

AMIR ONORANZE FUNEBRI SRL

Bilancio di esercizio al 31/12/2025

Dati anagrafici	
Denominazione	AMIR ONORANZE FUNEBRI SRL
Sede	VIA DARIO CAMPANA 59 47922 RIMINI (RN)
Capitale sociale	110.192
Capitale sociale interamente versato	si
Codice CCIAA	RN
Partita IVA	03790660405
Codice fiscale	03790660405
Numero REA	308689
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

	31/12/2025	31/12/2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	10.341	19.942
7) altre	3.904	8.260
Totale immobilizzazioni immateriali	14.245	28.202
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	1.044	1.614
3) attrezzature industriali e commerciali	16.322	10.799
4) altri beni	244.770	223.536

Totale immobilizzazioni materiali	262.136	235.949
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)	277.181	264.951
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	117.225	124.759
5) acconti		10
Totale rimanenze	117.225	124.769
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	133.976	142.551
Totale crediti verso clienti	133.976	142.551
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.008.725	
Totale crediti verso controllanti	1.008.725	
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	27.932	45.261
Totale crediti tributari	27.932	45.261
5-ter) imposte anticipate	410	315
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.561	4.771
Totale crediti verso altri	10.561	4.771
Totale crediti	1.181.604	192.898
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	219.316	1.279.818
3) danaro e valori in cassa	1.202	2.990
Totale disponibilità liquide	220.518	1.282.808
Totale attivo circolante (C)	1.519.347	1.600.475
D) Ratei e risconti	22.341	13.570
Totale attivo	1.818.869	1.878.996
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	110.192	110.192
IV - Riserva legale	25.206	25.206
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.290.157	1.112.988
Varie altre riserve	1	(3)
Totale altre riserve	1.290.158	1.112.985
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	56.833	177.170
Totale patrimonio netto	1.482.389	1.425.553
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	71.742	64.968
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.399	510
Totale debiti verso banche	1.399	510
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	150.042	148.035
Totale debiti verso fornitori	150.042	148.035
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	37.596	119.288
Totale debiti verso controllanti	37.596	119.288
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.733	22.607

Totale debiti tributari	4.733	22.607
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	36.683	40.194
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	36.683	40.194
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	32.905	55.337
Totale altri debiti	32.905	55.337
Totale debiti	263.358	385.971
E) Ratei e risconti	1.380	2.504
Totale passivo	1.818.869	1.878.996

Varie altre riserve	31/12/2025	31/12/2024
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	(3)

	31/12/2025	31/12/2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.203.017	2.354.022
5) altri ricavi e proventi		
altri	50.661	73.084
Totale altri ricavi e proventi	50.661	73.084
Totale valore della produzione	2.253.678	2.427.106
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	468.649	538.357
7) per servizi	784.249	743.787
8) per godimento di beni di terzi	86.685	83.777
9) per il personale		
a) salari e stipendi	391.164	415.108
b) oneri sociali	214.083	213.397
c) trattamento di fine rapporto	7.002	4.905
d) trattamento di quiescenza e simili	7.205	8.434
e) altri costi	364	392
Totale costi per il personale	619.818	642.236
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	13.958	16.929
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	43.665	40.118
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.081	1.502
Totale ammortamenti e svalutazioni	58.704	58.549
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	7.534	(14.643)
14) oneri diversi di gestione	162.145	162.789
Totale costi della produzione	2.187.784	2.214.852
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	65.894	212.254
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	13	
Totale proventi da partecipazioni	13	
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	16.215	41.645
Totale proventi diversi dai precedenti	16.215	41.645
Totale altri proventi finanziari	16.215	41.645
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	454	400
Totale interessi e altri oneri finanziari	454	400
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	15.774	41.245
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	81.668	253.499

20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	24.930	76.229
imposte differite e anticipate	(95)	100
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	24.835	76.329
21) Utile (perdita) dell'esercizio	56.833	177.170

	31/12/2025	31/12/2024
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	56.833	177.170
Imposte sul reddito	24.835	76.329
Interessi passivi/(attivi)	(15.761)	(41.245)
(Dividendi)	(13)	
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	65.894	212.254
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	14.208	13.339
Ammortamenti delle immobilizzazioni	57.623	57.047
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie		
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	1.081	1.502
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	72.912	71.888
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	138.806	284.142
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	7.544	(14.653)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	8.575	51.522
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	2.007	(139.766)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(8.771)	9.560
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(1.124)	(2.056)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(1.122.030)	84.473
Totale variazioni del capitale circolante netto	(1.113.799)	(10.920)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(974.993)	273.222
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	15.761	41.245
(Imposte sul reddito pagate)	(42.709)	(71.509)
Dividendi incassati	13	
(Utilizzo dei fondi)	(8.514)	(10.215)
Altri incassi/(pagamenti)		
Totale altre rettifiche	(35.449)	(40.479)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(1.010.442)	232.743
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(69.853)	(17.963)
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)		(1.797)
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)		
Disinvestimenti	17.116	993.186
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(52.737)	973.426
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		

Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	889	161
Accensione finanziamenti (Rimborso finanziamenti)		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento (Rimborso di capitale)		
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie (Dividendi e acconti su dividendi pagati)		(150.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	889	(149.839)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.062.290)	1.056.330
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.279.818	216.528
Assegni		
Danaro e valori in cassa	2.990	9.950
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.282.808	226.478
Di cui non liberamente utilizzabili		
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	219.316	1.279.818
Assegni		
Danaro e valori in cassa	1.202	2.990
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	220.518	1.282.808
Di cui non liberamente utilizzabili		

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2025

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 giustifichino 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 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	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 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 2025 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 31.12.2025.

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 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
14.245	28.202	(13.957)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali, con un valore netto di Euro 14.245, 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	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
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	9.602		4.356	13.958
Altre variazioni	1			1
Totale variazioni	(9.601)		(4.356)	(13.957)
Valore di fine esercizio				
Costo	145.824	90.000	54.450	290.274
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	135.483	90.000	50.546	276.029
Valore di bilancio	10.341		3.904	14.245

L'avviamento, che al 31/12/2025 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 2025 non si sono registrati nuove acquisizioni di poste immateriali.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
262.136	235.949	26.187

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

BII - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Il valore delle immobilizzazioni materiali è pari ad Euro 262.136, con un incremento netto di Euro 26.187 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	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
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni		8.796	61.056	69.852
Ammortamento dell'esercizio	570	3.273	39.822	43.665

Totale variazioni	(570)	5.523	21.234	26.187
Valore di fine esercizio				
Costo	10.818	73.140	803.376	887.334
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	9.774	56.818	558.606	625.198
Valore di bilancio	1.044	16.322	244.770	262.136

Si evidenzia la vendita di 2 autocarri del costo storico di € 39.836, completamente ammortizzati, non più idonei alla tipologia di servizi svolti da Amir Of e la loro sostituzione tramite acquisto di due nuovi automezzi funzionali allo svolgimento dei servizi funebri e di attrezzatura varia.

Operazioni di locazione finanziaria

Non sono stati stipulati contratti di leasing.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	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
Variazioni nell'esercizio		
Valore di fine esercizio		
Costo	263	263
Valore di bilancio	263	263

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

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

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

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

Area geografica	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.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

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 117.225 con un decremento di Euro (7.544) rispetto al precedente esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	124.759	(7.534)	117.225
Acconti	10	(10)	
Totale rimanenze	124.769	(7.544)	117.225

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.181.604	192.898	988.706

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Ammontano ad Euro 1.181.604 con un fortissimo incremento di Euro 988.706 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	142.551	(8.575)	133.976	133.976
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante		1.008.725	1.008.725	1.008.725
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	45.261	(17.329)	27.932	27.932
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	315	95	410	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.771	5.790	10.561	10.561
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	192.898	988.706	1.181.604	1.181.194

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

I crediti Verso Clienti, pari ad Euro 133.976, 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 3.053.

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 64, si è valutato di adeguare il fondo con un accantonamento pari ad Euro 1.081.

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

Fondo svalutazione crediti	31.12.2025	31.12.2024
Valore iniziale	2.036	2.715
Utilizzi	(64)	(2.180)
Accantonamento annuale	1.081	1.501
Totale	3.053	2.036

I crediti Verso controllanti ammontano a € 1.008.725. Di questi, € 8.725 si riferiscono a fatture da emettere per servizi prestati, mentre € 1.000.000 derivano dal saldo del contratto di conto corrente di corrispondenza infragruppo stipulato con la controllante Anthea S.r.l. in data 12.03.2025, per il quale Amir OF risulta attualmente creditrice.

In merito a tale rapporto, si forniscono le seguenti informazioni di dettaglio:

- Criterio di valutazione: Il credito è iscritto al valore nominale, che coincide con il proprio valore di presumibile realizzo.
- Condizioni economiche: Per il saldo a credito viene applicato un tasso di interesse trimestrale pari all'Euribor 3 mesi ridotto di 45 basis points. Il tasso di riferimento è quello pubblicato su 'Il Sole 24 Ore' relativo al primo giorno lavorativo del trimestre e resta valido fino al termine dello stesso.
- Calcolo e liquidazione interessi: Il sistema di calcolo prevede che il saldo giornaliero venga moltiplicato per i giorni effettivi di esposizione e per il tasso trimestrale pattuito. Gli interessi maturati vengono liquidati annualmente tramite bonifico bancario entro il 31 gennaio dell'anno successivo.
- Termini di rimborso: Il contratto ha durata indeterminata. Amir OF, in qualità di creditrice, ha la facoltà di richiedere in qualsiasi momento il pagamento parziale delle somme per proprie esigenze di tesoreria. In caso di recesso (esercitabile con preavviso di 3 mesi), il pagamento integrale del saldo deve essere effettuato entro 6 mesi dalla data del recesso stesso.

I Crediti tributari sono costituiti dal credito verso l'Erario per Euro 14.475 c/iva, Euro 6.479 per IRES, Euro 4.703 per IRAP ed Euro 2.275 per recupero fiscalità 65% per art bonus.

Le **Imposte anticipate**, pari ad Euro 410 con un incremento di Euro 95 rappresentano il "risparmio fiscale", relativo alle differenze temporanee deducibili negli esercizi futuri, maturato alla data del 31 dicembre 2025.

Nel dettaglio:

Anticipate Ires per Euro 410.

Il credito per imposte anticipate Ires è pari ad Euro 410, 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 non si è verificato il rilascio a conto economico delle imposte anticipate e rilevate nel precedente esercizio poiché il fondo non è stato utilizzato.

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

Bilancio al 31/12/2025

Differenze temporanee rilevate al 31/12/2024 e rilasciate a conto economico al 31/12/2025	Importo	Effetto fiscale	Credito per imposta "rilasciato" a CE
Utilizzi fondo svalutazione crediti	0	24%	0

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 2025	Importo	Effetto fiscale	Imposta
Accantonam.F.do sv. Crediti tassato	1.710	24%	410

I crediti **Verso altri**, pari ad Euro 10.561, sono costituiti da crediti verso banche relativi agli interessi attivi del quarto trimestre per Euro 5.438, da note di credito da ricevere per Euro 3.184, e altro per Euro 1.939.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante
Italia	133.495	1.008.725
Estero non U.E.	481	

Totale	133.976	1.008.725
--------	---------	-----------

Area geografica	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	27.932	410	10.561	1.181.123
Estero non U.E.				481
Totale	27.932	410	10.561	1.181.604

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

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

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
220.518	1.282.808	(1.062.290)

Il saldo al 31 dicembre 2025, pari ad Euro 220.518, rappresenta le disponibilità liquide su depositi bancari e postali (Euro 219.316) e l'esistenza di numerario e di valori, nelle casse sociali, alla data di chiusura dell'esercizio (Euro 1.202). L’importante variazione registrata nel corso del 2025 è ascrivibile al prestito di € 1.000.000 erogato a favore della controllante Anthea Srl, ai sensi del contratto di conto corrente di corrispondenza stipulato in data 12.03.2025. 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	1.279.818	(1.060.502)	219.316
Denaro e altri valori in cassa	2.990	(1.788)	1.202
Totale disponibilità liquide	1.282.808	(1.062.290)	220.518

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
22.341	13.570	8.771

Per l'attivo il totale ammonta ad Euro 22.341 con un incremento di Euro 8.771, interamente costituito da Risconti attivi, relativi principalmente ad assicurazioni e canoni di manutenzione e di assistenza hardware e software.

	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	13.570	13.570
Variazione nell'esercizio	8.771	8.771
Valore di fine esercizio	22.341	22.341

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 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.482.389	1.425.553	56.836

Il Patrimonio Netto, pari ad Euro 1.482.389 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 di esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	110.192							110.192
Riserva legale	25.206							25.206
Riserva straordinaria	1.112.988		177.170		1			1.290.157
Varie altre riserve	(3)			4				1
Totale altre riserve	1.112.985		177.170	4	1			1.290.158
Utile (perdita) dell'esercizio	177.170		(177.170)				56.833	56.833
Totale patrimonio netto	1.425.553			4	1		56.833	1.482.389

Dettaglio delle altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1
Totale	1

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	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	110.192	app.dei soci/cap.sociali				

Riserva legale	25.206	utili di eserc./ris.di utili	B			
Altre riserve						
Riserva straordinaria	1.290.157	utili di eserc./ris.di utili	A,B,C	1.290.157		
Varie altre riserve	1					
Totale altre riserve	1.290.158			1.290.157		
Totale	1.425.556			1.290.157		
Residua quota distribuibile				1.290.157		

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	1	arrotondamento unità di euro
Totale	1	

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 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
71.742	64.968	6.774

Il Fondo T.F.R. ammonta ad Euro 71.742 con un incremento netto di Euro 6.755 rispetto all'esercizio precedente. Le liquidazioni in corso d'esercizio ammontano ad Euro 0, l'accantonamento dell'esercizio è pari 7.002 al lordo di un'imposta sostitutiva di rivalutazione TFR di Euro 228.
L'organico è stato costituito nel corso dell'esercizio da 6 operai fissi e 8 impiegati. Il numero medio mensile dei dipendenti è stato pari a 14.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	64.968
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	7.002
Altre variazioni	(228)
Totale variazioni	6.774
Valore di fine esercizio	71.742

Debiti

Il saldo dei debiti, alla data di chiusura del bilancio, è di Euro 263.358 con un decremento di Euro (122.613) rispetto l'esercizio precedente.

I **debiti verso banche**, pari ad Euro 1.399, sono costituiti dal debito derivante dalle competenze maturate e carte di credito.

I **debiti verso fornitori**, pari ad Euro 150.042, sono iscritti al netto degli sconti commerciali e sono così suddivisi: fatture da ricevere per Euro 65.230 e debiti verso fornitori imputati direttamente Euro 84.813.

I **debiti verso controllanti**, pari ad Euro 37.596, sono maturati a fronte di prestazioni di servizi vari e riaddebiti, per i quali si attende di ricevere fatture per Euro 26.929 da parte di Anthea S.r.l., nonché dal diritto fisso e canone place comunali dovuti al Comune di Rimini per Euro 10.322, e dal diritto fisso dovuto al Comune di Santarcangelo di R. per Euro 345.

L'ammontare dei **debiti tributari**, pari ad Euro 4.733 con un decremento di Euro (17.874) rispetto al precedente esercizio, è così costituito:

Descrizione	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
IRAP	0	1.047	(1.047)
IRES	0	12.282	(12.282)
IVA a debito	0	0	0
Ritenute personale dipendente e autonomi e varie	4733	9.278	(4.545)
Totale	4.733	22.607	(17.874)

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 36.683 con un decremento di Euro (3.511) 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	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
Debiti verso INPS	26.986	29.340	(2.354)
Debiti verso INDAP	885	2.081	(1.196)
Debiti verso previdenza complementare	6.600	6.536	64
Altri debiti previdenziali	60	53	8
Rateo contributi ferie	2.151	2.184	(33)
Totale	36.683	40.194	(3.511)

I **debiti verso altri** ammontano ad Euro 32.905, con un decremento di Euro (22.432) rispetto al precedente esercizio e sono così costituiti:

Descrizione	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
Dipendenti c/retribuzioni	18.451	40.910	(22.460)
Ratei ferie e 14^ mensilità	7.247	7.334	(88)
Ritenute sindacali	177	111	66
Debiti diversi	6.007	5.974	32
Fondo TFR tesoreria	1.025	1.007	18
Totale	32.905	55.337	(22.432)

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.

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	510	889	1.399	1.399
Debiti verso fornitori	148.035	2.007	150.042	150.042
Debiti verso controllanti	119.288	(81.692)	37.596	37.596
Debiti tributari	22.607	(17.874)	4.733	4.733
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	40.194	(3.511)	36.683	36.683
Altri debiti	55.337	(22.432)	32.905	32.905
Totale debiti	385.971	(122.613)	263.358	263.358

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	Debiti verso banche	Debiti verso fornitori
Italia	1.399	149.859
Estero non U.E.		183
Totale	1.399	150.042

Area geografica	Debiti verso imprese controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	37.596	4.733	36.683	32.905	263.175
Estero non U.E.					183
Totale	37.596	4.733	36.683	32.905	263.358

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 1.380 con un decremento di Euro (1.124), costituito da Risconti passivi per credito fiscale relativo all'acquisto di nuovi cespiti.

	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	2.504	2.504
Variazione nell'esercizio	(1.124)	(1.124)
Valore di fine esercizio	1.380	1.380

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 2.203.017, con un decremento di Euro (151.005) 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.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente	Variazione
RICAVI VEND.E DELLE PRESTAZIONI	2.203.017	2.354.022	(151.005)

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	110.004
Prestazioni di servizi	2.093.013
Totale	2.203.017

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	2.182.350
Area U.E.	496
Estero non U.E.	20.171
Totale	2.203.017

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
2.187.784	2.214.852	(27.068)

I **costi della produzione** ammontano alla data di chiusura di bilancio ad Euro 2.187.784, con un decremento di Euro (27.068). Si espone di seguito la composizione dettagliata delle singole voci dell'aggregato in esame.

Descrizione	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	468.649	538.357	(69.707)
Per Servizi	784.249	743.787	40.462
Per godimento beni di terzi	86.685	83.777	2.908
Per il personale	619.818	642.236	(22.418)
Ammortamenti e svalutazioni	58.704	58.548	156
Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie e di consumo	7.534	(14.643)	22.177
Oneri diversi di gestione	162.144	162.789	(645)
Totale	2.187.784	2.214.852	(27.068)

Si evidenzia che il decremento dei costi è principalmente ascrivibile alla contrazione del fatturato 2025 rispetto l’esercizio precedente.

I **costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci**, pari ad Euro 468.649 con un decremento di Euro (69.707) rispetto al precedente esercizio, sono così sostituiti:

Descrizione	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
Materie prime	153.103	160.392	(7.289)
Materie sussidiarie	0	0	0
Materiali di consumo	289.798	361.298	(71.500)
Acquisti vari	25.748	16.667	9.081

Totale	468.649	538.357	(69.708)
---------------	----------------	----------------	-----------------

L'ammontare complessivo dei **costi per servizi** è pari ad Euro 784.249 con un incremento di Euro 40.462 rispetto al precedente esercizio. Si elencano le principali voci di per sé stesse esplicative della natura dei costi così costituiti:

Descrizione	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
Prestazioni di servizi	340.280	254.391	85.889
Compensi Membri del CdA	16.803	16.772	31
Consulenze	41.233	37.770	3.463
Utenze	28.494	27.410	1.084
Manutenzioni e riparazioni	24.570	22.535	2.035
Assicurazioni	12.000	12.345	(345)
Service Amministrativo	168.028	167.720	308
Licensing Marchio Amir OF	54.097	116.307	(62.210)
Altri costi per servizi	86.072	79.112	6.960
Pubblicità	12.672	9.426	3.246
Totale	784.249	743.787	40.462

I **costi per il godimento di beni di terzi**, pari ad Euro 86.685 presentano un incremento di Euro 2.908, e derivano principalmente dai contratti di locazione degli immobili in cui sono ubicate le sedi dell'azienda pari ad Euro 59.308.

I **costi per il personale**, pari ad Euro 619.818 con un decremento di Euro (22.418), risultano composti come di seguito:

Descrizione	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
Salari e stipendi	391.164	415.108	(23.944)
Oneri sociali	214.083	213.397	686
Trattamento di fine rapporto	7.002	4.905	2.097
Trattamento di quiescenza e simili	7.205	8.434	(1.229)
Altri costi	364	392	(28)
Totale	619.818	642.236	(22.418)

La contrazione della voce Costo del Lavoro è ascrivibile principalmente alla fuoriuscita di due operai dal mese di maggio 2024.

La voce **ammortamenti e svalutazioni** ammonta complessivamente ad Euro 58.704 ed è così suddivisa:

Descrizione	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
Ammortamento immateriale	13.958	16.929	(2.971)
Ammortamento materiale	43.665	40.118	3.548
Svalutazione crediti	1.081	1.502	(421)
Totale	58.704	58.549	156

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

L'**accantonamento al fondo svalutazione crediti** è stato effettuato per Euro 1.081, 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 7.534, rappresentano la variazione di materie registrato a fine periodo rispetto all'apertura dell'esercizio.

Gli **oneri diversi di gestione** ammontano ad Euro 162.145, con un decremento di Euro 644 rispetto l’esercizio precedente e sono costituiti da:

Descrizione	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
Diritto fisso	55.215	63.520	(8.305)
Imposta di Bollo	22.694	24.877	(2.183)
Spese di Rappresentanza	24.471	13.688	10.783
Altri oneri diversi di gestione	59.764	60.705	(941)
Totale	162.144	162.789	(644)

Si evidenzia che l’incremento delle Spese di Rappresentanza, è riconducibile all’organizzazione in modalità piena, rispetto l’edizione ridotta 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 15.774, con un forte decremento di Euro (25.471) rispetto l'esercizio precedente, dovuto essenzialmente alla forte contrazione dei tassi attivi registrata nel corso del 2025; il saldo è così composto:

- i proventi finanziari, voce C.16.d "Proventi diversi dai precedenti - altri", ammontano ad Euro 16.215 così composti: per interessi attivi bancari Euro 7.350, per interessi da clienti per ritardato pagamento Euro 140, ed infine per Euro 8.725 dalla remunerazione della liquidità relativamente al contratto di conto corrente di corrispondenza stipulato in data 12/03/2025 con la controllante Anthea Srl; si evidenzia che la stipula di tale contratto ha consentito una migliore remunerazione della liquidità di Amir Of, a parità di tipologia e livello di rischio, e un contestuale riduzione degli oneri finanziari della controllante.
- gli Interessi ed oneri finanziari ammontano ad Euro 454.

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 ha conseguito, nel corso dell'esercizio, dividendi relativi alla partecipazione detenuta in Riviera Banca per € 13.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	400
Altri	54
Totale	454

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

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

Nel 2025 non vi sono stati proventi di entità o incidenza eccezionali.

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

Nel 2025 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	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
Imposte correnti:	24.930	76.229	(51.299)
IRAP dell'esercizio	3.148	12.701	(9.553)
IRES dell'esercizio	21.782	63.528	(41.746)
Imposte relative a esercizi precedenti	0	0	0
Ires esercizi precedenti	0	0	0
Imposte anticipate	(95)	100	(195)
Imposte anticipate IRAP	0	0	0
Imposte anticipate IRES	(95)	100	(195)
Totale	24.835	76.329	(51.494)

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 40.424) si riferiscono principalmente a spese di rappresentanza sostenute (Euro 25.887) e ad altre spese non deducibili principalmente per telefonia e costi autovetture (Euro 14.537).

Le variazioni in diminuzione del reddito IRES (Euro 31.334) sono costituite, dalle deduzioni Irap per costo del lavoro (Euro 969) alle spese di rappresentanza deducibili (Euro 23.651) e, infine, altre poste deducibili per (Euro 6.714) (utilizzo super ammortamenti e varie).

Le variazioni apportate in aumento del reddito fiscale IRAP ammontano ad Euro 4.500 e sono determinate da poste varie non deducibili di scarsa rilevanza. Le variazioni in diminuzione ammontano ad Euro 7.025 e sono riferite al credito d'imposta beni nuovi altre poste non tassabili varie.

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	1.710

Differenze temporanee nette	(1.710)
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(315)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(95)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(410)

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 SVALUTAZIONI E CREDITI	1.314	396	1.710	24,00	410

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	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Impiegati	8	7	1
Operai	6	6	
Totale	14	13	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.

	Impiegati	Operai	Totale Dipendenti
Numero medio	8	6	14

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 2025 la Società non ha corrisposto alcuna anticipazione e/o credito nei confronti degli amministratori.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	14.000	5.259

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	5.067
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	5.067

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 sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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.	1.008.725	26.929	238.928	87.772
Comune di Rimini	0	10.322	81.385	0
Comune di Santarcangelo di R.	0	345	3.585	0
Comune di Bellaria I.M.	0	0	0	0
Comune di Comune di Morciano di R.	0	0	116	0
Totali	1.008.725	37.596	324.014	87.772

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 e i relativi crediti verso la controllante Anthea S.r.l. derivano dai funerali sociali, dal servizio di polizia mortuaria e dalla remunerazione della liquidità tramite il contratto di conto corrente di corrispondenza. Tale contratto garantisce ad Amir OF una remunerazione calcolata su base trimestrale al tasso Euribor 3 mesi - 45 bps.
Il consistente ammontare dei crediti verso Anthea Srl è riconducibile al saldo attivo di tale conto corrente. Il credito di € 1.000.000 è iscritto al valore nominale, coincidente con il valore di presumibile realizzo. Per quanto riguarda i tempi di rimborso, la Società può richiedere la restituzione delle somme per esigenze di tesoreria o, in caso di chiusura del rapporto, entro 6 mesi dal recesso.
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.	1.008.725	26.929	238.928	96.497

Comune di Rimini	0	10.322	81.385	0
Comune di Santarcangelo di R.	0	345	3.585	0
Comune di Bellaria I.M.	0	0	0	0
Comune di Comune di Morciano di R.	0	0	116	0
Totali	1.008.725	37.596	324.014	96.497

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.

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 2026 registrano un leggerissimo incremento rispetto al Budget 2026 (+1,1%) e una leggera contrazione rispetto al primo bimestre 2025 (-2,5%).

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
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 2025.

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2024	31/12/2023
B) Immobilizzazioni	10.923.031	10.698.514
C) Attivo circolante	10.027.488	9.050.096
D) Ratei e risconti attivi	142.411	139.603
Totale attivo	21.092.930	19.888.213
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	7.548.618	7.548.618
Riserve	840.109	833.258
Utile (perdita) dell'esercizio	46.707	136.977
Totale patrimonio netto	8.435.434	8.518.853
B) Fondi per rischi e oneri	875.149	870.742
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	186.451	249.273
D) Debiti	10.624.994	9.338.189
E) Ratei e risconti passivi	970.902	911.156
Totale passivo	21.092.930	19.888.213

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2024	31/12/2023
A) Valore della produzione	29.015.843	27.661.833
B) Costi della produzione	29.076.052	27.409.235
C) Proventi e oneri finanziari	131.153	(2.714)
Imposte sul reddito dell'esercizio	24.237	112.907
Utile (perdita) dell'esercizio	46.707	136.977

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.

Descrizione	Importo	Data concessione/data compensazione
ART BONUS 2025 L.208/2015	2.275,00	COMPENSAZIONE IN 3 ANNI
Totale	2.275,00	

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 2025 presenta un utile netto di Euro 56.833. 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, 27 marzo 2026

Amministratore Unico

Ing. Tommaso Morelli