

Prot. 8423 - 24.07.2014

# BOLOGNA SERVIZI CIMITERIALI S.R.L.

Sede legale in BOLOGNA (BO)

Via della Certosa 18

Capitale sociale: Euro 39.215,69 i.v.

Ufficio del Registro delle Imprese di Bologna al n. 03079781203

C.F. : 03079781203

P.I. : 03079781203

R.E.A. : 490388

## Bilancio al 31/12/2013

Gli importi presenti sono espressi in Euro

		31/12/2013	31/12/2012
<b>SITUAZIONE PATRIMONIALE</b>			
<b>ATTIVO PATRIMONIALE</b>			
A	<b>CREDITI V/SOCI PER VERS. ANCORA DOV.</b>		
A I	Soci c/sottoscrizione	0	0
A II	Soci c/decimi richiamati	0	0
A	<b>TOT. CRED. V/SOCI PER VER. ANCORA DOV.</b>	0	0
B	<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>		
B I	<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		
1	Costi di impianto e ampliamento	1.320	1.760
1 a	Valore lordo	2.200	2.200
1 b	F.do amm.to	(880)	(440)

2	<i>Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità</i>	0	0
2 a	Valore lordo	0	0
2 b	F.do amm.to	0	0
3	<i>Diritti di brevetto ind.le e util. opere dell'ing.</i>	85.004	57.600
3 a	Valore lordo	124.255	72.000
3 b	F.do amm.to	(39.251)	(14.400)
4	<i>Concessioni, licenze, marchi e diritti simili</i>	0	0
4 a	Valore lordo	0	0
4 b	Fondo amm.to	0	0
5	<i>Avviamento</i>	0	0
5 a	Valore lordo	0	0
5 b	Fondo amm.to	0	0
6	<i>Immob. in corso e acconti</i>	0	0
7	<i>Altre immob. Immateriali</i>	5.782.422	6.007.050
7 a	Valore lordo	7.636.493	7.948.060
7 b	Fondo amm.to	(1.854.071)	(1.941.010)
<b>B I</b>	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>5.868.746</b>	<b>6.066.410</b>
<b>B II</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		
1	<i>Terreni e Fabbricati</i>	956.586	991.392
1 a	Valore lordo	1.065.028	1.065.028
1 b	Fondo amm.to	(108.442)	(73.636)
2	<i>Impianti e Macchinari</i>	1.434.188	1.547.009
2 a	Valore lordo	1.706.593	1.683.621
2 b	Fondo amm.to	(272.405)	(136.612)
3	<i>Attrezzature ind.li e comm.li</i>	111.280	134.365
3 a	Valore lordo	385.419	381.869
3 b	Fondo amm.to	(274.139)	(247.504)

	4	<i>Altri beni</i>	91.827	86.511
	4 a	Valore lordo	282.738	263.591
	4 b	Fondo amm.to	(190.911)	(177.080)
	5	<i>Immob. in corso e acconti</i>	0	0
<b>B II</b>		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>2.593.881</b>	<b>2.759.277</b>
<b>B III</b>		<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>		
	1	<i>Partecipazioni:</i>	144.142	10.000
	1 a	Imprese controllate	10.000	10.000
	1 b	Imprese collegate	0	0
	1 c	Imprese controllanti	0	0
	1 d	Altre imprese	134.142	0
	2	<i>Crediti (medio-lungo termine):</i>	0	0
	2 a	Verso controllate	0	0
	2 b	Verso collegate	0	0
	2 c	Verso controllanti	0	0
	2 d	Verso altri	0	0
	3	Altri titoli	0	0
	4	Azioni proprie	0	0
<b>B III</b>		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>144.142</b>	<b>10.000</b>
<b>B</b>		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>8.606.769</b>	<b>8.835.687</b>
<b>C</b>		<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<b>C I</b>		<b>RIMANENZE</b>		
	1	<i>Materie prime, sussidiarie e di consumo</i>	0	0
	2	<i>Prodotti in corso, lavorati e semilav.</i>	0	0
	3	<i>Lavori in corso su ordinazione</i>	0	0
	4	<i>Prodotti finiti e merci</i>	54.018	0
	5	<i>Acconti a fornitori per materie</i>	0	0

<b>C I</b>	<b>TOTALE RIMANENZE</b>	<b>54.018</b>	<b>0</b>
<b>C II</b>	<b>CREDITI</b>		
1	<i>Clienti</i>	3.387.702	2.952.171
1 a	Entro esercizio successivo	3.387.702	2.952.171
1 b	Oltre esercizio successivo	0	0
2	<i>Imprese controllate</i>	1.118	21.789
2 a	Entro esercizio successivo	1.118	21.789
2 b	Oltre esercizio successivo	0	0
3	<i>Imprese collegate</i>	0	0
3 a	Entro esercizio successivo	0	0
3 b	Oltre esercizio successivo	0	0
4	<i>Imprese controllanti</i>	15.304	0
4 a	Entro esercizio successivo	15.304	0
4 b	Oltre esercizio successivo	0	0
4-bis)	<i>Crediti tributari</i>	24.450	0
4-bis) a	Entro esercizio successivo	24.450	0
4-bis) b	Oltre esercizio successivo	0	0
4-ter)	<i>Imposte anticipate</i>	141.485	48.136
4-ter) a	Entro esercizio successivo	141.485	48.136
4-ter) b	Oltre esercizio successivo	0	0
5	<i>Altri crediti</i>	1.175	3.344
5 a	Entro esercizio successivo	1.175	3.344
5 b	Oltre esercizio successivo	0	0
<b>C II</b>	<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>3.571.234</b>	<b>3.025.440</b>
<b>C III</b>	<b>ATT.FINANZ.CHE NON COST.IMMOB.</b>		
1	<i>Partecipazioni in controllate</i>	0	0
2	<i>Partecipazioni in collegate</i>	0	0

3	Partecipazioni in controllanti	0	0
4	Altre partecipazioni	0	0
5	Azioni proprie	0	0
6	Altri titoli	0	0
<b>C III</b>	<b>TOTALE ATT. FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C IV</b>	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>		
1	Depositi bancari e postali	3.850.463	1.425.506
2	Assegni	0	0
3	Denaro e valori in cassa	921	6.096
<b>C IV</b>	<b>TOTALE DISPONIB.LIQUIDE</b>	<b>3.851.384</b>	<b>1.431.602</b>
<b>C</b>	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>7.476.636</b>	<b>4.457.042</b>
<b>D</b>	<b>RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>		
1	Disaggio su prestiti	0	0
2	Altri ratei e risconti	12.169	21.396
<b>D</b>	<b>TOTALE RATEI E RISC. ATTIVI</b>	<b>12.169</b>	<b>21.396</b>
	<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>16.095.574</b>	<b>13.314.125</b>
	<b>PASSIVO PATRIMONIALE</b>		
<b>A</b>	<b>PATRIMONIO NETTO</b>		
<b>A I</b>	Capitale sociale	39.216	20.000
<b>A II</b>	Riserva da sovrapp.zo. azioni	2.030.784	0
<b>A III</b>	Riserve di rivalutazione	0	0
<b>A IV</b>	Riserva legale	2.612	0
<b>A V</b>	Riserve statutarie	0	0
<b>A VI</b>	Riserva azioni proprie in portaf.	0	0
<b>A VII</b>	Altre riserve:	1.760	0
a	Riserva straordinaria	1.760	0

	b	Soci c/aumento capitale sociale	0	0
	c	Riserva amm.ti ant. indisponib. (Art.67 T.U.)	0	0
	d	Riserva amm.ti ant. disponib. (Art.67 T.U.)	0	0
	e	Fondo plusvalenze rinviate (Art.54 T.U.)	0	0
	f	Riserva per arrotondamenti	0	0
	g	Riserva da conversione	0	0
	h	Riserva da conferimento	0	0
A	VIII	Utili (Perdite) portati a nuovo	46.196	(1.666)
A	IX	Utile (Perdita) dell'esercizio	(300.010)	52.234
A		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>1.820.558</b>	<b>70.568</b>
B		<b>FONDI PER RISCHI E ONERI</b>		
	1	<i>F.di trattamento quiescenza e obb.sim.</i>	0	0
	2	<i>Fondo imposte, anche differite</i>	0	0
	3	<i>Altri fondi</i>	0	265.965
B		<b>TOT.FONDI PER RISC.E ONERI</b>	<b>0</b>	<b>265.965</b>
C		<b>TRATTAMENTO FINE RAPPORTO</b>	<b>594.702</b>	<b>634.428</b>
D		<b>DEBITI</b>		
	1	<i>Obbligazioni</i>	0	0
	1 a	Entro esercizio successivo	0	0
	1 b	Oltre esercizio successivo	0	0
	2	<i>Obbligazioni convertibili</i>	0	0
	2 a	Entro esercizio successivo	0	0
	2 b	Oltre esercizio successivo	0	0
	3	<i>Debiti v/soci per finanziamenti</i>	0	0
	3 a	Entro esercizio successivo	0	0
	3 b	Oltre esercizio successivo	0	0

4	<i>Debiti v/Banche</i>	8.164.473	8.500.000
4 a	Entro esercizio successivo	447.368	335.526
4 b	Oltre esercizio successivo	7.717.105	8.164.474
5	<i>Debiti v/Altri finanziatori</i>	0	0
5 a	Entro esercizio successivo	0	0
5 b	Oltre esercizio successivo	0	0
6	<i>Acconti da clienti</i>	0	0
6 a	Entro esercizio successivo	0	0
6 b	Oltre esercizio successivo	0	0
7	<i>Fornitori</i>	4.056.291	493.337
7 a	Entro esercizio successivo	4.056.291	493.337
7 b	Oltre esercizio successivo	0	0
8	<i>Debiti rapp. da titoli di cred.</i>	0	0
8 a	Entro esercizio successivo	0	0
8 b	Oltre esercizio successivo	0	0
9	<i>Debiti v/Imprese controllate</i>	6.995	0
9 a	Entro esercizio successivo	6.995	0
9 b	Oltre esercizio successivo	0	0
10	<i>Debiti v/Imprese collegate</i>	0	0
10 a	Entro esercizio successivo	0	0
10 b	Oltre esercizio successivo	0	0
11	<i>Debiti v/Imprese controllanti</i>	0	2.197.228
11 a	Entro esercizio successivo	0	2.197.228
11 b	Oltre esercizio successivo	0	0
12	<i>Debiti tributari</i>	348.398	303.397
12 a	Entro esercizio successivo	348.398	303.397
12 b	Oltre esercizio successivo	0	0

	13	Debiti w/Istituti previdenziali	167.677	183.826
	13 a	Entro esercizio successivo	167.677	183.826
	13 b	Oltre esercizio successivo	0	0
	14	Altri debiti	89.419	150.359
	14 a	Entro esercizio successivo	89.419	150.359
	14 b	Oltre esercizio successivo	0	0
D		<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>12.833.253</b>	<b>11.828.147</b>
E		<b>RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>		
	1	Aggio su prestiti	0	0
	2	Altri ratei e risconti passivi	847.061	515.017
E		<b>TOTALE RATEI E RISC.PASS.</b>	<b>847.061</b>	<b>515.017</b>
		<b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO</b>	<b>16.095.574</b>	<b>13.314.125</b>
		<b>CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO</b>		
	a	Beni di terzi a Garanzia	0	0
	b	Fidejussioni ricevute da terzi	0	0
	c	Debitori per fidejussioni	0	0
	d	Titoli da ricevere	0	0
	e	Altri	40.960	41.802
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO</b>	<b>40.960</b>	<b>41.802</b>
		<b>CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO</b>		
	a	Beni a terzi a garanzia	0	0
	b	Fidejussioni concesse a terzi	0	0
	c	Creditori per fidejussioni	0	0
	d	Titoli da consegnare	0	0
	e	Altri	40.960	418.020
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO</b>	<b>40.960</b>	<b>418.020</b>

31/12/2013

31/12/2012

**CONTO ECONOMICO****A****VALORE DELLA PRODUZIONE**

1	<i>Ricavi, vendite e prestazioni</i>	9.499.374	6.234.177
2	<i>Variaz.rim.prod.in lav.,semil. e finiti</i>	0	0
3	<i>Variaz.lav. in corso su ordinazione</i>	0	0
4	<i>Incrementi imob. per lavori interni</i>	0	0
5	<i>Altri ricavi e proventi</i>	294.555	78.420
5 a	Contributi in conto esercizio	0	0
5 b	Altri	294.555	78.420

**A****TOTALE VALORE DELLA PROD.**

9.793.929

6.312.597

**B****COSTI DELLA PRODUZIONE**

6	<i>Materie prime, suss., di cons. e merci</i>	490.704	663.109
7	<i>Servizi</i>	4.082.970	2.232.983
8	<i>Godimento beni di terzi</i>	36.232	28.013
9	Costi del personale:		
9 a	Salari e stipendi	2.433.522	1.518.495
9 b	Oneri sociali	863.512	539.076
9 c	Trattamento di fine rapporto	165.303	9.087
9 d	Trattamento di quiescenza	0	101.696
9 e	Altri costi	4.675	37.117
9	<i>Tot. Costi del personale</i>	3.467.012	2.205.471
10	Ammortamenti e svalutazioni:		
10 a	Amm.ti immob. Immateriali	223.665	317.565
10 b	Amm.ti immob. Materiali	211.228	152.415
10 c	Altre svalutazioni immob.ni	0	0

10 d	Svalutazioni attivo circolante:	97.584	15.146
10 d 1	- svalutazione crediti (att.circ.)	97.584	15.146
10 d 2	- svalutazione disponib. Liquide	0	0
10	<i>Tot. Amm.ti e Svalutazioni</i>	532.477	485.126
11	<i>Variaz.rim.materie prime,suss., merci</i>	(54.018)	0
12	<i>Accantonamenti per rischi</i>	0	0
13	<i>Altri accantonamenti</i>	0	0
14	<i>Oneri diversi di gestione</i>	36.213	62.748
<b>B</b>	<b>TOTALE COSTI DELLA PROD.NE</b>	<b>8.591.590</b>	<b>5.677.450</b>
	<b>DIFF. VALORE E COSTI DI PROD.NE</b>	<b>1.202.339</b>	<b>635.147</b>
<b>C</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
15	Proventi da partecipazioni in:		
15 a	Imprese controllate	301.603	0
15 b	Imprese collegate	0	0
15 c	Altre imprese	0	0
15	<i>Tot. Proventi da partecipazioni</i>	<i>301.603</i>	<i>0</i>
16	Altri proventi finanziari		
16 a	Proventi da crediti immob.:	0	0
16 a 1	- da imprese controllate	0	0
16 a 2	- da imprese collegate	0	0
16 a 3	- da imprese controllanti	0	0
16 a 4	- da altri	0	0
16 b	Proventi da titoli iscritti nelle immob.	0	0
16 c	Proventi da titoli iscritti nell'att.circ.	0	0
16 d	Proventi diversi dai precedenti:	7.894	755
16 d 1	- da imprese controllate	0	0

16 d 2 - da imprese collegate	0	0
16 d 3 - da imprese controllanti	0	0
16 d 4 - da altri	7.894	755
16 <i>Tot. Altri proventi finanziari</i>	7.894	755
17 <i>Interessi e oneri finanziari da:</i>		
17 a Debiti v/Imprese controllate	0	0
17 b Debiti v/Imprese collegate	0	0
17 c Debiti v/Imprese controllanti	0	0
17 d Debiti v/Banche	589.413	406.451
17 e Debiti per obbligazioni	0	0
17 f Altri debiti	0	0
17 g Oneri finanziari diversi	14.547	0
17 <i>Tot. Interessi e oneri finanz.</i>	603.960	406.451
17-bis) Utili e perdite su cambi		
17-bis) a Utili e perdite su cambi su cambi realizzati	0	0
17-bis) b Utili e perdite su cambi su cambi stimati	0	0
17-bis) <i>Totale utili e perdite su cambi</i>	0	0
<b>C</b> <b>DIFF. PROVENTI E ONERI FINAN.</b>	<b>(294.463)</b>	<b>(405.696)</b>
<b>D</b> <b>RETTIF. DI VALORE DI ATT. FINAN.</b>		
18 <i>Rivalutazione di attività finanziarie:</i>		
18 a di partecipazioni	0	0
18 b di altre immobilizzazioni finanziarie	0	0
18 c di titoli iscritti nell'attivo circ.	0	0
18 <i>Tot. Rivalutazioni att. finanz.</i>	0	0
19 <i>Svalutazione di attività finanziarie</i>		
19 a di partecipazioni	0	0

	19 b	di altre immobilizzazioni finanziarie	0	0
	19 c	di titoli iscritti nell'attivo circ.	0	0
	19	<i>Tot. Svalutazioni att. finanz.</i>	0	0
<b>D</b>		<b>TOT.RETT.DI VALORE DI ATT.FIN.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E</b>		<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		
	20	Proventi straordinari:		
	20 a	Plusvalenze	0	0
	20 b	Sopravvenienze attive	173.062	0
	20 c	Imposte relative a exerc. preced.	0	0
	20 d	Altri proventi straordinari	0	2
	20	<i>Tot. Proventi straordinari</i>	<i>173.062</i>	<i>2</i>
	21	Oneri straordinari:		
	21 a	Minusvalenze	0	0
	21 b	Sopravvenienze passive	1.150.855	0
	21 c	Imposte relative a exerc. preced.	0	0
	21 d	Altri oneri straordinari	0	0
	21	<i>Tot. Oneri straordinari</i>	<i>1.150.855</i>	<i>0</i>
<b>E</b>		<b>DIFF. PROVENTI E ONERI STRAOR.</b>	<b>(977.793)</b>	<b>2</b>
		<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE</b>	<b>(69.917)</b>	<b>229.453</b>
		<b>IMPOSTE SUL REDDITO</b>		
	22	Imposte sul reddito d'esercizio		
	22 a	Imposte correnti:	323.442	225.355
	22 a 1	- quota Ires corrente	225.081	114.115
	22 a 2	- quota Irap corrente	98.361	111.240
	22 b	Imposte differite:	0	0
	22 b 1	- quota Ires differita	0	0

22 b 2 - quota Irap differita	0	0
22 c Imposte anticipate:	(121.092)	(48.136)
22 c 1 - quota Ires anticipata	(121.092)	(48.136)
22 c 2 - quota Irap anticipata	0	0
22 d Utilizzo f.do imposte differite:	0	0
22 d 1 - quota Ires utilizzata	0	0
22 d 2 - quota Irap utilizzata	0	0
22 e Riduzione credito imposte antic.:	27.743	0
22 e 1 - quota Ires a riduzione	27.743	0
22 e 2 - quota Irap a riduzione	0	0
22 f Altri proventi e oneri da imposte	0	0
22 f 1 Imposta sostitutiva da conferimento	0	0
<b>TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO</b>	<b>230.093</b>	<b>177.219</b>
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>(300.010)</b>	<b>52.234</b>

**BOLOGNA SERVIZI CIMITERIALI S.R.L.**

**Sede legale in Bologna (BO)**

**Via della Certosa, 18**

**Capitale Sociale Euro 39.215,69 i.v.**

**Ufficio del Registro delle Imprese di Bologna al n. 03079781203**

**C.F. : 03079781203**

**P.I. : 03079781203**

**R.E.A. : 490388**

## **NOTA INTEGRATIVA**

**Al Bilancio Chiuso al 31/12/2013**

---

### **PREMESSA**

In riferimento ai D.Lgs. n.127/91 e n.6/03, si presentano lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, la Nota Integrativa (costituenti il bilancio) e la Relazione sulla Gestione (corredante il bilancio), predisposti secondo il dettato di legge; con particolare osservanza, dei postulati generali della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta; nonché dei principi contabili previsti dai suddetti decreti.

Si evidenzia che i dati contabili del presente esercizio non sono comparabili con quelli precedenti in quanto l'esercizio 2012 ha risentito dell'acquisizione del ramo d'azienda inerente la gestione dei servizi cimiteriali e funerari avvenuta solo in data 01/05.

### **Evoluzione della gestione e attività svolta**

In data 22 dicembre 2010, con atto a repertorio n. 46912/29548 del notaio Federico Tassinari, Hera S.p.A. ha costituito la società Hera Servizi Cimiteriali S.r.l. con sede in Bologna, avente per oggetto la gestione, in proprio o per conto di terzi, delle attività inerenti i servizi cimiteriali, come di seguito specificato:



- servizi cimiteriali non istituzionali: che comprendono l'inumazione in forma privata, le tumulazioni, il servizio di montaggio e smontaggio lapidi, le esumazioni straordinarie, le estumulazioni ordinarie e straordinarie e il servizio di illuminazione votiva;

- i servizi cimiteriali istituzionali, che comprendono le attività di trasporto che la legge assegna in via obbligatoria al Comune di Bologna, i servizi necroscopici e di osservazione, Hera Servizi Cimiteriali S.r.l.

le operazioni ordinarie di esumazione, l'inumazione in capo al Comune, la cremazione, il deposito resti in ossario comune e il deposito ceneri in cinerario comune;

- le attività istituzionali di custodia dei Cimiteri.

Si tratta di un'attività di interesse pubblico che comprende anche l'attività di realizzazione di nuove opere e la manutenzione ordinaria e straordinaria dei beni.

Con efficacia 01/05/2012, si è perfezionato il conferimento del ramo d'azienda inerente la gestione dei servizi cimiteriali e funerari che consiste in un complesso di assets patrimoniali (quali ad esempio le migliorie su beni di terzi) ed una organizzazione di mezzi e persone connessi ad un servizio pubblico, definito dalla controllante Hera S.p.A. come segue:

- Immobilizzazioni immateriali: costituiscono la parte patrimoniale maggiormente rilevante e comprendono tutti gli interventi di manutenzione straordinaria, impiantistica e strutturali nei cimiteri di Borgo Panigale e della Certosa a partire dal 1 gennaio 2003;

- Immobilizzazioni materiali: sono costituite da attrezzature e impianti specificamente asserviti alla gestione e alla funzionalità del servizio cimiteriale, da mobili e arredi, macchine ufficio elettroniche, automezzi, motoveicoli e ciclomotori;

- Immobilizzazioni finanziarie: riguardano la partecipazione totalitaria nella società Hera Servizi Funerari S.r.l. unipersonale, società avente ad oggetto lo svolgimento della gestione in proprio o per conto di terzi delle attività inerenti i servizi funerari e attività ed essi connesse;

- Disponibilità liquide: sono state incluse nel ramo le disponibilità liquide necessarie al completamento degli investimenti in corso;

- Rapporti di lavoro personale dipendente: parte essenziale del ramo di conferimento è l'insieme delle risorse umane dedicate alla gestione e allo svolgimento del servizio di pubblico interesse. I valori patrimoniali riguardano le principali voci di debito verso il personale dipendente, quali i debiti per retribuzioni o indennità maturate e non liquidate, i premi di produttività, i debiti per ferie, verso Istituti previdenziali e il Fondo per trattamento di fine rapporto;

- Finanziamenti bancari: è stato ricompreso nel ramo un finanziamento erogato da Unipol Banca S.p.A. dell'importo in linea capitale di Euro 8.500.000 di durata ventennale, di cui un anno in preammortamento;

- Fondo per investimenti futuri: è relativo a impegni per lavori di manutenzione straordinaria e per nuovi investimenti relativi ai cimiteri della Certosa e di Borgo Panigale, la cui entità è stata definita nel Protocollo di Intesa stipulato tra il Comune di Bologna e Hera S.p.A. in data 10 maggio 2011.

Il valore del ramo corrisponde al valore del netto patrimoniale conferito, rettificato a valori correnti, con un valore del capitale economico pari a zero.

Nell'ambito dell'esercizio 2013 l'azienda ha fatto parte, fino al 31.07.2013, del Gruppo Hera, con ragione sociale "Hera Servizi Cimiteriali Srl". A seguito del completamento della gara per la selezione del partner privato per la gestione dei servizi funerari indetta dal Comune di Bologna, a partire dal 01.08.2013 l'azienda è stata acquisita dal Comune di Bologna (51%) e dalla Società SpV SpA (49%), socio operativo, cambiando ragione sociale in Bologna Servizi Cimiteriali Srl con atto del Notaio Tassinari Rep. 52919/33492.

Contestualmente, tra Bologna Servizi Cimiteriali Srl e Comune di Bologna è stato stipulato in data 01/08/2013 un contratto di servizio rep. N. 211662, avente ad oggetto la "Gestione dei servizi cimiteriali, funerari e crematori relativi alla Certosa di Bologna ed al cimitero di Borgo Panigale". Tale contratto, più in dettaglio, si sostanzia nei seguenti punti principali:

- a. Concessione dei beni cimiteriali insistenti nei cimiteri cittadini
- b. realizzazione, gestione e prestazione dei servizi cimiteriali, necroscopici e crematori secondo le caratteristiche di cui al disciplinare che li regola, e secondo quanto previsto dalla vigente normativa e dal Regolamento di polizia mortuaria);
- c. manutenzione dei cimiteri Certosa e Borgo Panigale secondo la disciplina dei servizi tecnici indicati nel disciplinare che li regola
- d. interventi edili nei Cimiteri suddetti non compresi nei Servizi Tecnici (i Lavori) regolati dall'accordo quadro per l'esecuzione dei Lavori (contratto stipulato in data 01/08/2013 rep. N. 211662.

Tali attività sono meglio definite nei seguenti allegati al Contratto di Servizio, che si occupano specificatamente delle modalità di effettuazione delle attività cimiteriali, crematorie, necroscopiche, relative alla manutenzione edile ordinaria e agli investimenti:

1. All. 5, Disciplinare tecnico capo A, Servizi Necroscopici e Cimiteriali, Funebri e crematori;
2. All. 6, Disciplinare tecnico capo B, servizi tecnici;
3. All. 7, Accordo quadro interventi tecnici non disciplinati nel capo B.



Contrariamente a quanto avveniva nella gestione in ambito del Gruppo Hera, il Contratto di Servizio ha riportato in ambito comunale l'intera gestione delle tariffe applicate dall'azienda verso gli utenti, precedentemente limitata solo ad alcune voci. Le tariffe, in prima applicazione, sono state definite nell'All. 8 al CdS.

#### *ART. 2427 n. 1) - CRITERI DI VALUTAZIONE*

Nell'esercizio oggetto del presente commento sono stati adottati gli stessi criteri di valutazione dell'esercizio passato; eventuali modifiche ai criteri di valutazione e rivalutazioni monetarie applicate a seguito di disposizioni di legge, vengono illustrate nei rispettivi paragrafi di riferimento. Per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, per cui il bilancio di tale esercizio risulta opportunamente riclassificato ai fini della comparabilità ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma, Codice Civile.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività e passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati. A tale proposito si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

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 (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

Si evidenzia che l'esercizio 2012 ha risentito dell'acquisizione del ramo d'azienda inerente la gestione dei servizi cimiteriali e funerari avvenuta solo in data 01/05.

Esaminiamo in particolare i criteri adottati, l'analisi dei saldi e le relative variazioni.

## ATTIVO STATO PATRIMONIALE

### B. Immobilizzazioni

---

#### **B.I. Immobilizzazioni immateriali**

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso dell'esercizio.

I "Costi di impianto e ampliamento", aventi utilità pluriennale, sono stati iscritti nell'attivo e sono stati ammortizzati in un periodo di 5 esercizi. Si riferiscono alle spese di costituzione.

Le "Diritti brevetto ind. e utilizz.op.ing." si riferiscono all'implementazione del software e del "gestionale cimiteriale" che vengono ammortizzati in un periodo di 5 esercizi.

Le "Altre immobilizzazioni immateriali" si riferiscono a :

- oneri accessori sul finanziamento ammortizzati in base alla durata del mutuo;
- lavori straordinari su beni di terzi ammortizzati in base alla residua durata del contratto stipulato in data 01 agosto 2013; tali lavori si riferiscono alle manutenzioni straordinarie sul cimitero della Certosa e di Borgo Panigale.

La voce "lavori straordinari su beni di terzi" fino al 31.12.2012 comprendeva anche i costi sostenuti per la realizzazione degli ossari e delle tombe di famiglia. Tali costi venivano ammortizzati in base alla durata residua del contratto di concessione per la "Gestione dei servizi cimiteriali, funerari e crematori relativi alla Certosa di Bologna ed al cimitero di Borgo Panigale" stipulato nel 2003 ed avente una durata trentennale.

Al fine di osservare il principio contabile della correlazione dei costi e ricavi, BSC ha ritenuto opportuno operare un distinguo nella valutazione degli ossari e delle tombe di famiglia, in precedenza ricompresi nella voce lavori straordinari di terzi. In particolare, gli ossari e le tombe di famiglia per i quali al 31 dicembre 2012 erano stati già conseguiti tutti i ricavi ma che evidenziavano alla stessa data un valore residuo da ammortizzare sono stati totalmente eliminati con corrispondente rilevazione a conto economico, nelle componenti straordinarie, di una sopravvenienza passiva, commentata anche nella parte della nota integrativa del conto economico.

Gli ossari e le tombe di famiglia in corso di completamento al 31 dicembre 2013 sono stati peraltro riclassificati tra le rimanenze di magazzino, in modo maggiormente coerente con l'interpretazione dei principi contabili di riferimento.

Con riferimento agli oneri di manutenzione straordinaria contabilizzati in tale voce si precisa sono prevalentemente costi derivanti da lavori addebitati da Hera.

BSC ha avviato con Hera una verifica puntuale degli addebiti riferiti alle manutenzioni straordinarie, al fine di confermare il debito di BSC nei confronti della stessa.

Allo stato attuale vi sono infatti alcune divergenze di interpretazione tra BSC ed Hera sulla ricostruzione delle prestazioni relative alle migliorie su beni di terzi che supportano il valore delle fatture ricevute da HERA, integralmente riconosciute nel bilancio 2013. Data la notevole mole della documentazione da analizzare e verificare, alla data di predisposizione del presente documento, BSC non è ancora addivenuta ad una definitiva chiarificazione. Pertanto, non è escluso che a seguito di tale verifica tuttora in corso, non vi possa essere una ridefinizione della posizione di Hera con un aggiustamento a favore di BSC, al momento non determinabile e quantificabile.

## B.II. Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di conferimento e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Le spese di manutenzione e riparazione delle immobilizzazioni tecniche sono state imputate direttamente nell'esercizio e sono, perciò, estranee alla categoria dei costi capitalizzati, salvo quelle che, avendo valore incrementativo, sono state portate ad incremento del valore del cespite secondo i principi di cui sopra.

Le quote di ammortamento ordinarie, imputate a conto economico, sono state calcolate in funzione dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per le varie categorie omogenee di cespiti risultano essere le seguenti:

Terreni e Fabbricati	
Fabbricati	10,00%
Costruzioni leggere	10,00%
Impianti e macchinari	
Impianti generici	7,50%
Impianti specifici	8,00%
Attrezzature industriali e commerciali	
Attrezzature	10,00%
Altri beni	
Macchine ufficio elettroniche	16,70%
Automezzi	10,00%
Arredamento	6,70%

Le suddette aliquote sono state mantenute in conformità alle scelte operate negli esercizi precedenti ed in assenza di nuovi elementi che fanno ritenere modificata la vita utile residua dei beni.

Il totale della voce "Immobilizzazioni Materiali" risulta così suddiviso:

Fabbricati	€	956.586
Costruzioni leggere	€	0
Impianti generici	€	32.464
Impianti specifici	€	1.401.724
Attrezzature	€	111.280
Macchine ufficio elettroniche	€	16.549
Automezzi	€	13.072
Arredamento	€	62.206
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>2.593.881</b>

Si evidenzia che nell'esercizio 2013, per una migliore rappresentazione contabile, si è trasferito dalla voce "fabbricati" il valore delle costruzioni leggere.

In ottemperanza all'art. 2427 del Codice Civile, comma 3 - bis, si evidenzia che non sono state rilevate perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali ed immateriali in relazione al loro concorso alla futura produzione di risultati economici, alla loro prevedibile durata utile e al loro valore di mercato.

### **B.III. Immobilizzazioni finanziarie**

#### Partecipazioni in imprese controllate

La società detiene una partecipazione pari al 100% nella società Bologna Servizi Funerari srl . Tale partecipazione è stata valutata secondo il criterio del costo d'acquisto.

E' opportuno evidenziare che le partecipazioni iscritte in bilancio rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

In base a quanto disposto dall'art. 2427 n. 5 si riportano di seguito i dati relativi all'ultimo bilancio approvato dalla società controllata:

#### B.S.F. Srl

Capitale Sociale €.10.000

Sede legale Via Emilia Ponente n. 56 Bologna

Partecipazione posseduta 100%

Valore di iscrizione in bilancio della partecipazione €.10.000.

Risultato d'esercizio conseguito al 31.12.13 €.242.856

Patrimonio netto al 31.12.13 €.255.243

#### Partecipazioni in altre imprese

La voce si riferisce interamente alla partecipazione in ASCOMFIDI IMPRESA Società Cooperativa di Garanzia Collettiva Fidi (Rimini), iscritta al costo di acquisto per un importo pari a € 134.142.

L'acquisto di tale partecipazione è stato richiesto dal consorzio fidi che si è costituito fidejussore in favore del Comune di Bologna per la regolare esecuzione da parte di Bologna Servizi Cimiteriali Srl dei lavori previsti dal contratto di servizi.

In ottemperanza all'art. 2427 del Codice Civile, comma 5, si evidenzia che la società non possiede direttamente o per tramite di società fiduciarie o per interposta persona partecipazioni in imprese controllate e collegate.

## C. Attivo Circolante

### C.I. Rimanenze

Come precisato a commento della voce "Altre Immobilizzazioni Immateriali", si riferiscono alla contabilizzazione dei costi di costruzione degli ossari. Tale voce non era presente nei bilanci precedenti in quanto i suddetti costi venivano contabilizzati tra le immobilizzazioni immateriali.

In particolare si riferiscono a:

Descrizione opere	Importo
1° SAL nuovi ossari nel campo 1942 Cimitero della Certosa	54.018
<b>TOTALE</b>	<b>54.018</b>

### C.II. Crediti

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale al valore presunto di realizzo è ottenuto, ove necessario, mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali.

Ai sensi dell'art. 2427 comma 6, si evidenzia che non esistono crediti con durata residua superiore ai cinque anni e che non risulta significativa la suddivisione per area geografica poiché i crediti esposti in bilancio risultano sorti interamente in ambito nazionale o, comunque, comunitario.

Ai sensi dell'art. 2427 comma 6 - bis si rileva che la società non compie operazioni in valuta e, pertanto, ai fini di una maggior comprensione del bilancio, non occorre valutare se sono intervenute variazioni significative successivamente alla chiusura dell'esercizio in esame.

La voce "Crediti verso Clienti" risulta così composta:

Crediti vs clienti	Importo
Clienti	€ 3.455.797
Fatture da emettere	€ 44.636
Fondo rischi su crediti vs clienti	-€ 112.730
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.387.702</b>

Si precisa che i "Crediti Tributari" si riferiscono a:

Crediti tributari	Importo
Bollo quietanza virtuale	€ 6.956
Erario c/imposta sost.TFR	€ 1.833
Erario c/IRAP	€ 15.660
<b>TOTALE</b>	<b>€ 24.450</b>

La voce "Altri Crediti" risulta così suddivisa:

Altri crediti	Importo
Fornitori c/spese anticipate	€ 1.120
Crediti diversi	€ 55
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.175</b>

#### C.IV. Disponibilità liquide

Trattasi delle giacenze della società su conti correnti intrattenuti presso le banche e nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e risultano così suddivise:

Disponibilità liquide	Importo
Banco Posta c/c 001005243207	406.934,00
Unicredit Banca c/c 101967753	1.471.593,00
Unipol Banca c/c 1597	605,00
Banca Interprovinciale	1.971.331,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.850.463</b>

#### Ratei e Risconti attivi

L'importo della voce risulta così suddiviso:

Risconti attivi	Importo
Risconti attivi assicurazioni	€ 11.137
Risconti attivi spese telefoniche	€ 907
Risconti attivi abbonamenti	€ 125
<b>TOTALE</b>	<b>€ 12.169</b>

## **PASSIVO STATO PATRIMONIALE**

### **A. Patrimonio Netto**

La voce comprende il capitale sociale, le riserve, gli eventuali utili o perdite portati a nuovo relativi a esercizi precedenti e il risultato conseguito nell'esercizio.

In base all'art. 2427 n. 17 si evidenzia che il Capitale Sociale di Euro 39.216 risulta interamente sottoscritto e versato.

Secondo il disposto dell'articolo 2427, commi 4 e 7bis), nelle successive tabelle si danno informazioni riguardo le variazioni intervenute nella consistenza delle singole voci del patrimonio netto, la loro formazione e utilizzazione, nonché riguardo alla loro origine, possibilità di utilizzazione, distribuibilità e alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi. Riguardo a quest'ultimo aspetto si evidenzia che, come enunciato nell' OIC n.1, sono stati considerati solo gli ultimi tre esercizi, in quanto non si ritiene significativo, ai fini di una migliore comprensione di tale componente dello stato patrimoniale, considerare un numero maggiore di esercizi.

### **B. Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri, ove presenti, sono costituiti da accantonamenti a fronte di spese future di natura determinata e di esistenza certa, dei quali alla chiusura dell'esercizio non era determinato l'ammontare e la data.

### **C. Trattamento di fine rapporto**

Il trattamento di fine rapporto è stato calcolato secondo quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile e rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e ai contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

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

Per ulteriori informazioni e per un'analisi della formazione e utilizzazione di tale fondo si rimanda alle successive tabelle.

## D. Debiti

I debiti sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione e risultano suddivisi in base alla tipologia del debitore. Per ciascuna categoria di debiti viene, inoltre, specificato il momento del presumibile realizzo (entro o oltre l'esercizio successivo).

Ai sensi dell'art. 2427 comma 6, si evidenzia che non risulta significativa la suddivisione per area geografica, poiché i debiti esposti in bilancio risultano sorti unicamente in ambito nazionale o, comunque, comunitario.

Ai sensi dell'art. 2427 comma 6 - bis, si rileva che la società non compie operazioni in valuta e pertanto ai fini di una maggiore comprensione del bilancio non occorre valutare se sono intervenute variazioni significative nei cambi valutari successivamente alla chiusura dell'esercizio in esame.

Ai sensi dell'art. 2427 comma 6, si evidenzia che alla data di chiusura del bilancio esistono i seguenti finanziamenti:

- mutuo chirografario di importo originario pari a Euro 8.500.000 che ha durata superiore ai cinque anni.

Nel prospetto che segue viene riepilogato il debito residuo di ciascuno:

Ente erogante	Tipologia di finanziamento	Importo finanziato	Debito residuo al 31/12/13	Debito residuo entro l'esercizio	Debito residuo oltre l'esercizio	Debito residuo oltre i 5 anni
UNIPOL	Mutuo chirografario	€ 8.500.000	€ 8.164.474	€ 447.368	€ 7.717.106	€ 5.927.631
<b>TOTALE</b>		<b>€ 8.500.000</b>	<b>€ 8.164.474</b>	<b>€ 447.368</b>	<b>€ 7.717.106</b>	<b>€ 5.927.631</b>

L'importo dei "Debiti verso Fornitori" risulta così suddiviso:

Debiti vs fornitori	Importo
Debiti vs fornitori	€ 3.694.126
Fatture da ricevere	€ 362.165
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.056.291</b>

L'importo dei "Debiti Tributari" risulta così suddiviso:

<b>Debiti tributari</b>	<b>Importo</b>
Erario c/IRES	€ 106.787
Erario c/IVA	€ 152.276
Erario c/ritenute lav.dipendente	€ 88.411
Erario c/ritenute lav.autonomo	€ 924
<b>TOTALE</b>	<b>€ 348.398</b>

L'importo dei "Debiti verso Istituti Previdenziali" risulta così diviso:

<b>Debiti vs ist. di prev.</b>	<b>Importo</b>
INPS c/contributi soc.lav.dip.	€ 41.669
INAIL c/contributi	€ 8.079
INPDAP c/contributi	€ 96.707
Altri debiti vs istituti previdenziali	€ 301
Previdai dirigenti	€ 3.556
Pegaso c/dipendenti	€ 3.244
Previambiente c/dipendenti	€ 333
Contributi su ferie e permessi da liquidare	€ 13.788
<b>TOTALE</b>	<b>€ 167.677</b>

L'importo degli "Altri Debiti" risulta così suddiviso:

<b>Altri debiti</b>	<b>Importo</b>
Altri debiti	€ 15.403
Dipendenti c/ferie e permessi da liquidare	€ 39.728
Ritenute sindacali	€ 1.376
Debiti diversi	€ 737
Debiti per concessioni tombe di famiglia	€ 32.175
<b>TOTALE</b>	<b>€ 89.419</b>

#### E. Ratei e Risconti passivi

Si tratta di quote di costi e ricavi comuni a più esercizi.

I Risconti passivi si riferiscono ad un contributo in conto impianti per lavori di manutenzione straordinaria e per nuovi investimenti relativi ai cimiteri della Certosa e di Borgo Panigale, la cui entità è stata definita nel Protocollo di Intesa stipulato tra il Comune di Bologna e Hera S.p.A. in data 10 maggio 2011, rientranti nel Fondo per Investimenti Futuri indicate in premessa.

Di seguito si riepilogano le voci relative ai ratei passivi e ai risconti passivi:

<b>Ratei passivi</b>	<b>Importo</b>
Premi Produttività dipendenti	150.691,00
Una tantum dipendenti	105.578,00
Luci votive	1.534,00
Rimborso lapidi danneggiate	1.004,00
Acqua	211,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 259.018</b>

<b>Risconti passivi</b>	<b>Importo</b>
Contributo commesse lavori	€ 588.043
<b>TOTALE</b>	<b>€ 588.043</b>

#### Conti d'ordine

Al 31/12/13, tra gli impegni, risultano iscritti i debiti residui pari a Euro 40.960 inerenti a prestiti erogati ai dipendenti da vari enti finanziatori ai quali gli stessi dipendenti hanno ceduto parte dello stipendio a titolo di rimborso.

Risultano attualmente in essere le seguenti garanzie rilasciate da terzi per debiti/impegni della società:

- 1) fidejussione di € 418.316 rilasciata da Ascomfidi Impresa (Rimini) in favore del Comune di Bologna per la regolare esecuzione da parte di Bologna Servizi Cimiteriali Srl dei lavori previsti dal contratto di servizi
- 2) fidejussione di € 11.050.000,00 rilasciata dal Comune di Bologna a favore di Unipol Banca a garanzia degli impegni relativi al mutuo chirografario di € 8.500.000,00 precedentemente descritto.



## CONTO ECONOMICO

### A. Valore della Produzione

Le voci ricavi, vendite e prestazioni e altri ricavi e proventi si riferiscono alla gestione caratteristica della società.

Secondo il dettato dell'art. 2425 - bis i ricavi sono indicati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi ed in ottemperanza all'art. 2425, comma 2, si evidenzia che quelli relativi ad eventuali operazioni in valuta estera sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione si è compiuta.

Ai sensi dell'art. 2427 comma 10 si evidenzia che la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo aree geografiche non è significativa.

La voce "Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni" risulta così composta:

<b>Ricavi</b>	<b>Importo</b>
Merci c/vendite	€ 1.002
Prestazioni servizi cimiteriali	€ 6.177.988
Ricavi cimiteri in concessione	€ 2.138.405
Luci votive	€ 1.175.266
Ricavi da manut. Luci votive	€ 2.445
Altri lavori e servizi	€ 4.270
<b>TOTALE</b>	<b>€ 9.499.376</b>

La voce "Altri ricavi e proventi" risulta pari a € 294.555 ed è così composta:

<b>Altri Ricavi</b>	<b>Importo</b>
Risarcimenti danni	€ 142.977
Rimborsi personale distaccato	€ 88.499
Altri ricavi e proventi	€ 39.173
Contributi c/impianti	€ 19.878
Rimborsi spese	€ 3.639
Ricavi vari	€ 389
<b>TOTALE</b>	<b>€ 294.555</b>



## **B. Costi della Produzione**

---

In questo gruppo vengono evidenziate le voci di costo collegate direttamente al valore della produzione.

Come espressamente richiesto dall'art. 2425 - bis i costi sono indicati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi ed in ottemperanza all'art. 2425, comma 2, si evidenzia inoltre che i costi relativi ad eventuali operazioni in valuta estera sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione si è compiuta.

Ai fini di una completa informativa di bilancio e nel rispetto dell'art.2427 comma 22 del C.C., si evidenzia l'assenza di operazioni di locazione finanziaria.

La voce "Costi per materie prime, suss., di consumo e merci" risulta pari a € 490.704, di cui si evidenzia nel prospetto seguente le singole poste:

<b>Materie prime,suss., di cons. e merci</b>	<b>Importo</b>
Merci c/acquisti	€ 433.698
Materiale di manutenzione	€ 14.512
Cancelleria	€ 2.936
Carburante	€ 32.195
Indumenti di lavoro	€ 4.693
Beni inferiori a € 516,46	€ 2.446
Altri acquisti	€ 224
<b>TOTALE</b>	<b>€ 490.704</b>

La voce "Costi per servizi" risulta così suddivisa:

Servizi	Importo
Lavorazioni di terzi per la prod. del servizio	€ 1.105.350
Forza motrice	€ 334.559
Gas forni crematori	€ 173.672
Gas riscaldamento	€ 11.294
Acqua	€ 101.210
Manutenzioni	€ 256.628
Assicurazioni	€ 146.741
Vigilanza	€ 9.000
Servizi di pulizia	€ 134.614
Spese legali	€ 14.000
Compensi CDA	€ 32.250
Compensi sindaci	€ 11.900
Spese telefoniche e cellulari	€ 50.525
Spese postali	€ 26.703
Mensa	€ 57.528
Formazione	€ 6.897
Servizio smaltimento rifiuti	€ 76.104
Oneri bancari	€ 28.644
Servizio tenuta paghe	€ 2.685
Servizi cimiteriali	€ 698.803
Servizi cimiteriali retroc.	€ 183.355
Servizi amministrativi	€ 197.581
Consulenze commerciali	€ 168.792
Altre Prestazioni di servizi	€ 202.066
Costi vari	€ 52.069
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.082.970</b>

La voce "Godimento beni di terzi" si riferisce prevalentemente a noleggio attrezzature e ammonta a € 36.232.

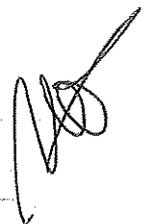
<b>Godimento beni di terzi</b>	<b>Importo</b>
Noleggi impianti telefonici	€ 164
Noleggio deducibile	€ 28.522
Noleggio autoveicoli da trasp.	€ 2.073
Noleggio reparto amministrativo	€ 5.473
<b>TOTALE</b>	<b>€ 36.232</b>

La voce "Oneri diversi di gestione" risulta così suddivisa:

<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>Importo</b>
Imposta di registro	€ 168
Bolli automezzi	€ 2.532
Tasse deducibili	€ 18.562
Sopravvenienze passive	€ 6.994
Sconti passivi	€ 295
Abbuoni e arrotondamenti passivi	€ 351
Altri oneri di gestione	€ 5.760
Abbonamenti e riviste	€ 600
Multe	€ 951
<b>TOTALE</b>	<b>€ 36.213</b>

#### **C. Oneri e Proventi finanziari**

Si tratta di proventi e oneri di natura finanziaria derivanti dai normali rapporti che la società intrattiene con gli istituti di credito. In data 19/04/2013 è stato incassato il dividendo della società controllata Bologna Servizi Funerari srl pari a Euro 301.603. In particolare si sottolinea quanto segue:



Gestione finanziaria	Importo
Dividendi	€ 301.603
Interessi attivi su c/c bancari	€ 7.406
Interessi attivi v/clienti	€ 394
Altri interessi attivi	€ 94
Interessi passivi su c/c bancari	-€ 1.981
Interessi passivi su mutui	-€ 587.432
Oneri accessori mutuo	-€ 13.716
Oneri finanziari	-€ 831
<b>TOTALE</b>	<b>-€ 294.463</b>

Gli utili e le perdite su cambi, ove presenti, sono stati evidenziati in un apposita voce, come richiesto dall'art. 2425 del Codice Civile e gli stessi sono stati determinati secondo il disposto dell'art. 2426, comma 8 - bis, seguendo il seguente criterio:

- le differenze realizzate tra il cambio esistente alla data in cui l'operazione in valuta è compiuta ed il cambio esistente al momento del pagamento;
- le differenze non realizzate tra il cambio esistente alla data in cui l'operazione in valuta è compiuta ed il cambio esistente alla chiusura dell'esercizio.

Ai fini di una corretta informativa di bilancio si rileva che non sono presenti immobilizzazioni originariamente espresse in valuta.

#### **E. Proventi e Oneri straordinari**

Si tratta di proventi e oneri di natura straordinaria.

La sopravvenienza passiva, come evidenziato a commento della voce immobilizzazioni immateriali, si riferisce all'eliminazione del valore residuo da ammortizzare dei costi sostenuti per la realizzazione degli ossari e delle tombe di famiglia fino al 31.12.2012. Come evidenziato precedentemente tali costi, sulla base dei corretti principi contabili, non potevano essere capitalizzati ma rilevati in bilancio con il criteri dei costi, ricavi e rimanenze.

La sopravvenienza attiva è relativa allo storno del risconto passivo che si riferiva al contributo in conto impianti ottenuto a fronte dei costi sostenuti per la realizzazione degli ossari.



Nel prospetto che segue si evidenziano le voci:

Gestione straordinaria	importo
Sopravvenienze attive	€ 173.062
Sopravvenienze passive	-€ 1.150.855
<b>TOTALE</b>	<b>-€ 977.793</b>

### Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- Gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- L'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte nell'esercizio;
- L'ammontare degli utilizzi delle imposte anticipate o differite negli esercizi precedenti.

Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocazione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote medie attese in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee si riverseranno.

Le attività per imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

### **ALTRE NOTIZIE**

- In base all'art. 2427 n. 15 di seguito si dà informazione riguardo al numero medio dei dipendenti diviso per categoria:

Qualifica	31/12/2013
Dirigenti	1
Quadri	0
Impiegati	30,86
Operai	42
<b>Numero medio</b>	<b>73,86</b>

- In base all'art. 2427 n. 16 si rileva che i compensi corrisposti agli Amministratori e ai Sindaci, per l'attività prestata nel corso dell'anno, risultano essere i seguenti:

- Compensi CdA	€	32.250
- Compenso Sindaci con funzione di revisori contabili	€	11.900

- In base all'art. 2427 n. 18 si evidenzia che non esistono prestiti obbligazionari emessi dalla società.
- In base all'art. 2427 n.19 si rileva che la società non ha emesso strumenti finanziari che conferiscono diritti patrimoniali e partecipativi.
- In base all'art. 2427 n. 20 si evidenzia che non esistono patrimoni destinati ad uno specifico affare.
- In base all'art. 2423 bis si evidenziano gli effetti patrimoniali ed economici del cambiamento di contabilizzazioni degli ossari e delle tombe di famiglia:

**Effetti modifica criterio contabile**

Patrimonio al 01/01/2013	70.568,00
Incremento Capitale sociale e Riserve atto del 01/08/2013	2.050.000,00
Rettifica Patrimonio Netto di partenza per cambiamento contabile	- 977.793,00
Utile d'esercizio senza sopravvenienze	677.783,00
<b>Patrimonio al 31/12/2013</b>	<b>1.820.558,00</b>

**Determinazione dell'utile di esercizio senza gli effetti della modifica**

Perdita d'esercizio	- 300.010,00
Rettifica Sopravvenienza Passiva	1.150.855,00
Rettifica Sopravvenienza Attiva	- 169.000,00
Ammortamento Ossari e Tombe di Famiglia	- 47.872,00
Contributo conto impianti Ossari e Tombe di famiglia	5.873,00
Imposte dell'esercizio	- 199.553,69
<b>Utile Netto</b>	<b>440.292,31</b>

**Patrimonio Netto senza gli effetti della modifica**

Patrimonio Netto al 1/1/2013	70.568,00
Incremento Patrimonio Netto	2.050.000,00
Utile d'esercizio	440.292,31
<b>Patrimonio Netto al 31/12/2013</b>	<b>2.560.860,31</b>

**TABELLE RIEPILOGATIVE****TABELLA 1****Art. 2427 nr. 2-2: Movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali**

VOCE DI BILANCIO	CONSISTENZA ESERCIZIO PRECEDENTE				
	Costo storico	Rivalutazioni	Svalutazioni	F.do Amm.to	Residuo
B I 1 Costi di impianto e ampliamento	2.200	0	0	440	1.760
B I 2 Costi di ricerca, sviluppo e pubbl.	0	0	0	0	0
B I 3 Dir.di brev. ind.le e util. op. dell'ing.	72.000	0	0	14.400	57.600
B I 4 Concess., licenze, marchi e dir. sim.	0	0	0	0	0
B I 5 Avviamento	0	0	0	0	0
B I 6 Immob. in corso e acconti	0	0	0	0	0
B I 7 Altre immob. Immateriali	7.948.060	0	0	1.941.010	6.007.050
<b>TOTALI</b>	<b>8.022.260</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.955.850</b>	<b>6.066.410</b>

Voce di Bilancio	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO						SALDI DI BILANCIO
	Ricalssificazioni	Incrementi	Decrementi	Rivalutazioni	Svalutazioni	Ammortamenti	
B I 1	0	0	0	0	0	440	1.320
B I 2	0	0	0	0	0	0	0
B I 3	0	52.255	0	0	0	24.851	85.004
B I 4	0	0	0	0	0	0	0
B I 5	0	0	0	0	0	0	0
B I 6	0	0	0	0	0	0	0
B I 7	(1.150.855)	1.124.602	0	0	0	198.375	5.782.422
<b>Totali</b>	<b>(1.150.855)</b>	<b>1.176.857</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>223.666</b>	<b>5.868.746</b>

**TABELLA 2****Art. 2427 nr. 2-2: Movimentazione delle Immobilizzazioni Materiali**

VOCE DI BILANCIO	CONSISTENZA ESERCIZIO PRECEDENTE				
	Costo storico	Rivalutazioni	Svalutazioni	F.do amm.to	Residuo
B II 1 Terreni e Fabbricati	1.065.028	0	0	73.636	991.392
B II 2 Impianti e Macchinari	1.683.621	0	0	136.612	1.547.009
B II 3 Attrezzature ind.li e comm.li	381.869	0	0	247.504	134.365
B II 4 Altri beni	263.591	0	0	177.080	86.511
B II 5 Immob. in corso e acconti	0	0	0	0	0
<b>TOTALI</b>	<b>3.394.109</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>634.832</b>	<b>2.759.277</b>

Voce di Bilancio	VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO						SALDI DI BILANCIO
	Ricalssificazioni	Incrementi	Decrementi	Rivalutazioni	Svalutazioni	Ammortamenti	
B II 1	0	0	0	0	0	34.806	956.586
B II 2	0	27.034	3.899	0	0	135.956	1.434.188
B II 3	0	3.550	0	0	0	26.635	111.280
B II 4	0	19.148	0	0	0	13.832	91.827
B II 5	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totali</b>	<b>0</b>	<b>49.732</b>	<b>3.899</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>211.229</b>	<b>2.593.881</b>

**TABELLA 3****Art. 2427 nr. 4-1: Variazione delle Rimanenze finali**

VOCE DI BILANCIO	Consistenza Iniziale	Movimenti dell'esercizio		Consistenza Finale
		Incrementi	Decrementi	
C I 1 Materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0	0	0
C I 2 Prodotti in corso, lavorati e semilav.	0	0	0	0
C I 3 Lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0
C I 4 Prodotti finiti e merci	0	54.018	0	54.018
C I 5 Acconti a fornitori per materie	0	0	0	0
<b>C I TOTALE RIMANENZE</b>	<b>0</b>	<b>54.018</b>	<b>0</b>	<b>54.018</b>

**TABELLA 4****Art. 2427 nr. 4-1: Variazione dei Crediti dell'attivo circolante**

VOCE DI BILANCIO	Consistenza Iniziale	Movimenti dell'esercizio		Consistenza finale
		Incrementi	Decrementi	
C II 1 Clienti	2.952.171	435.531	0	3.387.702
C II 2 Imprese controllate	21.789	0	20.671	1.118
C II 3 Imprese collegate	0	0	0	0
C II 4 Imprese controllanti	0	15.304	0	15.304
C II 4-bis) Crediti tributari	0	24.450	0	24.450
C II 4-ter) Imposte anticipate	48.136	93.349	0	141.485
C II 5 Altri crediti	3.344	0	2.169	1.175
<b>C II TOTALE CREDITI</b>	<b>3.025.440</b>	<b>568.634</b>	<b>22.840</b>	<b>3.571.234</b>

**TABELLA 5****Art. 2427 nr. 4-1: Variazione delle Disponibilità liquide**

VOCE DI BILANCIO	Consistenza iniziale	Movimenti dell'esercizio		Consistenza finale
		Incrementi	Decrementi	
C IV 1 Depositi bancari e postali	1.425.506	2.424.957	0	3.850.463
C IV 2 Assegni	0	0	0	0
C IV 3 Denaro e valori in cassa	6.096	0	5.175	921
<b>C IV TOTALE DISPONIB.LIQUIDE</b>	<b>1.431.602</b>	<b>2.424.957</b>	<b>5.175</b>	<b>3.851.384</b>

**TABELLA 6****Art. 2427 nr. 4-3: Movimentazione delle Voci di Patrimonio Netto**

VOCE DI BILANCIO	Consistenza esercizio precedente	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale
AII Riserva da sovrapp.zo azioni	0	2.030.784	0	2.030.784
AIII Riserve di rivalutazione	0	0	0	0
AIV Riserva legale	0	2.612	0	2.612
AV Riserve statutarie	0	0	0	0
AVI Riserva azioni proprie in portaf.	0	0	0	0
AVII Altre riserve:	0	1.760	0	1.760
a- Riserva straordinaria	0	1.760	0	1.760
b- Soci c/aumento capitale sociale	0	0	0	0
c- Riserva amm.ti ant. indisponib. (Art.67 T.U.)	0	0	0	0
d- Riserva amm.ti ant. disponib. (Art.67 T.U.)	0	0	0	0
e- Fondo plusvalenze rinviate (Art.54 T.U.)	0	0	0	0
f- Riserva per arrotondamenti	0	0	0	0
g- Riserva da conversione	0	0	0	0
h- Riserva da conferimento	0	0	0	0
AVIII Utili (Perdite) portati a nuovo	(1.666)	47.862	0	46.196
AIX Utile (Perdita) dell'esercizio	52.234	(300.010)	52.234	(300.010)
<b>A TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>70.568</b>	<b>1.802.224</b>	<b>52.234</b>	<b>1.820.558</b>

**TABELLA 7****Art. 2427 nr. 4-2: Variazione del Fondo per rischi e oneri**

VOCE DI BILANCIO	Consistenza iniziale	Movimenti dell'esercizio		Consistenza finale
		Accantonamenti	Utilizzi	
<b>B FONDI PER RISCHI E ONERI</b>				
B 1 F.di trattamento quiescenza e obb.sim.	0	0	0	0
B 2 Fondo imposte, anche differite	0	0	0	0
B 3 Altri fondi	265.965	0	265.965	0
<b>B TOT.FONDI PER RISC.E ONERI</b>	<b>265.965</b>	<b>0</b>	<b>265.965</b>	<b>0</b>

**TABELLA 8**

Art. 2427 nr. 4-2: Variazione del Fondo T.F.R.

VOCE DI BILANCIO	Consistenza iniziale	Movimenti dell'esercizio		Consistenza finale
		Accantonamenti	Utilizzi	
C TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	634.428	165.303	205.029	594.702

**TABELLA 9**

Art. 2427 nr. 4-1: Variazione dei Debiti

VOCE DI BILANCIO	Consistenza Iniziale	Movimenti dell'esercizio		Consistenza finale
		Incrementi	Decrementi	
D 1 Obbligazioni	0	0	0	0
D 2 Obbligazioni convertibili	0	0	0	0
D 3 Debiti v/soci per finanziamenti	0	0	0	0
D 4 Debiti v/Banche	8.500.000	0	335.527	8.164.473
D 5 Debiti v/Altri finanziatori	0	0	0	0
D 6 Acconti da clienti	0	0	0	0
D 7 Fornitori	493.337	3.562.954	0	4.056.291
D 8 Debiti rapp. da titoli di cred.	0	0	0	0
D 9 Debiti v/Imprese controllate	0	6.995	0	6.995
D 10 Debiti v/Imprese collegate	0	0	0	0
D 11 Debiti v/Imprese controllanti	2.197.228	0	2.197.228	0
D 12 Debiti tributari	303.397	45.001	0	348.398
D 13 Debiti v/Istituti previdenziali	183.826	0	16.149	167.677
D 14 Altri debiti	150.359	0	60.940	89.419
<b>D TOTALE DEBITI</b>	<b>11.828.147</b>	<b>3.614.950</b>	<b>2.609.844</b>	<b>12.833.253</b>

ART. 2427, Comma 4 : MOVIMENTAZIONI VOCI DEL PATRIMONIO NETTO  
TABELLA N. 10

VARIAZIONI	I CAPITALE	II RISERVA DA SOVRAPP. AZIONI	III RISERVE DA RIVALUTAZIONE	IV RISERVA LEGALE	V RISERVE STATUTARIE	VI RISERVA PER AZIONI PROPRIE IN PORTAFOGLIO	VII ALTRE RISERVE				VIII UTILE (PERDITA) A NUOVO	IX UTILE (PERDITA) ESERC.	
							RISERVA STRAGORD.	SOCT CAP. SOC.	RISERVA APPORTANDAMI.	RISERVA D'ACQUISIZIONE			
SALDI INIZIALI	20.000						0	0	0	0		52.234	
Destinazione risultato 2012				2.612			1.760					(52.234)	
Atto conferimento 1/8/2013	19.216	2.030.784		0			0	0				47.852	
Utile (Perdita) d'es.												(900.010)	
<b>SALDI FINALI</b>	<b>39.216</b>	<b>2.030.784</b>	<b>0</b>	<b>2.612</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.760</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>46.196</b>	<b>(300.010)</b>

ms

ART. 2427, Comma 7 bis) : COMPOSIZIONE DEL PATRIMONIO NETTO  
TABELLA N. II

DESCRIZIONE	IMPORTO ORIGINARIO	POSSIBILITA' DI UTILIZZO				VARIAZIONI ESERCIZI PRECEDENTI	
		Distribuibile	Non distribuib. Non distribuib.	Disponibile per copertura perdite	Disponibile per aumento capitale	Incrementi	Utilizzi
Capitale sociale	39.216	0	39.216	0	0	19.216	0
Riserva sovrappizzo azioni	2.030.784	0	2.030.784	2.030.784	2.030.784	2.030.784	0
Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0	0
Riserva legale	2.612	0	2.612	2.612	0	2.612	0
Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0	0
Riserva per azioni proprie in portaf.	0	0	0	0	0	0	0
Altre riserve:							
- Riserva straordinaria	1.760	1.760	0	1.760	1.760	1.760	0
- Soci e/aum. cap. soc.	0	0	0	0	0	0	0
- Riserva arrotondamento	0	0	0	0	0	0	0
- Riserva da conferimento	0	0	0	0	0	0	0
-	0	0	0	0	0	0	0
-	0	0	0	0	0	0	0
-	0	0	0	0	0	0	0
-	0	0	0	0	0	0	0
Utili (Perdite) portati a nuovo	46.196	46.196	0	46.196	46.196	47.862	0
Utile (Perdita) dell'esercizio	(300.010)	0	(300.010)	0	0	-	-
	<b>1.820.558</b>	<b>47.956</b>	<b>1.772.602</b>	<b>2.081.352</b>	<b>2.078.740</b>	<b>2.102.234</b>	<b>0</b>
Quota non distribubile per copertura oneri pluriennali ex art. 2426 n.5	0		0				
Quota totale non distribubile			<b>1.772.602</b>				
Quota residua distribubile		<b>47.956</b>					

201

ART. 2427, Comma 14) : RILEVAZIONE DELLE IMPOSTE DIFFERITE E ANTICIPATE  
TABELLA N. 12

IRES	Esercizio attuale		Esercizio precedente	
	Ammontare delle differenze temporanee	effetto fiscale aliquota:	Ammontare delle differenze temporanee	effetto fiscale aliquota:
Credito Imposte anticipate				
Saldo esercizio precedente		48.136		
Rilevazioni dell'esercizio:				
Adeguamento aliquota		0		
Premi produttività 2012	(100.883,00)	27,50%	100.883	27,50%
Premi produttività+una tantum 2013	256.269,00	27,50%	0	0,00%
Interessi art.96	104.065,00	27,50%	74.158	27,50%
Acc.to svalutazione crediti	80.000,00	27,50%		
<b>Totale</b>	<b>339.451</b>		<b>175.041</b>	
<b>141.485</b>				<b>48.136</b>
Fondo imposte differite				
Saldo esercizio precedente		0		0
Rilevazioni dell'esercizio:				
Adeguamento aliquota		0		0
Amm.ti antic. 2001 - parte liberata 2003	0	0,00%	0	0,00%
<b>Totale</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

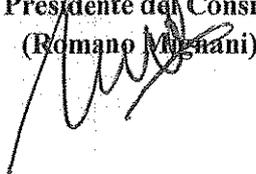
---

**CONSIDERAZIONI DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

Il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio, e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

**FIRMATO**

**Il Presidente del Consiglio**  
**(Romano Mignani)**



Bologna (BO), 9-6-2014

**Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico sono redatti in modalità non conforme alla tassonomia italiana XBRL in quanto la stessa non è sufficiente a rappresentare la particolare situazione aziendale, nel rispetto dei principi di chiarezza, correttezza e veridicità di cui all'art.2423 del Codice Civile.**

**COPIA CORRISPONDENTE AI DOCUMENTI CONSERVATI PRESSO  
LA SOCIETA'**