

AMIR ONORANZE FUNEBRI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	VIA DARIO CAMPANA 59 47922 RIMINI (RN)
Codice Fiscale	03790660405
Numero Rea	RN 308689
P.I.	03790660405
Capitale Sociale Euro	110.192 i.v.
Forma giuridica	Societa' A Responsabilita' Limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	Servizi di pompe funebri (96.30.01)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	ANTHEA S.R.L.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	RIMINI HOLDING S.P.A.
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	19.942	30.718
7) altre	8.260	12.616
Totale immobilizzazioni immateriali	28.202	43.334
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	1.614	-
3) attrezzature industriali e commerciali	10.799	7.550
4) altri beni	223.536	250.554
Totale immobilizzazioni materiali	235.949	258.104
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	263	263
Totale partecipazioni	263	263
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	537	537
Totale crediti verso altri	537	537
Totale crediti	537	537
Totale immobilizzazioni finanziarie	800	800
Totale immobilizzazioni (B)	264.951	302.238
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	124.759	110.116
5) acconti	10	-
Totale rimanenze	124.769	110.116
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	142.551	194.073
Totale crediti verso clienti	142.551	194.073
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	45.261	45.017
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	10.302
Totale crediti tributari	45.261	55.319
5-ter) imposte anticipate	315	415
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.771	2.923
Totale crediti verso altri	4.771	2.923
Totale crediti	192.898	252.730
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	-	1.000.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	1.000.000
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.279.818	216.528
3) danaro e valori in cassa	2.990	9.950

Totale disponibilità liquide	1.282.808	226.478
Totale attivo circolante (C)	1.600.475	1.589.324
D) Ratei e risconti	13.570	23.130
Totale attivo	1.878.996	1.914.692
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	110.192	110.192
IV - Riserva legale	25.206	25.206
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.112.988	1.127.000
Varie altre riserve	(3) ⁽¹⁾	(1)
Totale altre riserve	1.112.985	1.126.999
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	177.170	135.987
Totale patrimonio netto	1.425.553	1.398.384
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	64.968	60.342
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	510	349
Totale debiti verso banche	510	349
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	148.035	287.801
Totale debiti verso fornitori	148.035	287.801
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	119.288	58.726
Totale debiti verso controllanti	119.288	58.726
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	22.607	17.787
Totale debiti tributari	22.607	17.787
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	40.194	37.698
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	40.194	37.698
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	55.337	49.045
Totale altri debiti	55.337	49.045
Totale debiti	385.971	451.406
E) Ratei e risconti	2.504	4.560
Totale passivo	1.878.996	1.914.692

(1)

Varie altre riserve	31/12/2024	31/12/2023
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(3)	(1)

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.354.022	2.185.973
5) altri ricavi e proventi		
altri	73.084	90.708
Totale altri ricavi e proventi	73.084	90.708
Totale valore della produzione	2.427.106	2.276.681
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	538.357	540.018
7) per servizi	743.787	617.040
8) per godimento di beni di terzi	83.777	89.874
9) per il personale		
a) salari e stipendi	415.108	452.448
b) oneri sociali	213.397	210.007
c) trattamento di fine rapporto	4.905	3.324
d) trattamento di quiescenza e simili	8.434	14.299
e) altri costi	392	-
Totale costi per il personale	642.236	680.078
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	16.929	16.569
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	40.118	46.074
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.502	2.066
Totale ammortamenti e svalutazioni	58.549	64.709
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(14.643)	(1.663)
14) oneri diversi di gestione	162.789	115.960
Totale costi della produzione	2.214.852	2.106.016
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	212.254	170.665
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	41.645	24.276
Totale proventi diversi dai precedenti	41.645	24.276
Totale altri proventi finanziari	41.645	24.276
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	400	400
Totale interessi e altri oneri finanziari	400	400
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	41.245	23.876
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	253.499	194.541
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	76.229	58.384
imposte differite e anticipate	100	170
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	76.329	58.554
21) Utile (perdita) dell'esercizio	177.170	135.987

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2024	31-12-2023
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	177.170	135.987
Imposte sul reddito	76.329	58.554
Interessi passivi/(attivi)	(41.245)	(23.876)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	212.254	170.665
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	13.339	17.623
Ammortamenti delle immobilizzazioni	57.047	62.643
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	1.502	2.066
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	71.888	82.332
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	284.142	252.997
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(14.653)	(1.663)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	51.522	(46.288)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(139.766)	106.998
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	9.560	(4.759)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(2.056)	(1.246)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	84.473	(60.517)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(10.920)	(7.475)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	273.222	245.522
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	41.245	23.876
(Imposte sul reddito pagate)	(71.509)	(70.306)
(Utilizzo dei fondi)	(10.215)	(16.554)
Totale altre rettifiche	(40.479)	(62.984)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	232.743	182.538
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(17.963)	(194.064)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.797)	(20.088)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	-	(198.186)
Disinvestimenti	993.186	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	973.426	(412.338)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	161	66
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(150.000)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(149.839)	66
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.056.330	(229.734)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	216.528	455.302

Danaro e valori in cassa	9.950	916
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	226.478	456.218
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.279.818	216.528
Danaro e valori in cassa	2.990	9.950
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.282.808	226.478

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

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA

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

Principi di redazione

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

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

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

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

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

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

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

Criteri di valutazione applicati

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

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

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

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

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

1. Immobilizzazioni immateriali

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

L'ammortamento è avvenuto secondo il metodo indiretto:

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

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

2. Immobilizzazioni materiali

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

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

I cespiti completamente ammortizzati restano iscritti a bilancio sino al momento in cui sono eliminati o alienati. Gli ammortamenti imputati al conto economico sono stati calcolati in modo sistematico e costante.

Le aliquote applicate sono ritenute rappresentative della vita economico-tecnica delle immobilizzazioni materiali.

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

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

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

Si precisa inoltre che, a partire dall'esercizio 2023, si è ritenuto opportuno modificare l'aliquota di ammortamento applicata agli Autocarri, riducendola dal 20% al 10%, in quanto dall'osservazione dell'utilizzo del parco automezzi, si è riscontrato che tale nuova aliquota risulta più idonea ad esprimere l'andamento dell'effettiva vita utile dei mezzi e di conseguenza contribuisca ad una migliore rappresentazione della situazione economica, patrimoniale e finanziaria della società.

3. Immobilizzazioni finanziarie

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

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

4. Rimanenze

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

5. Crediti e Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, poiché tutti i crediti ed i debiti sorti nel 2024 hanno scadenza entro 12 mesi.

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

6. Disponibilità liquide

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

7. Ratei e risconti

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

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

8. Patrimonio Netto

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

9. Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

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

10. Imposte sul reddito

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

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

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

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

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

11. Costi e Ricavi

Tutti i ricavi ed i costi sono esposti in bilancio secondo il principio della prudenza e della competenza. Nell'imputazione dei costi e dei ricavi si è tenuto conto di tutto quanto fosse a conoscenza, per documenti di trasporto, impegni o contratti, ancorché le relative fatture fossero o meno pervenute, mentre per i ricavi si sono considerati i contratti di servizio e prestazioni per quanto esistente al 31.12.2024.

Valore della produzione:

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

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

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

Costi della produzione:

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

12. Impegni, garanzie e rischi

I rischi di garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono indicati nel presente documento per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata. Le garanzie reali per debiti e impegni propri, se

presenti, sono menzionate nella Nota Integrativa a commento della voce che rileva i beni oggetto di garanzia. Non si tiene conto dei rischi di natura remota.

Deroghe

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

Nota integrativa, attivo

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

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
28.202	43.334	(15.132)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali, con un valore netto di Euro 28.202, si sono così movimentate nel corso dell'esercizio:

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

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	144.026	90.000	54.450	288.476
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	113.308	90.000	41.834	245.142
Valore di bilancio	30.718	-	12.616	43.334
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	1.797	-	-	1.797
Ammortamento dell'esercizio	12.573	-	4.356	16.929
Totale variazioni	(10.776)	-	(4.356)	(15.132)
Valore di fine esercizio				
Costo	145.823	90.000	54.450	290.273
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	125.881	90.000	46.190	262.071
Valore di bilancio	19.942	-	8.260	28.202

L'avviamento, che al 31/12/2024 risulta completamente ammortizzato, deriva dal maggior valore attribuito dal perito al ramo d'azienda conferito dalla controllante Anthea S.r.l. con decorrenza dal 1° ottobre del 2009. Nel corso del 2024 è stato acquisito un software per la gestione delle richieste dei codici CIG (codice identificativo di gara).

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
235.949	258.104	(22.155)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

BII - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Il valore delle immobilizzazioni materiali è pari ad Euro 235.949, con un decremento netto di Euro (22.155) rispetto al precedente esercizio.

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

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	8.919	58.084	772.352	839.355
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	8.919	50.534	521.798	581.251
Valore di bilancio	-	7.550	250.554	258.104
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	1.899	6.260	9.804	17.963
Ammortamento dell'esercizio	285	3.011	36.822	40.118
Totale variazioni	1.614	3.249	(27.018)	(22.155)
Valore di fine esercizio				
Costo	10.818	64.344	782.156	857.318
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	9.204	53.545	558.620	621.369
Valore di bilancio	1.614	10.799	223.536	235.949

Nel corso dell'esercizio non si sono registrate dismissioni.

Operazioni di locazione finanziaria

Non sono stati stipulati contratti di leasing.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
800	800	

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

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

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

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

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

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

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

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

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

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

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non vi sono crediti di tale natura.

Attivo circolante

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

Rimanenze

C I RIMANENZE

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci ammontano ad Euro 124.769 con un incremento di Euro 14.653 rispetto al precedente esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	110.116	14.643	124.759
Acconti	-	10	10
Totale rimanenze	110.116	14.653	124.769

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
192.898	252.730	(59.832)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Ammontano ad Euro 192.898 con un decremento di Euro (59.832) rispetto all'esercizio precedente.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	194.073	(51.522)	142.551	142.551
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	55.319	(10.058)	45.261	45.261
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	415	(100)	315	

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.923	1.848	4.771	4.771
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	252.730	(59.832)	192.898	192.583

Si sottolinea che tutti i crediti sono esigibili entro l'esercizio successivo.

I **crediti Verso Clienti**, pari ad Euro 142.551, derivano da vendite a clienti che non siano imprese controllate, controllanti o collegate.

Il valore nominale dei crediti è stato adeguato al valore netto di realizzo attraverso lo stanziamento di un Fondo Svalutazione crediti per un ammontare di Euro 2.036.

Nel corso dell'esercizio, a fronte di casi di manifesta inesigibilità, sono state affidate ad un legale incaricato del recupero del credito alcune pratiche. A fine esercizio, dopo un controllo con il legale in relazione alle pratiche ancora aperte e dopo aver stralciato crediti per Euro 2.180, si è valutato di adeguare il fondo con un accantonamento pari ad Euro 1.501.

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

Fondo svalutazione crediti	31.12.2024	31.12.2023
Valore iniziale	2.715	3.194
Utilizzi	(2.180)	(2.545)
Accantonamento annuale	1.501	2.066
Totale	2.036	2.715

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

I **Crediti tributari** sono costituiti dal credito verso l'Erario per Euro 17.116 per credito dovuto a doppio pagamento contributi IRPEF e INPS dei dipendenti, per Euro 27.092 c/iva, e per Euro 1.053 per credito d'imposta relativo all'acquisizione di nuovi beni strumentali.

Le **Imposte anticipate**, pari ad Euro 315 con un decremento di Euro 100 rappresentano il "risparmio fiscale", relativo alle differenze temporanee deducibili negli esercizi futuri, maturato alla data del 31 dicembre 2024.

Nel dettaglio:

Anticipate Ires per Euro 315.

Il credito per imposte anticipate Ires è pari ad Euro 315, a fronte della quota di competenza al fondo svalutazione crediti eccedente il limite fiscale.

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

Nel corso dell'esercizio si è verificato il rilascio a conto economico delle imposte anticipate e rilevate nel precedente esercizio per euro 287 a titolo di Imposte anticipate Ires.

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

Bilancio al 31/12/2024

Differenze temporanee rilevate al 31/12/2023 e rilasciate a conto economico al 31/12/2024	Importo	Effetto fiscale	Credito per imposta "rilasciato" a CE
Utilizzi fondo svalutazione crediti	1.196	24%	287

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

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

Differenze temporanee esercizio 2024	Importo	Effetto fiscale	Imposta
Accantonam.F.do sv. Crediti tassato	1.314	24%	315

I crediti **Verso altri**, pari ad Euro 4.771, sono costituiti da crediti verso banche relativi agli interessi attivi del quarto trimestre per Euro 2.901, da crediti su contributi per Euro 159, e altro per Euro 1.711.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

Area geografica	Italia	Eestero non U.E.	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	142.361	190	142.551
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	45.261	-	45.261
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	315	-	315
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.771	-	4.771
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	192.708	190	192.898

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

Non vi sono crediti di tale natura.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
	1.000.000	(1.000.000)

L'azzeramento della posta è dovuto alla mancata risottoscrizione dei certificati di deposito scaduti a fine dicembre 2024.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio
Altri titoli non immobilizzati	1.000.000	(1.000.000)
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.000.000	(1.000.000)

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.282.808	226.478	1.056.330

Il saldo al 31 dicembre 2024, pari ad Euro 1.282.808, rappresenta le disponibilità liquide su depositi bancari e postali (Euro 1.279.818) e l'esistenza di numerario e di valori, nelle casse sociali, alla data di chiusura dell'esercizio (Euro 2.990).
Non esistono conti bancari o fondi cassa in valuta estera.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	216.528	1.063.290	1.279.818
Denaro e altri valori in cassa	9.950	(6.960)	2.990
Totale disponibilità liquide	226.478	1.056.330	1.282.808

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
13.570	23.130	(9.560)

Per l'attivo il totale ammonta ad Euro 13.570 con un decremento di Euro 9.560, interamente costituito da Risconti attivi, relativi principalmente ad assicurazioni e canoni assistenza hardware e software.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	23.130	(9.560)	13.570
Totale ratei e risconti attivi	23.130	(9.560)	13.570

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

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

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.425.553	1.398.384	27.169

Il Patrimonio Netto, pari ad Euro 1.425.553 a fine esercizio, si è così movimentato nel corso dell'anno:

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	110.192	-	-	-	-		110.192
Riserva legale	25.206	-	-	-	-		25.206
Altre riserve							
Riserva straordinaria	1.127.000	150.000	135.987	1	-		1.112.988
Varie altre riserve	(1)	-	-	-	2		(3)
Totale altre riserve	1.126.999	150.000	135.987	1	2		1.112.985
Utile (perdita) dell'esercizio	135.987	-	(135.987)	-	-	177.170	177.170
Totale patrimonio netto	1.398.384	150.000	-	1	2	177.170	1.425.553

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(3)
Totale	(3)

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	110.192	app.dei soci/cap.sociale		-
Riserva legale	25.206	utili di eserc./ris.di utili	B	-
Altre riserve				
Riserva straordinaria	1.112.988	utili di eserc./ris.di utili	A,B,C	1.112.988
Varie altre riserve	(3)			-
Totale altre riserve	1.112.985			1.112.988
Totale	1.248.383			1.112.988
Residua quota distribuibile				1.112.988

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(3)	arrotondamento di euro
Totale	(3)	

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

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

Fondi per rischi e oneri

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

Non ve ne sono nel presente bilancio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
64.968	60.342	4.626

Il Fondo T.F.R. ammonta ad Euro 64.968 con un incremento netto di Euro 4.626 rispetto all'esercizio precedente. Le liquidazioni in corso d'esercizio ammontano ad Euro 0, l'accantonamento dell'esercizio è pari 4.905 al lordo di un'imposta sostitutiva di rivalutazione TFR di Euro 238.

L'organico è stato costituito nel corso dell'esercizio da 6 operai fissi e 7 impiegati. Il numero medio mensile dei dipendenti è stato pari a 13.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	60.342
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	4.905
Altre variazioni	(279)
Totale variazioni	4.626
Valore di fine esercizio	64.968

Debiti

Il saldo dei debiti, alla data di chiusura del bilancio, è di Euro 385.971 con un decremento di Euro (65.435) rispetto l'esercizio precedente.

I **debiti verso banche**, pari ad Euro 510, sono costituiti dal debito derivante dalle competenze maturate.

I **debiti verso fornitori**, pari ad Euro 148.035, sono iscritti al netto degli sconti commerciali e sono così suddivisi: fatture da ricevere per Euro 46.104 e debiti verso fornitori imputati direttamente Euro 101.931.

I **debiti verso controllanti**, pari ad Euro 119.288, sono maturati a fronte di prestazioni di servizi vari e riaddebiti, per i quali si attende di ricevere fatture per Euro 89.032 da parte di Anthea S.r.l., nonché dal diritto fisso e canone place comunali dovuti al Comune di Rimini per Euro 30.141, e dal diritto fisso dovuto al Comune di Santarcangelo di R. per Euro 115.

L'ammontare dei **debiti tributari**, pari ad Euro 22.607 con un incremento di Euro 4.820 rispetto al precedente esercizio, è così costituito:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
IRAP	1.047	104	943
IRES	12.282	7.837	4.445
IVA a debito	0	0	0
Ritenute personale dipendente e autonomi e varie	9.278	9.846	(568)
Totale	22.607	17.787	4.820

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

I **debiti verso istituti previdenziali** ammontano ad Euro 40.194 con un incremento di Euro 2.496 rispetto al precedente esercizio e sono maturati a fronte degli obblighi di contribuzione previsti per legge nei confronti dell'INPS e dell'INAIL, nonché dagli accantonamenti a favore della previdenza complementare:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
Debiti verso INPS	29.340	27.669	1.671
Debiti verso INDAP	2.081	1.953	127
Debiti verso previdenza complementare	6.536	5.728	808

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
Altri debiti previdenziali	53	58	(5)
Rateo contributi ferie	2.184	2.289	(105)
Totale	40.194	37.698	2.496

I **debiti verso altri** ammontano ad Euro 55.337, con un incremento di Euro 6.292 rispetto al precedente esercizio e sono così costituiti:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
Dipendenti c/retribuzioni	40.910	35.862	5.048
Ratei ferie e 14^ mensilità	7.334	7.743	(409)
Ritenute sindacali	111	144	(33)
Debiti diversi	5.974	3.876	2.098
Fondo TFR tesoreria	1.007	1.420	(413)
Totale	55.337	49.045	6.292

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

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

Variazioni e scadenza dei debiti

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	349	161	510	510
Debiti verso fornitori	287.801	(139.766)	148.035	148.035
Debiti verso controllanti	58.726	60.562	119.288	119.288
Debiti tributari	17.787	4.820	22.607	22.607
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	37.698	2.496	40.194	40.194
Altri debiti	49.045	6.292	55.337	55.337
Totale debiti	451.406	(65.435)	385.971	385.971

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	Italia	Eestero non U.E.	Totale
Debiti verso banche	510	-	510
Debiti verso fornitori	147.812	223	148.035
Debiti verso imprese controllanti	119.288	-	119.288
Debiti tributari	22.607	-	22.607
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	40.194	-	40.194
Altri debiti	55.337	-	55.337
Debiti	385.748	223	385.971

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non sono stati effettuati finanziamenti dai soci alla società.

Ratei e risconti passivi

Per il passivo il totale ammonta ad Euro 2.504 con un decremento di Euro (2.056), costituito da Risconti passivi per credito fiscale relativo all'acquisto di nuovi cespiti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	405	(405)	-
Risconti passivi	4.155	(1.651)	2.504
Totale ratei e risconti passivi	4.560	(2.056)	2.504

Nota integrativa, conto economico

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

Valore della produzione

I **Ricavi delle vendite e delle prestazioni**, pari ad Euro 2.354.022, con un incremento di Euro 168.049 rispetto al precedente esercizio, sono rappresentati dalle prestazioni di servizi, e correlate vendite, in relazione ai servizi funebri, partecipazioni, anniversari e pratiche varie, esposti al netto dei resi su vendite.
Si rimanda al paragrafo dedicato ai rapporti con le parti correlate per un dettaglio sui ricavi realizzati nei confronti di Anthea S.r.l. e del Comune di Rimini.
Gli **altri ricavi e proventi** sono costituiti prevalentemente dal Servizio di Polizia Mortuaria svolto per conto di Anthea S.r.l. e dal riaddebito di personale distaccato presso la controllante Anthea, nel corso dei primi cinque mesi del 2024.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente	Variazione
RICAVI VEND.E DELLE PRESTAZIONI	2.354.022	2.185.973	168.049

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	150.400
Prestazioni di servizi	2.203.622
Totale	2.354.022

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	2.314.607
Area U.E.	2.758
Estero non U.E.	36.657
Totale	2.354.022

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2.214.852	2.106.016	108.836

I **costi della produzione** ammontano alla data di chiusura di bilancio ad Euro 2.214.852, con un incremento di Euro 108.836. Si espone di seguito la composizione dettagliata delle singole voci dell'aggregato in esame.

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	538.357	540.018	(1.161)
Per Servizi	743.787	617.040	126.747
Per godimento beni di terzi	83.777	89.874	(6.097)
Per il personale	642.236	680.078	(37.842)
Ammortamenti e svalutazioni	58.548	64.709	(6.160)
Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie e di consumo	(14.643)	(1.663)	(12.980)
Oneri diversi di gestione	162.789	115.960	46.829
Totale	2.214.852	2.106.016	108.837

Si evidenzia che l'incremento dei costi è principalmente ascrivibile alla significativa crescita del fatturato 2024 rispetto l'esercizio precedente.

I **costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci**, pari ad Euro 538.357 con un decremento di Euro (1.661) rispetto al precedente esercizio, sono così costituiti:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
Materie prime	160.392	159.565	827
Materie sussidiarie	0	0	0
Materiali di consumo	361.298	351.486	9.812
Acquisti vari	16.667	28.967	(12.300)
Totale	538.357	540.018	(1.661)

L'ammontare complessivo dei **costi per servizi** è pari ad Euro 743.787 con un incremento di Euro 126.747 rispetto al precedente esercizio. Si elencano le principali voci di per sé stesse esplicative della natura dei costi così costituiti:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
Prestazioni di servizi	254.391	179.722	74.669
Compensi Membri del CdA	16.772	16.741	31
Consulenze	37.770	39.294	(1.524)
Utenze	27.410	27.574	(164)
Manutenzioni e riparazioni	22.535	24.884	(2.349)
Assicurazioni	12.345	11.637	709
Service Amministrativo	167.720	167.412	308
Licensing Marchio Amir OF	116.307	54.449	61.858
Altri costi per servizi	79.112	74.226	4.886
Pubblicità	9.426	21.102	(11.676)
Totale	743.787	617.040	126.747

I **costi per il godimento di beni di terzi**, pari ad Euro 83.777 presentano un decremento di Euro (6.097), e derivano principalmente dai contratti di locazione degli immobili in cui sono ubicate le sedi dell'azienda pari ad Euro 58.692.

I **costi per il personale**, pari ad Euro 642.236 con un decremento di Euro (37.842), risultano composti come di seguito:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
Salari e stipendi	415.108	452.448	(37.340)
Oneri sociali	213.397	210.007	3.390
Trattamento di fine rapporto	4.905	3.324	1.581
Trattamento di quiescenza e simili	8.434	14.299	(5.865)
Altri costi	392	0	392
Totale	642.236	680.078	(37.842)

La contrazione della voce Costo del Lavoro è ascrivibile principalmente alla fuoriuscita di due operai dal mese di maggio 2024, rimpiazzati solo parzialmente nel corso dell'esercizio.

La voce **ammortamenti e svalutazioni** ammonta complessivamente ad Euro 58.549 ed è così suddivisa:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
Ammortamento immateriale	16.929	16.569	360
Ammortamento materiale	40.118	46.074	(5.956)
Svalutazione crediti	1.502	2.066	(564)

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
Totale	58.549	64.709	(6.160)

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

L'**accantonamento al fondo svalutazione crediti** è stato effettuato per Euro 1.502, al fine di adeguare il fondo svalutazione crediti iscritto nell'attivo circolante.

Le **variazioni di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci**, pari ad Euro (14.643), rappresentano la variazione di materie registrato a fine periodo rispetto all'apertura dell'esercizio.

Gli **oneri diversi di gestione** ammontano ad Euro 162.789, con un incremento di Euro 46.829 rispetto l'esercizio precedente e sono costituiti da:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
Diritto fisso	63.520	27.687	35.833
Imposta di Bollo	24.877	23.973	903
Spese di Rappresentanza	13.688	20.308	(6.620)
Altri oneri diversi di gestione	60.705	43.990	16.715
Totale	162.789	115.960	46.829

Si evidenzia che la forte crescita della voce Diritto fisso è ascrivibile alla decisione del Comune di Rimini di addebitare, con decorrenza 2024, tale tariffa anche per le cremazioni, e non più solo su inumazioni e tumulazioni; l'incremento di Altri oneri diversi di gestione è dovuto all'introduzione di una tariffa a carico di Amir Of relativa alla sosta delle salme presso la camera mortuaria del cimitero di Rimini; la contrazione significativa delle Spese di Rappresentanza, è riconducibile all'organizzazione in modalità ridotta, rispetto l'edizione dell'esercizio precedente, dell'evento culturale "TRA - Festa delle anime tra due mondi".

Proventi e oneri finanziari

Il saldo della gestione finanziaria presenta un saldo positivo di Euro 41.245, con un forte incremento di Euro 17.369 rispetto l'esercizio precedente, dovuto essenzialmente al rinnovo di Certificati di Deposito, effettuata per cogliere i vantaggi per il conto economico, dati dall'ulteriore aumento dei tassi di interessi attivi; il saldo è così composto:

- i proventi finanziari, voce C.16.d "Proventi diversi dai precedenti - altri", ammontano ad Euro 41.645 per interessi attivi bancari e da certificati di deposito;
- gli Interessi ed oneri finanziari ammontano ad Euro 400.

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

Composizione dei proventi da partecipazione

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

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	400
Totale	400

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

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

Nel 2024 non vi sono stati proventi di entità o incidenza eccezionali.

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

Nel 2024 la Società non ha sostenuto costi di natura eccezionale.

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

Le imposte sul reddito d'esercizio risultano così costituite:

Imposte	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
Imposte correnti:	76.229	58.384	17.845
IRAP dell'esercizio	12.701	11.654	1.047
IRES dell'esercizio	63.528	46.730	16.798
Imposte relative a esercizi precedenti	0	0	0
Ires esercizi precedenti	0	0	0
Imposte anticipate	100	170	(70)
Imposte anticipate IRAP	0	0	0
Imposte anticipate IRES	100	170	(70)
Totale	76.329	58.554	17.775

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

Le variazioni apportate in aumento del reddito fiscale IRES (Euro 33.943) si riferiscono principalmente a spese di rappresentanza sostenute (Euro 14.762) e ad altre spese non deducibili principalmente per telefonia e costi autovetture (Euro 19.181).

Le variazioni in diminuzione del reddito IRES (Euro 22.743) sono costituite dall'utilizzo dei fondi stanziati negli anni precedenti per fondo svalutazione crediti (Euro 1.196), alle deduzioni Irap per costo del lavoro (Euro 3.777) alle spese di rappresentanza deducibili (Euro 14.494) e, infine, altre poste deducibili per (Euro 3.276) (utilizzo super ammortamenti e varie).

Le variazioni apportate in aumento del reddito fiscale IRAP ammontano ad Euro 9.249 e sono determinate da poste varie non deducibili di scarsa rilevanza. Le variazioni in diminuzione ammontano ad Euro 1.651 e sono riferite al credito d'imposta beni nuovi.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	1.314
Differenze temporanee nette	(1.314)
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(415)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	100
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(315)

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	1.731	(417)	1.314	24,00%	315

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

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

Organico	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Impiegati	7	7	
Operai	6	7	(1)
Totale	13	14	(1)

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

	Numero medio
Impiegati	7
Operai	6
Totale Dipendenti	13

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

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

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

Si precisa, inoltre, che nel corso dell'anno 2024 la Società non ha corrisposto alcuna anticipazione e/o credito nei confronti degli amministratori.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	14.000	3.120

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

Compensi al revisore legale o società di revisione

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

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

Categorie di azioni emesse dalla società

La società non ha il capitale rappresentato da azioni.

Titoli emessi dalla società

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

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

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

La Società non ha emesso o utilizzato nel corso dell'anno 2024, così come negli esercizi precedenti, strumenti finanziari.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Parti correlate	Crediti	Debiti	Costi	Ricavi
Anthea S.r.l.	0	89.032	300.799	113.736
Comune di Rimini	0	30.141	90.450	0
Comune di Santarcangelo di R.	0	115	1.185	0
Comune di Bellaria I.M.	0	0	170	0
Comune di Comune di Morciano di R.	0	0	207	0
Totali	0	119.288	392.811	113.736

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

I costi ed i conseguenti debiti, sostenuti nei confronti dei quattro Comuni Soci di Anthea, sono relativi al diritto fisso e altri oneri minori maturati nel corso dell'anno.

I ricavi, ed i conseguenti crediti, realizzati nei confronti della controllante Anthea S.r.l. derivano dai funerali sociali che la controllata ha effettuato e per i quali la controllante assume il sostenimento delle spese, nonché dal servizio di polizia mortuaria che la nostra società svolge per conto della controllante e dall'addebito di personale distaccato, relativo ai primi cinque mesi del 2024.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

Alla data di chiusura del presente bilancio, le vendite del primo bimestre dell'esercizio 2025 registrano un incremento rispetto al Budget 2025 (+9%) e una contrazione rispetto al primo bimestre 2024 (-12,6%).

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

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

	Insieme più grande
Nome dell'impresa	RIMINI HOLDING S.P.A.
Città (se in Italia) o stato estero	RIMINI
Codice fiscale (per imprese italiane)	03881450401

	Insieme più grande
Luogo di deposito del bilancio consolidato	C.SO D'AUGUSTO N.154

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

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

La società non detiene strumenti finanziari.

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

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

Alla data di redazione del presente documento non è ancora disponibile il progetto di bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2024.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022
B) Immobilizzazioni	10.698.514	10.604.491
C) Attivo circolante	9.050.096	9.303.643
D) Ratei e risconti attivi	139.603	167.359
Totale attivo	19.888.213	20.075.493
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	7.548.618	7.548.618
Riserve	833.258	680.129
Utile (perdita) dell'esercizio	136.977	513.131
Totale patrimonio netto	8.518.853	8.741.878
B) Fondi per rischi e oneri	870.742	969.655
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	249.273	270.939
D) Debiti	9.338.189	9.097.524
E) Ratei e risconti passivi	911.156	995.497
Totale passivo	19.888.213	20.075.493

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022

A) Valore della produzione	27.661.833	30.080.607
B) Costi della produzione	27.409.235	29.295.944
C) Proventi e oneri finanziari	(2.714)	(7.687)
Imposte sul reddito dell'esercizio	112.907	263.845
Utile (perdita) dell'esercizio	136.977	513.131

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

Erogazioni pubbliche

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

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

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci,
il bilancio chiuso al 31 dicembre 2024 presenta un utile netto di Euro 177.170. Si propone di non effettuare distribuzione di utile e di destinarlo interamente a riserva straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

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

Rimini, 28 marzo 2025

Amministratore Unico

Tommaso Morelli