Relazione sulla gestione ex articolo 2428 del Codice civile di corredo al bilancio d'esercizio al 31.12.2022

Amir Onoranze Funebri S.r.l. con unico socio

Sede legale: Via Dario Campana, 59 – 47922 Rimini (RN)
Capitale sociale: Euro 110.192 i.v.
Cod. fisc. - P. IVA - Reg. Imp. di RN 03790660405 – N. Rea RN - 308689
Società soggetta alla direzione ed al coordinamento di Anthea S.r.l.

"Relazione sulla gestione ex articolo 2428 del Codice civile di corredo al bilancio d'esercizio al 31.12.2022"

Signori Soci,

Il bilancio che Vi presentiamo, riferito all'esercizio 2022, registra un valore della produzione pari a Euro 2.418.628 e chiude con un risultato positivo netto pari a Euro 116.788 dopo aver effettuato ammortamenti e accantonamenti per Euro 76.824.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE

La società è stata costituita nel febbraio dell'esercizio 2009 ed ha avviato la propria attività operativa dal 01 ottobre dello stesso anno, a seguito dell'acquisizione del ramo di azienda dalla società controllante Anthea S.r.l.

L'esercizio 2022 si è caratterizzato per una significativo incremento del fatturato caratteristico di circa il +6% rispetto l'anno precedente, riallineandosi quindi ad un valore più in linea con gli anni pre-covid, pur tenendo presente l'andamento ciclico che caratterizza il settore dei Servizi Funebri.

Alla data di chiusura del presente bilancio, le vendite del primo bimestre dell'esercizio 2023 registrano una significativa contrazione sia rispetto alle vendite del primo bimestre 2022 (-27%) e sia rispetto al Budget 2023 (-6%).

ORGANIZZAZIONE DEL PERSONALE

La struttura organizzativa al 31 dicembre 2022 registrava 14 addetti, di cui n. 7 impiegati e n. 7 operai.

Non si è registrato turn over del personale nel corso dell'esercizio 2022.

L'attività di coordinamento e direzione, anche per l'esercizio 2022, è stata gestita in service dalla controllante Anthea S.r.l., che ha provveduto all'attività contabile, organizzativa, alla gestione degli acquisti, dei sistemi informativi, della flotta e del personale in base a quanto stabilito da specifico contratto.

Analogamente il marchio AMIR è di proprietà della controllante Anthea ed è concesso in licenza d'uso, dietro il versamento di royalties.

RELAZIONE SUL RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI STRATEGICI ASSEGNATI PER L'ANNO 2022

La società ha rispettato gli obiettivi strategici assunti per il 2022 nella misura del 100%.

AMIR Onoranze Funebri s.r.l. - obiettivi strategici anno 2022 al 31/12/2022					
	obiettivi assegnati		conseguimento al 31/12/2022		
A	B	C	G	H	I
	OBIETTIVI STRATEGICI		BREVE RELAZIONE		

		pesatura % del singolo obiettivo su complesso degli obiettivi assegnati		% di raggiungimento al 31/12/2022	% di raggiungimento ponderata al 31/12/2022 (C x H)
1	Mantenimento della propria quota di mercato compatibilmente con le dinamiche dell'incidenza della mortalità	50%	I riscontri delle vendite evidenziano il sostanziale mantenimento della quota di mercato	100%	45%
2	Equilibrio economico-finanziario	30%	L'equilibrio economico finanziario risulta mantenuto	100%	30%
3	Analisi dell'assetto organizzativo e dello scenario di mercato	20%	Si è proceduto all'analisi dell'assetto organizzativo e dello scenario di mercato	100%	20%
	TOTALE	**100%**			**10%**

OBIETTIVI SUL COMPLESSO SPESE DI FUNZIONAMENTO - EVIDENZE NUMERICHE

Documento di verifica del rispetto dell'Atto di Indirizzo (Deliberazione di Giunta Comunale n. 132 del 16/05/2017):
"Obiettivi sul complesso delle spese di funzionamento delle società a controllo pubblico del Comune di Rimini"

AMIR OF SRL - C.E. 2022 **VERIFICA OBIETTIVI SPESE DI FUNZIONAMENTO**	**C.E. Consuntivo 2022**		**Media dei C.E. Consuntivi esercizi 2019-2020-2021**	
Totale Valore della Produzione	2.418.628	*100,0%*	2.414.363	*100,0%*
a) "Complesso delle spese di funzionamento" (da intendersi come il totale dei "costi della produzione" - voce "B" - del "conto economico" inserito nel bilancio di esercizio, al netto dei costi per "ammortamenti e svalutazioni" e dei canoni di leasing e con i "costi per il personale" assunti al netto dei costi delle categorie protette e degli automatismi contrattuali)	2.179.142	*90,1%*	2.137.316	*88,5%*

L'obiettivo / soglia costituito dell'aggregato dei costi indicati, relativi alla media degli ultimi 3 bilanci chiusi, non è stato raggiunto, determinando un leggero delta negativo di 1,6 punti percentuali (consuntivo 2022 90,1% contro obiettivo triennio 88,5%).

La causa principale è da ascriversi ad una leggera contrazione della marginalità causata da una maggiore incidenza dei costi variabili di produzione dei servizi, in quanto, per non compromettere la competitività

commerciale, non è stato possibile modificare i prezzi di vendita nel tentativo di recuperare integralmente tali aumenti dei costi.

VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE EX D.LGS. 175/2016

L'art. 6, comma 2 del D. Lgs. 175/2016, il c.d. "Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica", ha introdotto l'obbligo per tutte le società in controllo pubblico di predisporre specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e di informare al riguardo l'Assemblea nell'ambito della relazione annuale sul governo societario.

In ottemperanza a tale disposizione viene pertanto ricevuta e attuata la comunicazione della capogruppo Rimini Holding S.p.a. (comunicazione prot. N. 029/pec del 05/05/17) con la quale si raccomanda di realizzare tempestivamente quanto statuito dalla legge indicata, prendendo a riferimento le linee guida di Utilitalia recentemente emanate.

Vengono pertanto di seguito esposti una serie di indicatori suggeriti da Utilitalia e da questa ritenuti significativi al fine di monitorare l'andamento della società in relazione alle "soglie di allarme", ovvero situazioni di superamento anomalo dei parametri fisiologici di normale andamento, tali da ingenerare un rischio di potenziale compromissione dell'equilibrio economico, patrimoniale e finanziario.

Si è ritenuto che si realizzi il superamento di una "soglia" di allarme, qualora si verifichi almeno una delle seguenti condizioni:

1) La gestione operativa della società sia negativa per tre esercizi consecutivi in misura pari o superiore al 10% (differenza tra valori e costi della produzione: A meno B, ex articolo 2425 c.c.):
   La gestione operativa della società è sempre stata positiva negli ultimi tre esercizi.

2) Le perdite di esercizio cumulate negli ultimi tre esercizi, al netto degli eventuali utili di esercizio del medesimo periodo, abbiano eroso il patrimonio netto in misura superiore al 30%:
   La società non ha avuto perdite di esercizio cumulate negli ultimi tre esercizi.

3) L'Indice di struttura finanziaria, dato dal rapporto tra patrimonio netto più debiti a medio e lungo termine e attivo immobilizzato, sia inferiore a 1 in una misura superiore al 25%:
   L'indice, nell'ultimo triennio, è sempre risultato superiore a 1 (2022 8,8 - 2021 6,4 - 2020 4,6)

4) Il peso degli oneri finanziari, misurato come oneri finanziari su fatturato, è superiore al 5%:
   Il dato, nell'ultimo triennio, è sempre risultato ampiamente al di sotto della soglia di allarme (2022 0,02% - 2021 0,02% - 2020 0,02%)

Al fine di rendere ancor più efficace la valutazione dei rischi vengono di seguito presentati ulteriori indicatori idonei a segnalare predittivamente la crisi aziendale e consentire pertanto agli amministratori della società di affrontare e risolvere tali criticità adottando "senza indugio i provvedimenti necessari al fine di prevenire l'aggravamento della crisi, di correggerne gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento".

INDICI DI BILANCIO	2022	2021	2020
a) indicatori di redditività			
Roe	9,3%	6,2%	16,3%
Roi	9,5%	5,3%	14,3%
Ros	6,7%	3,8%	9,2%
Ebit	162.662	87.716	242.812
Ebitda	239.486	176.828	334.612
b) indicatori di solidità patrimoniale			
Leverage o rapporto di indebitamento	1,4	1,4	1,6
Quoziente (indice) di struttura	8,8	6,4	4,6
c) indicatori di liquidità			
Posizione finanziaria netta	-455.934	-1.093.096	-1.105.790
d) Altri			
Peso Oneri finanziari (incid% sul fatturato)	0,02%	0,02%	0,02%
Durata dei crediti a breve termine*	22	28	29
Durata dei debiti a breve termine	73	91	85

*NB! dall'esercizio 2021 la formula è stata modificata, considerando i soli crediti commerciali a breve e non anche i crediti vari a breve, in quanto si ritiene che tale configurazione esprima più chiaramente la dinamica commerciale.

Il **Roe** esprime in sintesi la redditività dell'impresa ed è definito come il rapporto tra il risultato netto di esercizio ed il patrimonio netto.
L'indice si presenta sempre positivo nell'ultimo triennio.
Per quanto riguarda il suo andamento nel 2022, l'indice manifesta un significativo incremento, passando dal 6,2% del 2021 al 9,3% del 2022; tale risultato è dovuto al consistente aumento di fatturato a fronte di un contenimento del costo del venduto e dei costi di struttura, tali da determinare un miglioramento significativo della marginalità aziendale.

Il **Roi**, definito come rapporto percentuale tra Risultato operativo ed investimenti operativi, rappresenta l'indice della redditività della gestione operativa e misura la capacità dell'azienda di generare profitti.
L'indice si presenta sempre positivo nell'ultimo triennio.
Per quanto riguarda il suo andamento nel 2022, anche questo indice registra un incremento importante rispetto al precedente esercizio (dal 5,3% del 2021 al 9,5%), a seguito sia della sopracitata crescita del

fatturato e del sostanziale mantenimento del primo margine e dei costi di struttura, e sia ad una leggera contrazione degli investimenti operativi.

Il **Ros**, definito come il rapporto tra risultato operativo e fatturato, è l'indicatore più utilizzato per analizzare la gestione operativa.
L'indice si presenta sempre positivo nell'ultimo triennio.
Per quanto riguarda il suo andamento nel 2022, anche in questo caso l'incremento rilevato rispetto al precedente esercizio (si passa dal 3,8% del 2021 al 6,7% del 2022), è principalmente ascrivibile alla sopracitata crescita della marginalità aziendale, che è migliorata in modo più che proporzionale rispetto all'incremento del fatturato.

L'**EBIT** viene calcolato sommando all'utile d'esercizio il risultato della gestione finanziaria, di quella straordinaria e di quella tributaria ed esprime la redditività della gestione operativa.
L'indice si presenta sempre positivo nell'ultimo triennio.
Soprattutto a causa del significativo sopracitato incremento del fatturato unito al contenimento del costo del venduto, l'Ebit nel 2022 registra una consistente crescita in valore assoluto (da Euro 87.716 del 2021 ad Euro 162.662 del 2022), ed un analogo incremento in termini di incidenza percentuale (dal 3,8% al 6,7%).

L'**EBITDA** misura l'utile di un'azienda prima degli interessi, delle imposte, delle tasse, delle componenti straordinarie, delle svalutazioni e degli ammortamenti e accantonamenti ed esprime il reale risultato del business dell'azienda.
L'indice si presenta sempre positivo nell'ultimo triennio.
Per quanto riguarda il suo andamento nel 2022, il dato registra una forte crescita (+35,4%), passando da Euro 176.828 del 2021 ad Euro 239.486 dell'esercizio in chiusura, ma tale incremento risulta più che proporzionale rispetto all'aumento del fatturato (+5,8%), determinandosi così la stessa dinamica dell'Ebit e quindi un consistente miglioramento in termini di incidenza percentuale (dal 7,7 al 9,9%).

Il **leverage o rapporto di indebitamento** indica il rapporto fra capitale investito e capitale proprio, a valore maggiore corrisponde maggior indebitamento.
Nel nostro caso resta stabile ad 1,4 (così come nel 2021), confermando l'adeguatezza del valore per la tipologia di impresa e mercato.

Il **quoziente (indice) di struttura**, rapporto di correlazione tra la sommatoria algebrica di patrimonio netto e passività consolidate e le attività immobilizzate.
La nostra società presenta un quoziente di 8,8 (in crescita rispetto il 6,4 del 2021, anche grazie alla conservazione in azienda degli utili 2021); questo indica che l'azienda presenta una struttura finanziaria solida.

La **posizione finanziaria netta** rappresenta, sotto forma di misura dell'Indebitamento aziendale, la situazione finanziaria della società verso il mondo finanziario.
Nel nostro caso la posizione finanziaria netta di Euro -455.934 presenta una significativa contrazione rispetto l'esercizio precedente (-Euro 1.093.096 nel 2021); si evidenzia che tale risultato è dovuto all'apertura di certificati di deposito, per la durata di 12 mesi ed un importo di Euro 800.000, effettuati a fine esercizio 2022, con la volontà di cogliere un significativo beneficio finanziario (tasso attivo 2,75%) venutosi a creare con l'aumento dei tassi attivi.

In sintesi, evidenzia la forte propensione di Amir O.f. di generare flussi di cassa positivi e denota un'attenta e costante gestione della tesoreria e dei crediti.

Riepilogando, l'insieme degli indici evidenzia un significativo miglioramento rilevato sotto tutti i profili di analisi, ovvero sui piani economico, patrimoniale e finanziario, esprimendo in estrema sintesi, una sostanziale solidità dell'azienda mantenuta nel tempo.

Ai sensi della Valutazione del rischio di crisi aziendale ex art D.lgs. 175/2016, non si segnalano situazioni di superamento anomalo dei parametri fisiologici di "normale" andamento, tali da ingenerare un rischio di potenziale compromissione dell'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale della Società.

ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO

Ai sensi dell'art. 2428, comma secondo si dà atto che non vi sono state durante il 2022 attività di ricerca e sviluppo che rivestano carattere significativo per l'andamento della società.

ESPOSIZIONE DELLA SOCIETÀ AI RISCHI

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, punto 6-bis, si evidenzia l'esposizione della società al rischio di credito: si tratta di un generico rischio commerciale, comunque contenuto, da cui deriva un'attenta gestione del credito, con l'eventuale ricorso dell'affidamento delle pratiche che presentano rischio di inesigibilità ad un legale.

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

La società è tornata al menage operativo ante covid. Il 2022 è stato caratterizzato da una ripresa della inflazione che ha spinto al rialzo i prezzi di forniture essenziali quali in modo particolare i cofani. Gli incrementi dei costi di acquisito sono stati solo parzialmente compensasti da rialzi di listino per evitare di ledere la competitività rispetto ai concorrenti. La quota di mercato è rimasta in linea con il dato statistico. E' stato finalizzato l'acquisto di un software per la gestione delle onoranze la cui implementazione è in corso e si concluderà entro il primo quadrimestre del 2023. La migrazione al nuovo pacchetto si è resa necessaria per adeguare la dotazione informatica alle nuove tecnologie e nel corso del 2023 si dovrà valutare anche la fattibilità di acquisire il sistema erp della controllante anthea al fine di omogeneizzare le dotazioni e favorire lo scambio di dati ed informazioni oltre che di agevolare le operazioni di controllo di gestione. Andrà a regime il nuovo assetto organizzativo, testato nel secondo semestre 2022, che prevede l'ingresso di un funzionario della controllante Anthea nell'organigramma di Amir a cui attribuire deleghe specifiche al fine di supportare l'amministratore unico nell'esercizio delle proprie funzioni. Resterà all'ordine del giorno l'analisi di fattibilità della costruzione della sala del commiato. Saranno effettuate valutazioni di merito da parte di Anthea che ha in itinere l'affidamento ad un tecnico di uno studio per la costruzione di un fabbricato in un'area confinante con il sedime di Anthea da adibire a nuova sede di Amir. Al fine di consolidare la posizione sul mercato e contrastare l'azione commerciale di concorrenti in franchising che propongono servizi low cost promuovendo campagne pubblicitarie che banalizzano il trapasso, Amir ha organizzato un festival multi culturale incentrato sul tema della morte coinvolgendo attori, pittori, poeti e docenti a cui ha chiesto di manifestare attraverso la propria arte il significato del rapporto con la morte.

MODELLO DI ORGANIZZAZIONE E DI GESTIONE AI SENSI DEL D.LGS. 231/01

La società ha adottato un Modello di organizzazione, gestione e controllo con una struttura articolata in una Parte Generale e da singole Parti Specifiche predisposte per la prevenzione delle diverse tipologie di reato contemplate dal D.lgs. 231/2001 (d'ora in poi anche "Decreto"). L'Organismo di Vigilanza ha esaminato il Modello e lo ha ritenute idoneo. Eventuali aggiornamenti saranno valutati durante il 2023.
L'attività dell'Organismo di Vigilanza è stata pianificata e organizzata attraverso riunioni che sono state tutte regolarmente verbalizzate; i relativi verbali sono tutti conservati agli atti.
Per la diffusione e l'informazione del Sistema di Controllo Preventivo adottato, la Società sta svolgendo le seguenti attività:
- sviluppo del sistema di comunicazione interna per favorire la partecipazione dei dipendenti e il loro contributo all'attività di prevenzione rischi;
- attivazione di una casella di posta elettronica dedicata, indirizzata esclusivamente ai componenti dell'ODV, per la gestione dei flussi informativi, incluso il ricevimento delle segnalazioni trasmesse e per le comunicazioni da parte di interlocutori esterni.
In riferimento al processo di diffusione e informazione all'esterno sulla versione aggiornata del Modello, al fine di garantire l'osservanza del Modello da parte dei fornitori della Società, nonché di tutti coloro che prestano alla stessa servizi di ogni genere la Società ha in corso le seguenti attività:
- mantenere aggiornata una sezione "Decreto 231" nel sito web aziendale, in cui sono disponibili contenuti relativi al Sistema di Controllo 231 adottato e l'indirizzo della casella di posta esclusivo dell'ODV;
- predisporre clausole contrattuali volte a regolamentare l'obbligo di rispetto, da parte dei fornitori, delle disposizioni contenute nel Modello adottato.
Le attività che l'Organismo prevede di svolgere nel corso del 2023 sono individuate preventivamente nel Piano annuale delle attività dell'ODV, che individua, in termini generali, le procedure e i protocolli da verificare, la definizione dei tempi e delle eventuali risorse da impiegare.
Il Piano prevede le seguenti attività dell'Organismo:
- attività di auditing da parte dell'ODV sui principali referenti aziendali mediante controlli programmati ed a sorpresa;
- formazione ed informazione per dipendenti, clienti, appaltatori e collaboratori.
Alle attività programmabili si affiancherà ogni altra attività rientrante nelle competenze dell'ODV, in relazione al verificarsi di segnalazioni ricevute o di altri eventi che richiedano interventi immediati o per cambiamenti organizzativi o legislativi che potrebbero generare nuove aree di rischio.

RAPPORTI CON IMPRESE CONTROLLATE, COLLEGATE, CONTROLLANTI E IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DI QUESTE ULTIME

La società ha intrattenuto rapporti di natura commerciale e diversa con le società correlate, come evidenziato nel seguente prospetto riepilogativo:

Parti correlate	Crediti	Debiti	Costi	Ricavi
Anthea S.r.l.	0	76.461	323.288	82.926
Comune di Rimini	0	22.022	49.716	0
Comune di Santarcangelo di R.	0	460	7.075	0
Comune di Bellaria I.M.	0	0	6	0
Comune di Comune di Morciano di R.	0	0	723	0
Totali	0	98.943	380.809	82.926

Si precisa che i dati essenziali relativi all'ultimo bilancio chiuso, ovvero quello relativo all'esercizio 2021, sono esposti nella nota integrativa.

QUOTE PROPRIE AZIONI E/O QUOTE DI SOCIETÀ CONTROLLANTI

La società non possiede azioni o quote di società controllanti, né direttamente, né tramite società fiduciarie od interposta persona, né ci sono state movimentazioni in tal senso nel corso dell'esercizio.

PROPOSTA DESTINAZIONE DELL'UTILE DI ESERCIZIO

Il bilancio d'esercizio della Vostra società evidenzia un utile di Euro 116.788, che Vi proponiamo di destinare interamente a Riserva Straordinaria.

Nel ringraziarVi per la fiducia accordataci, Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

Rimini, 20 marzo 2023

Amministratore Unico
Ing. Tommaso Morelli