

# Bilancio d'esercizio

# 2009



# Sommario

<b>Relazione sulla Gestione .....</b>	<b>3</b>
<b>Bilancio IV Direttiva UE .....</b>	<b>6</b>
<b>Nota Integrativa .....</b>	<b>11</b>

## RELAZIONE SULLA GESTIONE

Signori Azionisti,

il bilancio che Vi presentiamo, riferito all'esercizio 2009, registra un valore della produzione pari a Euro 11.335.001,00 e chiude con un risultato positivo netto pari ad Euro 174.292,00 dopo aver effettuato ammortamenti per Euro 64.998,00.

In data 01/10/2009 è stato conferito il ramo onoranze funebri alla controllata Amir Onoranze Funebri S.r.l. e tale operazione ha generato una plusvalenza di €75.600,00.

### ANDAMENTO DELLA GESTIONE

L'esercizio 2009 è stato, per la vostra società, il primo esercizio intero di attività: il precedente esercizio era stato caratterizzato da una gestione di soli 8 mesi e le attività si erano concentrate sulla gestione del conferimento da parte di Hera S.p.A. e sulle azioni di start-up per avviare correttamente la nuova società.

L'esercizio 2009 si può considerare l'anno del consolidamento delle attività e della struttura organizzativa e del miglioramento dei servizi. In questo contesto di miglioramento è stato realizzato il censimento delle alberature sul territorio del Comune di Rimini.

Elemento caratterizzante del presente esercizio è la costituzione della Amir Onoranze Funebri S.r.l., con atto del 12 febbraio 2009, a rogito del notaio Graziano Seripa, di cui la Vostra società detiene l'intero capitale sociale.

Alla società controllata la Vostra società ha conferito il ramo d'azienda delle onoranze funebri con decorrenza dal 01 ottobre 2009, con atto del 30 settembre a rogito del notaio Graziano Seripa.

### PERSONALE

La movimentazione del personale nell'esercizio e la composizione al 31 dicembre 2009 è rappresentata nel seguente schema:

	<b>01.01.2009</b>	<b>Assunti</b>	<b>Cessati</b>	<b>Trasferiti AMIR OF</b>	<b>31 dicembre 2009</b>
Dirigenti	0	-	-	-	0
Quadri	2	-	-	-	2
Impiegati	22	4	2	8	16
Operai	60	1	3	8	50
	<b>84</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>16</b>	<b>68</b>

Del totale degli addetti al 31 dicembre 2009, 3 dipendenti sono con contratto di apprendistato a tempo determinato.

Gli impiegati sono stati assunti uno in sostituzione di altro dipendente dimessosi, per un altro si tratta della trasformazione di un rapporto di collaborazione proveniente da Hera ed un terzo è

impiegato addetto al centralino; il quarto è un rapporto a tempo determinato, cessato nello stesso esercizio, necessario per le attività collegate alla lotta alla zanzara tigre.

Si evidenzia che 16 dipendenti, otto operai ed altrettanti impiegati, sono stati trasferiti ad AMIR ONORANZE FUNEBRI srl in sede di conferimento del ramo d'azienda.

## **INVESTIMENTI E COSTI**

Nel corso dell'esercizio 2009 ANTHEA srl ha effettuato investimenti per euro 171.846,00 di cui si evidenziano, per rilevanza, l'acquisto di un autocarro ed un furgone per euro 71.600,00, di una "rigeneratrice stradale" per euro 48.000,00, dell'impianto di centralino per Euro 6.899,00, di componenti hardware per il server aziendale per euro 7.857,80.

Altri Euro 16.400,00 sono stati utilizzati per l'acquisto di un sistema informativo in grado di gestire, per il momento, la situazione delle alberature del Comune di Rimini ma, se ve ne fosse l'esigenza, di allargare tale gestione ad altri comuni e/o servizi (posizionamento, manutenzione e condizioni di piante, impianti luminosi, semafori, segnaletica).

Si segnala inoltre l'investimento sul progetto del marchio AMIR ONORANZE FUNEBRI e di pianificazione della nuova società.

## **ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO**

Ai sensi dell'art. 2428 c.c. si fa presente che nel corso dell'esercizio non sono state effettuate attività di ricerca e sviluppo.

## **PARTECIPAZIONI**

Al 31.12.2009 è presente unicamente la partecipazione per Euro 110.192,00, pari al totale del capitale sociale, in AMIR Onoranze Funebri Srl. La società controllata ha presentato il progetto del bilancio chiuso al 31 dicembre 2009, di soli tre mesi di attività, che evidenzia un risultato netto di Euro 61.809,00.

## **INFORMAZIONI AI SENSI DEL 2497 bis del CODICE CIVILE.**

Anthea srl è società "in house providing" dei Comuni di Rimini, Bellaria - Igea Marina e Santarcangelo di Romagna che esercitano l'attività di direzione, coordinamento e controllo analogo a quello che esercitato sui propri servizi.

La composizione delle partecipazioni non è variata rispetto a quella iniziale ed è la seguente:

Comune di Rimini con una quota del 98% pari a Euro 49.000,00

Comune di Bellaria Igea Marina con una quota del 1% pari a Euro 500,00

Comune di Santarcangelo di Romagna con una quota del 1% pari a Euro 500,00

Si precisa che non è necessario esporre il bilancio dei tre suddetti Comuni e che non vi state azioni esercitate dalle controllanti che abbiano influenzato l'andamento della vostra società.

## **FATTI DI RILIEVO DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO**

Sono da evidenziare i lavori in corso al fine di acquisire dal Comune di Rimini la gestione dei servizi cimiteriali nonché dei servizi di gestione degli immobili del patrimonio pubblico. Ciò comporterà una revisione del progetto di sviluppo della società.

Inoltre, si sottolinea che la società ha ottenuto la Certificazione OHSAS 18001 che certifica il sistema di sicurezza e salute sul lavoro, avendo sviluppato un adeguato piano di formazione ed informazione sui rischi aziendali ed avendo ottemperato alla implementazione delle procedure di sicurezza sul lavoro previste dalla legge 81 del 2008.

## **EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE**

ANTHEA srl, nell'ottica della positiva continuità dell'impresa a supporto dei servizi di pubblica utilità nel territorio dei comuni proprietari di ANTHEA srl provvederà a consolidare l'attività nei settori di competenza incrementando il livello qualitativo dei stessi servizi resi alla collettività. Gli investimenti iniziati nell'esercizio 2009 rientrano nell'ottica del rinnovo del parco mezzi ed attrezzature già previsto fin dal primo esercizio al fine di migliorare il livello qualitativo dei servizi erogati alla collettività.

Occorre rilevare che, qualora si realizzasse il progetto di conferimento dei servizi cimiteriali e di global service, si dovranno effettuare adeguati investimenti in nuove attrezzature e mezzi ed avviare un nuovo progetto di formazione del personale.

## **PROPOSTA DESTINAZIONE DELL'UTILE DI ESERCIZIO**

Signori Azionisti,

il bilancio chiuso al 31 dicembre 2009 presenta un utile netto di Euro 174.291,66 di cui un importo pari a 75.600 è dovuto a plusvalenze di conferimento che, non essendo realizzate, a norma dell'art. 2426 del codice civile non può essere distribuito. Pertanto, in considerazione della bassa capitalizzazione della società, si propone di non effettuare distribuzione di utile e di destinarlo come segue:

- a riserva non distribuibile	Euro 75.600,00
- a riserva legale 5%	Euro 8.714,58
- a riserva straordinaria	Euro 89.977,08

TOTALE Euro 174.291,66

Rimini, 25 marzo 2010

L'Amministratore Unico

Valeriano Dott. Fantini

**Anthea S.r.l.**

Via Della Lontra, 30

47923 Rimini (RN)

Capitale Sociale Euro 50.000,00 i.v.

Registro Imprese – REA 03730240409

<b>Stato patrimoniale attivo</b>	<b>31.12.2009</b>	<b>31.12.2008</b>
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>		
(di cui già richiamati )		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I. Immateriali</b>		
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	19.362	
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno	23.740	379
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	205	228
	<b>43.307</b>	<b>607</b>
<b>II. Materiali</b>		
1) Terreni e fabbricati	37.537	42.043
2) Impianti e macchinario	11.972	17.840
3) Attrezzature industriali e commerciali	192.751	176.083
4) Altri beni	235.418	237.096
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	<b>477.678</b>	<b>473.062</b>
<b>III. Finanziarie</b>		
1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate	110.192	
2) Crediti		
d) verso altri		
- entro 12 mesi	1613	1980
- oltre 12 mesi	-	
	<b>111.805</b>	<b>1.980</b>
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>632.790</b>	<b>475.649</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I. Rimanenze</b>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	12.468	92.865
	<b>12.468</b>	<b>92.865</b>
<b>II. Crediti</b>		
1) Verso clienti		
- entro 12 mesi	546.241	1.673.637
- oltre 12 mesi	-	
	546.241	1.673.637
2) Verso imprese controllate		
- entro 12 mesi	161.101	
- oltre 12 mesi	-	
	161.101	0
4) Verso controllanti		
- entro 12 mesi	2.705.011	3.111.338
- oltre 12 mesi	-	
	2.705.011	3.111.338
4-bis) Per crediti tributari		
- entro 12 mesi	191.649	
- oltre 12 mesi	-	

	191.649	0
4-ter) Per imposte anticipate		
- entro 12 mesi	112.117	12.021
- oltre 12 mesi	-	
	112.117	12.021
5) Verso altri		
- entro 12 mesi	28.227	2.762
- oltre 12 mesi	-	
	28.227	2.762
	<b>3.744.345</b>	<b>4.799.758</b>

**III. Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni**

**IV. Disponibilità liquide**

1) Depositi bancari e postali	1.600.006	2.296.317
2) Assegni		
3) Denaro e valori in cassa		
	5.698	1.201
	<b>1.605.704</b>	<b>2.297.518</b>

**Totale attivo circolante** **5.362.517** **7.190.141**

**D) Ratei e risconti**

- vari	111.265	5.509
	111.265	5.509

**Totale ratei e risconti** **111.265** **5.509**

**Totale attivo** **6.106.572** **7.671.299**

**Stato patrimoniale passivo** **31.12.2009** **31.12.2008**

**A) Patrimonio netto**

I. Capitale	50.000	50.000
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni		
III. Riserva di rivalutazione		
IV. Riserva legale	522	
V. Riserve statutarie		
VI. Riserva per azioni proprie in portafoglio		
VII. Altre riserve		
Riserva per conversione/arrotondamento in EURO		1
Altre...	-	1
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo		
IX. Utile d'esercizio	174.292	10.432
IX. Perdita d'esercizio		

**Totale patrimonio netto** **224.814** **60.433**

**B) Fondi per rischi e oneri**

1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) Fondi per imposte, anche differite		
3) Altri	379.786	142.734

**Totale fondi per rischi e oneri** **379.786** **142.734**

**C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato** 1.133.954      1.343.001

**D) Debiti**

4) Debiti verso banche			
- entro 12 mesi	128.633		174.205
- oltre 12 mesi	749.936		
			827.740
		878.569	1.001.945
7) Debiti verso fornitori			
- entro 12 mesi	2.176.952		3.529.855
- oltre 12 mesi	-		
		2.176.952	3.529.855
9) Debiti verso imprese controllate			
- entro 12 mesi	43.101		
- oltre 12 mesi			
		43.101	0
11) Debiti verso controllanti			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
		46.805	0
		46.805	0
12) Debiti tributari			
- entro 12 mesi	878.880		815.362
- oltre 12 mesi			
		878.880	815.362
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
- entro 12 mesi	150.253		554.063
- oltre 12 mesi			
		150.253	554.063
14) Altri debiti			
- entro 12 mesi	192.304		212.742
- oltre 12 mesi			
		192.304	212.742

**Totale debiti** 4.366.864      6.113.967

**E) Ratei e risconti**

- aggio sui prestiti			
- vari			
		1.154	11.164
		1.154	11.164

**Totale ratei e risconti** 1.155      11.164

**Totale passivo** 6.106.572      7.671.299

**Conti d'ordine** 31.12.2009      31.12.2008

2) Sistema improprio degli impegni 6.300      6.300

**Totale conti d'ordine** 6.300      6.300

**Conto economico** 31.12.2009      31.12.2008

**A) Valore della produzione**

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.040.085	8.238.007
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti		
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) Altri ricavi e proventi:		

- vari	292.416	377.495
- contributi in conto esercizio	<u>2.500</u>	
	294.916	<u>377.495</u>

**Totale valore della produzione** **11.335.001** **8.615.502**

**B) Costi della produzione**

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.066.335	766.837
7) Per servizi	5.161.468	4.487.510
8) Per godimento di beni di terzi	263.235	32.392
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	2.600.291	1.808.850
b) Oneri sociali	953.565	669.844
c) Trattamento di fine rapporto	186.769	188.368
d) Trattamento di quiescenza e simili		
e) Altri costi	<u>63.130</u>	<u>38.922</u>
	3.803.755	2.705.984

10) Ammortamenti e svalutazioni

a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.301	21
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	58.959	39.512
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	8.191
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	<u>        </u>	<u>8.324</u>
	64.998	56.048

11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

	4.026	
12) Accantonamento per rischi	288.025	142.734

13) Altri accantonamenti

14) Oneri diversi di gestione	405.633	220.411
-------------------------------	---------	---------

**Totale costi della produzione** **11.057.475** **8.411.916**

**Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)** **277.526** **203.586**

**C) Proventi e oneri finanziari**

16) Altri proventi finanziari:

d) proventi diversi dai precedenti:

- da imprese controllate		
- da imprese collegate		
- da controllanti		
- altri	<u>16.890</u>	<u>17.041</u>
	16.890	17.041
	<b>16.890</b>	<b>17.041</b>

17) Interessi e altri oneri finanziari:

- da imprese controllate		
- da imprese collegate		
- da controllanti		
- altri	<u>27.918</u>	<u>7.264</u>
	27.918	7.264
	<b>27.918</b>	<b>7.264</b>

**Totale proventi e oneri finanziari** **-11.028** **9.777**

**D) Rettifiche di valore di attività finanziarie**

**Totale rettifiche di valore di attività finanziarie**

**E) Proventi e oneri straordinari**
*20) Proventi:*

- varie	161.443	161.443
---------	---------	---------

*21) Oneri:*

- varie	13.292	13.292	1
---------	--------	--------	---

<b>Totale delle partite straordinarie</b>	<b>148.151</b>	<b>-1</b>
---	----------------	-----------

<b>Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)</b>	<b>414.649</b>	<b>213.362</b>
--	----------------	----------------

*22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate*

a) Imposte correnti	340.453		214.951
b) Imposte differite (anticipate)	- 100.096		-
	<u>          </u>	240.357	<u>12.021</u>
			202.930

<b>23) Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>174.292</b>	<b>10.432</b>
---	----------------	---------------

**L'Amministratore Unico**  
**Valeriano Fantini**

Sede legale in Via della Lontra, 30 – 47923 RIMINI

Capitale sociale € 50.000,00 i.v.

Iscritta presso il registro delle imprese di RIMINI nr. 03730240409

Società soggetta alla direzione ed al coordinamento del Comune di Rimini

## **Nota integrativa al bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2009**

### **Premessa**

La società, costituita il 28 marzo dello scorso anno con atto del Notario Tassinari di Bologna, mediante conferimento dei rami di servizio da parte delle società Hera S.p.A. ed Hera Rimini S.r.l., relativi alla Manutenzione Strade, al Verde Pubblico, alla Lotta Antiparassitaria ed alle Onoranze Funebri, è attiva dal maggio dello scorso anno.

La compagine sociale è ad oggi costituita dal Comune di Rimini, che detiene una partecipazione del 98% e dai Comuni di Santarcangelo e Bellaria che detengono una partecipazione del 1% ciascuno.

La pluralità dei soci è stata costituita in data 23 dicembre 2008, mediante cessione da parte del Gruppo Hera ai cessionari delle proprie quote.

Con decorrenza a far data dal 1 ottobre 2009 la società ha conferito il ramo d'azienda relativo alle Onoranze Funebri alla Amir Onoranze Funebri, con atto notarile del 30 settembre 2009, racc. 2392 rep. 4074, a rogito del Notaio Seripa.

### **Struttura e contenuto del bilancio**

Il seguente Bilancio costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico e dalla presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile, è stato redatto in conformità alle vigenti norme ed agli articoli 2423 e seguenti del C.C. integrati dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C).

Sono state predisposte tutte le informazioni obbligatorie ritenute sufficienti a fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.

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

Ai sensi dell'art. 16 del D.Lgs. 213/98 ed in ottemperanza al principio contabile n. 27 CNDC gli importi dello Stato Patrimoniale, Conto Economico e le informazioni a commento della presente Nota Integrativa, sono espressi in "unità di Euro".

Le informazioni relative all'attività della Società, ai fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio 2009 ed ai rapporti con la società controllante, sono state illustrate nella Relazione sulla gestione.

### **Criteri di valutazione**

La valutazione delle voci è stata effettuata nel pieno rispetto del principio di prudenza, di competenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività d'impresa.

In applicazione al principio della competenza economica non sono stati contabilizzati utili non realizzati alla chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza, ancorchè non incassati o pagati alla chiusura dello stesso.

In applicazione al principio della prudenza si è proceduto con la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o delle passività, evitando compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

I più significativi criteri di valutazione, rimasti invariati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente, sono i seguenti:

#### *Immobilizzazioni immateriali*

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

Si sottolinea che le immobilizzazioni immateriali sono entrate nel ciclo produttivo sin da questo esercizio. L'ammortamento è avvenuto secondo il metodo diretto: le licenze d'uso relative al software acquisito a tempo indeterminato, i costi di pubblicità per la valorizzazione del marchio ed i marchi di fabbrica e commercio sono ammortizzati sistematicamente in un periodo di cinque esercizi.

#### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Ai sensi dell'art. 10 legge n. 72/83 precisiamo che non sono state effettuate rivalutazioni monetarie od economiche né deroghe ai sensi degli artt. 2423 e 2423 bis c.c.

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

I cespiti completamente ammortizzati restano iscritti a bilancio sino al momento in cui sono eliminati o alienati.

Gli ammortamenti imputati al conto economico sono stati calcolati in modo sistematico e costante; le aliquote di ammortamento applicate sono ritenute rappresentative della vita economico-tecnica delle immobilizzazioni materiali e riflettono l'effettivo deperimento e consumo dei beni nel rispetto della residua possibilità di utilizzazione degli stessi.

Le aliquote di ammortamento applicate sono le medesime dell'anno precedente, così distinte per classe di cespiti:

Aliquota	Classe Cespiti
2%	fabbricati industriali
3%	fabbricati industriali/commerciali del servizio Onoranze Funebri
10%	costruzioni leggere
7,5%	impianti generici
12,5%	impianti generici del servizio VOLA
15%	impianti specifici
20%	impianti di videosorveglianza, allarme, reti e telefonia
10%	attrezzature
20%	attrezzature dei servizi O.F. e M.S.
10%	mobili e macchine uffici
16,7%	macchine d'ufficio elettroniche compresi i cellulari
10%	automezzi ed autocarri del settore QU
20%	gli automezzi del servizio O.F.
16.7%	autovetture ed i motocicli
100%	beni di valore inferiore a € 516,46

#### Immobilizzazioni finanziarie

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

#### Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza.

#### Rimanenze magazzino

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

I prodotti in corso di lavorazione sono iscritti in base ai costi sostenuti nell'esercizio.

I lavori in corso di esecuzione sono iscritti in base al *criterio della percentuale di completamento o dello stato di avanzamento*: i costi, i ricavi e il margine di commessa vengono riconosciuti in funzione dell'avanzamento dell'attività produttiva.

Il valore così ottenuto è poi rettificato dall'apposito "fondo obsolescenza magazzino", per tenere conto delle merci per le quali si prevede un valore di realizzazione inferiore a quello di costo.

### Crediti

Sono esposti secondo il valore di presumibile valore di realizzo, mediante adeguati stanziamenti al Fondo Svalutazione Crediti, iscritto a rettifica dei valori nominali, a copertura delle presunte perdite per inesigibilità, ragionevolmente prevedibili.

### Disponibilità liquide

Sono costituite dalle giacenze di cassa e dalle disponibilità presso le banche; sono valutate al valore nominale.

### Ratei e risconti

I ratei e i risconti attivi e passivi sono relativi a quote di costi e ricavi comuni a due o più esercizi consecutivi, l'entità dei quali è determinata in ragione del principio della competenza economico-temporale.

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

### Fondi per rischi e oneri

Gli accantonamenti per rischi e oneri sono stati previsti per la copertura delle richieste di rimborso per danni materiali o fisici avanzate nel corso del periodo di attività.

La quota di accantonamento al fondo tiene conto delle richieste di risarcimento presentate, della percentuale di accoglimento, della percentuale dei ricorsi presentati alla mancata accettazione della richiesta ed all'ammontare della franchigia prevista dai contratti assicurativi stipulati.

### Trattamento di Fine Rapporto

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

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

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

### Debiti

Sono iscritti al loro valore nominale.

### Imposte sul reddito

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

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

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

In caso di tassazione differita di significativi componenti di reddito, la relativa passività è accantonata al fondo imposte differite. Analogamente, in caso di tassazione anticipata, il relativo ammontare è imputato nell'attivo circolante alla voce C -II.4 ter "Imposte anticipate".

Così come previsto dal principio contabile n. 25 emanato dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

### Rischi, impegni e garanzie

Gli impegni e le garanzie prestate e ricevute sono indicati nei conti d'ordine al loro valore contrattuale.

Le garanzie prestate sono rappresentate da fidejussioni rilasciate a favore di terzi in applicazione di disposizioni contrattuali.

#### Riconoscimento dei costi e dei ricavi

Tutti i ricavi ed i costi sono esposti in bilancio secondo il principio della prudenza e della competenza.

Nell'imputazione sia dei costi e dei ricavi si è tenuto conto di tutto quanto fosse a conoscenza, per documenti di trasporto, impegni o contratti, ancorché le relative fatture fossero o meno pervenute, mentre per i ricavi si sono considerati i contratti di servizio e prestazioni per quanto esistente al 31.12.2009.

Non sono stati iscritti a costo importi non contrattualmente concordati e non documentati nonché ricavi per servizi effettuati oltre il limite dei contratti con i comuni, ancorché documentati, se non autorizzati.

#### **Deroghe**

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

## COMMENTO ALLE VOCI DELL'ATTIVO

### B. IMMOBILIZZAZIONI

Per le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie sono stati preparati appositi prospetti, riportati nelle pagine seguenti, che indicano, per ciascuna voce, il costo storico ed i movimenti verificatisi nell'esercizio.

#### Immobilizzazioni immateriali

Il valore netto delle immobilizzazioni immateriali è pari ad Euro 43.307, con un incremento di Euro 42.700 rispetto al precedente esercizio.

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

	Costi di ricerca, pubblicità e sviluppo	Licenze uso software	Marchi di fabbrica e di commercio	Totale
Costo storico	-	400	228	628
Acquisizioni dell'esercizio	22.740	25.382		48.122
Alienazioni/dismissioni dell'esercizio	-	-	-	-
<b>Valore al 31.12.2009</b>	<b>22.740</b>	<b>25.782</b>	<b>228</b>	<b>48.750</b>
Fondo iniziale	-	(21)	-	(22)
Quota d'ammortamento d'esercizio	(3.378)	(2.021)	(23)	(5.421)
Utilizzo e rettifiche del fondo	-	-	-	-
<b>Fondo ammortamento al 31.12.2009</b>	<b>(3.378)</b>	<b>(2.042)</b>	<b>(23)</b>	<b>(5.443)</b>
<b>Valore netto al 31.12.2009</b>	<b>19.362</b>	<b>23.740</b>	<b>205</b>	<b>43.307</b>

Le licenze ad uso software sono costituite, per Euro 16.400, dall'acquisizione di un software gestionale finalizzato al progetto di censimento del verde pubblico del Comune di Rimini.

I costi di ricerca, pubblicità e sviluppo sono stati sostenuti per la valorizzazione del marchio "Amir".

#### Immobilizzazioni materiali

Il valore netto delle immobilizzazioni materiali è pari ad Euro 477.678, con un decremento di Euro 43616 rispetto al precedente esercizio.

Segue un dettaglio:

	Terreni e Fabbricati	Impianti e Macchinari	Attrezzat. ind. comm.	Altri beni	Totale
Costo storico	45.059	19.265	192.931	255.318	512.573
Acquisizioni dell'esercizio		1.701	62.045	110.393	174.139
Alienazioni/ dismissioni dell'esercizio		(7.603)	(29.731)	(98.328)	(135.662)
<b>Valore al 31.12.2009</b>	<b>45.059</b>	<b>13.363</b>	<b>225.245</b>	<b>267.381</b>	<b>551.052</b>
Fondo iniziale	(3.016)	(1.425)	(16.848)	(18.222)	(39.511)
Quota d'ammortamento d'esercizio	(4.506)	(2.087)	(23.903)	(29.081)	(59.577)
Utilizzo e rettifiche del fondo	-	2.122	8.254	15.338	25.714
<b>Fondo ammortamento al 31.12.2009</b>	<b>(7.522)</b>	<b>(1.390)</b>	<b>(32.497)</b>	<b>(31.965)</b>	<b>(73.374)</b>
<b>Valore netto al 31.12.2009</b>	<b>37.537</b>	<b>11.973</b>	<b>192.748</b>	<b>235.416</b>	<b>477.678</b>

#### Terreni e fabbricati

I terreni e fabbricati, pari ad Euro 37.537 al netto degli ammortamenti, sono costituiti unicamente da costruzioni leggere (serre), destinate al servizio di gestione del verde pubblico. Nel corso dell'esercizio non ci sono state movimentazioni patrimoniali, ad eccezione del decremento dovuto alla quota di ammortamento dell'esercizio.

#### Impianti e macchinari

Gli impianti e fabbricati, iscritti a bilancio per un valore netto di Euro 12.065, nel corso dell'esercizio hanno registrato incrementi per nuove acquisizioni per Euro 1.701 e decrementi per Euro 7.603.

Il decremento del valore degli impianti e macchinari, per Euro 7.603, ed il conseguente decremento del relativo fondo di ammortamento, per Euro 2.122, è dovuto al conferimento di immobilizzazioni alla controllata Amir Onoranze Funebri S.r.l., contestualmente al conferimento ramo d'azienda di cui alle premesse.

#### Attrezzature industriali e commerciali

Le attrezzature affidate al servizio Onoranze Funebri sono state cedute alla controllata Amir Onoranze Funebri con decorrenza dal 01 ottobre 2009, per un ammontare di Euro 29.181; contestualmente al conferimento ed alle cessioni avvenute nel periodo, il Fondo Ammortamento è stato adeguato per Euro 8.256.

Nel corso dell'esercizio sono state acquisite attrezzature per Euro 62.044, destinate principalmente al servizio Verde Pubblico e Manutenzione Strade.

Il valore netto delle attrezzature industriali e commerciali al 31 dicembre 2009 è pari ad Euro 193.115.

#### Altri beni

La voce "Altri beni", con un valore netto di Euro 238.499, comprende mobili ed arredi per Euro 13.036, macchine elettroniche d'ufficio per Euro 28.923, autocarri ed automezzi per Euro 196.540.

Nel corso dell'esercizio sono stati acquisiti nuovi cespiti per un ammontare di Euro 108.101 e ne sono stati ceduti per Euro 92.667; il Fondo Ammortamento è stato adeguato in sede di cessione con un decremento di Euro 14.889.

Una quota parte delle cessioni degli Altri beni è avvenuta contestualmente al conferimento del ramo d'azienda "onoranze funebri" alla propria controllata: sono stati conferiti cespiti per un ammontare totale di Euro 68.597.

#### **Immobilizzazioni finanziarie**

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite dalla partecipazione di controllo detenuta nella società Amir Onoranze Funebri, per un valore totale di Euro 110.192 e da depositi cauzionali per contratti di fornitura per Euro 1.613.

## C. ATTIVO CIRCOLANTE

### Rimanenze Finali

Le rimanenze di materie prime, al netto del fondo svalutazione magazzino stanziato per Euro 8.191, a fronte del mancato utilizzo del vestiario di Hera in rimanenza, sono pari ad Euro 12.468 con un decremento di Euro 80.397 rispetto al precedente esercizio.

### CREDITI

Il saldo al 31 dicembre è pari ad Euro 3.743.870 e risulta così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Verso clienti	546.241		546.241
Verso controllate	161.101		161.101
Verso controllanti	2.705.011		2.705.011
Crediti tributari	191.649		191.649
Crediti imposte anticipate	112.177		111.641
Verso altri	28.227		28.227
<b>Totale</b>	<b>3.743.870</b>		<b>3.743.870</b>

I **crediti verso clienti**, iscritti a bilancio per un ammontare complessivo di Euro 546.241, sono decrementati di Euro 1.127.396 rispetto al precedente esercizio. La variazione in diminuzione dei crediti è determinata da un miglioramento delle tempistiche di incasso da parte dei clienti.

Sono costituiti da crediti vantati nei confronti dei clienti per fatture da incassare per Euro 562.751, per fatture da emettere per Euro 1.328, al netto di note di credito da emettere per Euro 589 e del fondo svalutazione crediti stanziato per Euro 17.249.

Il fondo svalutazione crediti, attraverso il quale si adegua il valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo, è stato utilizzato nel corso dell'esercizio per un ammontare di Euro 4.539 ed è stato incrementato con un accantonamento di Euro 13.464.

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

Fondo svalutazione crediti	31.12.2009	31.12.2008
Valore iniziale	8.324	-
Utilizzi	(4.539)	-
Accantonamenti	13.464	8.324
<b>Totale</b>	<b>17.249</b>	<b>8.324</b>

I **crediti verso controllate**, pari ad Euro 161.101, sono crediti di natura commerciale e diversa vantati nei confronti della società Amir Onoranze Funebri S.r.l.

Una quota parte di tali crediti, pari ad Euro 128.683, deriva dal riaddebito di spese sostenute e di anticipazioni di pertinenza della controllata, dal compenso per la concessione del licenza d'uso del marchio Amir ed, infine, dal compenso derivante dall'attività di organizzazione aziendale e gestione contabile ed amministrativa gestita in service.

I **crediti verso controllanti**, pari ad Euro 2.705.011, con un decremento di Euro 406.327 rispetto al precedente esercizio, sono relativi a fatture emesse e da emettere per servizi prestati in relazione ai contratti vigenti nei confronti del Comune di Rimini per Euro 2.091.266, nei confronti del Comune di Santarcangelo per Euro 176.040 ed, infine, nei confronti del Comune di Bellaria per Euro 437.705.

I **crediti tributari** sono pari ad Euro 191.649 e sono costituiti dal credito per acconti versati in corso d'anno ai fini IRES ed IRAP, rispettivamente per Euro 97.552 ed Euro 90.968, dal credito per ritenute subite (Euro 2.391) e dal credito per l'acconto imposta sostitutiva su TFR (Euro 738).

Le **Imposte anticipate**, pari ad Euro 112.117, rappresentano il “risparmio fiscale”, relativo alle differenze temporanee deducibili negli esercizi futuri, maturato alla data del 31 dicembre 2009. Nel dettaglio:

- Anticipate Ires per Euro 101.409
- Anticipate Irap per Euro 10.708

L'aliquota IRES applicata per la valorizzazione delle variazioni temporanee è pari al 27,50%, mentre l'aliquota IRAP, invece, è pari al 3,90%.

Nel corso dell'esercizio si è verificato il rilascio a conto economico delle imposte anticipate e rilevate nel precedente esercizio per Euro 12.021.

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

#### Bilancio al 31.12.2009

Differenze temporanee	Importo	Effetto fiscale
Manutenzioni e riparazioni	92.456	27,50%
Emolumenti amministratori non pagati	1.732	27,50%
Accantonamenti al fondo rischi	274.561	31,40%

I **crediti verso altri**, per un ammontare totale di Euro 28.227, sono costituiti da crediti verso l'INAIL per Euro 18.524, da crediti verso fornitori per pagamenti anticipati rispetto alla fornitura per Euro 8.428 e da crediti diversi per Euro 1.275.

Il credito verso l'INAIL è determinato dai maggior acconti versati in corso d'anno rispetto al debito effettivamente maturato.

#### Disponibilità Liquide

Al 31 dicembre 2009 ammontano ad Euro 1.605.704, con un decremento rispetto al precedente esercizio di Euro 691.814, è così composta:

- depositi bancari e su conto corrente postale per Euro 1.600.006;
- disponibilità di cassa per Euro 5.698.

#### D. RATEI E RISCONTI ATTIVI

La voce, per un totale di Euro 111.265, è costituita da ratei attivi, relativi agli interessi attivi maturati sul conto corrente bancario, per Euro 1.078 e da risconti attivi, relativi principalmente al costo derivante dai contratti di assicurazione sottoscritti, per Euro 110.187.

## COMMENTO ALLE VOCI DEL PASSIVO

### A. PATRIMONIO NETTO

Di seguito sono riportati i movimenti del patrimonio netto intervenuti nel corso dell'esercizio 2009:

Descrizione	31.12.2008	Destinazione utile 2008		Risultato esercizio 2009	31.12.2009
		Riserva Legale	Distribuzione Utile d'esercizio 2008		
Capitale	50.000	-		-	50.000
Riserva legale	-	522		-	522
Ris. Conversione Euro	1		(1)		-
Utile/Perdita dell'esercizio	10.432	(522)	(9.910)	174.292	174.292
<b>Totale</b>	<b>60.433</b>	<b>-</b>	<b>(9.911)</b>	<b>174.292</b>	<b>224.814</b>

L'Assemblea dei soci, con verbale di Assemblea del 23 aprile 2009, ha deliberato la distribuzione dell'utile d'esercizio, dopo aver effettuato un accantonamento a Riserva Legale pari al 5% dell'Utile conseguito. Il Patrimonio Netto al 31 dicembre 2009 è pari ad Euro 224.814, con un incremento netto di 164.381, rispetto al precedente esercizio.

### B. FONDI PER RISCHI E ONERI

Il fondo rischi ed oneri, stanziato per un ammontare totale di Euro 379.786 con un incremento rispetto al precedente esercizio di Euro 237.052, è costituito dallo stanziamento di Euro 366.365 a fronte di eventuali richieste danni derivanti dalle attività gestite e dallo stanziamento di Euro 13.421 a fronte del rinnovo del contratto Federutility a dipendenti.

### C. FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il Fondo TFR è pari ad Euro 1.133.954 con un decremento di Euro 209.047 rispetto al precedente esercizio. La variazione in diminuzione del fondo è ascrivibile al trasferimento del debito accantonato per i dipendenti del settore onoranze funebri, in relazione al conferimento ramo d'azienda alla Amir Onoranze Funebri per Euro 100.431 e dal pensionamento di alcuni dipendenti per la differenza. Per maggiori informazioni in relazione alla composizione dell'organico in essere al 31 dicembre 2009 si rimanda alla Relazione Sulla Gestione.

### D. DEBITI

I debiti al 31 dicembre ammontano ad Euro 4.366.864 e sono così suddivisi secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Debiti verso banche	128.633	749.936	878.569
Debiti verso fornitori	2.176.952		2.176.952
Debiti verso controllate	43.101		43.101
Debiti verso controllanti	46.805		46.805
Debiti tributari	878.880		878.880
Debiti verso Istituti di previdenza	150.253		150.253
Altri debiti	192.304		192.304
<b>Totale</b>	<b>4.366.864</b>	<b>749.936</b>	<b>4.391.204</b>

I **debiti verso banche** sono costituiti dal debito residuo del Finanziamento sottoscritto con la Banca Carim

in data 31 dicembre 2008: il debito in scadenza entro l'esercizio successivo ammonta ad Euro 128.633, mentre le rate in scadenza oltre l'esercizio successivo sono pari ad Euro 749.936.

I **debiti verso fornitori**, totalmente liquidabili entro l'esercizio successivo ed al netto di note di credito da ricevere per Euro 31.839, ammontano ad Euro 2.176.952, con un decremento rispetto all'esercizio precedente di Euro 1.352.903.

Il debito per fatture già ricevute è pari ad Euro 1.772.204 e per fatture da ricevere è pari ad Euro 436.587.

I **debiti verso controllate**, pari ad Euro 43.101, sono debiti maturati nei confronti della Amir Onoranze Funebri in relazione ai funerali sociali ed a fronte di anticipazioni di incassi, di cui Euro 32.125 relativi a fatture già pervenute ed Euro 10.976 per fatture da ricevere.

I **debiti verso controllanti**, pari ad Euro 46.805, sono maturati nei confronti del Comune di Rimini e sono relativi a fatture già pervenute per Euro 9.658 e per fatture da ricevere per Euro 37.147.

I **debiti tributari** sono costituiti dai debiti maturati nei confronti dell'Erario per un ammontare di Euro 878.880 e non ancora scaduti.

Segue un dettaglio con il raffronto con l'esercizio precedente:

Descrizione	31.12.2009	31.12.2008
Ires	203.505	108.851
Irap	136.948	101.499
IVA a debito	133.003	80.038
IVA a debito in sospensione	344.313	435.394
Ritenute personale dipendente e autonomi	61.111	89.580
<b>Totale</b>	<b>878.880</b>	<b>815.362</b>

I **debiti verso istituti previdenziali** sono costituiti dai debiti maturati nei confronti dell'INPS, dell'INPDAP e degli altri fondi di previdenza complementari, per un ammontare totale di Euro 150.253, così suddivisi:

Descrizione	31.12.2009	31.12.2008
Inps	50.529	62.631
Inail	-	28.074
Inpdap	57.684	338.781
Altri fondi di previdenza complementare	11.088	97.184
Altri debiti	30.952	27.393
<b>Totale</b>	<b>150.253</b>	<b>554.063</b>

Al 31 dicembre 2009 la società vanta un credito nei confronti dell'INAIL, riclassificato nell'Attivo dello Stato Patrimoniale in C) – 5) crediti verso altri, a fronte dei maggiori acconti versati nel corso dell'esercizio e che verranno recuperati nel successivo esercizio in sede dei nuovi versamenti all'ente previdenziale.

I **debiti verso altri**, pari ad Euro 192.304 sono relativi a debiti maturati nei confronti dei dipendente per retribuzioni non liquidate (Euro 98.260) e dal rateo ferie maturate e non godute (Euro 30.456). Le retribuzioni non liquidate sono costituite dalle voci variabili sul reddito e dal premio di fine anno, che verranno liquidate nell'esercizio a quello in esame.

La restante quota parte, pari ad Euro 63.588, è relativa a debiti di natura diversa.

#### **E. RATEI E RISCONTI PASSIVI**

I ratei passivi pari ad Euro 1.154 e sono dovuti alla quota di competenza di consumi di utenze e ai bolli auto.

#### **CONTI D'ORDINE**

Sono invariati rispetto al precedente esercizio; ammontano ad Euro 6.300 e risultano composti unicamente da fidejussioni passive prestate a comuni per l'affidamento del servizio di lotta alla zanzara tigre.

## COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

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

I componenti positivi e negativi di reddito risultanti al 31 dicembre 2009 non sono confrontabili con quelli dell'esercizio precedente, a fronte del diverso periodo di realizzazione degli stessi: l'esercizio 2008 é caratterizzato, difatti, da una gestione durata soli otto mesi. Per completezza di informazione, ad ogni modo, si indica la variazione rispetto al precedente esercizio.

### A. VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione é pari ad Euro 11.335.001 con un incremento di Euro 2.719.499 rispetto al precedente esercizio.

I *ricavi* conseguiti nel corso dell'esercizio al netto di sconti e resi sono pari ad Euro 11.040.085, così suddivisi per settore:

Descrizione	31.12.2009	31.12.2008
Servizi settore Qualità Urbana	9.014.694	6.361.130
Servizi di Onoranze funebri	2.025.391	1.876.877
<b>Totale</b>	<b>11.040.085</b>	<b>8.238.007</b>

I ricavi della qualità urbana, secondo natura, sono stati conseguiti per il servizio "manutenzione strade e segnaletica" per Euro 3.289.281, per il servizio "verde pubblico e lotta antiparassitaria" per Euro 5.153.971 ed, infine, per il servizio dell'"arredo pubblico per Euro 571.442.

Tali ricavi sono stati conseguiti nei confronti del Comune di Rimini per un ammontare di Euro 7.266.767, del Comune di Santarcangelo per Euro 388.318, del Comune di Bellaria per Euro 538.355. La quota parte di ricavi conseguiti per servizi prestati ad altri Comuni é di Euro 821.254.

I ricavi del servizio Onoranze Funebri, pari ad Euro 2.025.391, sono stati conseguiti nei primi nove mesi dell'esercizio dalle varie sedi operative, fino alla data di decorrenza del conferimento del ramo d'azienda alla controllata Amir.

Gli *altri ricavi e proventi* sono pari ad Euro 294.916, con un decremento rispetto al precedente esercizio di Euro 82.579 ed é così costituita:

Descrizione	31.12.2009	31.12.2008
<i>Altri ricavi e proventi:</i>		
Risarcimenti danni	32.320	5.780
Sconti e abbuoni/ arrotondamenti attivi	814	451
Affitti Attivi	18.750	-
Plusvalenze da alienazione	14.671	-
Sopravvenienze attive	-	741
Altri ricavi e proventi vari	225.861	370.524
<i>Contributi:</i>		
Contributi in conto esercizio	2.500	-
<b>Totale</b>	<b>294.916</b>	<b>377.495</b>

Gli affitti attivi sono relativi allo spazio dato in locazione ad Hera Luce S.r.l. con decorrenza dal 01 ottobre 2010, mentre i contributi in conto esercizio sono relativi al contributo per rottamazione per l'acquisto di un automezzo, speso totalmente nell'esercizio.

Le sopravvenienze attive, che nel precedente esercizio sono state riclassificate nella voce in esame, nel presente bilancio sono state allocate tra i Proventi Straordinari; contestualmente tra gli Altri ricavi e proventi sono ricomprese le plusvalenze da alienazione che nel precedente bilancio erano riclassificate nei Proventi

Straordinari.

## B. COSTI DELLA PRODUZIONE

I **costi per materie prime**, sussidiarie, di consumo e di merci sono pari ad Euro 1.066.335, con un incremento di Euro 299.498 rispetto al precedente esercizio. Segue un dettaglio della composizione della voce:

Descrizione	31.12.2009	31.12.2008
Materiali destinati alla rivendita o ai servizi	931.110	702.857
Carburanti e lubrificanti	77.586	16.906
Ricambistica per manutenzioni	6.592	12.606
Acquisti vari	51.047	34.468
<b>Totale</b>	<b>1.066.335</b>	<b>766.837</b>

I **costi per servizi**, pari ad Euro 5.161.468, sono incrementati di Euro 673.958 rispetto al precedente esercizio.

Una comparazione, in base alla natura, tra i costi per servizi sostenuti nel corso del 2009 e quelli sostenuti nell'anno precedente è di difficile realizzazione. Nel corso del 2008, infatti, tra la società e l'allora controllante Hera S.p.A. erano in vigore contratti ed accordi per la rifatturazione di costi sostenuti in base alla sua organizzazione aziendale.

Nell'esercizio in esame, invece, la società ha sostenuto costi in base ad una propria e diversa organizzazione interna.

Descrizione	31.12.2009	31.12.2008
Lavoro di terzi per produzione di servizi	3.740.141	3.031.602
Spese per servizi di pulizia e vigilanza	21.522	23.245
Spese per utenze	129.275	69.154
Manutenzioni e riparazioni e gestione "Flotta"	248.718	445.768
Compensi Collegio Sindacale	12.085	-
Compensi Consiglio di Amministrazione	1.732	5.337
Altre spese per pubblicità	113.210	34.603
Spese per lavoro interinale e co.co.pro.	18.881	26.006
Consulenze	150.992	159.009
Compensi professionali attinenti attività e servizi	271.965	113.068
Assicurazioni	326.018	165.807
Spese telefoniche e postali	30.967	13.896
Altri costi per servizi	95.964	400.017
<b>Totale</b>	<b>5.161.468</b>	<b>4.487.510</b>

Tra i costi per manutenzioni e riparazioni per la gestione della "flotta", pari ad Euro 248.718, sono ricompresi anche i canoni di manutenzione ordinaria sostenuti verso terzi (Euro 144.061).

Nell'esercizio in esame non sono iscritti a bilancio i costi ribaltati da Hera: la società ha sostenuto direttamente i costi nel corso dell'esercizio, come evidenziano gli incrementi di molti costi per servizi, come, ad esempio, il costo per assicurazioni (Euro 326.018 contro Euro 165.807 del precedente esercizio). Questo spiega il significativo decremento degli altri costi per servizi, che passano da Euro 400.917 ad Euro 95.964.

I costi per consulenze, pari ad Euro 150.992, comprendono costi per compensi professionali notarili, legali, contabili e fiscali, di tenuta paghe.

I costi per compensi professionali, investiti, sono determinati dai compensi erogati per attività inerenti ai servizi (direzione lavori, pratiche connesse con la realizzazione di nuove opere, etc.), sono pari ad Euro 271.965.

I **costi per godimento** di beni di terzi, pari ad Euro 263.235, con un incremento di Euro 230.843 rispetto al precedente esercizio, così suddivisi:

Descrizione	31.12.2009	31.12.2008
Fitti Passivi	189.403	-
Noleggi	14.875	810
Canoni di leasing veicoli	58.957	31.582
<b>Totale</b>	<b>263.235</b>	<b>32.392</b>

Il costo per fitti passivi comprende il costo sostenuto per gli affitti dei locali della sede principale e delle secondarie del servizio onoranze funebri. La quota parte, relativa al quarto trimestre dell'esercizio, è stata riaddebitata alla controllata Amir Onoranze Funebri, a seguito del conferimento ramo d'azienda.

Il costo di affitto della sede della società, sita in Via della Lontra, è stato stimato in Euro 73.830, di cui Euro 26.887 verso il Comune di Rimini ed Euro 46.943 verso Hera S.p.A.

Il costo per canoni di leasing, comprensivo del costo per interessi passivi su leasing per Euro 9.321, nel precedente esercizio allocato tra gli Oneri Finanziari, è sostenuto a fronte del leasing di 10 automezzi.

I **costi del personale**, pari ad Euro 3.803.755, sono incrementati di Euro 1.097.771 rispetto alla data di chiusura del precedente esercizio.

Descrizione	31.12.2009	31.12.2008
Salari e stipendi	2.600.291	1.808.850
Oneri sociali	953.565	669.844
Trattamento fine rapporto	186.769	188.368
Altri costi del personale	63.130	38.922
<b>Totale</b>	<b>3.803.755</b>	<b>2.705.984</b>

Il personale in forza al 31 dicembre 2009 è pari a 68 unità: 2 quadri, 16 impiegati e 50 operai.

Con decorrenza dal 01 ottobre 2009 16 dipendenti, che fino a tale data sono stati in forza nell'organico di Anthea, sono stati trasferiti alla Amir Onoranze Funebri S.r.l.

Gli **ammortamenti e svalutazioni** sono pari ad Euro 64.998, con un incremento di Euro 8.950 rispetto al precedente esercizio.

Segue una tabella di dettaglio della composizione della voce:

Descrizione	31.12.2009	31.12.2008
Ammortamento immateriale	5.421	21
Ammortamento materiale	59.577	39.513
Svalutazione crediti	-	8.324
Svalutazione magazzino	-	8.191
<b>Totale</b>	<b>64.998</b>	<b>56.048</b>

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali comprendono anche gli ammortamenti dei cespiti conferiti alla Amir Onoranze Funebri S.r.l. fino alla data di decorrenza del conferimento.

L'accantonamento per rischi su crediti è stato riclassificato nel presente esercizio in B) – 12) Accantonamento per rischi.

La **variazione di rimanenze** di materie è pari ad Euro 4.026 ed è relativa a materiale di consumo.

Gli **accantonamenti al fondo rischi** sono pari ad Euro 288.025, con un incremento di Euro 145.291 del precedente esercizio.

L'accantonamento per controversie legali, legate ai sinistri, è pari ad Euro 261.140. È un valore di stima i cui elementi costituenti sono il numero di sinistri e di risarcimento richiesti, la percentuale di accettazione dei sinistri, il costo sostenuto in relazione alla franchigia prevista.

L'accantonamento per rischi su crediti, invece, è pari ad Euro 13.464, mentre l'accantonamento per rischi diversi è pari ad Euro 13.421.

Gli **oneri diversi di gestione**, pari ad Euro 405.633, con un incremento rispetto al precedente esercizio di Euro 187.416 sono costituiti dai seguenti elementi:

Descrizione	31.12.2009	31.12.2008
Iva indetraibile per pro-rata	177.735	150.250
Imposte e tasse varie	25.187	8.419
Minusvalenze da alienazione	5.641	-
Altri costi correnti	197.070	61.742
<b>Totale</b>	<b>405.633</b>	<b>220.411</b>

Nel precedente esercizio le minusvalenze da alienazione erano riclassificate in E) – 21) Oneri Straordinari.

### C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

L'area finanziaria incide negativamente sul risultato d'esercizio per un ammontare di Euro 11.028.

I proventi finanziari ammontano ad Euro 16.890 e sono costituiti principalmente da interessi attivi su depositi bancari (Euro 16.371).

Gli oneri finanziari sono pari ad Euro 27.918 e sono costituiti principalmente dagli interessi passivi su mutui (Euro 24.027).

Nel precedente esercizio tra gli oneri finanziari erano riclassificati anche gli interessi su canoni di leasing; nel presente bilancio tale costo è stato riclassificato tra i costi di godimento di beni di terzi.

### E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

L'area straordinaria incide sul risultato d'esercizio con un incremento pari ad Euro 148.151.

I proventi straordinari sono relativi a sopravvenienze attive per un ammontare di Euro 85.843, derivante da operazioni carenti del principio della competenza, nonché da plusvalenze attive per Euro 75.600.

La plusvalenza iscritta a bilancio è un componente economico straordinario, derivante dal maggior valore dato dal perito al ramo d'azienda onoranze funebri rispetto agli elementi patrimoniali conferiti.

Le plusvalenze da alienazione nel presente esercizio sono state riclassificate in A) – 5) Altri ricavi.

Gli oneri straordinari, pari ad Euro 13.292, sono relativi a sopravvenienze passive.

### IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO: CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE

Le imposte correnti sono pari ad Euro 340.452, di cui Euro 203.505 a titolo di IRES ed Euro 136.948 a titolo di IRAP; le imposte anticipate sono pari, invece, ad Euro 100.096.

Il carico fiscale dell'esercizio è così suddiviso:

Imposte	31.12.2009
<b>Imposte correnti:</b>	<b>340.452</b>
IRAP	203.505
IRES	136.948
<b>Imposte anticipate</b>	<b>-100.096</b>
<b>Totale</b>	<b>240.357</b>

Per la composizione analitica delle differenze temporanee che hanno generato la iscrizione delle "imposte anticipate" si rimanda al commento della voce C.II.4-ter (Attivo dello Stato Patrimoniale).

Le variazioni "definitive" apportate in aumento del reddito fiscale IRES si riferiscono principalmente all'accantonamento

al fondo rischi per danni (Euro 274.561, manutenzioni e riparazioni eccedenti il limite di deducibilità consentito (Euro 92.466), ad erogazioni liberali non deducibili (Euro 3.000), ammortamenti non deducibili (Euro 1.182).

Le variazioni "definitive" apportate in aumento del reddito fiscale IRAP riguardano principalmente gli ammortamenti indeducibili e l'accantonamento al fondo rischi.

Le variazioni in diminuzione, invece, riguardano le sopravvenienze attive (Euro 85.843).

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

L'Amministratore Unico

Valeriano Fantini