

# AREZZO MULTISERVIZI SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

| Dati anagrafici  |   |
|--|---|
| Sede in  | AREZZO  |
| Codice Fiscale   | 01938950514   |
| Numero Rea   | AR AR 150398  |
| P.I.   | 01938950514   |
| Capitale Sociale Euro  | 1.500.000   |
| Forma giuridica  | SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA                 |
| Settore di attività prevalente (ATECO)                             | ALTRE ATTIVITA'DI SERVIZI ALLA PERSONA NCA (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  |

## Stato patrimoniale

|   | 31-12-2023       | 31-12-2022       |
|---|------------------|------------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>   |                  |                  |
| <b>Attivo</b>   |                  |                  |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>  |                  |                  |
| I - Immobilizzazioni immateriali                                  | 71.723           | 76.404           |
| II - Immobilizzazioni materiali                                   | 4.017.791        | 4.166.195        |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                                | 4.000            | 2.000            |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>                                | <b>4.093.514</b> | <b>4.244.599</b> |
| <b>C) Attivo circolante</b>                                       |                  |                  |
| I - Rimanenze   | 653.143          | 588.287          |
| II - Crediti  |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 240.361          | 537.671          |
| <b>Totale crediti</b>   | <b>240.361</b>   | <b>537.671</b>   |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 50.000           | 50.000           |
| IV - Disponibilità liquide  | 2.672.409        | 2.251.299        |
| <b>Totale attivo circolante (C)</b>                               | <b>3.615.913</b> | <b>3.427.256</b> |
| D) Ratei e risconti   | 127.230          | 83.019           |
| <b>Totale attivo</b>  | <b>7.836.657</b> | <b>7.754.875</b> |
| <b>Passivo</b>  |                  |                  |
| <b>A) Patrimonio netto</b>  |                  |                  |
| I - Capitale  | 1.500.000        | 1.500.000        |
| IV - Riserva legale   | 50.972           | 46.547           |
| VI - Altre riserve  | 387.532          | 303.447          |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                               | 66.327           | 88.508           |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                                    | <b>2.004.831</b> | <b>1.938.502</b> |
| B) Fondi per rischi e oneri                                       | 58.994           | 57.516           |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato             | 532.408          | 527.931          |
| D) Debiti   |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 175.153          | 257.970          |
| <b>Totale debiti</b>  | <b>175.153</b>   | <b>257.970</b>   |
| E) Ratei e risconti   | 5.065.271        | 4.972.956        |
| <b>Totale passivo</b>   | <b>7.836.657</b> | <b>7.754.875</b> |

# Conto economico

**31-12-2023 31-12-2022**

| Conto economico   |           |           |
|---|-----------|-----------|
| A) Valore della produzione  |           |           |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni   | 2.423.140 | 2.618.775 |
| 2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione | 70.070    | (168.252) |
| 3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione  | 70.070    | (168.252) |
| 5) altri ricavi e proventi  |           |           |
| contributi in conto esercizio   | 28.928    | 36.103    |
| altri   | 32.098    | 40.974    |
| Totale altri ricavi e proventi  | 61.026    | 77.077    |
| Totale valore della produzione  | 2.554.236 | 2.527.600 |
| B) Costi della produzione   |           |           |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci  | 223.422   | 119.697   |
| 7) per servizi  | 619.155   | 644.262   |
| 8) per godimento di beni di terzi   | 149.791   | 137.379   |
| 9) per il personale   |           |           |
| a) salari e stipendi  | 816.775   | 833.815   |
| b) oneri sociali  | 255.656   | 247.656   |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                                     | 62.713    | 105.680   |
| c) trattamento di fine rapporto   | 62.559    | 105.496   |
| e) altri costi  | 154       | 184       |
| Totale costi per il personale   | 1.135.144 | 1.187.151 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni   |           |           |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni                 | 320.108   | 303.561   |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali  | 4.682     | 4.833     |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali  | 315.426   | 298.728   |
| Totale ammortamenti e svalutazioni  | 320.108   | 303.561   |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci  | 5.215     | 11.253    |
| 12) accantonamenti per rischi   | 2.000     | 2.000     |
| 14) oneri diversi di gestione   | 8.795     | 38.753    |
| Totale costi della produzione   | 2.463.630 | 2.444.056 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)  | 90.606    | 83.544    |
| C) Proventi e oneri finanziari  |           |           |
| 16) altri proventi finanziari   |           |           |
| d) proventi diversi dai precedenti  |           |           |
| altri   | 2.762     | 40.632    |
| Totale altri proventi finanziari  | 2.762     | 40.632    |
| 17) interessi e altri oneri finanziari  |           |           |
| altri   | 24        | 30        |
| Totale interessi e altri oneri finanziari   | 24        | 30        |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)  | 2.738     | 40.602    |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)   | 93.344    | 124.146   |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate  |           |           |
| imposte correnti  | 27.017    | 35.638    |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate   | 27.017    | 35.638    |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio  | 66.327    | 88.508    |

## **Nota integrativa abbreviata, attivo**

Signori Soci,  
il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile di esercizio pari a Euro 66.327.

### Attività svolte

La società opera nel settore della gestione del servizio cimiteriale, in regime di autoproduzione interna, in favore degli enti pubblici soci in virtù dei contratti di servizio all'uopo stipulati; si occupa della manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti cimiteriali, realizzazione e/o implementazione del crematorio e gestione delle competenze connesse. Lo statuto prevede la possibilità della 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.

La Società è stata costituita a far data dal 31.12.2007 a seguito della deliberazione di Consiglio Comunale n. 235 del 13 dicembre 2007 e della deliberazione del Magistrato di Fraternita dei Laici n. 87 del 15 novembre 2007, al fine della gestione del servizio cimiteriale integrato, con atto Notaio Cirianni rep. 6.697, raccolta 4.044 del 19.12. 2007 e ha durata fino al 31.12.2027.

Lo statuto della Società, la cui attuale versione è stata approvata dall'Assemblea dei Soci in data 14 novembre 2017, risponde ai requisiti richiesti dall'ordinamento comunitario e nazionale in materia di affidamenti in house providing, in particolare stabilendo la chiusura totale del capitale sociale all'ingresso di azionisti privati - o di soggetti comunque diversi dagli enti pubblici territoriali ed altri soggetti pubblici, operando tale vincolo anche in caso di operazioni straordinarie di azienda che dovessero andare a modificare la struttura della compagine proprietaria.

Con atto Repertorio n. A/18420 del 21.08.2019 il Comune di Arezzo e Fraternita dei Laici hanno siglato la "CONVENZIONE PER L'ESERCIZIO DEL CONTROLLO ANALOGO CONGIUNTO DELLA SOCIETÀ AREZZO MULTISERVIZI S.R.L." ai sensi di quanto previsto dal d.lgs. 175/2016, dove per "controllo analogo" si intende «la situazione in cui l'amministrazione esercita su una società un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi, esercitando un'influenza determinante sia sugli obiettivi strategici che sulle decisioni significative della società controllata. Tale controllo può anche essere esercitato da una persona giuridica diversa, a sua volta controllata allo stesso modo dall'amministrazione partecipante» e per "controllo analogo congiunto" «la situazione in cui l'amministrazione esercita congiuntamente con altre amministrazioni su una società un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi. La suddetta situazione si verifica al ricorrere delle condizioni di cui all'articolo 5, comma 5, del decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50.»;

In ragione del c.d. "vincolo dell'attività prevalente", il vigente quadro normativo prevede che il soggetto in house destini la maggior parte del proprio operato a favore dell'ente o degli enti che lo controllano. In proposito il legislatore fissa una soglia quantitativa, espressamente identificata in una percentuale superiore all'80% del fatturato da conseguirsi da parte delle società in house nello svolgimento dei compiti a esse affidati dall'ente pubblico o dagli enti pubblici.

L'attività prestata dalla società Arezzo Multiservizi srl è rivolta essenzialmente ai due soci fondatori Comune di Arezzo e Fraternita dei Laici, gestendo tutti i servizi cimiteriali inerenti ai cimiteri del Comune di Arezzo, compreso il cimitero di Fraternita dei Laici. L'unico servizio che l'azienda offre anche ai defunti non residenti nel Comune di Arezzo al momento del decesso è la cremazione di salme e/o resti mortali, che può essere richiesta anche da utenti residenti fuori comune. Ovviamente l'estensione del servizio di cremazione anche ai defunti non residenti consente un maggior recupero dei costi di cremazione, sia relativi alla fornitura di gas metano sia a quelli di manutenzione ordinaria e straordinaria o ammortamento dell'impianto di cremazione, nonché del costo del personale.

Nella tabella seguente viene riportato il fatturato dell'esercizio 2023, suddiviso per aggregati, nonché la quota relativa allo svolgimento dei servizi di cremazione per i defunti non residenti nel Comune di Arezzo.

| Servizi aggregati                    | Fatturato 2023 per servizi aggregati |
|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Servizi cimiteriali                  | 384.471                              |
| Concessioni Cimiteriali              | 1.112.899                            |
| Marmo per concessioni cimiteriali    | 15.200                               |
| Concessione per cappelle cimiteriali | 24.150                               |
| Luci votive                          | 426.277                              |
| Cremazioni                           | 494.066                              |
| <b>TOTALE FATTURATO ANNO 2023</b>    | <b>2.457.063</b>                     |

| Cremazioni NON residenti nel Comune di Arezzo                                  | Fatturato 2023 | Incidenza % sul fatturato totale |
|--|----------------|----------------------------------|
| Cremazione salme NON residenti nel Comune di Arezzo                            | 249.600        | 10,16%                           |
| Cremazione resti mortali NON residenti nel Comune di Arezzo                    | 27.720         | 1,13%                            |
| <b>TOTALE FATTURATO 2023 PER CREMAZIONI NON RESIDENTI NEL COMUNE DI AREZZO</b> | <b>277.320</b> | <b>11,29%</b>                    |

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

La società è soggetta alla normativa in materia di prevenzione della corruzione L. 190/2012 e trasparenza D.lgs 33/2013 e s.m.i. Ha adottato pertanto e aggiorna annualmente il PTPCT, pubblicandolo nella sezione "Amministrazione trasparente" del proprio sito istituzionale.

La società è tenuta all'applicazione del D. Lgs. 50/2016 "Codice dei contratti pubblici di lavori, forniture e servizi" ex D. Lgs 163/2006. Durante l'esercizio è perdurata la necessità di supportare l'ufficio amministrativo mediante il ricorso professionisti esterni che svolgessero l'attività di committenza ausiliaria, nonché supporto tecnico per le piccole attività di manutenzione e gestione delle squadre di lavoro, rssp, delegato in materia ambientale e rifiuti, organismo con funzioni analoghe all'oiv.

La società ha provveduto all'adeguamento previsto dal Regolamento Ue 2016/679, noto come GDPR (General Data Protection Regulation) – relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento e alla libera circolazione dei dati personali, nominando un DPO (Data Protection Officer) responsabile della protezione dei dati personali.

E' stato approvato l'aggiornamento del modello organizzativo ex Dlgs 231/01 al fine di prevenire gli illeciti di natura penale e, specificamente, i reati – presupposto che tale Decreto indica come quei reati di cui può essere chiamato a rispondere, oltre alla persona fisica che li ha commessi, l'Ente nell'interesse o a vantaggio del quale tali illeciti sono stati realizzati ed è stato nominato l'Organismo di Vigilanza.

Dal 2022 vengono applicate le nuove tariffe cimiteriali approvate dalla Giunta Comunale con delibera nr. 459 del 07.12.2021, che prevedono un aumento del 10% di alcune tariffe per concessioni cimiteriali nei soli cimiteri extraurbani e un aumento delle tariffe di cremazione, pur nel rispetto delle tariffe massime indicate nella Circolare SEFIT Utilitalia n. 1940 del 21/10/2021, calcolate nel rispetto delle indicazioni del Ministero dell'Interno.

#### Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio

Nel primo trimestre si registra una flessione nel fatturato rispetto al 2023 per le concessioni cimiteriali, seguito dal minor numero di tumulazioni salme eseguito rispetto all'anno precedente. E' in diminuzione anche il fatturato per cremazioni con una diminuzione anche del numero di cremazioni.

| FATTURATO PRIMO TRIMESTRE        | 2024   | 2023   | 2022    | 2021    | 2020   |
|----------------------------------|--------|--------|---------|---------|--------|
| SERVIZIO TUMULAZIONE POSTO TOMBA | 91.002 | 98.934 | 108.162 | 122.208 | 87.368 |

|   |                |                |                |                |                |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| SERVIZIO TUMULAZIONE OSSARIO/URN                  | 3.095          | 4.920          | 3.912          | 2.475          | 3.300          |
| ESTUMULAZIONE STRAORDINARIA                       | 590            | 2.950          | 1.126          | 536            | 851            |
| ESTUMULAZIONE OSSARIO                             | 293            | 232            | 177            | 0              | 110            |
| SERVIZIO TUMULAZIONE R.O.                         | 3.572          | 3.461          | 4.127          | 4.070          | 2.585          |
| SERVIZIO DI TRASFERIMENTO                         | 6.372          | 5.664          | 5.074          | 9.440          | 5.310          |
| CANONE LUCE VOTIVA                                | 4.527          | 4.713          | 3.881          | 1.277          | 2.496          |
| ALLACCIAMENTO LUCE VOTIVA                         | 8.307          | 8.407          | 7.874          | 8.738          | 7.329          |
| MARMO LOCULI                                      | 2.400          | 3.300          | 5.700          | 8.700          | 4.800          |
| MARMO OSSAI/URNA                                  | 900            | 1.000          | 900            | 800            | 1.100          |
| CONCESSIONE POSTO TOMBA                           | 262.797        | 303.703        | 307.846        | 329.537        | 255.931        |
| CONCESSIONE INUMAZIONE                            | 5.691          | 7.710          | 11.102         | 9.702          | 9.158          |
| INUMAZIONE POSTO RIDOTTO                          |                | 256            | 0              | 0              | 128            |
| CONCESSIONE RESTI AGGIUNTI                        | 17.491         | 16.968         | 22.535         | 21.248         | 13.280         |
| CONCESSIONE RESTI AGGIUNTI II                     | 1.421          | 2.407          | 1.755          | 1.670          | 668            |
| MAGGIORAZIONE PER PRENOTAZIONE                    |                |                | 0              | 1.590          | 0              |
| CONCESSIONE CAPPELLE                              |                |                | 0              | 0              | 0              |
| CREMAZIONE RESTI MORTALI                          | 8.646          | 8.514          | 13.200         | 11.250         | 11.075         |
| CREMAZIONE PARTI ANAT.RICONOSCIB                  |                |                | 0              | 3.630          | 12.210         |
| CREMAZIONE FERETRO BAMBINI                        | 294            |                | 272            | 0              | 0              |
| DISPERSIONE CENERI                                | 366            | 671            | 488            | 220            | 275            |
| INUMAZIONE CENERI                                 |                |                | 0              | 0              | 0              |
| CREMAZIONE FETI E PROD.CONCEPIM.                  |                |                | 0              | 0              | 136            |
| CREMAZIONE RESTI OSSEI DA CASSET                  | 2.216          | 5.101          | 2.598          | 690            | 1.320          |
| CREMAZIONE SALMA ADULTO                           | 98.407         | 117.395        | 112.230        | 113.011        | 108.695        |
| <b>TOTALI</b>                                     | <b>518.387</b> | <b>596.306</b> | <b>612.958</b> | <b>650.792</b> | <b>528.125</b> |
| <b>NUMERO SERVIZI CIMITERIALI PRIMO TRIMESTRE</b> | <b>2024</b>    | <b>2023</b>    | <b>2022</b>    | <b>2021</b>    | <b>2020</b>    |
| TUMULAZIONI SALME                                 | 167            | 177            | 194            | 227            | 172            |
| INUMAZIONI  | 17             | 25             | 33             | 29             | 27             |
| CREMAZIONI  | 213            | 243            | 226            | 259            | 235            |

#### 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 31/12/2023 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 per il periodo 2013-2027 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 e da Fraternita dei Laici con Deliberazione nr. 25 del 2 Aprile 2014, 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.

Tuttavia, nel corso dell'esercizio 2021 si è reso necessario provvedere alla demolizione del refrattario dell'impianto crematorio installato nel 2015, in quanto ormai vetusto e non più efficiente. Ciò ha comportato una differente valutazione circa la durata utile di tali tipologie di componenti, con conseguente aggiornamento delle percentuali di ammortamento, che verranno dettagliatamente esposte in seguito.

Per quanto riguarda le altre voci i criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 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.

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.

## Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Non esistono crediti verso soci per versamenti ancora dovuti.

## Immobilizzazioni

### Movimenti delle immobilizzazioni

|  | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|--|------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>  |                              |                            |                              |                         |
| <b>Costo</b>   | 485.071                      | 7.441.927                  | 2.000                        | 7.928.998               |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>                                 | 408.666                      | 3.275.732                  |                              | 3.684.398               |
| <b>Valore di bilancio</b>  | 76.404                       | 4.166.195                  | 2.000                        | 4.244.599               |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>   |                              |                            |                              |                         |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>                                       | -                            | 167.022                    | 2.000                        | 169.022                 |
| <b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b> | -                            | 13.963                     | -                            | 13.963                  |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>                                       | 4.681                        | 301.463                    |                              | 306.144                 |

|  | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|--|------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| <b>Totale variazioni</b>                 | (4.681)                      | (148.404)                  | 2.000                        | (151.085)               |
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |                              |                            |                              |                         |
| <b>Costo</b>                             | 485.071                      | 7.594.986                  | 4.000                        | 8.084.057               |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 413.347                      | 3.577.195                  |                              | 3.990.542               |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 71.723                       | 4.017.791                  | 4.000                        | 4.093.514               |

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.

## Immobilizzazioni immateriali

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

|  | Costi di impianto e di ampliamento | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Avviamento | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|------------------------------------|---|---|------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>        |                                    |   |   |            |                                    |                                     |
| <b>Costo</b>                             | 6.277                              | 35.823  | 1.000   | 257.805    | 184.166                            | 485.071                             |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 6.277                              | 35.823  | -   | 257.805    | 108.761                            | 408.666                             |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 0                                  | 0   | 1.000   | 0          | 75.404                             | 76.404                              |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>         |                                    |   |   |            |                                    |                                     |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>       | -                                  | -   | -   | -          | 4.681                              | 4.681                               |
| <b>Totale variazioni</b>                 | -                                  | -   | -   | -          | (4.681)                            | (4.681)                             |
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |                                    |   |   |            |                                    |                                     |
| <b>Costo</b>                             | 6.277                              | 35.823  | 1.000   | 257.805    | 184.166                            | 485.071                             |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 6.277                              | 35.823  | -   | 257.805    | 113.442                            | 413.347                             |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 0                                  | 0   | 1.000   | 0          | 70.724                             | 71.723                              |

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. Di conseguenza non viene rilevata nessuna perdita durevole di valore e pertanto non si procede ad alcuna svalutazione (oic 9)

## Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche 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. Tuttavia, nel corso dell'esercizio 2021 si è reso necessario provvedere alla demolizione del refrattario dell'impianto crematorio installato nel 2015, in quanto ormai vetusto e non più efficiente. Ciò ha comportato una differente valutazione circa la durata utile di tali tipologie di componenti, certificata dal costruttore in circa 5 anni. Questo ha comportato un conseguente aggiornamento delle percentuali di ammortamento al 20%.

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 2023 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.

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

|  | 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>   | 4.422.967            | 2.391.923              | 259.019                                | 368.018                          | 7.441.927                         |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>                                 | 1.722.457            | 1.104.293              | 189.490                                | 259.492                          | 3.275.732                         |
| <b>Valore di bilancio</b>  | 2.700.510            | 1.287.630              | 69.529                                 | 108.526                          | 4.166.195                         |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>   |                      |                        |  |                                  |                                   |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>                                       | 145.363              | -                      | 1.006                                  | 20.653                           | 167.022                           |
| <b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b> | -                    | -                      | -                                      | 13.963                           | 13.963                            |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>                                       | 148.134              | 111.670                | 20.507                                 | 21.152                           | 301.463                           |
| <b>Totale variazioni</b>   | (2.771)              | (111.670)              | (19.501)                               | (14.462)                         | (148.404)                         |
| <b>Valore di fine esercizio</b>  |                      |                        |  |                                  |                                   |
| <b>Costo</b>   | 4.568.330            | 2.391.923              | 260.025                                | 374.708                          | 7.594.986                         |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>                                 | 1.870.591            | 1.215.963              | 209.997                                | 280.644                          | 3.577.195                         |
| <b>Valore di bilancio</b>  | 2.697.739            | 1.175.960              | 50.028                                 | 94.064                           | 4.017.791                         |

Alla data del 31/12/2023 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 200.025
- Manutenzioni straordinarie capitalizzate nel 2009 Euro 63.223
- Interventi di recupero cimiteri extraurbani: Euro 1.031.270
- Interventi di recupero cimitero comunale: Euro 66.342
- Interventi di recupero cimitero monumentale Euro 1.113.456
- Riqualficazione parcheggio "Gamurrini" Euro 653
- Costruzioni leggere Euro 255

- Sala del Commiato Euro 222.517  
 Totale terreni e fabbricati Euro 2.697.740

La voce “impianti e macchinario” comprende le seguenti immobilizzazioni al 31/12/2023 (i valori sono espressi al netto dei relativi fondi ammortamento):

- impianti Euro 44.571  
 - macchinari Euro 45.008  
 - impianto crematorio Euro 866.634  
 - impianto fotovoltaico Euro 219.748

Totale impianti e macchinario Euro 1.175.961

## Immobilizzazioni finanziarie

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Si tratta del deposito cauzionale versato per la ricarica di carte prepagate utilizzate per il rifornimento di carburanti per gli automezzi aziendali.

|  | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| <b>Crediti immobilizzati verso altri</b> | 2.000                      | 2.000                     | 4.000                    | 4.000                            |
| <b>Totale crediti immobilizzati</b>      | 2.000                      | 2.000                     | 4.000                    | 4.000                            |

## **Attivo circolante**

### Rimanenze

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.

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b> | 15.210                     | (5.215)                   | 9.995                    |
| <b>Lavori in corso su ordinazione</b>          | 573.077                    | 70.071                    | 643.148                  |
| <b>Totale rimanenze</b>                        | 588.287                    | 64.856                    | 653.143                  |

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

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; durante l'esercizio 2017 è stata interrotta anche la possibilità di rateazione dei crediti precedentemente concessa, riducendo contestualmente anche il rischio di insoluti.

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

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| <b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b> | 510.686                    | (281.828)                 | 228.858                  | 228.858                          |
| <b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>     | 10.647                     | (3.290)                   | 7.357                    | 7.357                            |
| <b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>   | 16.338                     | (12.192)                  | 4.146                    | 4.146                            |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>        | 537.671                    | (297.310)                 | 240.361                  | 240.361                          |

L'importo dei crediti verso clienti aperti al 31.12.2023 comprende il credito relativo al canone luci votive 2023 che è stato fatturato nel mese di ottobre e i relativi avvisi di pagamento emessi a mezzo di avvisatura PAGOPA con data di scadenza al 31.12.2023. Anche per questo anno l'azienda ha voluto offrire all'utenza la possibilità di poter pagare tramite avviso PAGOPA non solamente il bollettino di luce votiva ma qualsiasi servizio prestatato dalla società quale concessione cimiteriale, cremazione o altri servizi. E' stato inoltre possibile, grazie al nuovo intermediario tecnologico, avvisare l'utenza della scadenza di pagamento della luce votiva mediante un messaggio nell'appIO.

Si è ritenuto opportuno procedere alla svalutazione dei crediti aperti al 31/12/2023 per i quali è stata valutata la non economicità a procedere ad azioni coattive. I crediti interessati dalla svalutazione sono relativi a:

Servizio luce votiva: sono i crediti inerenti al canone annuale del servizio luce votiva, che vengono fatturati una volta all'anno ed ammontano ad € 17,01 (iva compresa) per singola luce votiva. L'incasso di tali crediti è stato già più volte sollecitato dall'azienda mediante l'emissione di ruoli luci suppletivi, l'affissione di ripetuti avvisi nei vari siti cimiteriali e nel proprio sito istituzionale; per tali posizioni, l'esito infruttifero di tali interventi ha già comportato l'interruzione del servizio di luce votiva. L'ammontare totale delle svalutazioni dei crediti relativi alle luci votive fatturate nell'anno 2022 ammonta a complessivi euro 12.770,82 per un numero di 445 utenti.

Per la svalutazione di tali crediti è stato utilizzato il fondo svalutazione crediti accantonato negli esercizi precedenti. Non si è proceduto ad ulteriore accantonamento al fondo svalutazione crediti, il cui residuo dopo la perdita del ruolo luci votive 2022 è capiente alla soglia del 5% dell'ammontare dei crediti iscritti a bilancio.

A fine esercizio sono stati affidati al recupero tramite legale i crediti inerenti a concessioni cimiteriali e/o cremazioni relativi ad alcune posizioni ancora aperte degli anni 2019-2022 nonostante i solleciti aziendali trasmessi agli utenti con raccomandata, per un totale di € 29.932 relativo a 28 utenti.

I crediti tributari sono costituiti da:

- credito IVA di € 7.357

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

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 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> | 228.858 | 228.858 |
| <b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>     | 7.357   | 7.357   |
| <b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>   | 4.146   | 4.146   |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>        | 240.361 | 240.361 |

### 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 31/12/2022 da impieghi di liquidità disponibile in fondi Multipartner Sicav 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. Durante l'esercizio la voce non è stata movimentata.

#### Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese controllate

La società non detiene partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese controllate.

## Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese collegate

La società non detiene partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese collegate.

## Disponibilità liquide

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.

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Depositi bancari e postali</b>     | 2.228.478                  | 430.675                   | 2.659.153                |
| <b>Assegni</b>                        | 16.738                     | (8.210)                   | 8.528                    |
| <b>Denaro e altri valori in cassa</b> | 6.083                      | (1.355)                   | 4.728                    |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>   | 2.251.299                  | 421.110                   | 2.672.409                |

## Ratei e risconti attivi

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.

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 31/12/2023, ratei e risconti attivi aventi durata superiore a cinque anni.

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Ratei attivi</b>                   | 41.488                     | 42.359                    | 83.847                   |
| <b>Risconti attivi</b>                | 41.531                     | 1.852                     | 43.383                   |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | 83.019                     | 44.211                    | 127.230                  |

La composizione della voce al 31/12/2023 è così dettagliata:

- Ratei attivi fitti fiorai Euro 6.430
- Rateo attivo su contributi GSE Euro 77.418 (conguaglio contributo annuale)
- Risconto attivo su assicurazioni Euro 40.044
- Risconto attivo su canone noleggio fotocopiatrice Euro 1.108
- Risconto attivo su manutenzione crematorio Euro 2.226
- Altri risconti attivi Euro 4

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio netto ammonta al 31/12/2023 ad Euro 2.004.831, con un incremento rispetto al 31/12/2022 di Euro 66.329 per effetto dell'utile di esercizio e dell'accantonamento a riserva dell'utile di esercizio 2022 di euro 88.508.

|                                       | Valore di inizio esercizio | Altre variazioni | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|------------------|-----------------------|--------------------------|
|                                       |                            | Incrementi       |                       |                          |
| <b>Capitale</b>                       | 1.500.000                  | -                |                       | 1.500.000                |
| <b>Riserva legale</b>                 | 46.547                     | 4.425            |                       | 50.972                   |
| <b>Altre riserve</b>                  |                            |                  |                       |                          |
| <b>Riserva straordinaria</b>          | 303.447                    | 84.085           |                       | 387.532                  |
| <b>Totale altre riserve</b>           | 303.447                    | 84.085           |                       | 387.532                  |
| <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b> | 88.508                     | -                | 66.327                | 66.327                   |
| <b>Totale patrimonio netto</b>        | 1.938.502                  | 88.510           | 66.327                | 2.004.831                |

#### 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>        | 50.972    | A, B                         |
| <b>Altre riserve</b>         |           |                              |
| <b>Riserva straordinaria</b> | 387.532   | A, B, C, D                   |
| <b>Totale altre riserve</b>  | 387.532   | A, B, C, D                   |
| <b>Totale</b>                | 1.938.504 |                              |

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

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:

Comune di Arezzo: Quota capitale sociale 76,67% per un valore nominale di Euro 1.150.000

Fraternita dei Laici: Quota capitale sociale 23,33% per un valore nominale di Euro 350.000

### 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 a:

- retribuzione accessoria nei confronti del personale dipendente;
- 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.

|                                  | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|----------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio       | 57.516      | 57.516                          |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b> |             |                                 |
| Accantonamento nell'esercizio    | 34.994      | 34.994                          |
| Utilizzo nell'esercizio          | 33.516      | 33.516                          |
| <b>Totale variazioni</b>         | 1.478       | 1.478                           |
| Valore di fine esercizio         | 58.994      | 58.994                          |

I fondi per rischi ed oneri hanno subito le seguenti movimentazioni:

- retribuzione accessoria nei confronti del personale dipendente: utilizzo per complessivi Euro 33.516 per l'erogazione nel corso del 2023 della retribuzione accessoria di competenza 2022; accantonamento di complessivi Euro 32.994 per la retribuzione accessoria riferita all'anno 2023 che verrà erogata nel corso del 2024, determinata ed accantonata in base a quanto disposto dal "Regolamento per la determinazione ed erogazione del premio di risultato per l'annualità 2023", delle disposizioni dell'atto della Giunta Comunale nr. 11 del 21/01/2015 del Comune di Arezzo contenente "Indirizzi alle società partecipate in materia di spesa di personale" nonché della delibera di G.C. 394 del 20.07.2017 "Indirizzi in ordine alla riduzione e razionalizzazione dei costi di funzionamento, alle modifiche statutarie per le società in house ai fini dell'adeguamento alla deliberazione ANAC nr. 235/2017 ed alla individuazione di indicatori di performance minimi per il monitoraggio e la prevenzione della crisi d'impresa"
- fondo previsto dall'art. 16 c. 5 del contratto di servizio siglato con il Comune di accantonamento annuo di € 2.000.

## 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.

|                                  | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio       | 527.931  |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b> |  |
| Accantonamento nell'esercizio    | 42.020   |
| Utilizzo nell'esercizio          | 37.543   |
| <b>Totale variazioni</b>         | 4.477  |
| Valore di fine esercizio         | 532.408  |

Durante l'esercizio è stato erogato il TFR ad un operatore cimiteriale che ha cessato il proprio rapporto di lavoro nel mese di settembre 2023 per dimissioni volontarie. Alcuni dipendenti hanno destinato il proprio TFR a forme di previdenza complementare, come meglio dettagliato nel conto economico.

## Debiti

L'azienda non ha debiti verso banche nè scoperti di conto corrente.

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.

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).

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

## Variazioni e scadenza dei debiti

|   | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| <b>Debiti verso altri finanziatori</b>                            | 1.087                      | (56)                      | 1.031                    | 1.031                            |
| <b>Acconti</b>  | 6.990                      | (932)                     | 6.058                    | 6.058                            |
| <b>Debiti verso fornitori</b>                                     | 118.335                    | (56.532)                  | 61.803                   | 61.803                           |
| <b>Debiti tributari</b>   | 19.746                     | (7.624)                   | 12.122                   | 12.122                           |
| <b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b> | 28.950                     | 6.267                     | 35.217                   | 35.217                           |
| <b>Altri debiti</b>   | 82.862                     | (23.940)                  | 58.922                   | 58.922                           |
| <b>Totale debiti</b>  | 257.970                    | (82.817)                  | 175.153                  | 175.153                          |

I principali debiti verso fornitori al 31/12/2023 sono rappresentati dai seguenti:

- Estra spa euro 12.795
- B-CP srl euro 3.600
- Aurora srl euro 3.723
- Webstart srl euro 1.617
- Kone spa euro 1.730

Tra le fatture da ricevere, di competenza 2023, le più significative si riferiscono a:

- Sindaci Revisori € 8.338
- Puntosicurezza srl € 1.280
- Beyfin spa € 1.076
- Te.Far snc € 894

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti:

- Ritenute fiscali subite Euro -5.855;
- Acconto Irap Euro -3.180;
- Acconto Ires Euro -26.022;
- Saldo Irap per Euro 3.630;
- Saldo Ires per Euro 23.387;
- ritenute IRPEF lavoro dipendente per Euro 16.896;
- ritenute d'acconto lavoro autonomo per Euro 3.266;

Tra gli "altri debiti" la voce più significativa è rappresentata dai debiti v/dipendenti per € 49.768 per gli stipendi del mese di dicembre.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei debiti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Area geografica   | Italia  | Totale  |
|---|---------|---------|
| <b>Debiti verso altri finanziatori</b>                            | 1.031   | 1.031   |
| <b>Acconti</b>  | 6.058   | 6.058   |
| <b>Debiti verso fornitori</b>                                     | 61.803  | 61.803  |
| <b>Debiti tributari</b>   | 12.122  | 12.122  |
| <b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b> | 35.217  | 35.217  |
| <b>Altri debiti</b>   | 58.922  | 58.922  |
| <b>Debiti</b>   | 175.153 | 175.153 |

## Ratei e risconti passivi

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

Al 31/12/2023 sussistono ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

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.

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Ratei passivi</b>                   | 204.392                    | 45.705                    | 250.097                  |
| <b>Risconti passivi</b>                | 4.768.564                  | 46.610                    | 4.815.174                |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | 4.972.956                  | 92.315                    | 5.065.271                |

Qui di seguito si riportano nel dettaglio le voci che costituiscono i ratei e risconti passivi al 31/12/2023:

- Ratei costi del personale Euro 141.309
- Rateo passivo conguaglio annuale contributo fotovoltaico Euro 71.862
- Altri ratei Euro 36.925
- Risconti concessioni cimiteriali (anni precedenti) Euro 1.437.000
- Risconti concessioni cimiteriali 2008 Euro 105.175
- Risconti concessioni cimiteriali 2009 Euro 177.672
- Risconti concessioni cimiteriali 2010 Euro 171.024
- Risconti concessioni cimiteriali 2011 Euro 207.392
- Risconti canoni luci votive 2011 Euro 6.367
- Risconti concessioni cimiteriali 2012 Euro 170.052
- Risconti canoni luci votive 2012 Euro 6.443
- Risconti concessioni cimiteriali 2013 Euro 212.917
- Risconti canoni luci votive 2013 Euro 814
- Risconti concessioni cimiteriali 2014 Euro 205.427
- Risconti canoni luci votive 2014 Euro 2.602
- Risconti concessioni cimiteriali 2015 Euro 194.530
- Risconti canoni luci votive 2015 Euro 4.483
- Risconti concessioni cimiteriali 2016 Euro 181.226
- Risconti canoni luci votive 2016 Euro 801
- Risconti concessioni cimiteriali 2017 Euro 185.271
- Risconti canoni luci votive 2017 Euro 413
- Risconti concessioni cimiteriali 2018 Euro 199.003
- Risconti canoni luci votive 2018 Euro 4.535
- Risconti concessioni cimiteriali 2019 Euro 184.766
- Risconti canoni luci votive 2019 Euro 5.323
- Risconti concessioni cimiteriali 2020 Euro 175.658
- Risconti canoni luci votive 2020 Euro 2.636
- Risconti concessioni cimiteriali 2021 Euro 195.252
- Risconti canoni luci votive 2021 Euro 3.786
- Risconti concessioni cimiteriali 2022 Euro 211.405
- Risconti canoni luci votive 2022 Euro 4.502
- Risconti concessioni cimiteriali 2023 Euro 195.396
- Risconti canoni luci votive 2023 Euro 3.722
- Altri risconti cimiteriali Euro 359.582



## Nota integrativa abbreviata, conto economico

Il conto economico dell'esercizio 2023 evidenzia un utile di Euro 66.327.

Il fatturato 2023 ha registrato una diminuzione rispetto al 2022 di complessivi Euro 224.844.

| Fatturato per Voce di ricavo | 2023             | 2022             | 2021             | 2020             | 2019             | 2018             | 2017             | 2016             | 2015            |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| SERVIZI CIMITERIALI          | 384.471          | 436.154          | 454.185          | 393.202          | 398.362          | 434.589          | 423.895          | 419.220          | 424.328         |
| LUCI                         | 426.277          | 430.880          | 407.565          | 404.807          | 412.289          | 415.144          | 410.932          | 412.110          | 418.853         |
| MARMO                        | 15.200           | 21.600           | 28.900           | 22.100           | 31.300           | 34.800           | 35.100           | 43.100           | 53.100          |
| CONCESSIONI                  | 1.112.899        | 1.240.226        | 1.127.169        | 1.079.997        | 1.172.976        | 1.287.610        | 1.234.573        | 1.231.578        | 1.378.99        |
| CAPPELLE                     | 24.150           | 50.345           | 15.305           | 0                | 0                | 13.198           | 114.115          | 38.825           | 92.128          |
| CREMAZIONI                   | 494.066          | 502.702          | 422.033          | 331.371          | 436.453          | 467.227          | 490.925          | 406.351          | 413.837         |
| <b>Totale</b>                | <b>2.457.063</b> | <b>2.681.907</b> | <b>2.455.157</b> | <b>2.231.477</b> | <b>2.451.380</b> | <b>2.652.568</b> | <b>2.709.540</b> | <b>2.551.185</b> | <b>2.781.24</b> |

La diminuzione di fatturato rispetto all'esercizio 2022 ha interessato in particolar modo la voce di ricavo delle concessioni di conseguenza anche dei servizi cimiteriali, riallineandosi ai valori degli esercizi precedenti all'emergenza Covid19. L'andamento del fatturato rispecchia l'andamento dei dati sulla mortalità dei residenti nel Comune di Arezzo forniti dall'ufficio di Stato Civile, anch'essi ritornati in linea con gli anni precedenti al 2020.

| MORTALITA' (fonte Ufficio Stato Civile Comune di Arezzo) | 2023  | 2022  | 2021  | 2020  | 2019  | 2018  | 2017  | 2016  |
|--|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Numero di decessi residenti nel Comune di Arezzo         | 1.165 | 1.294 | 1.333 | 1.177 | 1.113 | 1.185 | 1.147 | 1.063 |

Nel corso del 2023 sono state effettuate 46 tumulazioni di salme che avevano prenotato il posto tomba in precedenza alla morte, pagando il relativo importo di concessione nell'anno di prenotazione.

Il riallineamento del fatturato relativo alle concessioni cimiteriali e della mortalità ai valori degli anni precedenti alla pandemia non corrisponde però al numero dei servizi cimiteriali di tumulazione salme, che rimane nettamente inferiore agli anni in oggetto. Questo dimostra come le scelte di sepoltura tendano a propendere per la cremazione piuttosto che per la tumulazione, come si evidenzia nelle seguenti tabelle.

| NUMERO DI SERVIZI CIMITERIALI | 2023        | 2022        | 2021        | 2020        | 2019         | 2018         | 2017         |
|-------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| TUMULAZIONI SALME             | 596         | 684         | 747         | 662         | 663          | 472          | 732          |
| TUMULAZIONI RESTI OSSEI       | 113         | 144         | 87          | 105         | 324          | 155          | 179          |
| TUMULAZIONI CENERI            | 442         | 463         | 423         | 334         | 371          | 393          | 330          |
| INUMAZIONI SALME              | 95          | 107         | 108         | 108         | 99           | 90           | 115          |
| <b>Totale</b>                 | <b>1246</b> | <b>1398</b> | <b>1365</b> | <b>1209</b> | <b>1.457</b> | <b>1.110</b> | <b>1.356</b> |

| NUMERO DI CREMAZIONI     | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 |
|--------------------------|------|------|------|------|------|------|------|
| CREMAZIONE SALME         | 912  | 902  | 821  | 615  | 764  | 854  | 901  |
| CREMAZIONE RESTI MORTALI | 353  | 436  | 349  | 232  | 413  | 380  | 358  |
| CREMAZIONE RESTI OSSEI   | 21   | 19   | 21   | 18   | 30   | 16   | 27   |

|                             |       |       |        |       |        |       |       |
|-----------------------------|-------|-------|--------|-------|--------|-------|-------|
| CREMAZIONE PARTI ANATOMICHE | 2     | 0     | 31     | 62    | 129    | 128   | 113   |
| <hr/>                       | <hr/> | <hr/> | <hr/>  | <hr/> | <hr/>  | <hr/> | <hr/> |
| Totale                      | 1288* | 1357* | 1.244* | 731*  | 1.336* | 1.378 | 1.399 |

\*Anno 2023: 13 giorni di sospensione attività crematorio per manutenzione

\*Anno 2022: 9 giorni di sospensione attività crematorio per manutenzione

\*Anno 2021: 39 giorni di sospensione attività crematorio per manutenzione

\*Anno 2020: 122 giorni di sospensione attività crematorio per manutenzione

\*Anno 2019: 8 giorni di sospensione attività crematorio per manutenzione

\*Anno 2017: 11 giorni di sospensione attività crematorio per manutenzione

\*Anno 2016: 65 giorni di sospensione attività crematorio per manutenzione

E' proseguita anche nel 2023 la politica di attenta e parsimoniosa gestione dei costi di esercizio, laddove possibile senza intaccare l'efficienza del servizio offerto.

| Costi della produzione        | 2023      | 2022      | Variazione |
|-------------------------------|-----------|-----------|------------|
| Materie prime e sussidiarie*  | 223.422   | 119.697   | 103.725    |
| Per servizi                   | 619.155   | 644.262   | -25.107    |
| Per godimento beni di terzi   | 149.791   | 137.379   | 12.412     |
| Per il personale**            | 1.135.144 | 1.187.151 | -52.007    |
| Ammortamenti e svalutazioni   | 320.108   | 303.561   | 16.547     |
| Variazione rim. Materie prime | 5.215     | 11.253    | -6.038     |
| Accantonamento per rischi     | 2.000     | 2.000     | 0          |
| Oneri diversi di gestione***  | 8.795     | 38.753    | -29.958    |
| <hr/>                         | <hr/>     | <hr/>     | <hr/>      |
| Totale Costi della produzione | 2.463.630 | 2.444.056 | 19.574     |

Materie prime e sussidiarie\*: nel corso del 2023 si è completata la realizzazione del secondo lotto di loculi nel cimitero di San Leo, registrando un costo di euro 96.743.

Per il personale\*\*: nel 2023 ha cessato il servizio lavorativo un operatore cimiteriale per dimissioni volontarie, che è stato sostituito con l'assunzione di un operatore cimiteriale. La diminuzione del costo per personale dipendente riguarda il minore accantonamento del TFR per effetto di una minor rivalutazione monetaria rispetto all'esercizio 2022.

Oneri diversi di gestione\*\*\*: la diminuzione del valore rispetto al 2022 riguarda la contabilizzazione di una minusvalenza per la sostituzione dello scambiatore di calore dell'impianto crematorio non completamente ammortizzato avvenuta nell'esercizio precedente.

Anche per l'anno 2023 l'attività di esumazione/estumulazione è proseguita senza ricorrere ad appalti esterni o personale somministrato ma solamente a mezzo del personale dipendente. La organizzazione del lavoro adottata negli ultimi anni ha consentito di effettuare le seguenti operazioni di esumazione/estumulazione, rimettendo i relativi posti tomba nella disponibilità per nuove concessioni, senza costi esterni aggiuntivi:

| Anno  | "Numero di esumazioni/<br>estumulazioni" | "Costo per affidamento<br>appalto di servizio" |
|-------|--|--|
| <hr/> | <hr/>                                    | <hr/>  |
| 2008  | 547                                      | n.d.   |

|      |      |         |
|------|------|---------|
| 2009 | 580  | 34.630  |
| 2010 | 827  | 126.514 |
| 2011 | 674  | 102.985 |
| 2012 | 503  | 72.624  |
| 2013 | 500  | 90.827  |
| 2014 | 532  | 70.900  |
| 2015 | 696  | 19.115  |
| 2016 | 467  | 0       |
| 2017 | 621  | 15.734  |
| 2018 | 635  | 0       |
| 2019 | 1139 | 0       |
| 2020 | 592  | 0       |
| 2021 | 522  | 0       |
| 2022 | 623  | 0       |
| 2023 | 570  | 0       |

Segue una dettagliata analisi dei costi di esercizio.

## Valore della produzione

Non sono presenti ricavi per vendite dei prodotti, ma solamente per prestazioni di servizi che sono fatturati al momento della prestazione del servizio e contabilizzati per competenza economica.

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.

## 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.)

| Categoria di attività              | Valore esercizio corrente |
|------------------------------------|---------------------------|
| Ricavi per cremazione              | 494.066                   |
| Ricavi per luci votive             | 424.570                   |
| Ricavi per concessioni cimiteriali | 1.084.765                 |
| Ricavi per concessione cappelle    | 22.580                    |
| Ricavi per servizi cimiteriali     | 384.471                   |
| Altri ricavi                       | 12.688                    |
| <b>Totale</b>                      | <b>2.423.140</b>          |

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

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
| Italia          | 2.423.140                 |
| <b>Totale</b>   | <b>2.423.140</b>          |

Lavori in corso su ordinazione

I valori dei lavori in corso su ordinazione sono costituiti dagli ampliamenti dei vari siti cimiteriali per realizzazione di nuov

posti tomba. Sono valorizzati in base al criterio della percentuale di completamento e sono così rappresentati:

| Cimitero                              | Variazione lavori<br>in corso su<br>ordinazione al 31<br>/12/2023 | Variazione lavori<br>in corso su<br>ordinazione al 31<br>/12/2022 | Variarione     |
|---------------------------------------|---|---|----------------|
| Ampliamento Cimitero Chiani           | -5.467  | -13.727   | 8.259          |
| Ampliamento Cimitero Rigutino         | -1.925  | -3.851  | 1.925          |
| Ampliamento Cimitero Staggiano        | -306  | -306  | 0              |
| Ampliamento Cimitero Agazzi           | -234  | -584  | 350            |
| Ampliamento Cimitero San Leo          | 135.169   | -57.325   | 192.494        |
| Ampliamento Cimitero Chiassa          | -184  | 0   | -184           |
| Ampliamento Cimitero Battifolle       | -126  | -504  | 378            |
| Ampliamento Cimitero Giovi            | -303  | -455  | 152            |
| Ampliamento Cimitero Tregozzano       | -121  | -1.227  | 1.106          |
| Ampliamento Cimitero Puglia           | -446  | -446  | 0              |
| Urne Tempio Crematorio                | -4.664  | -5.475  | 811            |
| Ampliamento Cimitero Petrognano       | 0   | 0   | 0              |
| Ampliamento Cimitero Bagnoro          | -3.268  | -18.251   | 14.983         |
| Ampliamento Cimitero Pratantico       | -22.436   | -30.913   | 8.477          |
| Ampliamento Cimitero Campoluci        | -1.967  | -1.335  | -632           |
| Ampliamento Cimitero Sant'Anastasio   | 0   | 0   | 0              |
| Ampliamento Cimitero San Zeno         | 0   | 0   | 0              |
| Ampliamento Cimitero Antria           | 0   | 0   | 0              |
| Ampliamento Cimitero Palazzo del Pero | 0   | 0   | 0              |
| Ampliamento Cimitero Patrignone       | 0   | 0   | 0              |
| Ampliamento Cimitero Policiano        | 0   | 0   | 0              |
| Ampliamento Cimitero Santa Firmina    | -22.597   | -33.325   | 10.728         |
| Ampliamento Cimitero Quarata          | 0   | 0   | 0              |
| Nicchie cinerarie ex crematorio       | -1.054  | -527  | -527           |
| Retrocessione cappelle                | 0   | 0   | 0              |
| <b>Totale</b>                         | <b>70.070</b>   | <b>-168.252</b>   | <b>238.322</b> |

Gli altri ricavi sono così ripartiti:

| Altri Ricavi   | 2023         | 2022         | Variarione   |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fitti attivi fiorai                                    | 14331        | 11302        | 3029         |
| Ricavi fotovoltaico scambio sul posto                  | 1794         | 3211         | -1417        |
| Altri risarcimenti danni                               | 0            | 3490         | -3490        |
| Plusvalenze  | 1475         | 12000        | -10525       |
| Contributi c/impianti investimenti in beni strumentali | 0            | 4019         | -4019        |
| Altri ricavi   | 14498        | 6952         | 7546         |
| <b>Totale altri ricavi</b>                             | <b>32098</b> | <b>40974</b> | <b>-8876</b> |

La voce “plusvalenze” si riferisce alla vendita di un automezzo aziendale completamente ammortizzato che è stato sostituito mediante l’acquisto di nuovo automezzo.

La voce contributi in conto esercizio si riferisce al contributo ricevuto dal Gestore dei Servizi Energetici per il primo impianto fotovoltaico realizzato sopra il blocco Carmassi del Cimitero urbano, per il quale è stato ottenuto il contributo “secondo conto energia”.

| Contributi in c/esercizio                | 2023  | 2022  | Variazione |
|--|-------|-------|------------|
| Contributo fotovoltaico in conto energia | 28928 | 36103 | -7175      |

## Costi della produzione

| Costi della produzione               | 2023             | 2022             | Variazione    |
|--------------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| Materie prime e sussidiarie*         | 223.422          | 119.697          | 103.725       |
| Per servizi                          | 619.155          | 644.262          | -25.107       |
| Per godimento beni di terzi          | 149.791          | 137.379          | 12.412        |
| Per il personale**                   | 1.135.144        | 1.187.151        | -52.007       |
| Ammortamenti e svalutazioni          | 320.108          | 303.561          | 16.547        |
| Variazione rim. Materie prime        | 5.215            | 11.253           | -6.038        |
| Accantonamento per rischi            | 2.000            | 2.000            | 0             |
| Oneri diversi di gestione***         | 8.795            | 38.753           | -29.958       |
| <b>Totale Costi della produzione</b> | <b>2.463.630</b> | <b>2.444.056</b> | <b>19.574</b> |

Materie prime e sussidiarie\*: nel corso del 2023 si è completata la realizzazione del secondo lotto di loculi nel cimitero di San Leo, registrando un costo di euro 96.743.

Per il personale\*\*: nel 2023 ha cessato il servizio lavorativo un operatore cimiteriale per dimissioni volontarie, che è stato sostituito con l’assunzione di un operatore cimiteriale. La diminuzione del costo per personale dipendente riguarda il minor accantonamento del TFR per effetto di una minor rivalutazione monetaria rispetto all’esercizio 2022.

Oneri diversi di gestione\*\*\*: la diminuzione del valore rispetto al 2022 riguarda la contabilizzazione di una minusvalenza per la sostituzione dello scambiatore di calore dell’impianto crematorio non completamente ammortizzato avvenuta nell’esercizio precedente.

### 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. Oltre che ai costi per approvvigionamento per materiale edile, materiale elettrico, materiale per crematorio, materiale di consumo, riguardano anche i costi sostenuti nell’esercizio per il completamento dei lavori in corso su ordinazione. Nel 2023 è stata completata la realizzazione del secondo lotto del blocco di loculi nel Cimitero di San Leo.

### Costi per servizi

Le voci più significative riguardano i costi sostenuti per:

- Utenze: utenze telefoniche, approvvigionamento idrico nei cimiteri, metano per il crematorio e spogliatoi dei dipendenti, energia elettrica per l’impianto crematorio, uffici, locali cimiteriali e impianti di illuminazione votiva in tutti i cimiteri gestiti, al netto del contributo con scambio sul posto riconosciuto dal Gestore dei Servizi Elettrici sul secondo impianto fotovoltaico realizzato sopra le coperture delle gallerie cimiteriali.
- Servizi svolti da terzi: trattasi di quei servizi che non possono essere gestiti dal personale dipendente quali, ad esempio

la pulizia di tutti i locali cimiteriali e del cimitero monumentale di Arezzo, la vigilanza, opere di manutenzione, servizi di disinfezione, servizi di analisi e campionamenti, assistenza informatica, manutenzione impianti e attrezzature, servizio sostitutivo della mensa aziendale, gestione rifiuti cimiteriali;

- Compensi professionali: affidamento a professionisti esterni dei servizi in materia di sicurezza sui luoghi di lavoro, RSPP, delegato ambientale, Medico competente, committenza ausiliaria, organizzazione delle squadre di lavoro, DPO, Organismo con funzioni analoghe all'OIV, OdV, consulente del lavoro ed elaborazione paghe.

- Altri costi per servizi: oneri bancari, spese postali, oneri per la sicurezza sui luoghi di lavoro, quote associative, assicurazioni, spese di formazione, compenso amministratore e sindaci revisori.

#### 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.

Durante l'anno 2023 ha cessato la propria prestazione lavorativa un operatore cimiteriale per dimissioni volontarie ed è stato sostituito con altro operatore cimiteriale.

#### Ammortamenti e svalutazioni

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 stata adottata l'aliquota ridotta del 50%, come previsto dalla normativa.

Tra le svalutazioni si trova l'accantonamento al fondo rischi su crediti, calcolato in base alle motivazioni esposte nella nota integrativa – stato patrimoniale

#### Accantonamento per rischi

Per tale voce si rimanda a quanto già illustrato nei commenti dello Stato Patrimoniale passivo.

#### Oneri diversi di gestione

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

Anche nel 2023 non è stata riconosciuta alcuna erogazione liberale.

## Proventi e oneri finanziari

La voce "proventi finanziari" è costituita principalmente da interessi attivi percepiti sulle forme di impiego della liquidità; nel corso dell'esercizio si sono maturati interessi attivi su conti correnti bancari per complessivi € 2.762.

## Imposte sul reddito d'esercizio, 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 Correnti               | 2023         | 2022         | Variazione   |
|--------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| IRES                           | 23387        | 32548        | -9161        |
| IRAP                           | 3630         | 3090         | 540          |
| <b>Totale Imposte Correnti</b> | <b>27017</b> | <b>35638</b> | <b>-8621</b> |

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

- stata accantonata l'imposta IRES per Euro 23.387: 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 1,3% della variazione del patrimonio netto disponibile;

- stata accantonata l'imposta IRAP per Euro 3.630 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 i 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**

L'organico aziendale, al 31/12/2023, è così composto:

|                          | <b>Numero medio</b> |
|--------------------------|---------------------|
| <b>Quadri</b>            | 2                   |
| <b>Impiegati</b>         | 3                   |
| <b>Operai</b>            | 16                  |
| <b>Altri dipendenti</b>  | 4                   |
| <b>Totale Dipendenti</b> | 25                  |

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore Utilitalia, accordo verbale di incontro del 30 giugno 2011, rinnovato per il triennio 2016-2019 in data 10/07/2016 tra Utilitalia e le segreterie nazionali delle Organizzazioni Sindacali.

Durante l'anno 2023 ha cessato la propria prestazione lavorativa un operatore cimiteriale per dimissioni volontarie. In sostituzione è stato assunto un operatore cimiteriale attingendo alla graduatoria in corso di validità a seguito della selezione pubblica indetta nell'anno 2023 per operatori cimiteriali ed è stato fatto ricorso a personale somministrato tramite agenzia di lavoro interinale, anche al fine di sostituire le assenze dal servizio di personale dipendente assente per congedo straordinario e/o malattie e infortuni.

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

In occasione dell'assemblea dei soci del 10 Febbraio 2020 è stato nominato l'Amministratore Unico, confermato per un altro mandato in occasione dell'Assemblea dei soci del 28 aprile 2023. Il compenso per l'Amministratore unico ammonta ad Euro 14.970 annui.

L'assemblea dei soci del 29 giugno 2020 ha rinnovato le nomine dei precedenti componenti effettivi del Collegio Sindacale, che svolge anche le funzioni di revisione contabile, confermandone i seguenti compensi:

Al Presidente del Collegio Sindacale compenso di € 6.000,00 annui;

A ciascun membro effettivo del Collegio Sindacale compenso di € 4.000,00 annui.

Il Collegio Sindacale, in scadenza con l'approvazione bilancio chiuso al 31/12/2022, è ancora incarica in quanto l'Assemblea dei soci non ha ad oggi proceduto alla eventuale conferma o sostituzione.

### **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

La società non detiene strumenti finanziari derivati.

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

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

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

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, valutazione con perizia relazione tecnico estimativa giurata in occasione della costituzione della società, per Euro 40.680.
2. FRATERNITA dei LAICI: Canone d'uso del Cimitero Monumentale, valutazione con perizia relazione tecnico estimativa giurata in occasione della costituzione della società, per Euro 80.976.



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

Si rimanda a quanto già esposto nella parte introduttiva della nota integrativa.

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

L'esercizio chiuso al 31/12/2023 riporta un risultato positivo complessivo pari ad euro 66.327

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

Proposta di destinazione Utile:

Utile di esercizio Euro 66.327

5 % riserva legale Euro 3.316

10% riserva statutaria Euro 6.632

85% riserva straordinaria Euro 56.379

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.

### RENDICONTO FINANZIARIO

Pur non avendo l'obbligo di redazione del rendiconto finanziario, coerentemente con quanto previsto dai principi contabili nazionali, il presente documento include anche lo schema di rendiconto finanziario con metodo indiretto.

### RENDICONTO FINANZIARIO

#### RENDICONTO DEI FLUSSI FINANZIARI - INDIRETTO 31/12/2023 31/12/2022

|  |          |          |
|--|----------|----------|
| REDDITO OPERATIVO  | 93.371   | 115.645  |
| + Ammortamenti e Accantonamenti                            | 390.430  | 416.879  |
| -/+ Utilizzo/Alimentazione fondi                           | -90.577  | -177.394 |
| PRIMO FLUSSO MONETARIO                                     | 393.224  | 355.130  |
| + Variazione CCN   | 159.370  | 130.973  |
| Magazzino  | -64.856  | 179.505  |
| Crediti verso Clienti                                      | 289.349  | -66.814  |
| Crediti tributari e contributivi                           | 2.906    | 6.748    |
| Altri crediti a breve                                      | 9.064    | -14.086  |
| Altre attività a breve                                     | -44.211  | -25.191  |
| Debiti verso Fornitori                                     | -58.042  | 45.512   |
| Debiti tributari e contributivi                            | -1.357   | -33.057  |
| Altri debiti a breve                                       | 26.516   | 38.357   |
| Altre passività a breve                                    | 0        | 0        |
| CASH FLOW DELLA GESTIONE CORRENTE (CFG)                    | 552.593  | 486.103  |
| +/- Operazioni finanziarie correnti                        | 2.738    | 40.602   |
| Accensione/Estinzione debiti finanziari a breve            | 0        | 0        |
| Proventi/Oneri finanziari nascenti dalla gestione corrente | 2.738    | 40.602   |
| CFG AL NETTO DELLE OPERAZ. FIN. CORRENTI                   | 555.331  | 526.705  |
| -/+ Investimenti/disinvestimenti                           | -153.060 | -200.678 |
| Materiali  | -153.060 | -200.678 |
| Immateriali  | 0        | 0        |
| Finanziari   | 0        | 0        |
| CASH FLOW DELLA GESTIONE OPERATIVA                         | 402.271  | 326.026  |
| Area finanziaria   | 48.621   | 79.214   |
| Accensione/Estinzione debiti finanziari a m/l              | 0        | 0        |
| Ratei e risconti passivi di m/l                            | 48.621   | 79.214   |
| SALDO MONETARIO DELLA GEST. FINANZIARIA                    | 450.892  | 405.241  |
| Aree extra-caratteristiche                                 | -29.782  | -67.739  |
| Gestione finanziaria atipica                               | 0        | 0        |

|                             |           |           |
|-----------------------------|-----------|-----------|
| Gestione patrimoniale       |           |           |
| Gestione non caratteristica | 0         | 0         |
| Gestione straordinaria      | -2.765    | -32.101   |
| Imposte                     | -27.017   | -35.638   |
| CASH FLOW NETTO             | 421.110   | 337.502   |
| + LIQUIDITA' INIZIALE       | 2.301.299 | 1.963.798 |
| Disponibilità               | 2.301.299 | 1.963.798 |
| = LIQUIDITA' FINALE         | 2.722.409 | 2.301.299 |
| Disponibilità               | 2.722.409 | 2.301.299 |

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

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 2024

Amministratore Unico  
Avv. Guglielmo Borri