografica	Italia	Totale
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	714.922	714.922

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.003.357		1.003.357

	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	1.003.357	1.003.357
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.003.357	1.003.357

Nel corso del corrente esercizio la Società ha impiegato la propria liquidità sottoscrivendo n. 4 certificati di deposito del valore di € 250.000 ciascuno per un importo complessivo pari ad € 1.000.000 emessi da Crédit Agricole con cedola semestrale, della durata di 18 mesi, al tasso fisso lordo del 3,60%.

Disponibilità liquide

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
569.287	2.414.799	(1.845.512)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.411.379	(1.844.648)	566.731
Denaro e altri valori in cassa	3.420	(864)	2.556
Totale disponibilità liquide	2.414.799	(1.845.512)	569.287

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
51.861	43.437	8.424

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 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	43.437	8.424	51.861

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale ratei e risconti attivi	43.437	8.424	51.861

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

Descrizione	Importo
Spese di pubblicità	5.980
Canoni di noleggio	2.942
Canoni di leasing	16.178
Fitti passivi	6.105
Imposte e tasse	15.901
Spese per servizi	4.755
Altri di ammontare non apprezzabile	
Totale	51.861

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

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	2.655.828	134.379		2.790.207
Varie altre riserve	40.965	2		40.967
Totale altre riserve	2.696.793	134.381		2.831.174
Utile (perdita) dell'esercizio	134.379	(134.379)	67.759	67.759
Totale patrimonio netto	3.022.164	2	67.759	3.089.925

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 legale	77.992	Utili	B	-
Altre riserve				
Riserva straordinaria	2.790.207	Utili	A,B,C	2.790.207
Varie altre riserve	40.967			40.964
Totale altre riserve	2.831.174			2.831.171
Totale	3.022.166			2.831.171
Residua quota distribuibile				2.831.171

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 esposte le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi ed oneri.

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
181	90.197	(90.016)

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	197	90.000	90.197
Variazioni nell'esercizio			
Utilizzo nell'esercizio	16	-	16
Altre variazioni	-	(90.000)	(90.000)
Totale variazioni	(16)	(90.000)	(90.016)
Valore di fine esercizio	181	-	181

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

La voce "Altri fondi", originariamente formata da un "Fondo oneri piano di organizzazione" di € 80.000 e da un "Fondo per accertamenti legali in corso" di € 10.000, al 31/12/2023 risulta avere un valore pari a zero per avvenuta eliminazione degli stessi essendosi risolti i motivi che li avevano generati.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
334.584	327.983	6.601

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	327.983
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	41.428
Utilizzo nell'esercizio	34.827
Totale variazioni	6.601
Valore di fine esercizio	334.584

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 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 banche	592.070	(592.070)	-	-
Debiti verso fornitori	271.231	(58.432)	212.799	212.799
Debiti verso controllanti	53.627	(46.496)	7.131	7.131
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	119.864	(119.864)	-	-
Debiti tributari	53.088	(7.328)	45.760	45.760
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	25.456	5.589	31.045	31.045
Altri debiti	153.988	(35.117)	118.871	118.871
Totale debiti	1.269.324	(853.718)	415.606	415.606

Il saldo dei "Debiti verso banche" al 31/12/2023 è pari a zero poichè la Società, a fronte dell'inasprimento dei tassi di interesse verificatosi nel corso del corrente esercizio e tenuto conto delle disponibilità presenti sui conti aziendali, ha provveduto ad estinguere anticipatamente il mutuo ipotecario contratto con Bper Banca, originariamente stipulato per l'acquisto dell'immobile di Cona, portante un residuo di € 571.294.

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 2023 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 2023.

Altri debiti

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
14) altri debiti		
	DEBITI V/PERSONALE	89.072
	DEBITI V/TERZI PER SPESE LEGALI	10.034
	DEBITI V/PREVIDENZA COMPLEMENTARE	10.675
	DEBITI PER IMPOSTE DI BOLLO	3.187
	ISTITUTI CRED. - CESSIONE QUINTO	1.715
	DEBITI VARI V/TERZI	4.188
	Totale	118.871

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso fornitori	212.799	212.799
Debiti verso imprese controllanti	7.131	7.131
Debiti tributari	45.760	45.760
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	31.045	31.045
Altri debiti	118.871	118.871
Debiti	415.606	415.606

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.372	3.042	(1.670)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	1.065	(1.065)	-
Risconti passivi	1.977	(605)	1.372
Totale ratei e risconti passivi	3.042	(1.670)	1.372

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

Descrizione	Importo
Contributi c/impianti	1.372
Altri di ammontare non apprezzabile	
Totale	1.372

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 31/12/2023, i risconti passivi aventi durata superiore a cinque anni sono pari ad € 136.

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.

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.540.070	4.125.342	(585.272)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	3.426.441	3.978.634	(552.193)
Altri ricavi e proventi	113.629	146.708	(33.079)
Totale	3.540.070	4.125.342	(585.272)

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	2.638.132
Prestazioni di servizi	788.309
Totale	3.426.441

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	3.426.441
Totale	3.426.441

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

Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. Assoluta	
<i>A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>					
	VENDITA COFANI ED ACCESSORI	2.081.114	2.400.550	-	319.436
	VENDITA MEMORIE E MANIFESTI	48.149	57.890	-	9.741
	VENDITA RICORDI FOTOGRAFICI	59.827	71.560	-	11.733
	VENDITA NECROLOGIE	172.904	220.621	-	47.717
	RICAVI VARI	454.942	507.020	-	52.078
	PRESTAZIONI ESEGUITE DA TERZI	30.727	36.459	-	5.732
	PRESTAZIONI DI TRASPORTO FUNEBRE	302.640	348.917	-	46.277
	PROVENTI DA VENDITA FIORI	290.129	349.422	-	59.293
	ABBUONI/SCONTI ATTIVI	- 13.991	- 13.805	-	186
	Totale	3.426.441	3.978.634	-	552.193

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

Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. Assoluta	
<i>A.5.1 Contributi in conto esercizio</i>					
	CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	3.065	5.208	-	2.143
	Totale	3.065	5.208	-	2.143
<i>A.5.2 Ricavi e proventi diversi</i>					
	PROVENTI E RICAVI VARI	2.658	3.113	-	455
	RIMBORSI VARI	3.609	2.505		1.104
	RIMBORSI SPESE LEGALI	14.170	11.154		3.016
	SOPRAVVENIENZE ATTIVE	90.027	38		89.989
	PLUSVALENZE	100	5		95
	DISTACCO DEL PERSONALE	-	122.912	-	122.912
	RIMBORSI VARI PER DIST. PERSONALE	-	1.773	-	1.773
	Totale	110.564	141.500	-	30.936

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.432.506	3.898.223	(465.717)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	691.890	803.063	(111.173)
Servizi	1.022.397	1.204.966	(182.569)
Godimento di beni di terzi	227.960	224.688	3.272
Salari e stipendi	925.403	1.004.992	(79.589)
Oneri sociali	308.296	316.471	(8.175)
Trattamento di fine rapporto	63.643	94.808	(31.165)
Altri costi del personale	19.489	31.851	(12.362)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	11.159	12.847	(1.688)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	32.351	72.800	(40.449)
Variazione rimanenze materie prime	23.716	25.283	(1.567)
Oneri diversi di gestione	106.202	106.454	(252)
Totale	3.432.506	3.898.223	(465.717)

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	2023	2022	Variaz. Assoluta
<i>B.6 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>				
	COFANI ED ACCESSORI	535.867	636.290	-100.423
	FIORI ED ACCESSORI	91.590	96.284	-4.694
	MANIFESTI PER ANNUNCI MORTURARI	1.470	2.289	-819
	RICORDI FOTOGRAFICI	20.180	20.564	-384
	CARBURANTI E LUBRIFICANTI	16.156	17.762	-1.606
	ACQUISTI DI ATTREZZI E VARIE	23.091	24.215	-1.124
	VESTIARIO	3.536	5.659	-2.123
	Totale	691.890	803.063	- 111.173

Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. Assoluta
<i>B.7 Costi per servizi</i>				
	MANUTENZIONE VARIA	20.837	20.332	505
	SPESE DI TRASPORTO	1.191	899	292
	UTENZE	41.135	32.994	8.141
	NECROLOGIE	145.608	189.983	- 44.375
	PULIZIE	45.397	58.806	- 13.409
	SERVIZIO DI VIGILANZA	2.063	2.050	13
	TRASPORTO E SMALTIMENTO RIFIUTI	853	5.950	- 5.097

Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. Assoluta
	SERVIZI IGIENE AMBIENTALE	6.079	6.376	- 297
	ASSICURAZIONI	23.007	23.911	- 904
	SPESE LEGALI E NOTARILI	-	2.604	- 2.604
	CONSULENZE TECNICHE	47.050	41.062	5.988
	SPESE PER RECUPERO CREDITI	21.716	26.883	- 5.167
	PRESTAZIONI PROFESSIONALI	76.217	58.467	17.750
	MENSA	26.242	24.094	2.148
	TRASFERTE	386	132	254
	VISITE MEDICHE	4.849	6.406	- 1.557
	PRESTAZIONI COORD.DIR.CONTROLLO	-	24.400	- 24.400
	COMPENSO ORGANO DI CONTROLLO	8.658	9.516	- 858
	PRESTAZIONE ORGANISMO DI VIGILANZA	10.975	9.516	1.459
	SPESE BANCARIE E POSTALI	4.356	5.440	- 1.084
	SPESE TELEFONICHE	7.777	10.979	- 3.202
	SPESE ASSISTENZA SOFTWARE	14.299	12.231	2.068
	PRESTAZIONI VARIE	9.133	10.719	- 1.586
	SPESE AGG.TO PROF.LE	7.535	3.077	4.458
	PUBBLICITA'	67.966	78.051	- 10.085
	SPONSORIZZAZIONI	208.720	240.196	- 31.476
	PREST.FUN.CIMIT.DI TERZI	31.809	36.603	- 4.794
	PREST.FUNEBRI CONSORZIO	85.012	100.300	- 15.288
	INPS/INAIL AMMINISTRATORI	7.269	7.262	7
	COMPENSO AD AMMINISTRATORI	45.000	45.000	-
	COMANDO PERSONALE DI TERZI	51.258	110.727	- 59.469
	Totale	1.022.397	1.204.966	- 182.569

Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. Assoluta
<i>B.8 Costi per godimento beni di terzi</i>				
	COMODATO D'USO ONEROSO	94.849	85.219	9.630
	FITTI PASSIVI	14.700	14.700	-
	CANONI DI NOLEGGIO	55.236	61.461	- 6.225
	CANONI DI NOLEGGIO AUTOMEZZI	18.834	15.385	3.449
	MANUTENZIONE BENI DI TERZI	7.171	7.754	- 583
	MANUTENZIONE VERDE	8.845	7.474	1.371
	CANONI LEASING	28.325	32.695	- 4.370
	Totale	227.960	224.688	3.272

Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. Assoluta
<i>B.9.a Salari e stipendi</i>				
	SALARI E STIPENDI	757.007	821.717	- 64.710
	RATEI MATURATI	168.395	183.275	- 14.880
	Totale	925.402	1.004.992	- 79.590
<i>B.9.b Oneri sociali</i>				

Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. Assoluta
	INPS	198.713	186.105	12.608
	INAIL	7.337	7.467	- 130
	INPDAP	43.572	62.642	- 19.070
	ONERI INPS-INPDAP RATEI	52.762	54.068	- 1.306
	ONERI INPS-INPDAP SOLIDARIETA' PEGASO	1.024	1.089	- 65
	FASDA-CONTRIBUTO SANITARIO INTEGRATIVO	4.888	5.100	- 212
	Totale	308.296	316.471	- 8.175
<i>B.9.c Trattamento di fine rapporto</i>				
	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	57.425	62.069	- 4.644
	RIVALUT.TFR (QUOTA MESE)	6.218	32.739	- 26.521
	Totale	63.643	94.808	- 31.165
<i>B.9.e Altri costi per il personale</i>				
	COSTI SOSTENUTI PER LA GENERALITA' DEI DIP.	13.965	25.889	- 11.924
	PREVIDENZA INTEGRATIVA	5.524	5.962	- 438
	Totale	19.489	31.851	- 12.362

Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. Assoluta
<i>B.14 Oneri diversi di gestione</i>				
	CANCELLERIA E STAMPATI	4.712	6.001	- 1.289
	ABBONAMENTI E TESTI VARI	2.137	2.052	85
	QUOTE ASSOCIATIVE	6.439	6.052	387
	EROG. BENEFICHE E LIBERALITA'	1.350	2.333	- 983
	SPESE GENERALI VARIE	3.002	3.288	- 286
	IMPOSTE E TASSE VARIE	8.282	8.240	42
	DIRITTI CAMERALI	875	860	15
	IMPOSTE COMUNALI	17.595	9.318	8.277
	IMPOSTE DI BOLLO	59.631	66.689	- 7.058
	SOPRAVVVENIENZE PASSIVE	1.801	1.464	337
	OPERAZIONI GRATUITE RESE A CLIENTI	378	157	221
	Totale	106.202	106.454	- 252

Proventi e oneri finanziari

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
7.551	(15.036)	22.587

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da titoli iscritti nell'attivo circolante	22.685		22.685
Proventi diversi dai precedenti	2.757	105	2.652

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
(Interessi e altri oneri finanziari)	(17.891)	(15.141)	(2.750)
Totale	7.551	(15.036)	22.587

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
Debiti verso banche	17.747
Altri	144
Totale	17.891

Descrizione	Altre	Totale
Interessi medio credito	17.747	17.747
Interessi su finanziamenti	144	144
Totale	17.891	17.891

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	2.757	2.757
Altri proventi	22.685	22.685
Totale	25.442	25.442

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(15.524)		(15.524)

Svalutazioni

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Di partecipazioni	15.524		15.524
Totale	15.524		15.524

Come meglio descritto nella sezione "Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate", tale voce accoglie la svalutazione operata sulle quote detenute dalla Società nella Last Service Srl in liquidazione.

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.

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni	
31.832	77.704	(45.872)	
Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:	11.272	75.300	(64.028)
IRES		54.035	(54.035)
IRAP	11.272	21.265	(9.993)
Imposte relative a esercizi precedenti	408		408
Imposte differite (anticipate)	20.992	2.812	18.180
IRES	20.992	2.812	18.180
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	840	408	432
Totale	31.832	77.704	(45.872)

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	99.591	
Onere fiscale teorico (%)	24	23.902
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
Imposte pagate in es. prec.	756	
Totale	756	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
Imposte non pagate nell'eserc.	438	
Svalutazione partecipazione	15.524	
Totale	15.962	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti		
Utilizzo f.do sval. crediti	(3.802)	
Storno f.do spese legali	(10.000)	
Storno f.do spese future	(80.000)	
Quote amm.to beni	(7.103)	
Imposte deducibili per cassa	(843)	
Totale	(101.748)	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi		
Variazioni in aumento	41.641	
Variazioni in diminuzione	(22.701)	
Deduzione erogazioni liberali	(643)	
Deduzione ACE	(32.858)	
Totale	(14.561)	

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	1.424.395	
Deduzioni Irap		
Totale	1.424.395	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	55.551
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:		
Storno per utilizzo	(15.000)	
Differenze permanenti in aum.	144.521	
Differenze permanenti in dimin	(1.902)	
Deduzioni costo del personale	(1.263.001)	
Imponibile Irap	289.013	
IRAP corrente per l'esercizio		11.272

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 /2023 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31 /12/2023 Effetto fiscale IRES	esercizio 31/12 /2023 Ammontare delle differenze temporanee IRAP	esercizio 31 /12/2023 Effetto fiscale IRAP	esercizio 31/12 /2022 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31 /12/2022 Effetto fiscale IRES	esercizio 31/12 /2022 Ammontare delle differenze temporanee IRAP	esercizio 31 /12/2022 Effetto fiscale IRAP
Imposte anticipate:								
Amm.to inded. beni mobili str.	11.691	2.806			13.793	3.310		
Quote amm.to beni immat. inded	25.000	6.000	25.000	975	30.000	7.200	30.000	1.170
Acc.to rischi su crediti	33.859	8.126			37.661	9.039		
Imposte non pag (art.99 c. 1)	438	105			154	37		
Spese di comp.za di altri es.					10.000	2.400	10.000	390
Acc.to oneri riorganizzaz.					80.000	19.200		
Svalutaz. partecipazioni	15.524	3.726						
Totale	86.512	20.763	25.000	975	171.608	41.186	40.000	1.560
Imposte differite:								
Imposte pagate in es. prec.	756	181			821	197		
Totale	756	181			821	197		
Imposte differite (anticipate) nette		(20.582)		(975)		(40.989)		(1.560)

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	86.512	25.000
Totale differenze temporanee imponibili	756	-
Differenze temporanee nette	(85.756)	(25.000)
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(40.989)	(1.560)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	20.407	585
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(20.582)	(975)

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 in ded. beni mobili str.	13.793	(2.102)	11.691	24,00%	2.806	-	-
Quote amm.to beni immat. in ded.	30.000	(5.000)	25.000	24,00%	6.000	3,90%	975
Acc.to rischi su crediti	37.661	(3.802)	33.859	24,00%	8.126	-	-
Imposte non pag (art.99 c.1)	154	284	438	24,00%	105	-	-
Spese di comp.za di altri es.	10.000	(10.000)	-	-	-	-	-
Acc.to oneri riorganizzaz.	80.000	(80.000)	-	-	-	-	-
Svalutaz. partecipazioni	-	15.524	15.524	24,00%	3.726	-	-

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.	821	(65)	756	24,00%	181

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	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Dirigenti	1	1	
Impiegati	12	12	
Operai	17	18	(1)
Totale	30	31	(1)

	Numero medio
Dirigenti	1
Impiegati	12
Operai	17
Totale Dipendenti	30

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

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	160.176
BENI DI TERZI IN LOCAZIONE	130.907
BENI DI TERZI C/O AZIENDA	12.908
BENI DI TERZI C/O AZ.IN CONTO DEPOSITO	90.464
BENI NS PRESSO TERZI	16.030

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.

Si sottolinea come il contesto macroeconomico in cui ci si trova ad operare è ancora fortemente influenzato dai conflitti internazionali con forti ripercussioni sui mercati dell'energia e sull'andamento dei consumi.

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 67.759 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 31/12/2023 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, 28/03/2024

Aldo Manfredini, 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.