

## **AREZZO MULTISERVIZI SRL**

Sede in AREZZO, VIA BRUNO BUOZZI NR. 1  
Codice Fiscale 01938950514 - Numero Rea AR 150398  
P.I.: 01938950514  
Capitale Sociale Euro 1.500.000 i.v.  
Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA  
Settore di attività prevalente (ATECO): 960909  
Società in liquidazione: no  
Società con socio unico: no  
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no  
Appartenenza a un gruppo: no

### **Bilancio al 31-12-2014**

Gli importi presenti sono espressi in Euro

**Stato Patrimoniale**

|  | 31-12-2014 | 31-12-2013 |
|--|------------|------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>  |            |            |
| <b>Attivo</b>  |            |            |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti                 |            |            |
| Parte richiamata   | -          | -          |
| Parte da richiamare  | -          | -          |
| Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)         | -          | -          |
| B) Immobilizzazioni  |            |            |
| I - Immobilizzazioni immateriali                                   |            |            |
| Valore lordo   | -          | -          |
| Ammortamenti   | -          | -          |
| Svalutazioni   | -          | -          |
| Totale immobilizzazioni immateriali                                | 113.468    | 126.221    |
| II - Immobilizzazioni materiali                                    |            |            |
| Valore lordo   | -          | -          |
| Ammortamenti   | -          | -          |
| Svalutazioni   | -          | -          |
| Totale immobilizzazioni materiali                                  | 4.616.325  | 4.587.167  |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                                 |            |            |
| Crediti  |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                             | -          | -          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                             | -          | -          |
| Totale crediti   | -          | -          |
| Altre immobilizzazioni finanziarie                                 | -          | -          |
| Totale immobilizzazioni finanziarie                                | -          | -          |
| Totale immobilizzazioni (B)  | 4.729.793  | 4.713.388  |
| C) Attivo circolante   |            |            |
| I - Rimanenze  |            |            |
| Totale rimanenze   | 648.828    | 857.143    |
| II - Crediti   |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                             | 154.956    | 115.385    |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                             | 22.811     | 22.106     |
| Totale crediti   | 177.767    | 137.491    |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni  |            |            |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 450.000    | 150.000    |
| IV - Disponibilità liquide   |            |            |
| Totale disponibilità liquide                                       | 1.474.429  | 1.704.617  |
| Totale attivo circolante (C)                                       | 2.751.024  | 2.849.251  |
| D) Ratei e risconti  |            |            |
| Totale ratei e risconti (D)  | 32.819     | 16.244     |
| Totale attivo  | 7.513.636  | 7.578.883  |
| <b>Passivo</b>   |            |            |
| A) Patrimonio netto  |            |            |
| I - Capitale   | 1.500.000  | 1.500.000  |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni                          | -          | -          |
| III - Riserve di rivalutazione                                     | -          | -          |
| IV - Riserva legale  | 24.494     | 22.333     |
| V - Riserve statutarie   | -          | -          |
| VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio                     | -          | -          |
| VII - Altre riserve, distintamente indicate                        |            |            |
| Riserva straordinaria o facoltativa                                | 177.912    | 155.220    |
| Riserva per acquisto azioni proprie                                | -          | -          |
| Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ.                          | -          | -          |
| Riserva azioni (quote) della società controllante                  | -          | -          |

|   |           |           |
|---|-----------|-----------|
| Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni | -         | -         |
| Versamenti in conto aumento di capitale                         | -         | -         |
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale                  | -         | -         |
| Versamenti in conto capitale                                    | -         | -         |
| Versamenti a copertura perdite                                  | -         | -         |
| Riserva da riduzione capitale sociale                           | -         | -         |
| Riserva avanzo di fusione                                       | -         | -         |
| Riserva per utili su cambi                                      | -         | -         |
| Varie altre riserve   | (2)       | -         |
| Totale altre riserve  | 177.910   | 155.220   |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo                          | -         | -         |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                             |           |           |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                  | 55.039    | 43.222    |
| Copertura parziale perdita d'esercizio                          | -         | -         |
| Utile (perdita) residua   | 55.039    | 43.222    |
| Totale patrimonio netto   | 1.757.443 | 1.720.775 |
| B) Fondi per rischi e oneri                                     |           |           |
| Totale fondi per rischi ed oneri                                | 117.350   | 88.350    |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato           | 329.210   | 283.642   |
| D) Debiti   |           |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                          | 311.703   | 470.799   |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                          | 874.241   | 1.062.079 |
| Totale debiti   | 1.185.944 | 1.532.878 |
| E) Ratei e risconti   |           |           |
| Totale ratei e risconti   | 4.123.689 | 3.953.238 |
| Totale passivo  | 7.513.636 | 7.578.883 |

**Conto Economico**

|   | 31-12-2014 | 31-12-2013 |
|---|------------|------------|
| <b>Conto economico</b>  |            |            |
| <b>A) Valore della produzione:</b>  |            |            |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni   | 2.824.279  | 2.771.258  |
| 2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione |            |            |
| 2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione | -          | -          |
| 2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti  | -          | -          |
| 3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione  | (185.666)  | (256.804)  |
| 4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni  | -          | -          |
| 5) altri ricavi e proventi  |            |            |
| contributi in conto esercizio   | 43.387     | 88.901     |
| altri   | 15.083     | 26.760     |
| Totale altri ricavi e proventi  | 58.470     | 115.661    |
| Totale valore della produzione  | 2.697.083  | 2.630.115  |
| <b>B) Costi della produzione:</b>   |            |            |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci  | 119.413    | 152.456    |
| 7) per servizi  | 684.548    | 656.287    |
| 8) per godimento di beni di terzi   | 130.661    | 126.158    |
| 9) per il personale:  |            |            |
| a) salari e stipendi  | 860.469    | 851.863    |
| b) oneri sociali  | 308.216    | 297.956    |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                                     |            |            |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                                     | -          | -          |
| c) trattamento di fine rapporto   | 61.236     | 59.709     |
| d) trattamento di quiescenza e simili   | -          | -          |
| e) altri costi  | 1.235      | 1.667      |
| Totale costi per il personale   | 1.231.156  | 1.211.195  |
| 10) ammortamenti e svalutazioni:  |            |            |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni                 |            |            |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni                 | -          | -          |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali  | 15.442     | 16.288     |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali  | 237.805    | 227.660    |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni  | -          | -          |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide   | 2.074      | -          |
| Totale ammortamenti e svalutazioni  | 255.321    | 243.948    |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci  | 22.649     | (190)      |
| 12) accantonamenti per rischi   | 29.000     | 29.000     |
| 13) altri accantonamenti  | -          | -          |
| 14) oneri diversi di gestione   | 47.939     | 55.492     |
| Totale costi della produzione   | 2.520.687  | 2.474.346  |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>   | 176.396    | 155.769    |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>  |            |            |
| 15) proventi da partecipazioni  |            |            |
| da imprese controllate  | -          | -          |
| da imprese collegate  | -          | -          |
| altri   | -          | -          |
| Totale proventi da partecipazioni   | -          | -          |
| 16) altri proventi finanziari:  |            |            |
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni   |            |            |

|  |          |          |
|--|----------|----------|
| da imprese controllate   | -        | -        |
| da imprese collegate   | -        | -        |
| da imprese controllanti  | -        | -        |
| altri  | -        | -        |
| Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni  | -        | -        |
| b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni |          |          |
| b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | -        | -        |
| b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni  | -        | -        |
| c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni  | -        | -        |
| d) proventi diversi dai precedenti   |          |          |
| da imprese controllate   | -        | -        |
| da imprese collegate   | -        | -        |
| da imprese controllanti  | -        | -        |
| altri  | 8.326    | 23.649   |
| Totale proventi diversi dai precedenti   | 8.326    | 23.649   |
| Totale altri proventi finanziari   | 8.326    | 23.649   |
| 17) interessi e altri oneri finanziari   |          |          |
| a imprese controllate  | -        | -        |
| a imprese collegate  | -        | -        |
| a imprese controllanti   | -        | -        |
| altri  | 33.246   | 39.783   |
| Totale interessi e altri oneri finanziari  | 33.246   | 39.783   |
| 17-bis) utili e perdite su cambi   | -        | -        |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)   | (24.920) | (16.134) |
| <b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:</b>  |          |          |
| 18) rivalutazioni:   |          |          |
| a) di partecipazioni   | -        | -        |
| b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni  | -        | -        |
| c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni   | -        | -        |
| Totale rivalutazioni   | -        | -        |
| 19) svalutazioni:  |          |          |
| a) di partecipazioni   | -        | -        |
| b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni  | -        | -        |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni  | -        | -        |
| Totale svalutazioni  | -        | -        |
| Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (18 - 19)  | -        | -        |
| <b>E) Proventi e oneri straordinari:</b>   |          |          |
| 20) proventi   |          |          |
| plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n 5  | -        | -        |
| altri  | 1        | -        |
| Totale proventi  | 1        | -        |
| 21) oneri  |          |          |
| minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n 14   | -        | -        |
| imposte relative ad esercizi precedenti  | -        | -        |
| altri  | -        | -        |
| Totale oneri   | -        | -        |
| Totale delle partite straordinarie (20 - 21)   | -        | -        |
| <b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)</b>   | 151.477  | 139.635  |
| <b>22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>  |          |          |
| imposte correnti   | 96.438   | 85.352   |
| imposte differite  | -        | 11.061   |

---

|   |        |        |
|---|--------|--------|
| imposte anticipate  | -      | -      |
| proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale | -      | -      |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate   | 96.438 | 96.413 |
| <b>23) Utile (perdita) dell'esercizio</b>   | 55.039 | 43.222 |

# Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31-12-2014

## Nota Integrativa parte iniziale

### Attività svolte

La società opera nel settore della gestione del servizio cimiteriale, in regime di autoproduzione interna, in favore degli enti pubblici soci; manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti cimiteriali; realizzazione e/o implementazione del crematorio e gestione delle competenze connesse. Gestione di altri servizi pubblici locali, anche a rilevanza economica; altre attività economiche accessorie, che non costituiscono attività per la produzione di beni e servizi, strumentali all'attività degli enti locali soci, ai sensi e per gli effetti dell'art. 13 della Legge 248/2006 e s.m.i., purché direttamente strumentali ai pubblici servizi e/o delle funzioni amministrative degli enti soci.

La società Arezzo Multiservizi Srl è partecipata da Comune di Arezzo con una quota pari al 76,67% e da Fraternita dei Laici con quota pari al 23,33% ed è costituita nella forma di "in house providing".

Per in house providing (traduzione letterale "gestione in proprio") si intende quel modello di organizzazione e gestione dei pubblici servizi (erogazione di servizi, forniture, lavori) che le pubbliche amministrazioni adottano attraverso propri organismi, senza ricorrere al libero mercato. Tale tipo di gestione trova la propria origine nella giurisprudenza comunitaria (vicenda "Teckal" 18.11.1999 in causa C-107/98): la Corte di Giustizia ha delineato le condizioni in base alle quali un'amministrazione può procedere all'affidamento di un servizio senza dover ricorrere al previo espletamento di procedure ad evidenza pubblica chiarendo che, ancorché la controparte contrattuale sia un'entità giuridicamente distinta dall'amministrazione, ciò può avvenire "qualora l'ente locale eserciti sulla persona di cui trattasi un controllo analogo a quello da esso esercitato sui propri servizi e questa persona realizzi la parte più importante della propria attività con l'ente o gli enti pubblici che la controllano".

Recenti sono stati gli interventi normativi che hanno interessato l'argomento. A seguito dell'intervento della Corte Costituzionale con sentenza n. 199/2012 che ha determinato l'inapplicabilità della riforma post-referendaria dei servizi pubblici locali, di cui all'art. 4 del D.L. 138/2011 e s.m.i., vi è stato un dinamico rinvio alle prescrizioni e ai principi dell'ordinamento comunitario in materia di concessioni e di affidamento dei servizi di interesse economico generale, compresi gli obblighi motivazionali e di dimostrazione anche del presupposto della convenienza economica rispetto al modello gestionale prescelto dalle amministrazioni locali, adesso statuiti dall'art. 34 del D.L. 179/2012 come convertito nella L. 221/2012. Il socio Comune di Arezzo, pertanto, con delibera di Giunta Comunale nr. 9 de 16/01/2013, ha dato indirizzo alla società partecipata Arezzo Multiservizi srl di predisporre un piano industriale con ampiezza temporale coerente rispetto al prevedibile periodo di tempo occorrente al rientro del capitale investito ed idoneo ad assicurare l'equilibrio economico della relativa gestione e l'ammortamento degli investimenti attesi. La società Arezzo Multiservizi srl, nel rispetto della normativa vigente e delle indicazioni dell'amministrazione comunale, ha predisposto il piano industriale della società per il periodo 2013-2027, anno di scadenza della società, affidando l'incarico alla società vincitrice della relativa procedura di gara. Il Piano Industriale è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 18 Luglio 2013, dal Consiglio Comunale del Comune di Arezzo nr. 49 nella seduta del 27 Marzo 2014, da Fraternita dei Laici con Deliberazione nr. 25 del 2 Aprile 2014.

I soci, in occasione dell'assemblea di approvazione del bilancio 2013 tenutasi in data 15 maggio 2014, hanno provveduto alla nomina dei membri del Consiglio di Amministrazione in quanto il precedente era arrivato a naturale scadenza, confermando il Presidente nella persona dell'Arch. Luciano Vaccaro e nominando come Vice Presidente il dirigente dell'Amministrazione Comunale Dott.ssa Cecilia Agostini e quale membro il dirigente di Fraternita dei Laici Dott. Paolo Drago, visto l'art. 4 del D.L. 95/2012, convertito in legge nr. 135/2012 (c.d. "Spending Review") e s.m.i. Nella stessa seduta sono stati confermati i membri del Collegio Sindacale anch'esso in naturale scadenza nelle persone del Dott. Alessandro Alterini (presidente), Dott. Andrea Spertilli (vice presidente) e Dott.ssa Laura Barbini (membro).

Nel corso dell'esercizio 2014 la società ha implementato il sistema di sicurezza nei luoghi di lavoro mediante la norma BS OHSAS 18001, ottenendo la relativa certificazione di qualità in data 15 Settembre 2014 dall'ente certificatore CSQ. La certificazione è soggetta a revisione dopo i primi sei mesi e successivamente con verifica annuale.

La società ha adempiuto agli obblighi imposti dalla normativa nazionale in materia di privacy (D. Lgs nr. 196/2003).

In ottemperanza all'art. 2497-bis, comma 4, si segnala che l'attività della società non è sottoposta alla direzione ed al coordinamento di società ed enti.

### Criteri di formazione

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

La società può procedere alla redazione del bilancio abbreviato, rispettando i limiti previsti dalla normativa, pertanto procedendo a non redigere la relazione sulla gestione al bilancio.

In conformità a quanto previsto anche dai principi contabili nazionali, la nota integrativa deve contenere non soltanto le notizie riguardanti i criteri di valutazione adottati, la movimentazione e la composizione delle voci di bilancio, ma anche quelle relative ad altri aspetti quali la gestione finanziaria, i dati economici, i rapporti di partecipazione, operazioni con parti correlate e titoli emessi dalla società. Coerentemente con quanto previsto dai principi contabili nazionali, il presente documento include pertanto anche il rendiconto finanziario.

La società non detiene azioni o quote di società controllanti, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Al fine del corretto adempimento previsto dall'art. 2427-22bis inerente le operazioni con parti correlate, si evidenziano le seguenti operazioni che la società ha attualmente in essere in virtù dell'adempimento dei contratti di servizio siglati con i soci al momento della costituzione della società per l'espletamento del servizio affidato alla società stessa:

| PARTE CORRELATA      | DESCRIZIONE  | IMPORTO ANNO 2014 |
|----------------------|--|-------------------|
| Fraternita dei Laici | Contratto di locazione per l'utilizzo dell'immobile destinato a sede legale e uffici amministrativi della società – scadenza 31/12/2019 - valutazione con perizia relazione tecnico estimativa giurata in occasione della costituzione della società | € 35.760          |
| Fraternita dei Laici | Canone d'uso del Cimitero Monumentale – scadenza contratto di servizio 2027 - valutazione con perizia relazione tecnico estimativa giurata in occasione della costituzione della società   | € 71.183          |
| Comune di Arezzo     | Rimborso posizione di mutuo nr. 4402485/00 per la realizzazione del Cimitero "Carmassi" – scadenza 31/12/2017  | € 106.628         |

#### Criteri di valutazione

Alla luce di alcune considerazioni emerse in fase di redazione del piano industriale sopra richiamato, la valutazione di alcune poste di bilancio ha subito, già negli esercizi precedenti, alcune variazioni al fine di rappresentare in bilancio una situazione ancora più veritiera e corrispondente alla realtà aziendale: trattasi della durata del piano degli ammortamenti di alcuni cespiti che vengono ammortizzati per la durata presunta del bene, che troveranno dettaglio in seguito, e della quota delle concessioni cimiteriali fatturate nell'esercizio da destinare a risconto passivo per la durata residua delle concessioni stesse, in modo da poter far fronte ai costi di manutenzione che si genereranno negli esercizi successivi. Per quanto riguarda le altre voci i criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2014 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi, fatte salve le variazioni derivanti dall'applicazione delle modifiche normative intercorse.

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

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

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

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

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

Gli importi sono stati arrotondati all'unità di Euro.

## **Nota Integrativa Attivo**

La società non detiene partecipazioni.

### ***Variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti***

Non esistono crediti verso soci per versamenti ancora dovuti.

### ***Immobilizzazioni immateriali***

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e di ampliamento, i costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale e sono ammortizzati in un periodo di 5 esercizi.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%. I lavori di ristrutturazione sull'immobile che è stato destinato nel corso dell'anno 2010 a nuova sede legale della Società sono stati ammortizzati per la durata utile del cespite in anni 40, in virtù delle considerazioni emerse in fase di redazione del piano industriale.

### ***Movimenti delle immobilizzazioni immateriali***

Il valore iscritto in bilancio delle singole immobilizzazioni rappresenta il reale valore di mercato (o fair value) delle stesse. Il margine economico che la gestione caratteristica della società produce e produrrà nei prossimi anni risulta sufficiente per la copertura degli ammortamenti, così come previsto da Piano Industriale della società redatto per il periodo 2013/2027, anno di scadenza statutaria della società.

|                                   | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|---|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |   |   |                                    |                                     |
| Costo                             | 34.733  | 105.878   | 72.077                             | 212.688                             |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | (32.552)                                      | (21.575)  | (32.340)                           | (86.467)                            |
| Valore di bilancio                | 2.181   | 84.303  | 39.737                             | 126.221                             |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |   |   |                                    |                                     |
| Ammortamento dell'esercizio       | (2.635)                                       | (1.645)   | (11.163)                           | (15.443)                            |
| Altre variazioni                  | 2.090   | 0   | 600                                | 2.690                               |
| Totale variazioni                 | (545)   | (1.645)   | (10.563)                           | (12.753)                            |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |   |   |                                    |                                     |
| Costo                             | 36.823  | 105.878   | 72.677                             | 215.378                             |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | (35.187)                                      | (23.220)  | (43.503)                           | (101.910)                           |
| Valore di bilancio                | 1.636   | 82.658  | 29.174                             | 113.468                             |

### ***Immobilizzazioni materiali***

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che è stato ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- impianti e macchinari: 7,5%
- macchinari: 15 %
- mobili e macchine da ufficio: 12%
- macchine da ufficio elettroniche: 20%
- autoveicoli: 20%
- autovetture: 25%
- impianto crematorio e fotovoltaico: in virtù delle considerazioni emerse in fase di redazione del piano industriale, sono stati ammortizzati per la durata utile del cespite che è stata ritenuta di 20 anni per la parte tecnologica (macchinario in senso tecnico) e di 40 anni per la struttura edile.

Le spese per costruzioni leggere sono state ammortizzate all'aliquota del 10%.

Come previsto dalla normativa fiscale e civilistica sono stati capitalizzati anche i lavori di manutenzione straordinaria effettuati nei vari siti cimiteriali.

Tutti gli interventi effettuati nel corso dell'anno 2014 nei vari siti cimiteriali sono stati indicati in bilancio separatamente a seconda che si tratti di interventi di recupero cimiteri extraurbani, interventi di recupero cimitero comunale, interventi di recupero cimitero monumentale, e sono stati ammortizzati per la durata utile del cespite stimata in anni 40, in virtù delle considerazioni emerse in fase di redazione del piano industriale.

I lavori eseguiti nel corso degli esercizi precedenti per la realizzazione della sala del commiato sono stati ammortizzati per la durata utile del cespite stimata in anni 40, in virtù delle considerazioni emerse in fase di redazione del piano industriale.

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il valore iscritto in bilancio delle singole immobilizzazioni rappresenta il reale valore di mercato (o fair value) delle stesse. Il margine economico che la gestione caratteristica della società produce e produrrà nei prossimi anni risulta sufficiente per la copertura degli ammortamenti, così come previsto da Piano Industriale della società redatto per il periodo 2013/2027, anno di scadenza statutaria della società.

|  | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>        |                      |                        |  |                                  |                                   |
| <b>Costo</b>                             | 3.264.338            | 2.087.814              | 124.372                                | 203.533                          | 5.680.057                         |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | (520.054)            | (315.692)              | (95.041)                               | (162.103)                        | (1.092.890)                       |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 2.744.284            | 1.772.122              | 29.331                                 | 41.430                           | 4.587.167                         |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>         |                      |                        |  |                                  |                                   |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>       | 175.832              | 79.046                 | 9.456                                  | 3.480                            | 267.814                           |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>       | (115.962)            | (83.956)               | (21.593)                               | (15.055)                         | (236.566)                         |
| <b>Altre variazioni</b>                  | -                    | -                      | -                                      | (2.090)                          | (2.090)                           |
| <b>Totale variazioni</b>                 | 59.870               | (4.910)                | (12.137)                               | (13.665)                         | 41.295                            |
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |                      |                        |  |                                  |                                   |
| <b>Costo</b>                             | 3.440.170            | 2.166.860              | 133.828                                | 204.923                          | 5.945.781                         |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | (636.016)            | (399.648)              | (116.634)                              | (177.158)                        | (1.329.456)                       |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 2.804.154            | 1.767.212              | 17.194                                 | 27.765                           | 4.616.325                         |

La voce "Terreni e Fabbricati" comprende le seguenti immobilizzazioni:

Ampliamento del Cimitero Comunale "Carmassi", per un valore al netto degli ammortamenti al 31/12/2014 di Euro 650.083;  
 Manutenzioni straordinarie capitalizzate nel 2009, per un valore al netto degli ammortamenti al 31/12/2014 di Euro 86.129;  
 Interventi di recupero cimiteri extraurbani, per un valore al netto degli ammortamenti al 31/12/2014 di Euro 930.434;  
 Interventi di recupero cimitero comunale, per un valore al netto degli ammortamenti al 31/12/2014 di Euro 89.244;  
 Interventi di recupero cimitero monumentale, per un valore al netto degli ammortamenti al 31/12/2014 di Euro 725.558;  
 Riqualificazione parcheggio Gamurrini, per un valore al netto degli ammortamenti al 31/12/2014 di Euro 780;  
 Costruzioni leggere, per un valore al netto degli ammortamenti al 31/12/2014 di Euro 29.162;  
 Sala del Commiato, per un valore al netto degli ammortamenti al 31/12/2014 di Euro 292.764.

Nella voce "impianti e macchinari" merita particolare attenzione l'investimento effettuato dalla società nell'impianto crematorio, che presenta un valore al lordo degli ammortamenti pari ad Euro 1.533.067. Altro intervento consistente all'interno della voce in oggetto è rappresentato dall'investimento nell'impianto fotovoltaico per un importo complessivo al lordo degli ammortamenti di Euro 533.540; tale importo è comprensivo anche della progettazione e realizzazione del nuovo impianto fotovoltaico situato nella terza galleria del cimitero monumentale di Arezzo.

## ***Operazioni di locazione finanziaria***

### Informazioni sulle operazioni di locazione finanziaria

Non sono state effettuate operazione di locazione finanziaria (leasing).

## ***Immobilizzazioni finanziarie***

La società non detiene immobilizzazioni finanziarie.

## ***Attivo circolante***

Nelle rimanenze le materie prime sono state iscritte al costo di acquisto. I lavori in corso di esecuzione relativi alla costruzione agli ampliamenti cimiteriali (nuovi loculi), sono stati valutati in base allo stato di avanzamento dei lavori stessi.

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

E' stato effettuato un accantonamento al fondo rischi su crediti, ricostituendo lo stesso nei limiti del 5% dell'ammontare dei crediti iscritti a bilancio.

Per i crediti unitari superiori a mille euro relativi a concessioni cimiteriali degli anni precedenti è in corso un tentativo di recupero coattivo a seguito di conferimento di incarico al legale.

I titoli sono costituiti da un prodotto bancario assicurativo di durata pluriennale non configurabile come immobilizzazione finanziaria in quanto sussiste la facoltà di alienazione dell'investimento in qualunque momento, anche per fronteggiare altre esigenze aziendali; pertanto sono stati classificati nel bilancio in esame quali componenti dell'attivo circolante.

### Rimanenze

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa. In particolare la variazione delle rimanenze è costituita in larga parte dalla voce "lavori in corso di esecuzione" relativa ai siti cimiteriali in corso di ampliamento, oltre che dalle rimanenze di materie prime e sussidiarie (cemento, ghiaia, materiale di consumo, materiale elettrico, indumenti da lavoro, ....) che troveranno utilizzazione nel prossimo esercizio.

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b> | 26.395                     | (22.649)                  | 3.746                    |
| <b>Lavori in corso su ordinazione</b>          | 830.748                    | (185.666)                 | 645.082                  |
| <b>Totale rimanenze</b>                        | 857.143                    | (208.315)                 | 648.828                  |

### Attivo circolante: crediti

Nel corso dei precedenti esercizi la società ha variato la modalità di incasso dei "crediti verso clienti" che avviene contestualmente alla prestazione del servizio, fatte salve le richieste di pagamento rateale esplicitamente richieste ed autorizzate. Si è quindi notevolmente ridotto l'importo dei crediti verso clienti rispetto agli esercizi passati, riducendo contestualmente anche il rischio di insoluti. Sulle rateazioni delle concessioni cappelle, le quali si protraggono oltre l'esercizio, viene applicato il tasso di interesse legale vigente.

#### *Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante*

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b> | 98.776                     | 42.867                    | 141.643                  |
| <b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>     | 22.106                     | 10.599                    | 32.705                   |
| <b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>   | 16.609                     | (13.190)                  | 3.419                    |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>        | 137.491                    | 40.276                    | 177.767                  |

I "crediti tributari" sono costituiti da:

credito tributario di Euro 22.106 relativamente all'istanza di rimborso IRES per mancata deduzione dell'IRAP relativa alle spese per il personale dipendente ed assimilato come da art. 2 comma 1-quater DL 201/2011 presentata nel corso del periodo di imposta 2012, il cui incasso avverrà presumibilmente oltre l'esercizio.

credito tributario di Euro 705 per rimborso accise fotovoltaico per maggiori pagamenti degli anni precedenti.

Nella voce "crediti verso altri" sono invece compresi i crediti per cauzioni e crediti verso altri.

Non esistono crediti scadenti oltre 5 anni.

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

| Area geografica | Totale crediti iscritti nell'attivo circolante |
|-----------------|--|
| Italia          | 177.767  |
| <b>Totale</b>   | <b>177.767</b>                                 |

#### *Attivo circolante: attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni*

##### *Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni*

La voce "attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni" è rappresentata al 31/12/2014 da impieghi di liquidità disponibile in prodotto assicurativo bancario a capitale garantito di durata pluriennale non configurabile come immobilizzazione finanziaria in quanto sussiste la facoltà di alienazione dell'investimento in qualunque momento, anche per fronteggiare altre esigenze aziendali; pertanto sono stati classificati nel bilancio in esame quali componenti dell'attivo circolante

|   | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Altri titoli non immobilizzati</b>                                     | 150.000                    | 300.000                   | 450.000                  |
| <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b> | 150.000                    | 300.000                   | 450.000                  |

#### *Attivo circolante: disponibilità liquide*

##### *Variazioni delle disponibilità liquide*

Le disponibilità liquide della società sono costituite dalla giacenza disponibile su conti correnti bancari/postali nonché in operazioni bancarie a breve termine in Time Deposit, oltre che sottoforma di cassa contanti e cassa assegni.

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Depositi bancari e postali</b>     | 1.673.377                  | (206.672)                 | 1.466.705                |
| <b>Assegni</b>                        | 30.203                     | (25.886)                  | 4.317                    |
| <b>Denaro e altri valori in cassa</b> | 1.037                      | 2.370                     | 3.407                    |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>   | 1.704.617                  | (230.188)                 | 1.474.429                |

### **Ratei e risconti attivi**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

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

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono al 31/12/2014, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Ratei attivi</b>                   | 10.105                     | 2.087                     | 12.192                   |
| <b>Altri risconti attivi</b>          | 6.139                      | 14.488                    | 20.627                   |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | 16.244                     | 16.575                    | 32.819                   |

La composizione della voce è così dettagliata:

| Descrizione                                    | Importo       |
|--|---------------|
| Risconti assicurazioni                         | 18.570        |
| Altri risconti                                 | 2.057         |
| <b>TOTALE RISONTI ATTIVI</b>                   | <b>20.627</b> |
| Rateo attivo interessi Time Deposit            | 152           |
| Rateo fitti attivi                             | 6.265         |
| Rateo attivo premio Inail                      | 80            |
| Rateo attivo contributi c/energia fotovoltaico | 5.696         |
| <b>TOTALE RATEI ATTIVI</b>                     | <b>12.192</b> |

**Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto****Patrimonio netto**

Nella tabella che segue vengono esposte le movimentazioni del Patrimonio Netto:

**Variazioni nelle voci di patrimonio netto**

|  | Valore di inizio esercizio | Altre variazioni |            | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|------------------|------------|-----------------------|--------------------------|
|  |                            | Incrementi       | Decrementi |                       |                          |
| <b>Capitale</b>                            | 1.500.000                  | -                | -          |                       | 1.500.000                |
| <b>Riserva legale</b>                      | 22.333                     | 2.161            | -          |                       | 24.494                   |
| <b>Altre riserve</b>                       |                            |                  |            |                       |                          |
| <b>Riserva straordinaria o facoltativa</b> | 155.220                    | 22.692           | -          |                       | 177.912                  |
| <b>Varie altre riserve</b>                 | -                          | -                | (2)        |                       | (2)                      |
| <b>Totale altre riserve</b>                | 155.220                    | 22.692           | (2)        |                       | 177.910                  |
| <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>      | 43.222                     | 11.817           | -          | 55.039                | 55.039                   |
| <b>Totale patrimonio netto</b>             | 1.720.775                  | 36.670           | (2)        | 55.039                | 1.757.443                |

**Dettaglio varie altre riserve**

|               | Descrizione    | Importo |
|---------------|----------------|---------|
|               | Arrotondamento | (2)     |
| <b>Totale</b> |                | (2)     |

Il capitale sociale è così composto:

| Azioni/Quote         | Numero      | Valore nominale in Euro |
|----------------------|-------------|-------------------------|
| COMUNE DI AREZZO     | 76,67%      | 1.150.000               |
| FRATERNITA DEI LAICI | 23,33%      | 350.000                 |
| <b>Totale</b>        | <b>100%</b> | <b>1.500.000</b>        |

La società non detiene partecipazioni; non esistono azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli o valori simili emessi dalla società.

**Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto**

|  | Importo   | Origine / natura | Quota disponibile |
|--|-----------|------------------|-------------------|
| <b>Capitale</b>                            | 1.500.000 |                  | -                 |
| <b>Riserva legale</b>                      | 24.494    | B                | -                 |
| <b>Altre riserve</b>                       |           |                  |                   |
| <b>Riserva straordinaria o facoltativa</b> | 177.912   | A, B, C          | 177.912           |
| <b>Varie altre riserve</b>                 | (2)       |                  | -                 |
| <b>Totale altre riserve</b>                | 177.910   |                  | -                 |
| <b>Totale</b>                              | 1.702.404 |                  | -                 |

## Legenda

A = per aumento di capitale

B = per copertura perdite

C = per distribuzione ai soci

**Fondi per rischi e oneri**Informazioni sui fondi per rischi e oneri

I Fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire perdite o passività di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla data di chiusura del periodo non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Le eventuali passività potenziali vengono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi qualora ritenute di probabile accadimento. Il Fondo per rischi ed oneri è stato accantonato per l'importo relativo alla retribuzione accessoria nei confronti del personale dipendente, per il fondo previsto dall'art. 16 c. 5 del contratto di servizio siglato con il Comune di Arezzo che prevede lo stanziamento annuo di un fondo per il finanziamento delle attività di cui alle lettere b), c), e d) dell'art. 2 comma 461 della legge 244/2007 e per il rischio di futuro sostenimento di oneri in caso di esito sfavorevole all'azienda di una vertenza legale in corso promossa da parte del personale dipendente.

|                                      | Fondi per rischi e oneri |
|--------------------------------------|--------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>    | 88.350                   |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>     |                          |
| <b>Accantonamento nell'esercizio</b> | 76.294                   |
| <b>Utilizzo nell'esercizio</b>       | (47.294)                 |
| <b>Totale variazioni</b>             | 29.000                   |
| <b>Valore di fine esercizio</b>      | 117.350                  |

I fondi accantonati in questa voce sono relativi a:

retribuzione accessoria per premio incentivo ai lavoratori dipendenti deliberata nel corso dell'esercizio la cui erogazione avverrà nel corso dell'esercizio successivo sulla base della valutazione di merito effettuata dall'azienda; il valore al 31/12/2014 ammonta ad Euro 55.350;  
accantonamento previsto dall'art. 16 comma 5 del contratto di servizio con il Comune di Arezzo relativo al finanziamento delle attività di cui alle lettere b), c), e d) dell'art. 2 comma 461 legge 244/2007; il valore al 31/12/2014 ammonta ad Euro 8.000;  
rischio di futuro sostenimento di oneri in caso di esito sfavorevole all'azienda di una vertenza legale in corso promossa da parte del personale dipendente; il valore al 31/12/2014 ammonta ad Euro 54.000.

**Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

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

|                                      | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|--------------------------------------|--|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>    | 283.642  |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>     |  |
| <b>Accantonamento nell'esercizio</b> | 58.734   |
| <b>Utilizzo nell'esercizio</b>       | (13.166)   |
| <b>Totale variazioni</b>             | 45.568   |
| <b>Valore di fine esercizio</b>      | 329.210  |

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2014 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti nel corso dell'esercizio, durante il quale è stato liquidato il Tfr per la cessazione del rapporto lavorativo di un lavoratore dipendente.

## Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.  
Non esistono azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli o valori simili emessi dalla società.

### Variazioni e scadenza dei debiti

Nel prospetto che segue viene dettagliata la composizione e la comparazione dei debiti nei due esercizi considerati.

|   | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Di cui di durata superiore a 5 anni |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|-------------------------------------|
| <b>Debiti verso banche</b>  | 1.062.079                  | (187.838)                 | 874.241                  | 98.571                              |
| <b>Acconti</b>  | 787                        | 2.013                     | 2.800                    | -                                   |
| <b>Debiti verso fornitori</b>                                     | 379.186                    | (158.342)                 | 220.844                  | -                                   |
| <b>Debiti tributari</b>   | 35.970                     | (4.309)                   | 31.661                   | -                                   |
| <b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b> | 46.381                     | (1.259)                   | 45.122                   | -                                   |
| <b>Altri debiti</b>   | 8.475                      | 2.801                     | 11.276                   | -                                   |
| <b>Totale debiti</b>  | 1.532.878                  | (346.934)                 | 1.185.944                | 98.571                              |

I debiti v/fornitori più rilevanti al 31/12/2014 risultano così costituiti:

| Descrizione                          | Importo        |
|--------------------------------------|----------------|
| Consorzio Coob                       | 78.444         |
| Enel Servizio Elettrico srl          | 12.855         |
| I.F.A. srl                           | 9.491          |
| Estra spa                            | 8.924          |
| La Croce Bianca Onoranfe Funebri srl | 7.674          |
| Innocentini Santi & Figli srl        | 3.509          |
|                                      | <b>120.897</b> |

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

Non sussistono debiti assistiti da garanzie reali.

#### Suddivisione dei debiti per area geografica

| Area geografica | Totale debiti    |
|-----------------|------------------|
| Italia          | 1.185.944        |
| <b>Totale</b>   | <b>1.185.944</b> |

#### **Ratei e risconti passivi**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

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

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Sussistono al 31/12/2014 ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Ratei passivi</b>                   | 125.428                    | (1.257)                   | 124.171                  |
| <b>Altri risconti passivi</b>          | 3.827.810                  | 171.708                   | 3.999.518                |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | <b>3.953.238</b>           | <b>170.451</b>            | <b>4.123.689</b>         |

La composizione della voce è così dettagliata:

| Descrizione                                 | Importo          |
|---|------------------|
| Ratei costi del personale                   | 97.473           |
| Contributi fondo FASDA                      | 1.105            |
| Rateo energia elettrica/consumo luci votive | 6.071            |
| Rateo gas metano/metano crematorio          | 7.024            |
| Rateo spese telefoniche                     | 444              |
| Servizi cooperativa                         | 10.392           |
| Altri ratei                                 | 1.663            |
| Risconti concessioni cimiteriali AA.PP      | 1.975.875        |
| Risconti concessioni cimiteriali 2008       | 173.334          |
| Risconti concessioni cimiteriali 2009       | 321.106          |
| Risconti concessioni cimiteriali 2010       | 300.867          |
| Risconti concessioni cimiteriali 2011       | 375.375          |
| Risconti canoni luci votive 2011            | 9.352            |
| Risconti concessioni cimiteriali 2012       | 247.912          |
| Risconti canoni luci votive 2012            | 8.989            |
| Risconti concessioni cimiteriali 2013       | 295.456          |
| Risconti canoni luci votive 2013            | 1.356            |
| Risconti concessioni cimiteriali 2014       | 286.136          |
| Risconti canoni luci votive 2014            | 3.761            |
| <b>Totale</b>                               | <b>4.123.689</b> |

Per quanto riguarda i risconti cimiteriali si precisa quanto segue:

una quota del ricavo fatturato nell'esercizio relativo agli atti di concessione pluriennale viene accantonato nella voce risconti cimiteriali e partecipa negli anni successivi al ciclo produttivo in quote costanti per gli anni di durata della concessione stessa; in virtù delle considerazioni emerse in fase della redazione del piano industriale della società, vista anche la relativa perizia tecnica, si è ritenuto di adottare, come lo scorso esercizio, la percentuale destinata a risconto passivo del 20%.

i "risconti canoni luci votive" sono relativi ai pagamenti del canone luce votiva effettuati nel corso dell'anno dagli utenti per tutta la durata residua della concessione cimiteriale: il risconto è stato calcolato in base al numero di anni di concessione residua.

***Nota Integrativa Conto economico******Valore della produzione***

I ricavi della Società, derivanti da servizi resi, vengono contabilizzati in relazione alla loro competenza temporale.

| <b>Descrizione</b>                        | <b>31/12/2013</b> | <b>Incrementi</b> | <b>Decrementi</b> | <b>31/12/2014</b> |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ricavi vendite e prestazioni              | 2.771.258         | 53.021            |                   | 2.824.279         |
| Variazioni rimanenze prodotti             |                   |                   |                   |                   |
| Variazioni lavori in corso su ordinazione | -256.804          |                   | -71.138           | -185.666          |
| Incrementi immob. per lavori interni      |                   |                   |                   |                   |
| Contributi in c/ esercizio                | 88.901            |                   | 45.514            | 43.387            |
| Altri ricavi e proventi                   | 26.760            |                   | 11.678            | 15.082            |
|   | <b>2.630.115</b>  | <b>53.021</b>     | <b>-13.946</b>    | <b>2.697.083</b>  |

Le variazioni dei lavori in corso su ordinazione sono così determinate:

| Categoria di ricavi             | 31/12/2013      | Incrementi    | Decrementi    | 31/12/2014      |
|---------------------------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|
| Ampliamento Cimitero Chiani     | -33.725         | 21.083        |               | -12.642         |
| Ampliamento Cimitero Rigutino   | -23.571         | 3.915         |               | -19.656         |
| Ampliamento Cimitero Staggiano  | -46.124         | 12.576        |               | -33.548         |
| Ampliamento Cimitero Agazzi     | -8.877          |               | 1.452         | -10.329         |
| Ampliamento Cimitero San Leo    | -32.046         |               | 11.486        | -43.532         |
| Ampliamento Cimitero Chiassa    | -9.543          | 3.435         |               | -6.108          |
| Ampliamento Cimitero Battifolle | -22.369         | 17.132        |               | -5.237          |
| Ampliamento Cimitero Giovi      | -20.645         | 8.061         |               | -12.584         |
| Ampliamento Cimitero Poggiola   | -10.795         | 10.795        |               | 0               |
| Ampliamento Cimitero Tregozzano | -11.556         |               | 446           | -12.002         |
| Ampliamento Cimitero Puglia     | -5.003          |               | 2.682         | -7.685          |
| Ampliamento Cimitero Ceciliano  | -7.482          |               | 10.075        | -17.557         |
| Retrocessioni c/rimanenze       | -23.553         | 16.660        |               | -6.893          |
| Urne Tempio Crematorio          | -2.661          |               | 219           | -2.880          |
| Ampliamento Cimitero Petrognano | 1.144           |               | 583           | 561             |
| Ampliamento Cimitero Bagnoro    |                 | 561           |               | 561             |
| Ampliamento Cimitero Pratantico |                 | 3.863         |               | 3.863           |
| <b>Totale</b>                   | <b>-256.806</b> | <b>98.081</b> | <b>26.942</b> | <b>-185.666</b> |

I contributi in c/esercizio e gli altri ricavi sono così ripartiti:

| Categoria di ricavi                   | 31/12/2013     | Incrementi   | Decrementi    | 31/12/2014    |
|---------------------------------------|----------------|--------------|---------------|---------------|
| Fitti attivi fiorai                   | 13.507         | 70           |               | 13.577        |
| Ricavi fotovoltaico scambio sul posto | 9.679          |              | 9.055         | 624           |
| Altri ricavi                          | 3.574          |              | 2.691         | 883           |
| Ricavi sala del commiato              |                | 0            | 0             |               |
| Contributi fotovoltaico c/energia     | 36.045         | 6.342        |               | 42.387        |
| Altri contributi c/esercizio          | 52.856         |              | 51.856        | 1.000         |
| <b>Totale</b>                         | <b>115.661</b> | <b>6.411</b> | <b>63.602</b> | <b>58.470</b> |

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

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono così ripartiti:

| Categoria di attività              | Valore esercizio corrente |
|------------------------------------|---------------------------|
| Vendite merci, prodotti, accessori | -                         |
| Concessioni cimiteriali            | 1.284.625                 |
| Concessioni Cappelle               | 41.405                    |
| Luci votive                        | 413.433                   |
| Cremazioni                         | 516.769                   |
| Prestazioni di servizi             | 568.048                   |
| <b>Totale</b>                      | <b>2.824.279</b>          |

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
| Italia          | 2.824.279                 |
| <b>Totale</b>   | <b>2.824.279</b>          |

### **Costi della produzione**

I costi della produzione sono distinti come segue:

| Descrizione                        | 31/12/2013       | Incrementi    | Decrementi    | 31/12/2014       |
|------------------------------------|------------------|---------------|---------------|------------------|
| Materie prime, sussidiarie e merci | 152.456          |               | 33.043        | 119.413          |
| Servizi                            | 656.287          | 28.261        |               | 684.548          |
| Godimento di beni di terzi         | 126.158          | 4.503         |               | 130.661          |
| Salari e stipendi                  | 851.863          | 8.606         |               | 860.469          |
| Oneri sociali                      | 297.956          | 10.260        |               | 308.216          |
| Trattamento di fine rapporto       | 59.709           | 1.527         |               | 61.236           |
| Altri costi del personale          | 1.667            |               | 432           | 1.235            |
| Ammortamento immob. immateriali    | 16.288           |               | 846           | 15.442           |
| Ammortamento immob. materiali      | 227.660          | 10.145        |               | 237.805          |
| Svalutazione crediti               |                  | 2.074         |               | 2.074            |
| Variazione rimanenze materie prime | -190             | 22.839        |               | 22.649           |
| Accantonamento per rischi          | 29.000           |               |               | 29.000           |
| Altri accantonamenti               |                  |               |               |                  |
| Oneri diversi di gestione          | 55.492           |               | 7.553         | 47.939           |
| <b>Totale</b>                      | <b>2.474.346</b> | <b>88.215</b> | <b>41.874</b> | <b>2.520.687</b> |

**Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e costi per servizi**

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella prima parte della Nota Integrativa e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Tra i costi per servizi sono compresi anche i costi relativi all'ottenimento della certificazione della qualità BS OHSAS 18001, conformemente a quanto disposto dal Ministero delle Finanze in risposta ad una interrogazione parlamentare 5-07194, riconoscendoli non come oneri pluriennali ma come costi di esercizio.

**Costi per il personale**

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

**Ammortamento delle immobilizzazioni materiali/immateriali**

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva. Per i cespiti acquisiti nell'esercizio è stata adottata l'aliquota ridotta del 50%, come previsto dalla normativa.

**Accantonamento per rischi**

Sono relativi all'accantonamento previsto dall'art. 16 comma 5 del contratto di servizio con il Comune di Arezzo relativo al finanziamento delle attività di cui alle lettere b), c), e d) dell'art. 2 comma 461 legge 244/2007 e al rischio di futuro sostenimento di oneri in caso di esito sfavorevole all'azienda di due vertenze legali in corso promosse da parte del personale dipendente.

**Oneri diversi di gestione**

Sono relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per imposta di bollo, di registro, catastali, diritti camerali, abbonamenti a riviste e giornali, perdite su crediti, sopravvenienze passive e altri costi di gestione.

**Altre svalutazioni delle immobilizzazioni**

E' stato adeguato il fondo rischi su crediti ricostituendolo nei limiti del 5% dell'ammontare dei crediti iscritti a bilancio.

***Proventi e oneri finanziari***

I proventi e oneri finanziari sono così composti:

| Descrizione                                  | 31/12/2013     | Incrementi | Decrementi    | 31/12/2014     |
|--|----------------|------------|---------------|----------------|
| Da partecipazione                            |                |            |               |                |
| Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni   |                |            |               |                |
| Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni    |                |            |               |                |
| Proventi da impieghi di liquidità            | 16.410         |            | 8.206         | 8.204          |
| Proventi diversi dai precedenti              | 7.239          |            | 7.117         | 122            |
| Oneri per interessi e altri oneri finanziari | 39.783         |            | 6.537         | 33.246         |
| Utili (perdite) su cambi                     |                |            |               |                |
| <b>Saldo</b>                                 | <b>-16.134</b> |            | <b>-8.786</b> | <b>-24.920</b> |

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

|                     | Interessi e altri oneri finanziari |
|---------------------|------------------------------------|
| Debiti verso banche | 33.246                             |
| <b>Totale</b>       | <b>33.246</b>                      |

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

### ***Imposte correnti differite e anticipate***

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

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

| Imposte                        | Saldo al 31/12/2013 | Incrementi    | Decrementi    | Saldo al 31/12/2014 |
|--------------------------------|---------------------|---------------|---------------|---------------------|
| IRES                           | 27.895              | 7.125         |               | 35.020              |
| IRAP                           | 57.457              | 3.961         |               | 61.418              |
| Imposte differite (anticipate) |                     |               |               |                     |
| Imposte anticipate (storno)    | 11.061              |               | 11.061        |                     |
| <b>Totale</b>                  | <b>96.413</b>       | <b>11.086</b> | <b>11.061</b> | <b>96.438</b>       |

Sono state iscritte a bilancio le imposte di competenza dell'esercizio e più precisamente:

è stata accantonata l'imposta IRES per Euro 35.020: anche nel corso del corrente esercizio l'azienda ha beneficiato della deduzione per incrementi del Capitale Proprio "A.C.E. aiuto alla crescita economica" nella misura di una deduzione dal reddito imponibile pari al 4% della variazione del patrimonio netto "disponibile"; ha inoltre beneficiato della deduzione dall'imponibile IRES dell'Irap sul costo di lavoro dipendente.

è stata accantonata l'imposta IRAP per Euro 61.418: visto l'art. 23, comma 5, lett. a) del D.L. n. 98/2011 che ha previsto un incremento rispettivamente dal 3,90% al 4,20%, dell'aliquota IRAP a carico delle società che esercitano attività di imprese concessionarie diverse da quelle di costruzione e gestione di autostrade e trafori, visto l'orientamento circa la mancata applicazione delle deduzioni per la riduzione del cuneo fiscale previste dall'art. 11 c.1 lett. A) del DLgs 446/97 nei settori delle cosiddette "public utilities", l'azienda, in via prudenziale, ha accantonato l'imposta IRAP all'aliquota del 4,20% senza procedere all'applicazione delle deduzioni per la riduzione del cuneo fiscale.

non sono state rilevate imposte anticipate/differite dovute al rinvio della deducibilità di componenti negativi di reddito rispetto all'esercizio di competenza, essendo il manifestarsi del beneficio fiscale futuro condizionato alla esistenza negli esercizi futuri di annullamento della differenza, di redditi imponibili sufficientemente capienti da assorbire la posta attiva. Per il grado di prudenza richiesto nella redazione del bilancio di esercizio non sono state pertanto iscritte attività inesistenti.

## ***Nota Integrativa Altre Informazioni***

Coerentemente con quanto previsto dai principi contabili nazionali, il presente documento include anche lo schema di rendiconto finanziario.

| RENDICONTO DEI FLUSSI FINANZIARI | 31/12/2014     | %           | 31/12/2013     | %           |
|----------------------------------|----------------|-------------|----------------|-------------|
| <i>(metodo indiretto)</i>        |                |             |                |             |
| <b>REDDITO OPERATIVO</b>         | <b>212.500</b> | <b>7,9%</b> | <b>185.371</b> | <b>7,0%</b> |
| + Ammortamenti e Accantonamenti  | 345.558        | 12,9%       | 332.658        | 12,6%       |
| -/+ Utilizzo/Alimentazione fondi | -16.907        | -0,6%       | -25.757        | -1,0%       |

|   |                 |               |                 |               |
|---|-----------------|---------------|-----------------|---------------|
| <b>PRIMO FLUSSO MONETARIO</b>                                     | <b>541.150</b>  | <b>20,2%</b>  | <b>492.272</b>  | <b>18,7%</b>  |
| <b>+ Variazione CCN</b>   | <b>-13.855</b>  | <b>-0,5%</b>  | <b>354.378</b>  | <b>13,5%</b>  |
| <i>Magazzino</i>  | <i>208.315</i>  | <i>7,8%</i>   | <i>256.614</i>  | <i>9,8%</i>   |
| <i>Crediti verso Clienti</i>                                      | <i>-42.247</i>  | <i>-1,6%</i>  | <i>80.293</i>   | <i>3,1%</i>   |
| <i>Crediti tributari e contributivi</i>                           | <i>-6.101</i>   | <i>-0,2%</i>  | <i>20.800</i>   | <i>0,8%</i>   |
| <i>Altri crediti a breve</i>                                      | <i>130</i>      | <i>0,0%</i>   | <i>-621</i>     | <i>0,0%</i>   |
| <i>Altre attività a breve</i>                                     | <i>-16.575</i>  | <i>-0,6%</i>  | <i>5.513</i>    | <i>0,2%</i>   |
| <i>Debiti verso Fornitori</i>                                     | <i>-152.672</i> | <i>-5,7%</i>  | <i>-50.174</i>  | <i>-1,9%</i>  |
| <i>Debiti tributari e contributivi</i>                            | <i>-5.569</i>   | <i>-0,2%</i>  | <i>11.042</i>   | <i>0,4%</i>   |
| <i>Altri debiti a breve</i>                                       | <i>863</i>      | <i>0,0%</i>   | <i>30.911</i>   | <i>1,2%</i>   |
| <i>Altre passività a breve</i>                                    | <i>0</i>        | <i>0,0%</i>   | <i>0</i>        | <i>0,0%</i>   |
| <b>CASH FLOW DELLA GESTIONE CORRENTE (CFG)</b>                    | <b>527.295</b>  | <b>19,7%</b>  | <b>846.650</b>  | <b>32,2%</b>  |
| <b>+/- Operazioni finanziarie correnti</b>                        | <b>-30.755</b>  | <b>-1,1%</b>  | <b>-32.544</b>  | <b>-1,2%</b>  |
| <i>Accensione/Estinzione debiti finanziari a breve</i>            | <i>0</i>        | <i>0,0%</i>   | <i>0</i>        | <i>0,0%</i>   |
| <i>Proventi/Oneri finanziari nascenti dalla gestione corrente</i> | <i>-30.755</i>  | <i>-1,1%</i>  | <i>-32.544</i>  | <i>-1,2%</i>  |
| <b>CFG AL NETTO DELLE OPERAZ. FIN. CORRENTI</b>                   | <b>496.540</b>  | <b>18,6%</b>  | <b>814.106</b>  | <b>31,0%</b>  |
| <b>-/+ Investimenti/disinvestimenti</b>                           | <b>-265.424</b> | <b>-9,9%</b>  | <b>-639.208</b> | <b>-24,3%</b> |
| <i>Materiali</i>  | <i>-268.414</i> | <i>-10,0%</i> | <i>-647.207</i> | <i>-24,6%</i> |
| <i>Immateriali</i>  | <i>0</i>        | <i>0,0%</i>   | <i>0</i>        | <i>0,0%</i>   |
| <i>Finanziari</i>   | <i>2.991</i>    | <i>0,1%</i>   | <i>7.999</i>    | <i>0,3%</i>   |
| <b>CASH FLOW DELLA GESTIONE OPERATIVA</b>                         | <b>231.116</b>  | <b>8,6%</b>   | <b>174.898</b>  | <b>6,6%</b>   |
| <b>Area finanziaria</b>   | <b>-16.130</b>  | <b>-0,6%</b>  | <b>13.534</b>   | <b>0,5%</b>   |
| <i>Accensione/Estinzione debiti finanziari a m/l</i>              | <i>-187.837</i> | <i>-7,0%</i>  | <i>-181.097</i> | <i>-6,9%</i>  |
| <i>Ratei e risconti passivi di m/l</i>                            | <i>171.707</i>  | <i>6,4%</i>   | <i>194.631</i>  | <i>7,4%</i>   |
| <b>SALDO MONETARIO DELLA GEST. FINANZIARIA</b>                    | <b>214.986</b>  | <b>8,0%</b>   | <b>188.432</b>  | <b>7,2%</b>   |
| <b>Aree extra-caratteristiche</b>                                 | <b>-145.075</b> | <b>-5,4%</b>  | <b>-127.316</b> | <b>-4,8%</b>  |

|                                     |               |             |               |             |
|-------------------------------------|---------------|-------------|---------------|-------------|
| <i>Gestione finanziaria atipica</i> | 5.835         | 0,2%        | 16.410        | 0,6%        |
| <i>Gestione patrimoniale</i>        | -18.367       | -0,7%       | -17.710       | -0,7%       |
| <i>Gestione non caratteristica</i>  | -35.510       | -1,3%       | -23.096       | -0,9%       |
| <i>Gestione straordinaria</i>       | -594          | 0,0%        | -6.506        | -0,2%       |
| <i>Imposte</i>                      | -96.438       | -3,6%       | -96.414       | -3,7%       |
| <b>CASH FLOW NETTO</b>              | <b>69.911</b> | <b>2,6%</b> | <b>61.116</b> | <b>2,3%</b> |
| + LIQUIDITA' INIZIALE               | 1.854.517     | 69,3%       | 1.793.401     | 68,2%       |
| <i>Disponibilità</i>                | 1.854.517     | 69,3%       | 1.793.401     | 68,2%       |
| <i>Esigibilità</i>                  | 0             | 0,0%        | 0             | 0,0%        |
| = LIQUIDITA' FINALE                 | 1.924.428     | 72,0%       | 1.854.517     | 70,5%       |
| <i>Disponibilità</i>                | 1.924.428     | 72,0%       | 1.854.517     | 70,5%       |
| <i>Esigibilità</i>                  | 0             | 0,0%        | 0             | 0,0%        |

## ***Dati sull'occupazione***

|                          | <b>Numero medio</b> |
|--------------------------|---------------------|
| <b>Dirigenti</b>         | 1                   |
| <b>Quadri</b>            | 1                   |
| <b>Impiegati</b>         | 4                   |
| <b>Operai</b>            | 21                  |
| <b>Totale Dipendenti</b> | 27                  |

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore Federambiente, accordo verbale di incontro del 30 giugno 2011. Per il Direttore è applicato il Contratto di Confservizi del 21 dicembre 2004 aggiornato con gli accordi del 22 dicembre 2009 e del 09 febbraio 2012.

## ***Compensi amministratori e sindaci***

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del Collegio sindacale (articolo 2427, primo comma, n. 16, C.C.).

|   | <b>Valore</b> |
|---|---------------|
| <b>Compensi a amministratori</b>                  | 18.474        |
| <b>Compensi a sindaci</b>                         | 5.200         |
| <b>Totale compensi a amministratori e sindaci</b> | 23.674        |

## ***Nota Integrativa parte finale***

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

Destinazione del Risultato d'Esercizio

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

|  |               |
|--|---------------|
| Risultato prima delle imposte                | 151.477       |
| Imposte dell'esercizio                       | 96.438        |
| <b>Utile al 31/12/2012</b>                   | <b>55.039</b> |
| 5% a riserva legale                          | 2.752         |
| 10% a riserva statutaria                     | 5.504         |
| Accantonamento a fondo riserva straordinario | 46.783        |

Il Consiglio di Amministrazione propone all'assemblea di destinare l'utile, al netto della riserva legale e riserva statutaria, a riserva straordinaria per finanziare le opere e i progetti che la società sarà impegnata ad eseguire e di cui è possibile trovare ampia descrizione nella relazione del Presidente allegata al presente bilancio.

Il Consiglio di Amministrazione ringrazia per la fiducia accordata e invita i Sig.ri Soci ad approvare il bilancio così come presentato.

Arezzo, Il 30 Marzo 2015

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione  
Luciano Vaccaro

Il sottoscritto Presidente del Consiglio di Amministrazione Arch. Luciano Vaccaro dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Dichiara inoltre che il presente documento informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri della società. Dichiarazione sostitutiva resa ai sensi degli art. 47 e 76 del dpr 445/2000.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale con autorizzazione dell'Agenzia delle Entrate direzione Regione Toscana n. 25667 del 04/05/2001.

Firmato

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione  
Luciano Vaccaro