

A.G.E.C. ONORANZE FUNEBRI S.P.A.

Bilancio al 31-12-2015

DATI ANAGRAFICI	
Sede in	VIA TUNISI 15 – 37134 VERONA
Codice Fiscale	04054900230
Numero Rea	VR 388085
P.I.	04054900230
Capitale Sociale Euro	1.046.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	96.03.00
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato Patrimoniale

	31-12-2015	31-12-2014
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	0
5) avviamento	4.358.535	4.635.268
7) altre	14.334	15.756
Totale immobilizzazioni immateriali	4.372.869	4.651.024
II - Immobilizzazioni materiali		
3) attrezzature industriali e commerciali	18.302	20.627
4) altri beni	45.989	67.581
Totale immobilizzazioni materiali	64.291	88.208
Totale immobilizzazioni (B)	4.437.160	4.739.232
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	97.349	111.500
Totale rimanenze	97.349	111.500
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	642.408	604.667
Totale crediti verso clienti	642.408	604.667
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	22.394	21.853
Totale crediti verso controllanti	22.394	21.853
4-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	258.999	260.497
Totale crediti tributari	258.999	260.497
4-ter) imposte anticipate		
esigibili entro l'esercizio successivo	97.940	97.940
esigibili oltre l'esercizio successivo	591.966	685.582
Totale imposte anticipate	689.906	783.522
5) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	3.643
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	3.300
Totale crediti verso altri	0	6.943
Totale crediti	1.613.707	1.677.482
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	908.334	355.411
3) danaro e valori in cassa	713	3.943
Totale disponibilità liquide	909.047	359.354
Totale attivo circolante (C)	2.620.103	2.148.336
D) Ratei e risconti		
Ratei e risconti attivi	24.351	18.379
Totale ratei e risconti (D)	24.351	18.379
Totale attivo	7.081.614	6.905.947
Passivo		
A) Patrimonio netto		

I - Capitale	1.046.000	1.046.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	4.400.000	4.400.000
IV - Riserva legale	20.799	17.326
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria o facoltativa	336.058	270.077
Totale altre riserve	336.058	270.077
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	165.862	69.454
Utile (perdita) residua	165.862	69.454
Totale patrimonio netto	5.968.719	5.802.857
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	223.904	167.995
Totale fondi per rischi ed oneri	223.904	167.995
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	185.404	190.358
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	290.582	337.018
Totale debiti verso fornitori	290.582	337.018
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	61.415	100.107
Totale debiti tributari	61.415	100.107
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	146.962	139.013
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	146.962	139.013
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	204.629	167.845
Totale altri debiti	204.629	167.845
Totale debiti	703.588	743.983
E) Ratei e risconti		
Totale ratei e risconti	0	755
Totale passivo	7.081.614	6.905.947

Conti Ordine

	31-12-2015	31-12-2014
Conti d'ordine		
Altri conti d'ordine		
Totale altri conti d'ordine	346.188	315.379
Totale conti d'ordine	346.188	315.379

Conto Economico

	31-12-2015	31-12-2014
Conto economico		
A) Valore della produzione:		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.305.049	5.432.527
5) altri ricavi e proventi		
altri	30.038	14.354
Totale altri ricavi e proventi	30.038	14.354
Totale valore della produzione	5.335.087	5.446.881
B) Costi della produzione:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.040.752	967.319
7) per servizi	716.615	1.046.281
8) per godimento di beni di terzi	180.289	194.006
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	1.659.058	1.536.752
b) oneri sociali	552.263	519.217
c) trattamento di fine rapporto	2.837	2.912
d) trattamento di quiescenza e simili	108.709	99.583
e) altri costi	5.747	9.393
Totale costi per il personale	2.328.614	2.167.857
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	278.154	276.850
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	34.007	34.323
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	22.884	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	335.045	311.173
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	14.151	19.947
14) oneri diversi di gestione	395.257	456.713
Totale costi della produzione	5.010.723	5.163.296
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	324.364	283.585
C) Proventi e oneri finanziari:		
16) altri proventi finanziari:		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	5.604	1.209
Totale proventi diversi dai precedenti	5.604	1.209
Totale altri proventi finanziari	5.604	1.209
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	5.604	1.209
E) Proventi e oneri straordinari:		
20) proventi		
plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n 5	500	-
altri	505	17.233
Totale proventi	1.005	17.233
21) oneri		
altri	10.699	2.180
Totale oneri	10.699	2.180
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	(9.694)	15.053
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	320.274	299.834
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	4.889	48.545
imposte differite	55.909	83.895

imposte anticipate	93.614	97.940
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	154.412	230.380
23) Utile (perdita) dell'esercizio	165.862	69.454

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31-12-2015

Nota Integrativa parte iniziale

Ai sensi dell'art. 2423 del C.C. co. 5, gli importi di Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, sono espressi in unità di euro.

Il Bilancio dell'esercizio 2015 si chiude con un utile di euro 165.862 al netto di imposte correnti sul reddito e sul valore della produzione per un totale di euro 4.889 e di accantonamento per imposte differite su avviamento per euro 55.909, rilevazione imposte anticipate sull'accantonamento al fondo svalutazione crediti per € 6.293 e sul saldo del bollo virtuale 2015 per € 30 e riassorbimento di imposte anticipate su avviamento anni 2011 e 2012 per euro 12.859 e per imposta sostitutiva per euro 87.078. Sono stati effettuati accantonamenti ai fondi ammortamento per € 312.161 e al fondo svalutazione crediti per € 22.884.

Nota Integrativa Attivo

Il Bilancio è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa che fornisce le informazioni richieste dall'art. 2427 del C.C. Inoltre vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione chiara e fedele della realtà aziendale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di Legge.

Il presente Bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda e il risultato economico dell'esercizio. Inoltre:

- i criteri di valutazione sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 C.C.;
- non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 C.C., co. 4 e art. 2423 bis co. 2;
- non è stato effettuato alcun raggruppamento o alcuna omissione nelle voci previste dagli schemi obbligatori di Stato Patrimoniale e di Conto Economico;
- non vi sono elementi dell'Attivo e del Passivo dello Stato Patrimoniale che ricadano sotto più voci dello schema;

Immobilizzazioni immateriali

I Diritti di Utilizzazione delle Opere dell'Ingegno (software) sono iscritti secondo il criterio del costo di acquisto ai sensi dell'art. 2426 n.1 C.C., senza alcuna svalutazione.

Il criterio di valutazione della vita utile residua di tale bene tiene conto del suo reale utilizzo e grado di sfruttamento. Tali beni risultano totalmente ammortizzati.

La voce "avviamento da conferimento ramo d'azienda tof" è il risultato derivante dal conferimento del Netto Patrimoniale alla data del 30/09/2011 e dal valore di stima giurata del ramo d'azienda effettuata dal perito designato il data 20 Luglio 2011 così come risulta da verbale di asseverazione di perizia redatto presso Notaio Cascone in Verona e registrato in stessa data al n. 15371 serie 1TPUB.

Per quanto riguarda la quota di ammortamento per l'esercizio 2015, questa è stata calcolata per una durata del piano di ammortamento civilistico in 20 anni, così come previsto dalla Relazione di Stima asseverata per la valutazione del ramo d'azienda conferita.

Nell'esercizio 2014 erano state capitalizzate manutenzioni su beni di terzi per euro 15.874 relative alla sistemazione del magazzino sito in Verona, Via Giolfino 3 che è stato preso in locazione in data 01/02/2014.

E' stato previsto un piano di ammortamento per la durata del contratto e quindi fino al 31/01/2020.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	23.199	5.534.648	15.874	5.573.721
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(23.199)	(899.380)	(118)	(922.697)
Valore di bilancio	0	4.635.268	15.756	4.651.024
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	-	(276.732)	(1.422)	(278.154)
Totale variazioni	-	(276.732)	(1.422)	(278.154)
Valore di fine esercizio				
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	(1.176.112)	(1.540)	(1.177.652)
Valore di bilancio	-	4.358.535	14.334	4.372.869

Immobilizzazioni materiali

Le Immobilizzazioni Materiali "sono iscritte secondo il criterio del costo di acquisto ai sensi dell'art. 2426 n. 1 C.C. e sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione".

Per quanto riguarda i beni a rapido utilizzo ("attrezzature") l'azienda applica l'aliquota di ammortamento del 100% per i beni con valore unitario inferiore ad € 516,46.

I coefficienti di ammortamento applicati al costo dei beni strumentali sono i seguenti:

- Automezzi (vetture) Aliquota del 25%
- Automezzi (specifici) Aliquota del 20%
- Attrezzatura varia e minuta Aliquota del 25%
- Attrezzatura varia e minuta (beni inf. Euro 516,46) Aliquota del 100%
- Mobili e Macchine Ufficio Aliquota del 12%
- Macchine elettroniche Aliquota del 20%
- Sistemi telefonici Aliquota del 20%

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio			
Costo	150.912	895.640	1.046.552
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(130.285)	(828.059)	(958.344)
Valore di bilancio	20.627	67.581	88.208
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	5.473	4.616	10.089
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	(2.781)	-	(2.781)
Ammortamento dell'esercizio	(7.798)	(26.209)	(34.007)
Totale variazioni	(5.106)	(21.593)	(26.699)
Valore di fine esercizio			
Costo	153.604	900.256	1.053.860
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(135.302)	(854.268)	(989.570)
Valore di bilancio	18.302	45.989	64.291

Immobilizzazioni finanziarie

Alla data del 31/12/2015 non risultano immobilizzazioni finanziarie per crediti esigibili oltre l'esercizio successivo.

Attivo circolante

Rimanenze di magazzino

Alla data del 31/12/2015 le Rimanenze di Magazzino sono valutate al costo medio di acquisto. Crediti

I crediti sono iscritti secondo il valore di presumibile realizzo. In bilancio i saldi sono riportati al netto del Fondo Svalutazione Crediti.

Disponibilità Liquide

Le disponibilità Liquide sono iscritte al valore nominale.

Ratei e Risconti

I ratei e risconti sono iscritti sulla base del principio di competenza temporale dei costi e dei ricavi comuni a due o più esercizi.

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono state valutate al costo medio di acquisto.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	111.500	(14.151)	97.349
Totale rimanenze	111.500	(14.151)	97.349

Descrizione	Iniziali	Finali	variazione
Rimanenze cofani	57.456,68	60.878,47	3.421,79
Rimanenze accessori	49.851,37	33.311,31	-16.540,06
	4.191,68	3.158,89	-1.032,79

Rimanenze materiale lapideo			
TOTALE	111.499,73	97.348,67	-14.151,06

Attivo circolante: crediti

I crediti verso clienti si riferiscono a fatture emesse ma non ancora incassate.

Si tratta di crediti iscritti secondo il presumibile valore di realizzo al netto del fondo svalutazione crediti al 31/12/2015. Quest'anno l'Azienda ha ritenuto di effettuare un accantonamento al Fondo svalutazione crediti di euro 22.884 ad integrazione del Fondo pre-esistente derivante dal conferimento.

Il credito verso l'Azienda controllante Agec è pari ad euro 22.394 alla data del 31/12/2015.

Crediti tributari:

Si riferiscono alle ritenute Ires alla fonte per euro 1.457, IRES per euro 209.386 e acconti IRAP per euro 48.156 per un totale crediti tributari di euro 258.999.

Crediti per Imposte anticipate

Si riferiscono all'imposta sostitutiva sull'avviamento DL 185/2008 per euro 609.549, e alle imposte anticipate sulle quote di ammortamento civilistico indeducibile effettuato negli esercizi 2011 e 2012 per euro 74.034 alle anticipate sull'accantonamento al fondo svalutazione crediti per euro 6.293 e sul saldo del bollo virtuale 2015 per euro 30 per un totale complessivo di crediti per imposte anticipate di euro 689.906. Per quanto riguarda le imposte anticipate sull'avviamento 2011/2012 si è provveduto, come previsto dall'OIC 25, al ricalcolo delle quote di anticipate in relazione alla variazione dell'aliquota IRES che dall'esercizio 2017 passerà al 24%. Tale variazione ha avuto come impatto una diminuzione del credito per imposte anticipate pari ad euro 1.998.

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	604.667	37.741	642.408	642.408	-	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	21.853	541	22.394	22.394	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	260.497	(1.498)	258.999	258.999	-	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	783.522	(93.616)	689.906	97.940	591.966	195.215
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	6.943	(6.943)	0	-	-	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.677.482	(63.775)	1.613.707	1.021.740	591.966	195.215

Attivo circolante: disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale e tale voce riporta le consistenze di cassa contanti/assegni pari ad € 713 e il saldo del conto corrente esistente presso la Banca Popolare di Verona (c/c 700700) per € 908.334.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	355.411	552.923	908.334
Denaro e altri valori in cassa	3.943	(3.230)	713
Totale disponibilità liquide	359.354	549.693	909.047

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono iscritti sulla base del principio di competenza temporale dei costi e dei ricavi comuni a due o più esercizi. Alla data del 31/12/2015 non risultano ratei attivi, mentre i risconti attivi sono pari ad euro 24.351. Non risultano ratei e risconti passivi al 31/12/2015.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri risconti attivi	18.379	5.972	24.351
Totale ratei e risconti attivi	18.379	5.972	24.351

I risconti attivi risultanti al 31/12/2015 sono così composti:

Descrizione	IMPORTO
Tasse di circolazione automezzi – quota di competenza anno successivo	401
Polizza r.c. auto - quota competenza anno successivo	3.060
Pubblicità Elenco Sì edizione 2016	5.010
Spese telefoniche cellulari competenza 2016	93
Polizza assicurazione impianti e appar. elettroniche	327
Polizza assicurazione infortuni	220
Polizza assicurazione furto/incendio	1.218
Polizza assicurazione RCTO	4.500
Buoni pasto dipendenti non consumati al 31/12/15	9.522
TOTALE	24.351

Oneri finanziari capitalizzati

Alla data del 31/12/2015 nessun onere finanziario è stato imputato nell'esercizio a valori iscritti nell'Attivo dello Stato Patrimoniale.

Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il valore del capitale sociale è pari ad € 1.046.000 e la riserva per sovrapprezzo azioni pari ad € 4.400.000, la riserva legale è pari ad € 20.799.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Decrementi		
Capitale	1.046.000	-	-		1.046.000
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	4.400.000	-	-		4.400.000
Riserva legale	17.326	3.473	-		20.799
Altre riserve					
Riserva straordinaria o facoltativa	270.077	65.981	-		336.058
Totale altre riserve	270.077	65.981	-		336.058
Utile (perdita) dell'esercizio	69.454	-	(69.454)	165.862	165.862
Totale patrimonio netto	5.802.857	69.454	(69.454)	165.862	5.968.719

Fondi per rischi e oneri

Informazioni sui fondi per rischi e oneri

L'Azienda ha provveduto a versare l'imposta sostitutiva sull'avviamento, nel mese di aprile 2012 e pertanto dall'esercizio 2013 è iniziata la deducibilità fiscale delle quote di ammortamento fiscale. Pertanto anche quest'anno sono state rilevate le imposte differite IRAP per € 10.433 ed IRES per € 64.202 sulla differenza tra la quota di ammortamento fiscale e quello civilistico dell'avviamento, a seguito dell'opzione prevista dall'art.15 comma 10 del D.L. 185/2008 per il riconoscimento fiscale dell'avviamento. Il fondo imposte differite per la quota IRES è stato adeguato alla variazione dell'aliquota IRES che dall'esercizio 2017 passerà dal 27,5% al 24%, così come previsto dall'OIC 25, tale variazione è pari ad € 18.726. Pertanto il Fondo Imposte differite risulta pari ad euro 223.904.

	Fondo per imposte anche differite	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	167.995	167.995
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	74.635	74.635
Altre variazioni	(18.726)	(18.726)
Totale variazioni	55.909	55.909
Valore di fine esercizio	223.904	223.904

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il Fondo trattamento di fine rapporto Azienda, il cui valore al 31/12/2015 risulta pari a euro 185.404, rappresenta il debito maturato al 31/12/2015 dall'azienda nei confronti del personale dipendente.

Il tfr maturato dai dipendenti viene versato mensilmente ai fondi previdenziali complementari come il fondo tesoreria dell'Inps e il fondo Pegaso. Nell'esercizio è stato versato l'importo di euro 56.454 al fondo tesoreria Inps, euro 42.231 al fondo Pegaso ed euro 1.751 ad altri enti assicurativi.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	190.358
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	2.837
Utilizzo nell'esercizio	(7.309)
Altre variazioni	(482)
Totale variazioni	(4.954)
Valore di fine esercizio	185.404

Debiti

Debiti verso fornitori Il valore rappresenta la sommatoria dei conti “debiti verso fornitori per fatture pervenute”, “debiti verso fornitori per fatture da ricevere” e “note di accredito da ricevere”. Debiti tributari Si riferiscono ai debiti verso l’Erario per le ritenute alla fonte a titolo d’acconto relative a stipendi erogati nel mese di dicembre 2015 e che saranno versati a gennaio 2016 per euro 52.856, al debito per IVA per euro 3.448, per IRPEF sulla rivalutazione del TFR per euro 112, per IRAP per euro 4.889 e per saldo imposta di bollo virtuale per euro 110. Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale si riferiscono ai debiti v/INPDAP per euro 109.586, v/INPS per euro 36.368 e v/INAIL per euro 1.008. Altri debiti nel dettaglio sono :

- debiti verso i dipendenti per il premio di produzione 2015, le ferie spettanti ma non ancora godute al 31/12/2015, e il rateo di quattordicesima mensilità maturato nell’esercizio euro 181.819;
- Debiti v/fondo Pegaso per contributi ancora da versare euro 14.262;
- Debiti v/altri enti assicurativi per smobilizzo TFR euro 490;
- Debiti per contributo fondo regionale occupazione disabili 2° semestre 2015 euro 3.983;
- Debiti per spese bancarie euro 41;
- Debiti per contributi Federutility anno 2015 euro 4.034.

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	337.018	(46.436)	290.582	290.582
Debiti tributari	100.107	(38.692)	61.415	61.415
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	139.013	7.949	146.962	146.962
Altri debiti	167.845	36.784	204.629	204.629
Totale debiti	743.983	(40.395)	703.588	703.588

Ratei e risconti passivi

Alla data del 31/12/2015 non risultano ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	755	(755)	0
Totale ratei e risconti passivi	755	(755)	0

Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e conti ordine

9. NOTIZIE SUGLI IMPEGNI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE E SULLA COMPOSIZIONE E NATURA DEI CONTI D'ORDINE (art. 2427 n.9 C.C.)

Alla data del 31/12/2015 non si rileva l'esistenza di impegni e/o garanzie concesse a terzi dalla società che non siano riferibili a passività già iscritte nello stato patrimoniale.

Tra i Conti d'ordine sono stati contabilizzati gli importi relativi alle fidejussioni attive alla data del 31/12/2015. Tali fidejussioni si riferiscono alla fornitura di beni e risultano pari a complessivi €. 346.188.

Nota Integrativa Conto economico

Valore della produzione

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Non si rileva alcuna ripartizione delle vendite e delle prestazioni al 31/12/2015 per aree geografiche.

Costi della produzione

Di seguito viene riportato il dettaglio dei costi al fine di rendere più chiaro e trasparente possibile il bilancio di esercizio al 31/12/2015 .

CATEGORIA / RACCORDO CEE	VALORE AL 31-12-2014	VALORE AL 31-12-2015	VARIAZ.
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
Total B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
B6. Per Materie Prime, sussidiarie, di consumo e di merci			
SCHEDE CARBURANTI AUTO	7.275	6.645	- 630
SCHEDE CARBURANTI AUTOMEZZI SPECIFICI	16.912	16.056	- 856
ACQUISTO COFANI E ACCESSORI	641.683	686.323	44.640
ACQUISTI MATERIALE LAPIDEO E ACCESSORI	98.417	108.089	9.672
ACQ. MATERIALI DI CONSUMO ONORANZE	16.080	16.284	204
CANCELLERIA E STAMPATI GEST.ONORANZE	7.371	8.706	1.335
VESTIARIO E MATERIALE ANTINFORTUNISTICO	12.684	10.574	- 2.110
ACQUISTI FORNITURE TIPOGRAFICHE	11.177	12.741	1.564
ACQUISTI FORNITURE FLOREALI	155.720	175.334	19.614
Total B6. Per Materie Prime, sussidiarie, di consumo e di merci	967.319	1.040.752	73.433
B7. Per servizi			
MANUTENZIONE ATTREZZATURE	5.831	945	- 4.886
CONSULENZE MEDICHE	3.264	2.171	- 1.093
COSTI PER PULIZIA UFFICI	8.458	9.563	1.105
SPESE TELEFONICHE CELLULARI	3.006	4.083	1.077
CONSUMI ENERGIA ELETTRICA	14.805	14.306	- 499
UTENZE GESTIONE	6.111	7.103	992
TELEVIGILANZA	7.146	6.306	- 840
SERVIZIO DI LAVAGGIO VESTIARIO	23.570	22.672	- 898
COSTI PER PRESTAZ. AMM.VE E GESTIONALI DA AGECE	222.900	211.333	- 11.567
COSTI PER TRASPORTI FUNEBRI	19.165	17.428	- 1.737
MANUTENZIONE AUTO	7.073	3.224	- 3.849
MANUTENZIONE AUTOMEZZI SPECIFICI	16.677	8.608	- 8.069
AUTOSTRADE AUTOMEZZI	579	686	107
ASSICURAZIONI AUTO	3.465	3.034	- 431
ASSICURAZIONI AUTOMEZZI SPECIFICI	10.531	9.319	- 1.212
PUBBLICAZIONE NECROLOGI	435.622	129.787	- 305.835
SPESE DI PUBBLICITA' ONORANZE	37.407	46.212	8.805
PRESTAZIONI DI SERVIZI	49.291	47.131	- 2.160
DISBRIGO PRATICHE	8.643	9.794	1.151
LAVORAZIONE MATERIALI LAPIDEI	65.608	63.166	- 2.442
SPESE CONDOMINIALI UFFICI ONORANZE	3.563	2.576	- 987

COMPENSI COLLEGIO DEI SINDACI	22.620	24.276	1.656
COMPENSI AMMINISTRATORI	6.933	8.107	1.174
PARTECIPAZIONE A CONVEGNI E SEMINARI	2.980	3.300	320
SPESE VIAGGI PERSONALE	1.742	1.616	- 126
BUONI PASTO	27.203	24.218	- 2.985
BUONI ACQUISTO/PREMIO DIPENDENTI		11.295	11.295
SPESE POSTALI	2.664	2.128	- 536
SPESE C/C BANCARIO	4.402	2.156	- 2.246
MANUTENZIONE ORDINARIA SEDI NON DI PROPRIETA'	11.189	7.549	- 3.640
SPESE LEGALI	3.298		- 3.298
CANONI ASSISTENZA SOFTWARE		415	415
ASSICURAZIONE INCENDIO/ELETTRONICA	3.659	3.709	50
ASSICURAZIONE RCTO	4.500	4.500	-
ASSICURAZIONE INFORTUNI	660	880	220
ASSICURAZIONE FURTO	1.462	1.942	480
COSTO PRESTAZ.SERVIZIO PER PERS.INTERINALE	208	134	- 74
INPS CDA		836	836
INAIL CDA		37	37
SPESE VARIE	46	70	24
Total B7. Per servizi	1.046.281	716.615	- 329.666
B8. per godimento di beni di terzi			
AFFITTI PASSIVI	193.156	179.438	- 13.718
NOLEGGIO ATTREZZATURE (ESTINTORI)	39		- 39
PRESTAZIONI DI SERVIZI UFFICI TOF (NOLEGGIO FOTOCOPIATRICI)	811	850	39
Total B8. per godimento di beni di terzi	194.006	180.289	- 13.718
B9. Per il personale			
STIPENDI	1.536.752	1.659.058	122.306
CONTRIBUTI INPDAP	355.372	384.554	29.182
CONTRIBUTI INPS	140.370	146.670	6.300
CONTRIBUTI INAIL	23.475	21.039	- 2.436
TFR	2.912	2.837	- 75
TFR/PEGASO	35.987	42.231	6.244
TFR /ALTRI ENTI ASSICURATIVI		1.751	1.751
SMOBIL. TFR/TESORERIA INPS	56.377	56.454	77
CONTRIBUTI A FONDO PENSIONE PEGASO	7.219	8.273	1.054
COSTO PERSONALE INTERINALE	9.393	5.747	- 3.646
Total B9. Per il personale	2.167.857	2.328.614	160.756
B14. Oneri diversi di gestione			
BOLLI AUTO	474	474	0
BOLLI AUTOMEZZI SPECIFICI	839	839	- 0
VIDIMAZIONI LIBRI SOCIALI	677	756	79
VISURE CAMERALI E ALTRI DIRITTI AMMINISTRATIVI	465	180	- 285
SPESE PER AUTORIZZAZIONI E PARERI ENTI			-
DIRITTO ANNUALE CAMERA C.I.A.A.	1.271	917	- 354
CONTRIBUTO CIRCOLO RICREATIVO AZIENDALE	2.100	1.700	- 400
FEDERUTILITY CONTR.ASSOC. E ONERI SIND.	4.240	4.034	- 206
CONTRIB. F.DO REGIONALE OCCUPAZ.DISABILI	7.660	7.752	92
ABBUONI ED ARROTONDAMENTI PASSIVI	91	94	3
MULTE SANZIONI E INTERESSI	1.025	249	- 776
COSTI INDED. x PREST.FUNERALI SOCIALI	4.732	3.991	- 741

COSTI INDEDUCIBILI	2.504	1.014	- 1.490
IMPOSTA DI BOLLO	6.026	15.950	9.924
IMPOSTA DI REGISTRO SU CONTRATTI DI LOCAZIONE	1.857	1.348	- 509
IVA SOGGETTIVAM. INDETRAIBILE	410.381	344.901	- 65.480
TASSE RIFIUTI SOLIDI URBANI	5.750	5.549	- 201
TASI	866	846	- 20
IMPOSTA PUBBLICITA' AFFISSIONI	5.755	4.663	- 1.092
Total B14. Oneri diversi di gestione	456.713	395.257	- 61.456

Proventi e oneri finanziari

Composizione dei proventi da partecipazione

Alla data del 31/12/2015 non risultano proventi da partecipazione.

Oneri finanziari (voce C 17 del Conto economico)

Nel corso dell'esercizio 2015 l'azienda non ha sostenuto oneri finanziari.

Proventi finanziari (voce C 16 del Conto economico)

Alla data del 31/12/2015 risultano proventi finanziari pari a euro 5.604 costituiti da interessi attivi maturati sul c/c bancario.

Proventi e oneri straordinari

Proventi Straordinari (voce E 20 del Conto economico).

Alla data del 31/12/2015 risultano proventi straordinari per € 1.005. Si tratta di plusvalenze da alienazioni per € 500 e di sopravvenienze attive relative a registrazioni di ricavi di esercizi precedenti non accertati nei relativi esercizi di competenza per € 505.

Oneri Straordinari (voce E 21 del Conto economico).

Alla data del 31/12/2015 risultano sopravvenienze passive pari a euro 10.699, si riferiscono a costi di competenza anni precedenti non accertati nei relativi esercizi di competenza.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate

Imposte correnti differite e anticipate

L'Azienda si è avvalsa dell'opzione prevista dall'art.15 comma 10 del D. L. 185/2008 per il riconoscimento fiscale (cd. affrancamento) degli avviamenti iscritti in bilanci di impresa, emersi in occasione di operazione di fusione, scissione o conferimento di azienda. L'opzione attraverso il pagamento di un'imposta sostitutiva del 16%, consente la deduzione in via extracontabile, a titolo di ammortamento, del valore fiscale riconosciuto; tale deduzione è prevista in dieci anni a partire dal periodo d'imposta successivo a quello nel quale è stata corrisposta l'imposta sostitutiva.

L'Azienda a seguito di tale opzione ha provveduto a versare l'imposta sostitutiva nel mese di aprile 2012 e pertanto nell'esercizio 2013 è iniziata la deducibilità fiscale delle quote di ammortamento fiscale.

Il costo pagato per l'imposta sostitutiva è ripartito lungo la durata del beneficio fiscale derivante dal riallineamento (10 anni). L'ammontare del costo differito agli esercizi successivi è rilevato nell'attivo circolante tra i crediti alla voce C.4-ter.

La quota del costo dell'imposta sostitutiva di competenza dell'esercizio è iscritta alla voce 22 del conto economico imposte sul reddito di esercizio.

Nei tre esercizi 1/10-31/10/2011 - 1/11-31/12/2011 - 01/01-31/12/2012 l'Azienda aveva ritenuto prudente non stanziare le imposte anticipate sulle quote di ammortamento civilistico in considerazione del fatto che i primi due esercizi non erano significativi.

Visti i risultati positivi degli esercizi 2012 e 2013, l'Azienda l'anno scorso ha ritenuto opportuno determinare tutte le imposte anticipate del 2011 e 2012 in modo da costituire il credito relativo agli esercizi pregressi da stornare poi in decimi dall'anno 2013 stesso.

Nel bilancio 2015 si è tenuto conto della L. 208/2015 (legge di stabilità 2016) che ha modificato l'art.77 comma 1 del TUIR, riducendo l'aliquota nominale IRES dal 27,5% al 24%, con effetto per i periodi d'imposta successivi a quello in corso al 31 dicembre 2016..

Pertanto si è provveduto ad individuare i tempi di annullamento delle differenze temporanee da cui traggono origine le attività per imposte anticipate e le passività per imposte differite iscritte in bilancio e, in relazione alle differenze

temporanee che saranno recuperate a decorrere dal 1° gennaio 2017, a ricalcolare la fiscalità differita applicando l' aliquota del 24% e, quindi, a rettificare la fiscalità iscritta in bilancio.

Effettuata la rettifica dell'IRES si è proceduto al recupero alla quota di 1/10 delle imposte anticipate stanziare nell'esercizio 2013.

Le imposte dirette correnti rappresentano una ragionevole previsione dell'onere fiscale del periodo calcolato sulla base delle norme tributarie in vigore.

Di seguito viene riportato il prospetto di conciliazione tra onere fiscale teorico ed onere fiscale effettivo da bilancio.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	544.240	267.508
Totale differenze temporanee imponibili	299.726	-
Differenze temporanee nette	(244.514)	267.508
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(625.600)	10.073
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	137.742	11.782
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(487.858)	21.855

Dettaglio differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Effetto fiscale IRAP
imposte antic. sull'Avviamento	86.894	(12.859)	74.035	-	11.510	1.349
Imposta di bollo	-	110	110	27,50%	30	-
acc.to fondo sval. crediti	-	22.884	22.884	27,50%	6.293	-
imposta sostit. sull'avviamento	696.628	87.078	609.549	-	-	-

Dettaglio differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Avviamento	535.016	267.508	802.524	24,00%	192.606	3,90%	31.298

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
	Ammontare	Ammontare
Perdite fiscali		
di esercizi precedenti	128.017	133.679
Totale perdite fiscali	128.017	133.679
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	51.864	128.017

Di seguito viene riportato il prospetto di conciliazione tra onere fiscale teorico ed onere fiscale effettivo da bilancio.

DETERMINAZIONE DELL'IMPONIBILE IRES

risultato prima delle imposte	320.274	
onere fiscale teorico (27,5%)		88.075
differenze temporanee imponibili in esercizi successivi		
differenze temporanee deducibili in esercizi successivi		
Accantonamento al fondo svalutazione crediti	22.884	
q.ta amm.to civil. Dell'avviamento commerciale	276.732	
Imposta di bollo di competenza non versata	110	
Totale	299.726	
rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti		
q.ta amm.to fiscale avviamento	- 544.240	
Totale	- 544.240	
differenze permanenti (che non si riverseranno negli esercizi futuri)		
costi non deducibili	27.631	
6% TFR versato a fondi pensione ed Inps	-6.026	
Sopravvenienze attive non tassabili	-389	
Totale	21.216	
deduzione pari al 10% Irap	-	
deduzione 100% Irap costo del lavoro	-1.784	
IMPONIBILE/PERDITA FISCALE		95.192
Recupero perdita fiscale 2013		-76.153
IMPONIBILE FISCALE		19.039
Deduzione ACE		-19.039
imposte correnti sul reddito dell'esercizio (onere fiscale effettivo 27,5%)		0
DETERMINAZIONE DELL'IMPONIBILE IRAP		
differenza tra valore e costi della produzione	324.364	
costi non rilevanti ai fini Irap	2.351.498	
Totale	2.675.862	
onere fiscale teorico (3,90%)		104.359
differenze temporanee imponibili in esercizi successivi	0	
differenze temporanee deducibili in esercizi successivi		
Differenza tra q.ta amm.to avviamento civilistico e fiscale	-267.508	
Totale	- 267.508	
rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	
differenze permanenti (che non si riverseranno negli esercizi futuri)		
costi non deducibili	16.997	
ricavi esenti	-8.188	
Totale	8.809	
Valore della Produzione Lorda	2.417.163	
deduzione art. 11 - cuneo fiscale	- 2.291.816	
IMPONIBILE FISCALE	125.347	
imposte correnti sul reddito dell'esercizio (onere fiscale effettivo 3,90%)		4.889

Nota Integrativa Rendiconto Finanziario

Rendiconto Finanziario Indiretto

	31-12-2015	31-12-2014
A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	165.862	69.454
Imposte sul reddito	154.412	230.380
Interessi passivi/(attivi)	(5.604)	(1.196)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(500)	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	314.170	298.638
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	2.837	2.912
Ammortamenti delle immobilizzazioni	312.161	311.173
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	314.998	314.085
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	629.168	612.723
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	14.151	19.947
Decremento/(Incremento) dei crediti vs clienti	(37.741)	(6.622)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(46.397)	(117.713)
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	(5.972)	(7.284)
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	(755)	(3.527)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	10.641	25.684
Totale variazioni del capitale circolante netto	(66.073)	(89.515)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	563.095	523.208
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	5.604	1.196
(Imposte sul reddito pagate)	(4.889)	(48.545)
(Utilizzo dei fondi)	(7.309)	(7.495)
Totale altre rettifiche	(6.594)	(54.844)
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	556.501	468.364
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Flussi da investimenti)	(7.308)	(21.141)
Flussi da disinvestimenti	500	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Flussi da investimenti)	-	(15.874)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(6.808)	(37.015)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	-	(73.668)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-	(73.668)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	549.693	357.681
Disponibilità liquide a inizio esercizio	359.354	1.673
Disponibilità liquide a fine esercizio	909.047	359.354

Nota Integrativa Altre Informazioni

Dati sull'occupazione

	Numero medio
Quadri	1
Impiegati	11
Operai	34
Totale Dipendenti	46

Compensi amministratori e sindaci

Il compenso previsto ed erogato nel 2015 al Presidente del Consiglio di Amministrazione è pari ad euro 8.107. Per quanto riguarda il compenso al Collegio Sindacale, per il presente esercizio è stato previsto un costo complessivo di €. 24.276.

	Valore
Compensi a amministratori	8.107
Compensi a sindaci	24.276
Totale compensi a amministratori e sindaci	32.383

Categorie di azioni emesse dalla società

Alla data del 31/12/2015 il Capitale Sociale è suddiviso complessivamente in n. 1046 azioni del valore di €. 1.000 ciascuna, raggruppate in due distinte categorie. La Categoria "A" è formata da n. 1.000 azioni ordinarie tutte del valore nominale di €. 1.000 cadauna, di proprietà di Agec. La categoria "B" è formata n. 46 azioni tutte del valore nominale di €. 1.000 assegnate a favore dei prestatori di lavoro la cui disciplina è già completamente descritta nello Statuto Aziendale.

Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
1.046	1.046.000	1.046	1.046.000

Titoli emessi dalla società

AZIONI DI GODIMENTO, OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI IN AZIONI, TITOLI O VALORI SIMILI EMESSI DALLA SOCIETA' (art. 2427 n. 18 C.C.)

Alla data del 31/12/2015 l'Azienda non risulta possedere azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni o valori simili emessi dall'Azienda stessa.

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

19. NUMERO E LE CARATTERISTICHE DEGLI ALTRI STRUMENTI FINANZIARI EMESSI DALLA SOCIETA' CON L'INDICAZIONE DEI DIRITTI PATRIMONIALI E PARTECIPATIVI E DELLE PRINCIPALI CARATTERISTICHE DELLE OPERAZIONI RELATIVE (ART.2427 n.19)

Alla data del 31/12/2015 non risultano strumenti finanziari di tal genere.

19 bis. FINANZIAMENTI EFFETTUATI DAI SOCI ALLA SOCIETA', RIPARTITI PER SCADENZE E CON LA SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLI CON CLAUSOLA DI POSTERGAZIONE RISPETTO AD ALTRI CREDITORI (ART.2427 n.19 bis)

Alla data del 31/12/2015 non risultano finanziamenti effettuati dai soci alla società.

20. 21. PATRIMONI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE

(ART.2427 n.20 e 21)

Alla data del 31/12/2015 non risultano patrimoni destinati ad uno specifico affare e non risultano proventi destinati ad uno specifico affare e vincoli relativi ai beni.

22. OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA CHE COMPORTANO IL TRASFERIMENTO AL LOCATARIO DELLA PARTE PREVALENTE DEI RISCHI E DEI BENEFICI INERENTI AI BENI CHE NE COSTITUISCONO OGGETTO (ART.2427 n.22)

Alla data del 31/12/2015 non risultano locazioni finanziarie.

22.bis OPERAZIONI REALIZZATE CON PARTI CORRELATE PRECISANDO L'IMPORTO, LA NATURA DEL RAPPORTO E OGNI ALTRA INFORMAZIONE NECESSARIA PER LA COMPrensIONE DEL BILANCIO RELATIVA A TALI OPERAZIONI (ART.2427 n.22 bis)

Tra A.G.E.C. Onoranze Funebri SpA e la controllante AGECE è in vigore un contratto di service per l'erogazione di servizi gestionali ed amministrativi che prevede un corrispettivo per l'esercizio 2015 di € 211.333 oltre IVA.

22 ter. NATURA ED OBIETTIVO ECONOMICO DI ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE CON L'INDICAZIONE DEL LORO EFFETTO PATRIMONIALE FINANZIARIO ED ECONOMICO (ART.2427 n.22 ter)

Alla data del 31/12/2015 non risultano accordi di tal genere.

La società AGECE Onoranze Funebri S.p.A., pur essendo partecipata con una quota maggioritaria da AGECE Azienda Speciale del Comune di Verona, non è soggetta ad attività di direzione e controllo. Quest'ultima infatti non esercita una pluralità sistematica e costante di atti di indirizzo idonei ad incidere sulle decisioni sulla gestione dell'impresa e quindi sulle scelte che attengono alla conduzione degli affari sociali.

In particolare nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015, cui si riferisce il presente bilancio, AGECE Azienda Speciale del Comune di Verona non ha effettuato di fatto nessuna attività di direzione e coordinamento nei confronti di AGECE Onoranze Funebri S.p.A. e gli amministratori hanno sempre agito liberi da qualunque vincolo di subordinazione ritenendosi, per questa ragione, superata la presunzione relativa di cui all'art. 2497 sexies del codice civile.

Peraltro gli amministratori hanno avuto modo di appurare che, in relazione al periodo antecedente alla propria nomina, non vi è stata nessuna operazione avente carattere economico, finanziaria o di garanzia realizzata tra le parti, ad eccezione del contratto di service.