

# AREZZO MULTISERVIZI SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2016

<b>Dati anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	52100 AREZZO (AR) VIA BRUNO BUOZZI N. 1
<b>Codice Fiscale</b>	01938950514
<b>Numero Rea</b>	AR 150398
<b>P.I.</b>	01938950514
<b>Capitale Sociale Euro</b>	1500000.00 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	ALTRE ATTIVITA' DI SERVIZI PER LA PERSONA NCA (960909)
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

## Stato patrimoniale

	31-12-2016	31-12-2015
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	97.770	105.072
II - Immobilizzazioni materiali	4.456.387	4.598.681
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>4.554.157</b>	<b>4.703.753</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	816.137	609.747
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	200.306	196.392
esigibili oltre l'esercizio successivo	22.811	22.811
<b>Totale crediti</b>	<b>223.117</b>	<b>219.203</b>
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.200.000	1.000.000
IV - Disponibilità liquide	706.581	835.589
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>2.945.835</b>	<b>2.664.539</b>
D) Ratei e risconti	55.496	47.661
<b>Totale attivo</b>	<b>7.555.488</b>	<b>7.415.953</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	1.500.000	1.500.000
IV - Riserva legale	30.960	27.246
VI - Altre riserve	236.451 <sup>(1)</sup>	197.451
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	71.192	74.286
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>1.838.603</b>	<b>1.798.983</b>
B) Fondi per rischi e oneri	116.027	77.850
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	388.997	330.041
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	558.400	487.912
esigibili oltre l'esercizio successivo	264.600	477.681
<b>Totale debiti</b>	<b>823.000</b>	<b>965.593</b>
E) Ratei e risconti	4.388.861	4.243.486
<b>Totale passivo</b>	<b>7.555.488</b>	<b>7.415.953</b>

(1)

Altre riserve	31/12/2016	31/12/2015
Riserva straordinaria	236.451	197.451

## Conto economico

	31-12-2016	31-12-2015
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.425.909	2.631.749
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	193.096	(44.962)
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	193.096	(44.962)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	41.841	36.341
altri	13.725	56.692
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>55.566</b>	<b>56.692</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>2.674.571</b>	<b>2.643.479</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	311.797	176.721
7) per servizi	645.060	729.612
8) per godimento di beni di terzi	135.144	135.213
9) per il personale		
a) salari e stipendi	822.137	822.554
b) oneri sociali	268.694	291.511
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	60.772	62.116
c) trattamento di fine rapporto	59.853	61.310
e) altri costi	919	806
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>1.151.603</b>	<b>1.176.181</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	252.061	249.919
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	7.302	8.396
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	244.759	241.523
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	2.399
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>252.061</b>	<b>252.318</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(13.293)	(5.881)
12) accantonamenti per rischi	7.000	2.000
14) oneri diversi di gestione	61.165	42.589
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>2.550.537</b>	<b>2.508.753</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>124.034</b>	<b>134.726</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	2.188	1.870
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>2.188</b>	<b>1.870</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>2.188</b>	<b>1.870</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	17.821	25.751
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>17.821</b>	<b>25.751</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(15.633)</b>	<b>(23.881)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>108.401</b>	<b>110.845</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	37.209	36.559
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>37.209</b>	<b>36.559</b>

---

21) Utile (perdita) dell'esercizio	71.192	74.286
------------------------------------	--------	--------

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2016	31-12-2015
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	71.192	74.286
Imposte sul reddito	37.209	36.559
Interessi passivi/(attivi)	15.633	23.881
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	124.034	134.726
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	101.894	68.702
Ammortamenti delle immobilizzazioni	252.061	249.919
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	353.955	318.621
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	477.989	453.347
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(206.390)	(39.081)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	10.022	(41.394)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	22.489	(45.111)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(7.835)	(14.842)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	145.375	119.797
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	24.176	20.221
Totale variazioni del capitale circolante netto	(12.163)	77.752
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	465.826	531.099
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(15.633)	(23.881)
(Imposte sul reddito pagate)	(37.209)	(36.559)
(Utilizzo dei fondi)	(4.761)	(107.349)
Totale altre rettifiche	(57.603)	(167.789)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	408.223	363.310
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(102.465)	(223.879)
Immobilizzazioni immateriali		
Disinvestimenti	1	-
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	-	(60)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(102.464)	(223.939)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	15	-
(Rimborso finanziamenti)	(203.210)	(195.461)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(31.572)	(32.748)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(234.767)	(228.209)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	70.992	(88.838)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.828.078	1.916.705
Assegni	4.305	4.317

Danaro e valori in cassa	3.206	3.407
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.835.589	1.924.429
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.880.306	1.828.078
Assegni	25.566	4.305
Danaro e valori in cassa	709	3.206
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	706.581	835.589

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci/Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 71.192.

### **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.

In ottemperanza a quanto disposto dalla deliberazione della Giunta Comunale di Arezzo n. 12 del 21/05/2015, del Consiglio Comunale di Arezzo n. 50 del 09/04/2015, della Giunta Comunale di Arezzo n. 567 del 17/11/2015 e della Giunta Comunale di Arezzo n. 656 del 29/12/2015 in materia di "Piano Operativo di Razionalizzazione delle Società e delle Partecipazioni Societarie direttamente o indirettamente possedute" che ipotizza una possibile fusione tra A.T.A.M. Spa e Arezzo Multiservizi Srl, società in house partecipate dal Comune di Arezzo, in data 21/01/2016, 24/02/2016 e 01/04/2016 si sono avuti gli incontri tra gli organi amministrativi delle due società a seguito dei quali:

- è stato dato inizio alla procedura per l'assegnazione dell'incarico per la valutazione della fattibilità e del successivo progetto di fusione tra la società incorporante, A.T.A.M. Spa, e Arezzo Multiservizi Srl, società da incorporare;
- la stazione appaltante è stata individuata in A.T.A.M. Spa;
- è stato concordato che i costi di studio e di redazione del progetto di fusione saranno ripartiti al 50% tra le due società.

**Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

I soci, in occasione dell'assemblea tenutasi in data 18 aprile 2016, hanno provveduto alla sostituzione del membro dimissionario del Consiglio di Amministrazione, Arch. Luciano Vaccaro, nominando il Sig. Luca Amendola quale componente e Presidente del Consiglio di Amministrazione della società.

In data 20 ottobre 2016, a seguito delle dimissioni dei consiglieri Sigg.ri Arch. Francesca Lucherini e Dott. Francesco Checcacci, l'assemblea dei soci ha deliberato di variare l'organo amministrativo da Consiglio di Amministrazione ad Amministratore Unico, nominando lo stesso Sig. Luca Amendola amministratore unico della società con scadenza fino all'approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2018.

La società ha aderito ad un Sistema di Gestione della Sicurezza sul Lavoro (SGSL) finalizzato a garantire il raggiungimento degli obiettivi di salute e sicurezza sul lavoro e diventato parte integrante della gestione complessiva dell'azienda.

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, essendo soggetta a revisione periodica, è stata confermata in data 30/08/2016 a seguito di verifica ispettiva da parte dell'Ente Certificatore.

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.

**Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Non vi sono fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

**Criteri di formazione**

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e / o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2016 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

**Criteri di valutazione**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c. e OIC 12)

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 31/12/2016 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 e 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).



In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

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 rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Gli importi sono stati arrotondati all'unità di Euro.

### Deroghe

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Al fine di una migliore comprensione, alla nota integrativa, è allegata una situazione economico-patrimoniale sintetica pro-forma che evidenzia gli effetti del cambiamento dei principi contabili, ancorché tali effetti non siano stati rilevanti: il saldo positivo rilevato nel bilancio 2015 dei proventi straordinari per Euro 1.349 è stato riclassificato nello stesso bilancio ai fini comparativi nella voce "Altri ricavi" (A5).

### Effetti sui saldi di apertura derivanti dall'applicazione del D.Lgs. 139/2015 sul patrimonio

Scritture di rettifica e/o riclassifica sul bilancio al 31/12/2015 ai fini comparativi Descrizione voce	Importo risultante dal bilancio al 31/12/2015	Riclassifiche D. Lgs. 139/2015	Rettifiche D. Lgs. 139/2015	Importo risultante dal bilancio ai fini comparativi
<b>Immobilizzazioni finanziarie:</b>				
<b>Attivo circolante:</b>				
<b>Patrimonio netto:</b>				
<b>Passivo</b>				
<b>Conto economico</b>				
proventi e oneri di natura straordinaria	1.349	(1.349)		
<b>Effetti delle scritture sul patrimonio netto di apertura al 31/12/2015</b>				
Patrimonio netto <b>31/12/2015</b>	1.798.983			
Rettifiche di conto economico	(1.349)			
Patrimonio netto <b>31/12/2015</b> ai fini comparativi	1.798.983			

La società si è avvalsa della facoltà di valutare i crediti, i debiti e i titoli senza applicare il criterio di valutazione del costo ammortizzato e l'attualizzazione, così come previsto dai relativi principi contabili nazionali di riferimento OIC.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Non esistono crediti verso soci per versamenti ancora dovuti.

## Immobilizzazioni

### Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	477.949	6.156.586	6.634.535
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	372.876	1.557.905	1.930.781
<b>Valore di bilancio</b>	105.072	4.598.681	4.703.753
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	102.465	102.465
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	1	-	1
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	7.302	244.759	252.061
<b>Totale variazioni</b>	(7.303)	(142.294)	(149.597)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	477.948	6.256.530	6.734.478
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	380.178	1.800.143	2.180.321
<b>Valore di bilancio</b>	97.770	4.456.387	4.554.157

### Immobilizzazioni immateriali

#### 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 ampliamento e i costi di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio Sindacale. I costi di impianto e ampliamento devono essere ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. I costi di sviluppo sono ammortizzati secondo la loro vita utile; nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. 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

#### I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
97.770	105.073	(7.303)

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione costi	Valore 31/12/2015	Incrementi esercizio	Rivalutazione	Svalutazioni	Amm.to esercizio	Altri decrementi d'esercizio	Valore 31/12/2016
Concessioni, licenze, marchi	1.133				133		1.000
Altre	103.939				7.169		96.770
Arrotondamento	1					1	
	<b>105.073</b>				<b>7.302</b>	<b>1</b>	<b>97.770</b>

### Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Il costo storico all'inizio dell'anno è così composto.

Descrizione costi	Costo storico	Fondo ammortamento	Rivalutazioni/Svalutazioni	Valore netto
Impianto ampliamento	4.764	4.764		
Concessioni, licenze, marchi	36.823	35.690		1.133
Know how	257.805	257.805		
Altre	178.556	74.617		103.939
Arrotondamento	1			1
	<b>477.949</b>	<b>372.876</b>		<b>105.073</b>

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.

## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

#### *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 abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e 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 2016 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.

Non sono state effettuate operazioni di locazione finanziaria.

## II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
4.456.387	4.598.680	(142.293)

Immobilizzazioni materiali	
Valore di inizio esercizio	
Costo	6.156.586
Rivalutazioni	
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.557.905
Svalutazioni	
Valore di bilancio	4.598.680
Variazione nell'esercizio	
Incrementi per acquisizioni	102.465
Riclassificazioni (del valore di bilancio)	
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	(2.521)
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	
Ammortamento dell'esercizio	244.759
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	
Altre variazioni	(2.521)
Totale variazioni	(142.294)
Valore di fine esercizio	
Costo	6.256.530
Rivalutazioni	
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.800.143
Svalutazioni	
Valore di bilancio	4.456.387

## Terreni e fabbricati

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo	
Costo storico	3.563.359	
Ammortamenti esercizi precedenti	(759.604)	
<b>Saldo al 31/12/2015</b>	<b>2.803.755</b>	di cui terreni
Acquisizione dell'esercizio	48.351	
Ammortamenti dell'esercizio	(125.561)	
<b>Saldo al 31/12/2016</b>	<b>2.726.545</b>	di cui terreni

Alla data del 31/12/2016 la voce "terreni e fabbricati" comprende le seguenti immobilizzazioni (i valori sono espressi al netto dei relativi fondi ammortamento):

- Ampliamento del Cimitero Comunale "Carmassi":	Euro	550.070
- Manutenzioni straordinarie capitalizzate nel 2009:	Euro	80.814
- Interventi di recupero cimiteri extraurbani:	Euro	951.719
- Interventi di recupero cimitero comunale:	Euro	83.786
- Interventi di recupero cimitero monumentale:	Euro	760.249
- Riqualficazione parcheggio "Gamurrini":	Euro	780
- Costruzioni leggere:	Euro	21.973
- Sala del Commiato:	Euro	277.155
<b>Totale terreni e fabbricati</b>	<b>Euro</b>	<b>2.726.545</b>

### Impianti e macchinario

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	2.225.823
Ammortamenti esercizi precedenti	(486.847)
<b>Saldo al 31/12/2015</b>	<b>1.738.976</b>
Acquisizione dell'esercizio	37.580
Ammortamenti dell'esercizio	(89.444)
<b>Saldo al 31/12/2016</b>	<b>1.687.112</b>

La voce "impianti e macchinario" comprende le seguenti immobilizzazioni al 31/12/2016 (i valori sono espressi al netto dei relativi fondi ammortamento):

- impianti	Euro	38.863
- macchinari	Euro	42.007
- impianto crematorio e fotovoltaico	Euro	1.606.242
<b>Totale impianti e macchinario</b>	<b>Euro</b>	<b>1.687.112</b>

### Attrezzature industriali e commerciali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	136.392
Ammortamenti esercizi precedenti	(134.567)
<b>Saldo al 31/12/2015</b>	<b>1.825</b>
Acquisizione dell'esercizio	14.200
Ammortamenti dell'esercizio	(14.131)
<b>Saldo al 31/12/2016</b>	<b>1.894</b>

### Altri beni

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	231.012
Ammortamenti esercizi precedenti	(176.887)
<b>Saldo al 31/12/2015</b>	<b>54.125</b>
Acquisizione dell'esercizio	2.334
Ammortamenti dell'esercizio	(15.623)
<b>Saldo al 31/12/2016</b>	<b>40.836</b>

## Immobilizzazioni finanziarie

### Titoli

### III. Immobilizzazioni finanziarie

La società non detiene immobilizzazioni finanziarie.

## Attivo circolante

### Rimanenze

#### Rimanenze magazzino

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 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.

Per le variazioni corrispondenti alle singole categorie, si rinvia ai dati evidenziati nel conto economico.

#### I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
816.137	609.747	206.390

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

La società si è avvalsa della facoltà di valutare i crediti, i debiti e i titoli, senza applicare il criterio di valutazione del costo ammortizzato e l'attualizzazione, così come previsto dai relativi principi contabili nazionali di riferimento OIC.

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.

L'ammontare dei crediti verso clienti al 31/12/2016 è sostanzialmente invariato rispetto all'esercizio 2015.

#### II. Crediti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
223.117	219.203	3.914

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

### Crediti tributari

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, il cui incasso avverrà presumibilmente oltre l'esercizio;
- credito Ires di Euro 101, determinato al netto degli acconti versati per Euro 28.474 e delle ritenute di acconto subite per Euro 2.359.

### Altri crediti

Nella voce crediti verso altri sono compresi i crediti per cauzioni e le note di credito da ricevere da fornitori.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	183.037	(10.022)	173.015	173.015	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	29.654	(6.742)	22.912	101	22.811
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	6.512	20.678	27.190	27.190	-
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	219.203	3.914	223.117	200.306	22.811

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

La ripartizione dei crediti al 31/12/2016 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	173.015	173.015
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	22.912	22.912
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	27.190	27.190
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	223.117	223.117

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2015		9.478	9.478
<b>Saldo al 31/12/2016</b>		<b>9.478</b>	<b>9.478</b>

## 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 31/12/2016 prevalentemente da impieghi di liquidità disponibile in prodotti assicurativi e bancari 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.

L'investimento effettuato a suo tempo con l'istituto di credito CREDEM è stato smobilizzato, a seguito della naturale scadenza, nel mese di febbraio 2017.

L'investimento effettuato nel corso del 2016 consiste nel prodotto assicurativo "Nuova Sicurcap Assimoco", di capitalizzazione a premio unico, con facoltà di versamenti aggiuntivi, durata 5 anni, con rendimento minimo garantito dell'1% lordo.

### III. Attività finanziarie

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
1.200.000	1.000.000	200.000

Descrizione	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
Altri titoli	1.000.000	200.000		1.200.000
	<b>1.000.000</b>	<b>200.000</b>		<b>1.200.000</b>

### Disponibilità liquide

#### IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
706.581	835.589	(129.008)

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015
Depositi bancari e postali	680.306	828.078
Assegni	25.566	4.305
Denaro e altri valori in cassa	709	3.206
	<b>706.581</b>	<b>835.589</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio. Le disponibilità liquide della società sono costituite dalla giacenza disponibile su conti correnti bancari e postali, oltre che sotto forma di cassa contanti e cassa assegni.

## Ratei e risconti attivi

### D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
55.496	47.661	7.835

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.

La composizione della voce al 31/12/2016 è così dettagliata:



- Ratei attivi fitti fiorai	Euro	11.379
- Rateo attivo contributi c/energia fotovoltaico	Euro	9.014
- Rateo attivo su premio Inail	Euro	2.022
- Altri ratei attivi	Euro	4.630
- Risconto attivo su premi assicurativi	Euro	24.499
- Risconto attivo su canoni noleggio	Euro	3.279
- Altri risconti attivi	Euro	673

### **Ratei e risconti**

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.

Non sussistono, al 31/12/2016, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### A) Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-*bis*, C.c.)

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
1.838.603	1.798.983	39.620

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni		
<b>Capitale</b>	1.500.000	-	-		1.500.000
<b>Riserva legale</b>	27.246	-	3.714		30.960
<b>Altre riserve</b>					
<b>Riserva straordinaria</b>	197.451	-	39.000		236.451
<b>Totale altre riserve</b>	197.451	-	39.000		236.451
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	74.286	31.572	-	71.192	71.192
<b>Totale patrimonio netto</b>	1.798.983	31.572	42.714	71.192	1.838.603

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti

	Importo	Possibilità di utilizzazione
<b>Capitale</b>	1.500.000	B
<b>Riserva legale</b>	30.960	A,B
<b>Altre riserve</b>		
<b>Riserva straordinaria</b>	236.451	A,B,C,D
<b>Totale altre riserve</b>	236.451	
<b>Totale</b>	1.767.411	

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

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva straordinaria	Risultato d'esercizio	Totale
<b>All'inizio dell'esercizio precedente</b>	1.500.000	24.494	177.910	55.039	1.757.443
Destinazione del risultato					

dell'esercizio					
- attribuzione dividendi				- 32.748	-32.748
- altre destinazioni	2.752	19.539		- 22.291	0
Altre variazioni					
- Incrementi					
- Decrementi					
- Riclassificazioni		2			2
Risultato dell'esercizio				74.286	74.286
Precedente					
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	<b>1.500.000</b>	<b>27.246</b>	<b>197.451</b>	<b>74.286</b>	<b>1.798.983</b>
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi				- 31.572	- 31.572
- altre destinazioni	3.714	39.000		- 42.714	0
Altre variazioni					
- Incrementi					
- Decrementi					
- Riclassificazioni					
Risultato dell'esercizio				71.192	71.192
Corrente					
<b>Alla chiusura dell'esercizio Corrente</b>	<b>1.500.000</b>	<b>30.960</b>	<b>236.451</b>	<b>71.192</b>	<b>1.838.603</b>

In conformità con quanto disposto dal principio contabile n. 28 sul Patrimonio netto, si forniscono le seguenti informazioni complementari relative alla composizione del Capitale Sociale della società:

Socio	Quota % partecipazione	Valore nominale quota (Euro)
COMUNE DI AREZZO	76,67%	1.150.000
FRATERNITA DEI LAICI	23,33%	350.000
<b>Totale</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.500.00</b>

## Fondi per rischi e oneri

### B) Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
116.027	77.850	38.177

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	77.850	77.850
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	42.041	42.041
Utilizzo nell'esercizio	3.864	3.864
Totale variazioni	38.177	38.177
Valore di fine esercizio	116.027	116.027

### Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

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.

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a:

- per il "fondo a sostegno dell'infanzia" ad utilizzi dell'esercizio;
- per i "fondi retribuzione accessoria" a storni dei premi di produttività a favore dei dipendenti relativi all'esercizio 2015 al fine del rispetto dei vincoli imposti sul costo del personale dal "Patto di Stabilità" a cui è sottoposta anche Arezzo Multiservizi Srl (per ultimo delibera della Giunta Comunale di Arezzo n. 11 del 21/01/2015 avente ad oggetto "indirizzi alle società partecipate in materia di spese del personale").

I fondi accantonati in questa voce sono relativi a:

- retribuzione accessoria per premio incentivo anno 2016 ai lavoratori dipendenti la cui erogazione avverrà nel corso dell'esercizio successivo sulla base della valutazione di merito effettuata dall'azienda: Euro 48.892;
- 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: Euro 12.000;
- 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: Euro 54.000;
- fondo per sostegno infanzia: Euro 1.135.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### Fondo TFR

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.

### C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
388.997	330.041	58.956

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	330.041
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	59.853
Utilizzo nell'esercizio	897
Totale variazioni	58.956
Valore di fine esercizio	388.997

## Debiti

**Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

**D) Debiti**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
823.000	965.593	(142.593)

**Variazioni e scadenza dei debiti**

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale	Anno precedente	Variazioni dell'esercizio	Di cui per privilegi o per ipoteche
Debiti verso banche	210.985	264.601		475.586	678.781	(203.195)	
Debiti verso altri finanziatori	2.321			2.321	2.152	169	
Acconti	6.709			6.709	2.578	4.131	
Debiti verso fornitori	198.222			198.222	175.733	22.489	
Debiti tributari	34.594			34.594	(25.357)	59.951	
Debiti verso istituti di previdenza	44.305			44.305	41.958	2.347	
Altri debiti	61.263			61.263	89.749	(28.486)	
Arrotondamento	1	(1)					
	<b>558.400</b>	<b>264.600</b>		<b>823.000</b>	<b>965.594</b>	<b>(142.593)</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.

I principali debiti verso fornitori al 31/12/2016 sono rappresentati dai seguenti:

- Te.Far. Snc	Euro	11.315
- Consorzio COOB	Euro	33.158
- Croce Bianca O.F.	Euro	11.692
- Cierre Srl	Euro	6.068
- Giani Pietro	Euro	6.475
- Estra Spa	Euro	6.696

Tra le fatture da ricevere, di competenza 2016, le più significative si riferiscono a:

- Gem Mattews	Euro	26.590 (manutenzione crematorio)
- Ti Forma Srl	Euro	5.400 (formazione personale)
- Extra Gold Srl	Euro	14.846 (materiali di consumo per crematorio)

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti:

- Iva per Euro 13.687;
- Irap per Euro 118, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 6.359;
- ritenute d'acconto lavoro dipendente per Euro 17.442;

- ritenute d'acconto lavoro autonomo per Euro 3.347;

La voce "Altri debiti" è costituita principalmente dal debito verso i dipendenti per il pagamento della mensilità di dicembre.

La ripartizione dei debiti al 31/12/2016 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Descrizione	ITALIA	TOTALE
Debiti verso banche	475.586	475.586
Debiti verso altri finanziatori	2.321	2.321
Acconti	6.709	6.709
Debiti verso fornitori	198.222	198.222
Debiti tributari	34.594	34.594
Debiti verso istituti di previdenza	44.305	44.305
Altri debiti	61.263	61.263
Arrotondamento		
	<b>823.000</b>	<b>264.600</b>

### Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non esistono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.)

## Ratei e risconti passivi

### E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
4.388.861	4.243.486	145.375

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Al 31/12/2016 sussistono ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

### Ratei e risconti

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.

Qui di seguito si riportano nel dettaglio le voci che costituiscono i ratei e risconti passivi al 31/12/2016:

- Ratei costi del personale	Euro	103.488
- Altri ratei	Euro	26.813
- Risconti concessioni cimiteriali (anni precedenti)	Euro	1.856.125
- Risconti concessioni cimiteriali 2008	Euro	163.142
- Risconti concessioni cimiteriali 2009	Euro	303.910
- Risconti concessioni cimiteriali 2010	Euro	278.127

- Risconti concessioni cimiteriali 2011	Euro	349.243
- Risconti canoni luci votive 2011	Euro	8.654
- Risconti concessioni cimiteriali 2012	Euro	234.432
- Risconti canoni luci votive 2012	Euro	8.420
- Risconti concessioni cimiteriali 2013	Euro	279.590
- Risconti canoni luci votive 2013	Euro	1.227
- Risconti concessioni cimiteriali 2014	Euro	271.178
- Risconti canoni luci votive 2014	Euro	3.504
- Risconti concessioni cimiteriali 2015	Euro	260.397
- Risconti canoni luci votive 2015	Euro	6.275
- Risconti concessioni cimiteriali 2016	Euro	233.163
- Risconti canoni luci votive 2016	Euro	1.163

Per quanto riguarda i risconti cimiteriali si precisa quanto segue:

- una quota del ricavo fatturato nell'esercizio relativo agli atti di concessione pluriennale viene accantonata 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 abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

#### Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

#### A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
2.674.571	2.642.130	32.441

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	2.425.909	2.631.749	(205.840)
Variazioni lavori in corso su ordinazione	193.096	(44.962)	238.058
Altri ricavi e proventi	55.566	55.343	223
	<b>2.674.571</b>	<b>2.642.130</b>	<b>32.441</b>

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

#### Ricavi per categoria di attività

(Rif. Art. 2427, primo comma, n. 10, C.C.)

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015
Vendita merci, prodotti, accessori	1.894	0
Cremazioni	404.486	413.642
Luci votive	412.058	413.121
Concessioni cappelle	16.926	76.054
Concessioni cimiteriali	1.113.825	1.220.122
Prestazioni di servizi	476.720	508.810
	<b>2.425.909</b>	<b>2.642.130</b>

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

#### Ricavi per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)



Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	2.425.909
<b>Totale</b>	<b>2.425.909</b>

I valori dei lavori in corso su ordinazione sono così determinati (dati al 31/12/2016 e al 31/12/2015):

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015
Ampliamento cimitero Chiani	137.367	145.260
Ampliamento cimitero Rigutino	106.057	118.137
Ampliamento cimitero Staggiano	0	3.646
Ampliamento cimitero Agazzi	9.982	14.300
Ampliamento cimitero San Leo	6.377	12.288
Ampliamento cimitero Chiassa	10.789	11.919
Ampliamento cimitero Battifolle	25.241	37.671
Ampliamento cimitero Giovi	36.614	47.830
Ampliamento cimitero Tregozzano	51.923	58.619
Ampliamento cimitero Puglia	9.108	10.941
Ampliamento cimitero Ceciliano	0	10.900
Ampliamento cimitero Petrognano	1.705	1.705
Ampliamento cimitero Bagnoro	561	561
Ampliamento cimitero Pratantico	253.533	17.840
Ampliamento cimitero Campoluci	37.411	38.119
Ampliamento cimitero S. Anastasio	311	311
Ampliamento cimitero S. Zeno	470	470
Ampliamento cimitero Antria	113	113
Ampliamento cimitero Palazzo del Pero	170	170
Ampliamento cimitero Patrignone	159	159
Ampliamento cimitero Policiano	216	216
Urne tempio crematorio	105.110	68.945
<b>Totale</b>	<b>793.217</b>	<b>600.120</b>

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

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015
Fitti attivi fiorai	13.565	13.715
Contributi fotovoltaico c/energia	41.841	32.741
Altri contributi c/esercizio		2.276
Altri ricavi	125	536
Plusvalenze	35	6.075
<b>Totale</b>	<b>55.566</b>	<b>55.343</b>

## B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
2.550.537	2.508.753	41.784

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	311.797	176.721	135.076
Servizi	645.060	729.612	(84.552)
Godimento di beni di terzi	135.144	135.213	(69)
Salari e stipendi	822.137	822.554	(417)
Oneri sociali	268.694	291.511	(22.817)
Trattamento di fine rapporto	59.853	61.310	(1.457)
Altri costi del personale	919	806	113
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	7.302	8.396	(1.094)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	244.759	241.523	3.236
Svalutazioni crediti attivo circolante		2.399	(2.399)

Variazione rimanenze materie prime	(13.293)	(5.881)	(7.412)
Accantonamento per rischi	7.000	2.000	5.000
Oneri diversi di gestione	61.165	42.589	18.576
	<b>2.550.537</b>	<b>2.508.753</b>	<b>41.784</b>

### Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

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

### Costi per servizi

Complessivamente rispetto all'esercizio precedente si registra una riduzione dei costi per servizi di Euro 84.552. Le variazioni più significative sono riportate nel seguente prospetto:

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015
Metano	58.575	77.728
Vigilanza	7.270	21.574
Smaltimento rifiuti	24.475	36.983
Spese cremazione	42.745	52.355
Manutenzioni varie e generiche	19.885	44.186

### 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

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 all'accantonamento per il fondo di sostegno infanzia.

### Oneri diversi di gestione

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

## Proventi e oneri finanziari

### C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
(15.633)	(23.881)	8.248

### Proventi finanziari

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	2.188	1.870	318
(Interessi e altri oneri finanziari)	(17.821)	(25.751)	7.930
	<b>(15.633)</b>	<b>(23.881)</b>	<b>8.248</b>

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

### Imposte sul reddito

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

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

### Imposte sul reddito d'esercizio

	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
	37.209	36.559	650
<b>Imposte</b>	<b>Saldo al 31/12/2016</b>	<b>Saldo al 31/12/2015</b>	<b>Variazioni</b>
<b>Imposte correnti:</b>	37.209	36.559	650
IRES	30.732	30.200	532
IRAP	6.477	6.359	118
Imposte sostitutive			
<b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>			
<b>Imposte differite (anticipate)</b>			
IRES			
IRAP			
<b>Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale</b>			
	<b>37.209</b>	<b>36.559</b>	<b>650</b>

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

- è stata accantonata l'imposta IRES per Euro 30.732: 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 4,5% della variazione del patrimonio netto "disponibile";
- è stata accantonata l'imposta IRAP per Euro 6.477 a fronte delle seguenti considerazioni:
  - a) 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;
  - b) NON applicazione delle deduzioni per la riduzione del cuneo fiscale previste dall'art. 11 c.1 lett. A) del D. Lgs. 446/97 nei settori delle cosiddette "public utilities";
  - c) Applicazione della deducibilità integrale IRAP del costo sostenuto per il lavoratori impiegati a tempo indeterminato ai sensi del comma 4-octies della legge di stabilità 2015 nr. 190 del 23/12/2014.
- 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 abbreviata, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

#### Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Dirigenti	0	0	0
Quadri	2	2	0
Impiegati	3	3	0
Operai	22	22	0
Totale dipendenti	27	27	0

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore Federambiente, accordo verbale di incontro del 30 giugno 2011.

### Compensi al revisore legale o società di revisione

#### Informazioni relative ai compensi spettanti agli amministratori e ai membri del collegio sindacale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16, C.c.)

Compensi ad amministratori	Euro	14.443
Compensi a sindaci	Euro	5.200
Totale	Euro	19.643

### Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

#### Informazioni relative al *fair value* degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-*bis*, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

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

#### Impegni, garanzie e passività potenziali

#### Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

### Destinazione del risultato d'esercizio

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

Utile di esercizio	Euro	71.192,38
5% a riserva legale	Euro	3.559,62
10% a riserva statutaria	Euro	7.119,24
85% riserva straordinaria	Euro	60.513,52

L'amministratore unico propone 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.

## Nota integrativa, parte finale

### Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La società ha in essere le seguenti operazioni con parti correlate, in virtù dell'adempimento dei contratti di servizio siglati con i soci al momento della costituzione della società per l'espletamento del servizio alla stessa società affidato:

1. **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, per Euro 35.760;
2. **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, per Euro 71.183;
3. **COMUNE di AREZZO**: Rimborso posizione di mutuo nr. 4402485/00 per la realizzazione del Cimitero "Carmassi" (scadenza 31/12/2017), per Euro 117.696 in linea capitale.

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 ringrazia per la fiducia accordata e invita i Signori Soci ad approvare il bilancio così come presentato.

Arezzo, 29 marzo 2017

Amministratore Unico  
Luca Amendola