# BOLOGNA SERVIZI CIMITERIALI SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2016

| Dati anagrafici | |
|---|---|
| **Sede in** | VIA DELLA CERTOSA, 18 BOLOGNA BO |
| **Codice Fiscale** | 03079781203 |
| **Numero Rea** | BO 490388 |
| **P.I.** | 03079781203 |
| **Capitale Sociale Euro** | 39215.69 i.v. |
| **Forma giuridica** | SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA |
| **Settore di attività prevalente (ATECO)** | 960300 |
| **Società in liquidazione** | no |
| **Società con socio unico** | no |
| **Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento** | no |
| **Appartenenza a un gruppo** | si |
| **Denominazione della società capogruppo** | BOLOGNA SERVIZI CIMITERIALI SRL |
| **Paese della capogruppo** | ITALIA |

Gli importi presenti sono espressi in Euro

# Stato patrimoniale

| | 31-12-2016 | 31-12-2015 |
|---|---|---|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 1) costi di impianto e di ampliamento | - | 440 |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 44.195 | 46.750 |
| 7) altre | 4.648.701 | 4.270.052 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 4.692.896 | 4.317.242 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 871.792 | 903.531 |
| 2) impianti e macchinario | 1.947.686 | 2.234.255 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 149.564 | 92.189 |
| 4) altri beni | 149.756 | 156.465 |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti | 8.400 | - |
| Totale immobilizzazioni materiali | 3.127.198 | 3.386.440 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| a) imprese controllate | 591.849 | 226.097 |
| d-bis) altre imprese | - | 155.228 |
| Totale partecipazioni | 591.849 | 381.325 |
| 3) altri titoli | 296.190 | - |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 888.039 | 381.325 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 8.708.133 | 8.085.007 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 4) prodotti finiti e merci | 381.527 | 414.451 |
| Totale rimanenze | 381.527 | 414.451 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 3.086.150 | 2.790.723 |
| Totale crediti verso clienti | 3.086.150 | 2.790.723 |
| 2) verso imprese controllate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 6.364 | 159.057 |
| Totale crediti verso imprese controllate | 6.364 | 159.057 |
| 4) verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 6.545 | 159.229 |
| Totale crediti verso controllanti | 6.545 | 159.229 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.588 | 130.124 |
| Totale crediti tributari | 2.588 | 130.124 |
| 5-ter) imposte anticipate | 133.826 | 114.500 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 160.081 | 159.949 |
| Totale crediti verso altri | 160.081 | 159.949 |
| Totale crediti | 3.395.554 | 3.513.582 |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | |
| 4) altre partecipazioni | 155.228 | - |

| | | |
|---|---|---|
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 155.228 | - |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 571.916 | 1.493.934 |
| 3) danaro e valori in cassa | 7.250 | 144 |
| Totale disponibilità liquide | 579.166 | 1.494.078 |
| Totale attivo circolante (C) | 4.511.475 | 5.422.111 |
| D) Ratei e risconti | 67.365 | 66.701 |
| Totale attivo | 13.286.973 | 13.573.819 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 39.216 | 39.216 |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni | 2.030.784 | 2.030.784 |
| IV - Riserva legale | 7.843 | 7.843 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Riserva straordinaria | 1.509.759 | 488.074 |
| Riserva da rivalutazione delle partecipazioni | 216.097 | - |
| Versamenti in conto aumento di capitale | 146.199 | 146.199 |
| Varie altre riserve | (3) | (1) |
| Totale altre riserve | 1.872.052 | 634.272 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 1.606.998 | 1.412.671 |
| Totale patrimonio netto | 5.556.893 | 4.124.786 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 4) altri | 105.000 | 50.000 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 105.000 | 50.000 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 447.608 | 547.917 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.259.276 | 384.412 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 3.890.067 | 4.115.588 |
| Totale debiti verso banche | 5.149.343 | 4.500.000 |
| 6) acconti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 4.759 | - |
| Totale acconti | 4.759 | - |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 828.847 | 1.721.739 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | - | 1.436.886 |
| Totale debiti verso fornitori | 828.847 | 3.158.625 |
| 9) debiti verso imprese controllate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 12.508 | 315 |
| Totale debiti verso imprese controllate | 12.508 | 315 |
| 11) debiti verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 90.446 | 100.454 |
| Totale debiti verso controllanti | 90.446 | 100.454 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 297.822 | 311.009 |
| Totale debiti tributari | 297.822 | 311.009 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 113.928 | 147.478 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 113.928 | 147.478 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 271.000 | 281.501 |

| | | |
|---|---|---|
| Totale altri debiti | 271.000 | 281.501 |
| Totale debiti | 6.768.653 | 8.499.382 |
| E) Ratei e risconti | 408.819 | 351.734 |
| Totale passivo | 13.286.973 | 13.573.819 |

# Conto economico

| | 31-12-2016 | 31-12-2015 |
|---|---|---|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 10.417.617 | 10.636.608 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| altri | 178.625 | 501.108 |
| Totale altri ricavi e proventi | 178.625 | 501.108 |
| Totale valore della produzione | 10.596.242 | 11.137.716 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 359.259 | 662.979 |
| 7) per servizi | 3.956.533 | 4.234.732 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 19.467 | 35.608 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 2.414.609 | 2.522.645 |
| b) oneri sociali | 853.738 | 868.354 |
| c) trattamento di fine rapporto | 160.481 | 173.682 |
| Totale costi per il personale | 3.428.828 | 3.564.681 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 203.063 | 179.054 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 413.839 | 399.416 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 103.764 | 103.460 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 720.666 | 681.930 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 32.924 | (175.440) |
| 12) accantonamenti per rischi | 55.000 | 50.000 |
| 14) oneri diversi di gestione | 106.222 | 356.312 |
| Totale costi della produzione | 8.678.899 | 9.410.802 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 1.917.343 | 1.726.914 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 15) proventi da partecipazioni | | |
| da imprese controllate | - | 353.408 |
| Totale proventi da partecipazioni | - | 353.408 |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni | 944 | - |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 3.801 | 7.232 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 3.801 | 7.232 |
| Totale altri proventi finanziari | 4.745 | 7.232 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 138.371 | 481.120 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 138.371 | 481.120 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (133.626) | (120.480) |
| D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie | | |
| 18) rivalutazioni | | |
| a) di partecipazioni | 365.752 | 216.097 |
| Totale rivalutazioni | 365.752 | 216.097 |
| Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19) | 365.752 | 216.097 |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 2.149.469 | 1.822.531 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |

| | | |
|---|---|---|
| imposte correnti | 575.844 | 373.690 |
| imposte relative a esercizi precedenti | (14.047) | 64.832 |
| imposte differite e anticipate | (19.326) | (28.662) |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 542.471 | 409.860 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 1.606.998 | 1.412.671 |

# Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2016 | 31-12-2015 |
|---|---|---|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 1.606.998 | 1.412.671 |
| Imposte sul reddito | 542.471 | 409.860 |
| Interessi passivi/(attivi) | 133.626 | 473.888 |
| (Dividendi) | (150.000) | (253.408) |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | 2.133.095 | 2.043.011 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 55.000 | 50.000 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 616.901 | 578.471 |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | 7.510 | 15.339 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 679.411 | 643.810 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 2.812.506 | 2.686.821 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | 32.924 | (329.611) |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | (295.427) | 1.192.917 |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | (2.329.778) | (490.282) |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | (664) | (32.858) |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 57.085 | 2.778 |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | 363.161 | 405.021 |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | (2.172.699) | 747.965 |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 639.807 | 3.434.786 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (133.626) | (473.888) |
| (Imposte sul reddito pagate) | (542.471) | (409.860) |
| Dividendi incassati | 150.000 | 253.408 |
| Altri incassi/(pagamenti) | (107.819) | (36.913) |
| Totale altre rettifiche | (633.916) | (667.253) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 5.891 | 2.767.533 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (171.618) | (96.873) |
| Disinvestimenti | 17.022 | 1.218 |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (578.717) | (367.713) |
| Disinvestimenti | - | 126.437 |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | (661.942) | (378.759) |
| Disinvestimenti | 155.228 | 150.000 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | | |
| (Investimenti) | (155.228) | - |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (1.395.255) | (565.690) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | 874.864 | (62.956) |

| | | |
|---|---|---|
| (Rimborso finanziamenti) | (225.521) | (3.154.149) |
| Mezzi propri | | |
| Aumento di capitale a pagamento | - | 146.199 |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati) | (174.891) | (24.069) |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | 474.452 | (3.094.975) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (914.912) | (893.132) |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 1.493.934 | 2.386.503 |
| Danaro e valori in cassa | 144 | 707 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 1.494.078 | 2.387.210 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 571.916 | 1.493.934 |
| Danaro e valori in cassa | 7.250 | 144 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 579.166 | 1.494.078 |

# Informazioni in calce al rendiconto finanziario

A partire dall'esercizio chiuso al 31.12.2016 come richiesto dall'art.2423 c.1 del codice civile, la società ha redatto il rendiconto finanziario, utilizzando lo schema del metodo indiretto previsto all'OIC 10, presentando ai fini comparativi anche i dati al 31.12.2015 ai sensi dell'art. 2425 ter del codice civile già peraltro riportato nel bilancio al 31.12.2015.

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2016

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2016.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

In ossequio alle disposizioni dell'art. 2423 ter del codice civile è stato indicato per ciascuna voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, l'importo corrispondente all'esercizio precedente. A seguito delle novità introdotte dal D.lgs 139/2015, con particolare riferimento agli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico e ai criteri di valutazione, si è reso necessario come richiesto dal comma 5 dell'art.2423 ter del codice civile, rideterminare, ai soli fini comparativi, i dati al 31.12.2015. Le modifiche ai dati dell'esercizio precedente hanno interessato esclusivamente la riclassifica delle componenti straordinarie.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

### Criteri di formazione

#### Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 e all'art. 2423-bis comma 2 codice civile.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

#### Principi di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis c.c., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

#### Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente ad eccezione di quanto riportato in premessa con riferimento ai componenti straordinari.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

## Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

## Altre informazioni

### Valutazione poste in valuta

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

### Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

# Nota integrativa, attivo

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

## Immobilizzazioni

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

| Voci immobilizzazioni immateriali | Periodo |
|---|---|
| Costi di impianto e di ampliamento | 5 anni quote costanti |
| Brevetti e utilizzazione opere ingegno | 5 anni quote costanti |
| Altre immobilizzazioni immateriali | Durata della Concessione in essere con il Comune di Bolgna |

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

*Costi di impianto e ampliamento*

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del collegio sindacale poiché aventi utilità pluriennale; tali costi sono stati ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

*Beni immateriali*

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

### Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di

verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

| Voci immobilizzazioni materiali | Aliquote % |
|---|---|
| Terreni e Fabbricati | 3,23% |
| Impianti e macchinari | 2,73%- 4,10%-7,50% - 8% |
| Attrezzature industriali e commerciali | 10% |
| Altri beni | 12%-15%-20%-25% |

Le dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

*Terreni e fabbricati*

Con particolare riferimento a questa voce si precisa che trattasi di fabbricati strumentali e costruzioni leggere.

*Immobilizzazioni in corso e acconti*

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni materiali iscritti nella voce B.II.5 sono stati rilevati alla data in cui sorge l'obbligo al pagamento di tali importi. Gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

## Immobilizzazioni finanziarie

*Partecipazioni*

La partecipazione verso la controllata Bologna Servizi Funerari Srl è stata valutata con il metodo del patrimonio netto come previsto dall'art. 2426 n. 4 del codice civile e dal nuovo principio contabile OIC 17 mediante iscrizione di un incremento per rivalutazione pari a € 365.752.

Il patrimonio netto di riferimento della controllata per la valorizzazione con il metodo del patrimonio netto è quello del bilancio 2016 già predisposto.

La contropartita contabile dell'aumento del valore della partecipazione è:

- Rivalutazione partecipazione con il metodo del patrimonio netto per € 365.752

L'utile dell'eserzio 2016 della controllata Bologna Servizi Funerari pari all'importo della rivalutazione imputata in bilancio come proposto dall'amministratore unico sarà destinato per € 215.000 a dividendo soci e per € 150.752 alla riserva straordinaria.

L'iscrizione in contabilità del dividendo avverrà nel momento in cui, in conseguenza della delibera assunta dall' assemblea dei soci della società partecipata di distribuire l'utile o eventualmente delle riserve, sorge il diritto alla riscossione da parte della società partecipante in conformità a quanto previsto dalla nuova versione del principio contabile OIC 21.

.

*Altri titoli*

Le immobilizzazioni finanziarie costituite da altri titoli sono state rilevate in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 1 del codice civile.

Per i titoli di debito per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato è stata mantenuta l'iscrizione secondo il criterio del costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di premi o scarti di sottoscrizione o di negoziazione o di ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza che siano di scarso rilievo.

Alla data di chiusura dell'esercizio, gli altri titoli sono costituiti da BTP con scadenza 01/12/2026 a garanzia della fidejussione rilasciata da Banca Interprovinciale in sostituzione di CONFIDI.NET.

## Immobilizzazioni immateriali

Di seguito sono riportati i movimenti intervenuti nel corso dell'anno nelle immobilizzazioni immateriali

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 203.063, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 4.692.896.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

| | Costi di impianto e di ampliamento | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|---|---|---|---|---|
| **Valore di inizio esercizio** | | | | |
| Costo | 2.200 | 95.265 | 5.565.761 | 5.663.226 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 1.760 | 48.515 | 1.295.709 | 1.345.984 |
| Valore di bilancio | 440 | 46.750 | 4.270.052 | 4.317.242 |
| **Variazioni nell'esercizio** | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 20.622 | 558.095 | 578.717 |
| Ammortamento dell'esercizio | 440 | 23.177 | 179.446 | 203.063 |
| Totale variazioni | (440) | (2.555) | 378.649 | 375.654 |
| **Valore di fine esercizio** | | | | |
| Costo | 2.200 | 115.887 | 6.123.855 | 6.241.942 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 2.200 | 71.692 | 1.475.154 | 1.549.046 |
| Valore di bilancio | - | 44.195 | 4.648.701 | 4.692.896 |

I costi di impianto e ampliamento sono completamente ammortizzati. La voce diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno si sono incrementati nel corso del 2016 per acquisto di nuovi software e pacchetti integrativi di software esistenti. L'incremento relativo alle altre immobilizzazioni immateriali è relatvo prevalentemente a lavori eseguiti su beni di terzi sia a Bologna in Certosa che a Borgo Panigale.

*Dettaglio composizione costi pluriennali*

*Costi di impianto e ampliamento*

Nel seguente prospetto è illustrato il dettaglio dei costi di impianto e di ampliamento con evidenza delle variazioni intercorse rispetto all'esercizio precedente. Per quanto riguarda le ragioni della loro iscrizione ed i rispettivi criteri di ammortamento si rimanda a quanto sopra illustrato.

| Descrizione | Dettaglio | 2016 | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---|---|---|---|---|
| *costi di impianto e di ampliamento* | | | | |
| | Costi di impianto e di ampliamento | 2.200 | 2.200 | - |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | F.do amm.to costi di impianto e ampliam. | 2.200- | 2.200- | - |
| | **Totale** | - | - | |

## Immobilizzazioni materiali

Di seguito sono riportate le variazioni intervenute nel corso del 2016 sulle immobilizzazioni materiali.

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 6.040.754; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 2.913.556.

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

Tra le stesse movimentazioni si segnala la riclassifica presente nelle immobilizzazioni materiali in corso e acconti (voce B.II. 5) per l'importo di 8.400, relativamente ai beni

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Valore di inizio esercizio** | | | | | | |
| **Costo** | 1.080.108 | 4.004.454 | 398.608 | 416.840 | - | 5.900.010 |
| **Ammortamenti (Fondo ammortamento)** | 176.577 | 1.770.199 | 306.419 | 260.375 | - | 2.513.570 |
| **Valore di bilancio** | 903.531 | 2.234.255 | 92.189 | 156.465 | - | 3.386.440 |
| **Variazioni nell'esercizio** | | | | | | |
| **Incrementi per acquisizioni** | 2.450 | 17.923 | 77.854 | 48.821 | 8.400 | 155.448 |
| **Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)** | - | 750 | - | 102 | - | 852 |
| **Ammortamento dell'esercizio** | 34.190 | 303.742 | 20.479 | 55.428 | - | 413.839 |
| **Totale variazioni** | (31.740) | (286.569) | 57.375 | (6.709) | 8.400 | (259.243) |
| **Valore di fine esercizio** | | | | | | |
| **Costo** | 1.082.558 | 4.010.376 | 476.462 | 462.958 | 8.400 | 6.040.754 |
| **Ammortamenti (Fondo ammortamento)** | 210.766 | 2.062.690 | 326.898 | 313.202 | - | 2.913.556 |
| **Valore di bilancio** | 871.792 | 1.947.686 | 149.564 | 149.756 | 8.400 | 3.127.198 |

## Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

## Immobilizzazioni finanziarie

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

Nella seguente tabella vengono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

| | Partecipazioni in imprese controllate | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni | Altri titoli |
|---|---|---|---|---|
| **Valore di inizio esercizio** | | | | |
| **Costo** | 226.097 | 155.228 | 381.325 | - |
| **Valore di bilancio** | 226.097 | 155.228 | 381.325 | - |
| **Variazioni nell'esercizio** | | | | |
| **Incrementi per acquisizioni** | 365.752 | - | 365.752 | 296.190 |

| | Partecipazioni in imprese controllate | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni | Altri titoli |
|---|---|---|---|---|
| Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio) | - | 155.228 | 155.228 | - |
| Totale variazioni | 365.752 | (155.228) | 210.524 | 296.190 |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 591.849 | - | 591.849 | 296.190 |
| Valore di bilancio | 591.849 | - | 591.849 | 296.190 |

La partecipazione in CONFIDI.NET di € 155.228 è stata trasferita ad altre attività finanziarie non immobilizzate.

### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Nel seguente prospetto sono indicate le partecipazioni relative ad imprese controllate nonché le ulteriori indicazioni richieste dall'art 2427 del codice civile.

| Denominazione | Città, se in Italia, o Stato estero | Codice fiscale (per imprese italiane) | Capitale in euro | Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro | Patrimonio netto in euro | Quota posseduta in euro | Quota posseduta in % | Valore a bilancio o corrispondente credito |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| BOLOGNA SERVIZI FUNERARI SRL | BOLOGNA (BO) | 02607931207 | 10.000 | 365.752 | 591.849 | 10.000 | 100,00% | 591.849 |
| Totale | | | | | | | | 591.849 |

I dati della controllata sono relativi all'ultimo bilancio approvato.

La partecipazione in altre imprese, costituita da partecipazione in CONFIDI.NET società cooperativa di garanzia collettiva fidi, è stata trasferita da immobilizzazioni finanziarie ad attivo circolante, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie in quanto nel corso del 2016 si è deciso di rinunciare ai servizi di garanzia offerti da CONFIDI. NET e di conseguenza si è presentata anche richiesta di recesso. Con comunicazione del 26/01/2017 ci è stato comunicato dalla società che la richiesta di recesso è stata accettata e che le quote sociali saranno liquidate nel corso del 2017.

### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

## Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

### Rimanenze

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo di produzione non comprende i costi di indiretta imputazione in quanto questi ultimi non sono risultati imputabili secondo un metodo oggettivo.

*Prodotti finiti e merci*

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|
| Prodotti finiti e merci | 414.451 | (32.924) | 381.527 |
| Totale rimanenze | 414.451 | (32.924) | 381.527 |

Le rimanenze si riferiscono alla realizzazione di ossari per € 194.985 e tombe di famiglia per € 154.171 e sono iscritte in base al costo di costruzione. La differenza è costituita da articoli di magazzino per € 32.371 iscritti al costo di acquisto.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti per € 295.240.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

**MOVIMENTAZIONE DEL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI**

| | | |
|---|---|---|
| **Fondo svalutazione crediti al 31.12.2015** | | |
| Di cui civile | € 198.825,87 | |
| Di cui fiscale | € 66.476,84 | **€ 265.302,71** |
| **Utilizzo 2016** | | -€ 73.826,79 |
| **Accantonamento al 31.12.2016** | | |
| Di cui civile | € 86.821,48 | |
| Di cui fiscale | € 16.942,52 | € 103.764,00 |
| **Fondo Svalutazione crediti al 31.12.2016** | | |
| Di cui civile | € 278.297,40 | |
| Di cui fiscale | € 16.942,52 | **€ 295.239,92** |

## Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|---|---|---|---|---|
| **Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante** | 2.790.723 | 295.427 | 3.086.150 | 3.086.150 |
| **Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante** | 159.057 | (152.693) | 6.364 | 6.364 |
| **Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante** | 159.229 | (152.684) | 6.545 | 6.545 |
| **Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante** | 130.124 | (127.536) | 2.588 | 2.588 |
| **Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante** | 114.500 | 19.326 | 133.826 | |
| **Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante** | 159.949 | 132 | 160.081 | 160.081 |
| **Totale crediti iscritti nell'attivo circolante** | 3.513.582 | (118.028) | 3.395.554 | 3.261.728 |

I crediti verso controllate e controllanti sono di natura commerciale.

Nei crediti verso altri è iscritto il credito della società verso il socio privato SPV per € 146.199 e relativo alla integrazione dovuta dal socio quale differenza tra quanto accantonato a riserva per la conservazione del cimitero € 231.236 e l'accantonamento minimo previsto da Statuto per l'esercizio 2014, pari a € 377.435. Tale credito risulta evidenziato nel verbale di assemblea del 21.07.2015 di approvazione del 2014.

## Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica perché l'informazione non è significativa.

## Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

### Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

*Partecipazioni*

Le partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni sono state valutate a costi specifici, tenendo conto, se minore, del valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato.

| | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|
| Altre partecipazioni non immobilizzate | 155.228 | 155.228 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 155.228 | 155.228 |

E' stata riclassificata in questa voce la partecipazione verso CONFIDI.NET che sarà liquidata nel corso del 2017.

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|
| Depositi bancari e postali | 1.493.934 | (922.018) | 571.916 |
| Denaro e altri valori in cassa | 144 | 7.106 | 7.250 |
| Totale disponibilità liquide | 1.494.078 | (914.912) | 579.166 |

# Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a due esercizi.

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|---|---|---|
| *RATEI E RISCONTI* | | |
| | Ratei attivi | 1.664 |
| | Risconti attivi | 65.702 |
| | Arrotondamento | 1- |
| | **Totale** | **67.365** |

Si evidenzia che nella voce risconti attivi l'importo di € 65.702 è relativo ad assicurazioni per € 40.803.

# Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

# Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

## Patrimonio netto

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

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

| | Valore di inizio esercizio | Altre variazioni | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Incrementi | Decrementi | | |
| Capitale | 39.216 | - | - | | 39.216 |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni | 2.030.784 | - | - | | 2.030.784 |
| Riserva legale | 7.843 | - | - | | 7.843 |
| Altre riserve | | | | | |
| Riserva straordinaria | 488.074 | 1.021.685 | - | | 1.509.759 |
| Riserva da rivalutazione delle partecipazioni | - | 216.097 | - | | 216.097 |
| Versamenti in conto aumento di capitale | 146.199 | - | - | | 146.199 |
| Varie altre riserve | (1) | - | 2 | | (3) |
| Totale altre riserve | 634.272 | 1.237.782 | 2 | | 1.872.052 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 1.412.671 | - | 1.412.671 | 1.606.998 | 1.606.998 |
| Totale patrimonio netto | 4.124.786 | 1.237.782 | 1.412.673 | 1.606.998 | 5.556.893 |

# Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione | Importo |
|---|---|
| Riserva diff. arrotond. unita' di Euro | (3) |
| Totale | (3) |

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|---|---|---|---|---|
| Capitale | 39.216 | Capitale | | - |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni | 2.030.784 | Capitale | A;B | - |
| Riserva legale | 7.843 | Utili | A;B | - |
| Altre riserve | | | | |
| Riserva straordinaria | 1.509.759 | Utili | A;B | - |
| Riserva da rivalutazione delle partecipazioni | 216.097 | Utili | E | - |
| Versamenti in conto aumento di capitale | 146.199 | Capitale | | - |

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|---|---|---|---|---|
| Varie altre riserve | (3) | Capitale | | - |
| Totale altre riserve | 1.872.052 | Capitale | | - |
| Totale | 3.949.895 | | | - |
| Quota non distribuibile | | | | 3.949.895 |

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

Nella voce riserva straordinaria sono iscritte le riserve come da delibera di ripartizione utili 2014 e 2015 e vincolate alla conservazione del cimitero, precisamente:

-Riserva straordinaria conservazione cimitero € 100.060

-Riserva straordinaria conservazione cimitero Comune di Bologna € 738.373

-Riserva straordinaria conservazione cimitero SPV € 671.326

La riserva indisponibile per valutazione della Partecipazione in BSF con il metodo del patrimonio netto è di € 216.097.

# Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

| | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|---|---|---|
| Valore di inizio esercizio | 50.000 | 50.000 |
| Variazioni nell'esercizio | | |
| Accantonamento nell'esercizio | 55.000 | 55.000 |
| Totale variazioni | 55.000 | 55.000 |
| Valore di fine esercizio | 105.000 | 105.000 |

L'importo accantonato al Fondo Rischi di € 55.000 è relativo alla copertura del rischio potenziale di soccombenza nelle cause per risarcimento danni intentate contro la società.

# Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|---|---|
| Valore di inizio esercizio | 547.917 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 7.510 |
| Utilizzo nell'esercizio | 107.819 |
| Totale variazioni | (100.309) |
| Valore di fine esercizio | 447.608 |

# Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d. lgs. 139/2015, la società ha applicato il criterio del costo ammortizzato esclusivamente ai debiti iscritti in bilancio nel presente esercizio.

## Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|---|---|---|---|---|
| Debiti verso banche | 4.500.000 | 649.343 | 5.149.343 | 1.259.276 | 3.890.067 |
| Acconti | - | 4.759 | 4.759 | 4.759 | - |
| Debiti verso fornitori | 3.158.625 | (2.329.778) | 828.847 | 828.847 | - |
| Debiti verso imprese controllate | 315 | 12.193 | 12.508 | 12.508 | - |
| Debiti verso controllanti | 100.454 | (10.008) | 90.446 | 90.446 | - |
| Debiti tributari | 311.009 | (13.187) | 297.822 | 297.822 | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 147.478 | (33.550) | 113.928 | 113.928 | - |
| Altri debiti | 281.501 | (10.501) | 271.000 | 271.000 | - |
| Totale debiti | 8.499.382 | (1.730.729) | 6.768.653 | 2.878.586 | 3.890.067 |

In merito ai debiti verso fornitori si segnala che il debito verso Hera Spa è stato interamente chiuso al 31.12.2016 a seguito di un sopravvenuto accordo che ha consentito un risparmio di € 30.738 rispetto all'importo dovuto, importo iscritto tra le sopravvenienze attive.

I debiti verso controllate sono di natura commerciale.

I debiti verso controllanti sono così costituiti:

- Debiti verso Comune di Bologna € 15.002
- Debiti diversi verso il Comune di Bologna € 75.444

*Debiti verso banche*

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Debiti verso banche".

| Voce | Arrotondamento | Totale |
|---|---|---|
| 4) | 5.149.343 | 5.149.343 |

Il debito verso banche è così costituito:

-Mutuo chirografario verso Banca Interprovinciale con scadenza 31.12.2025 di € 2.649.343;

-Finanziamento verso Banca Interprovinciale con scadenza 30.09.2019 di € 1.500.000 per il quale si pagano mensilmente i soli interessi e il rimborso del capitale avverrà solo a scadenza;

-Finanziamento verso Credem di € 1.000.000 con scadenza 30.11.2017.

Il merito al mutuo chirografario in essere da esercizi precedenti in data 29.09.2016 si è provveduto al versamento di € 1.500.000 a riduzione della quota capitale. Di seguito il dettaglio degli impegni futuri:

| Ente erogante | Tipologia di finanziamento | Importo finanziato | Debito residuo al 31/12/2016 | Debito esigibile entro l'es. succ. | Debito esigibile oltre l'esercizio succ. | Debito esigibile oltre i 5 anni |
|---|---|---|---|---|---|---|
| BIP | Mutuo chirografario | € 2.745.179 | € 2.649.343 | € 259.276 | € 2.390.067 | € 966.233 |
| BIP | Finanziamento | € 1.500.000 | € 1.500.000 | € - | € 1.500.000 | € - |
| CREDEM | Finanziamento | € 1.000.000 | € 1.000.000 | € 1.000.000 | € - | € - |
| | TOTALE | € 5.245.179 | € 5.149.343 | € 1.259.276 | € 3.890.067 | € 966.233 |

## Suddivisione dei debiti per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

## Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci. Il versamento soci dovuto da SPV non è stato versato nel corso del 2016.

# Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due esercizi.

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|---|---|---|
| *RATEI E RISCONTI* | | |
| | Ratei passivi | 8.970 |
| | Risconti passivi | 399.849 |
| | **Totale** | **408.819** |

Tra i risconti passivi è iscritto l'importo residuo del contributo in conto impianti per le commesse lavori di € 314.946 già ridotto della quota di competenza del 2016 di € 15.917,inoltre è iscritta la quota di concessione di tombe relativa a più esercizi per € 78.679.

# Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

## Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonche' delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo categorie di attività non viene indicata in quanto non ritenuta significativa per la comprensione e il giudizio dei risultati economici

Non risulta significativa la suddivisione dei ricavi per area geografica

## Costi della produzione

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

## Proventi e oneri finanziari

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

### Composizione dei proventi da partecipazione

I dividendi sono rilevati nell'esercizio in cui ne è stata deliberata la distribuzione. Nel corso del 2016 sono stati incassati i dividendi per € 150.000 iscritti nel bilancio 2015 per competenza come previsto dal vecchio principio contabile OIC 21..

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile diversi dai dividendi.

Tra gli altri proventi finanziari sono iscritti gli interessi attivi per competenza maturati sui BTP per € 944.

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

| | Interessi e altri oneri finanziari |
|---|---|
| Debiti verso banche | 130.450 |
| Altri | 7.921 |
| Totale | 138.371 |

# Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

In questa voce è iscritta l'importo della rivalutazione della partecipazione nei confronti della controllata Bologna Servizi Funerari Srl per € 362.752

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi e costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali ad eccezione della sopravvenienza attiva per chiusura a seguito di accordo del debito verso Hera spa.

In merito alle modifiche apportate al prospetto di bilancio 2015 per adeguarlo alle novità introdotte dal D.lgs 139/2015 come già precedentemente segnalato queste hanno riguardato esclusivamente la riclassifica delle componenti straordinarie. Nella tabella che segue viene riepilogata la differente riclassificazione:

**Modifica riclassificazione bilancio 2015 BSC per cambio principi contabili**

| | bilancio 2015 | importo | bilancio 2015 variato | importo |
|---|---|---|---|---|
| **Proventi straordinari** | | | | |
| | E20a | € 35.243,00 | D18 | € **35.243,00** |
| | | | | |
| | E20b | € 175.132,00 | A5 | € 154.171,42 |
| | | | A5 | € 13.950,64 |
| | | | A5 | € 2.600,81 |
| | | | A5 | € 3.028,22 |
| | | | A5 | € 1.335,72 |
| | | | A5 | € 45,00 |
| | | | | € **175.131,81** |
| | | | | |
| | **bilancio 2015** | **importo** | **bilancio 2015 variato** | **importo** |
| **Oneri straordinari** | E21 | € 131.243,00 | 3.20.2 | € 57.830,23 |
| | | | 3.20.2 | € 7.001,00 |
| | | | 3B9a | € 49.484,31 |
| | | | B14 | € 16.927,76 |
| | | | | € **131.243,30** |

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

### Imposte relative ad esercizi precedenti

Con riferimento alla imposte dirette relative ad esercizi precedenti, a seguito della definizione del contenzioso, è stata imputata a conto economico, nella voce "Imposte relative a esercizi precedenti" la differenza rispetto a quanto precedentemente accantonato.

Le imposte relative ad esercizi precedenti si riferiscono a sistemazione di accantonamenti di imposte dirette 2015 regolarmente ravvedute.

### Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

La società ha determinato l'imposizione differita con esclusivo riferimento all'IRES, non essendovi variazioni temporanee IRAP.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

| Aliquote | Es. n+1 | Es. n+2 | Es. n+3 | Es. n+4 | Oltre |
|---|---|---|---|---|---|
| IRES | 24 | 24 | 24 | 24 | |

Di seguito si riportano, ove presenti, le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 14 del codice civile, ovvero:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;

- l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione; l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione;

- le voci escluse dal computo e le relative motivazioni.

# Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

| | IRES |
|---|---|
| A) Differenze temporanee | |
| Totale differenze temporanee deducibili | 557.609 |
| Differenze temporanee nette | (557.609) |
| B) Effetti fiscali | |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | (114.500) |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio | (19.326) |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio | (133.826) |

# 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 |
|---|---|---|---|---|---|
| Accantonamento rischi su crediti e svalutazioni dirette | 198.826 | 86.821 | 285.647 | 24,00% | 68.812 |
| Accantonamenti per rischi (imposte anticipate) | 50.000 | 55.000 | 105.000 | 24,00% | 25.200 |
| Accantonamenti per rischi (imposte anticipate IRES) | 167.538 | 174.312 | 341.850 | 24,00% | 87.908 |
| Utilizzo fondi rischi e oneri deducibili IRES (storno imp.antic.) | - | (167.538) | (167.538) | 27,50% | (46.073) |
| Utilizzo fondo svalutazione crediti per storno imposte anticipate | - | (7.350) | (7.350) | 27,50% | (2.021) |

Si è provveduto ad adeguare il calcolo delle imposte anticipate all'aliquota Ires del 24% in vigore dal 2017.

L'importo di € 174.312 indicato in accantonamento per rischi si riferisce alla stima dei premi ai dipendenti di competenza 2016 che saranno corrisposti nel 2017.

# Nota integrativa, rendiconto finanziario

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonchè i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Dal confronto dei due esercizi si può evidenziare una consistente variazione nel flusso finanziario derivante dall'attività operativa. In merito alle variazioni del Capitale Circolante Netto si segnala il deciso decremento dei debiti verso fornitori a seguito soprattutto del sopraggiunto accordo con Hera Spa che ha consentito di estinguere il debito nei loro confronti entro il 31.12.2016. Tale riduzione evidenzia anche un differente assorbimento di liquidità rispetto al 2015.

In merito ai flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento si segnala la conversione dei debiti a medio lungo in debiti a breve mediante l'operazione di riduzione della quota capitale del mutuo chirografario con finanziamento di breve periodo.

# Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

## Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

| | Numero medio |
|---|---|
| Dirigenti | 1 |
| Quadri | 1 |
| Impiegati | 27 |
| Operai | 41 |
| Totale Dipendenti | 70 |

Non ci sono variazioni di rilievo rispetto all'esercizio precedente.

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazione richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

| | Amministratori | Sindaci |
|---|---|---|
| Compensi | 63.361 | 28.808 |

Tra i compensi amministratori sono iscritti i compensi reversibili per i dipendenti del Comune pari a € 15.000.

## Compensi al revisore legale o società di revisione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti alla società di revisione.

| | Valore |
|---|---|
| Revisione legale dei conti annuali | 10.000 |
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 10.000 |

L'incarico di revisione contabile è affidato alla società Ria Grant Thornton.

## Categorie di azioni emesse dalla società

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

## Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

## Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

# Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Nella seguente tabella si riportano le informazioni previste dall'art. 2427 n. 9 del codice civile.

| | Importo |
|---|---|
| Passività potenziali | 27.249 |

Tra le passività poteziali è iscritto il debito residuo relativo ai prestiti concessi ai dipendenti da enti finanziatori ai quali i dipendenti hanno ceduto parte del loro stipendio a titolo di garanzia del rimborso.

Risultano inoltre in essere a favore della società le seguenti garanzie rilasciate da terzi:

-In favore del Comune di Bologna per la regolare esecuzione da parte della società dei lavori previsti in apposito contratto di servizi, fidejussione rilasciata dalla Banca Interprovinciale di € 420.880 in sostituzione della precedente fidejussione rilasciata da CONFIDI.NET;

-In favore di Banca Interprovinciale fidejussione di € 4.500.000 rilasciata dal Comune di Bologna a garanzia degli impegni assunti e relativi al mutuo chirografario ottenuto.

# Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

### Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

### Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

# Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

# Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

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

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

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

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

# Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:

euro 365.753 alla riserva indisponibile part.rivalut.patrimonio netto;

euro 62.062 alla riserva straordinaria conservazione Cimitero;

euro 541.245 alla riserva straordinaria conservazione Cimitero Comune di Bologna;

euro 455.391 alla riserva straordinaria conservazione SPV;

euro 60.138 a dividendo Comune di Bologna;

euro 122.409 a dividendo SPV

La destinazione del risultato d'esercizio rispetta quanto previsto dalla legge e dall'art.30 dello statuto sociale.

# Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2016 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
(Dott. Romano Mignani)

# Dichiarazione di conformità del bilancio