

# ASM ONORANZE FUNEBRI SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2015

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	ROVIGO
<b>Codice Fiscale</b>	01422500296
<b>Numero Rea</b>	RO 111235
<b>P.I.</b>	01422500296
<b>Capitale Sociale Euro</b>	100.000
<b>Forma giuridica</b>	SRL
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	433901
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

# Stato Patrimoniale

**31-12-2015 31-12-2014**

Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	0	0
Parte da richiamare	0	0
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	1.268
2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	959	140
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	16.075	29.999
Totale immobilizzazioni immateriali	17.034	31.407
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	3.356	3.873
2) impianti e macchinario	0	0
3) attrezzature industriali e commerciali	12.997	16.231
4) altri beni	32.797	26.941
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	0	0
Totale immobilizzazioni materiali	49.150	47.045
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	0	0
b) imprese collegate	0	0
c) imprese controllanti	0	0
d) altre imprese	0	0
Totale partecipazioni	0	0
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	0	0
d) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	104.209	87.036
Totale crediti verso altri	104.209	87.036

Totale crediti	104.209	87.036
3) altri titoli	0	0
4) azioni proprie	0	0
azioni proprie, valore nominale complessivo	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	104.209	87.036
Totale immobilizzazioni (B)	170.393	165.488
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	51.554	48.243
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	0	0
Totale rimanenze	51.554	48.243
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	258.300	234.104
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso clienti	258.300	234.104
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	0	0
4-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	16.547	18.611
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti tributari	16.547	18.611
4-ter) imposte anticipate		
esigibili entro l'esercizio successivo	216	433
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale imposte anticipate	216	433
5) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.385	2.397
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.043	2.035
Totale crediti verso altri	4.428	4.432
Totale crediti	279.491	257.580
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) partecipazioni in imprese controllanti	0	0
4) altre partecipazioni	0	0
5) azioni proprie	0	0
azioni proprie, valore nominale complessivo	0	0

6) altri titoli.	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	135.138	157.146
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	617	424
Totale disponibilità liquide	135.755	157.570
Totale attivo circolante (C)	466.800	463.393
<b>D) Ratei e risconti</b>		
Ratei e risconti attivi	0	0
Disaggio su prestiti	0	0
Totale ratei e risconti (D)	4.633	3.740
<b>Totale attivo</b>	<b>641.826</b>	<b>632.621</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	100.000	100.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	58.412	125.000
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	27.725	27.725
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria o facoltativa	0	0
Riserva per acquisto azioni proprie	0	0
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi	0	0
Varie altre riserve	0	(2)
Totale altre riserve	0	(2)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(6.197)	(6.197)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	(60.503)	(66.588)
Copertura parziale perdita d'esercizio	0	0
Utile (perdita) residua	(60.503)	(66.588)
Totale patrimonio netto	119.437	179.938
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	0	0
3) altri	0	0
Totale fondi per rischi ed oneri	0	0
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>159.425</b>	<b>136.187</b>
<b>D) Debiti</b>		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0

esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale obbligazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2) obbligazioni convertibili</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale obbligazioni convertibili</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3) debiti verso soci per finanziamenti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso soci per finanziamenti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4) debiti verso banche</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	14.951	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	8.995	0
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>23.946</b>	<b>0</b>
<b>5) debiti verso altri finanziatori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso altri finanziatori</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6) acconti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale acconti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	265.238	229.762
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>265.238</b>	<b>229.762</b>
<b>8) debiti rappresentati da titoli di credito</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti rappresentati da titoli di credito</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>9) debiti verso imprese controllate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso imprese controllate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>10) debiti verso imprese collegate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso imprese collegate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>11) debiti verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso controllanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.286	8.036
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>10.286</b>	<b>8.036</b>
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	27.351	36.349
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>27.351</b>	<b>36.349</b>
<b>14) altri debiti</b>		

esigibili entro l'esercizio successivo	36.143	42.349
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>Totale altri debiti</b>	<b>36.143</b>	<b>42.349</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>362.964</b>	<b>316.496</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>		
Ratei e risconti passivi	0	0
Aggio su prestiti	0	0
<b>Totale ratei e risconti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>641.826</b>	<b>632.621</b>

# Conto Economico

**31-12-2015 31-12-2014**

Conto economico		
A) Valore della produzione:		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.312.663	1.306.821
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	0	0
altri	60	2.269
Totale altri ricavi e proventi	60	2.269
Totale valore della produzione	1.312.723	1.309.090
B) Costi della produzione:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	333.805	347.081
7) per servizi	347.045	328.774
8) per godimento di beni di terzi	43.253	39.191
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	335.766	359.024
b) oneri sociali	105.384	109.266
c) trattamento di fine rapporto	23.940	21.054
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	0	0
Totale costi per il personale	465.090	489.344
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	15.707	18.879
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	25.448	24.233
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	32.810	14.436
Totale ammortamenti e svalutazioni	73.965	57.548
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(3.311)	(6.008)
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	98.289	103.348
Totale costi della produzione	1.358.136	1.359.278
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(45.413)	(50.188)
C) Proventi e oneri finanziari:		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
altri	0	0
Totale proventi da partecipazioni	0	0
16) altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0

b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
altri	108	229
Totale proventi diversi dai precedenti	108	229
Totale altri proventi finanziari	108	229
17) interessi e altri oneri finanziari		
a imprese controllate	0	0
a imprese collegate	0	0
a imprese controllanti	0	0
altri	1.740	1.191
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.740	1.191
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(1.632)	(962)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:		
18) rivalutazioni:		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
Totale rivalutazioni	0	0
19) svalutazioni:		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
Totale svalutazioni	0	0
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (18 - 19)	0	0
E) Proventi e oneri straordinari:		
20) proventi		
plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n 5	0	0
altri	5.795	1
Totale proventi	5.795	1
21) oneri		
minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n 14	0	0
imposte relative ad esercizi precedenti	0	0
altri	17.553	0
Totale oneri	17.553	0
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	(11.758)	1
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	(58.803)	(51.149)
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.483	15.223
imposte differite	0	0
imposte anticipate	217	216
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.700	15.439
23) Utile (perdita) dell'esercizio	(60.503)	(66.588)

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2015

## Nota Integrativa parte iniziale

Signori Soci,

la vostra Società, come ben sapete, ha come oggetto l'esecuzione dei servizi funerari e l'espletamento di tutte le prestazioni conseguenti.

Il presente bilancio, relativo all'esercizio 2015, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita di € 60.503.

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

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro/(in unità di Euro).

## Nota Integrativa Attivo

Criteri di valutazione: i criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2015 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

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

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

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

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

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

La società pur possedendo i requisiti per la redazione del bilancio in forma abbreviata decide di redigerlo con la forma ordinaria.

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

### **Immobilizzazioni immateriali**

Sono iscritte al costo storico di acquisizione (comprensivo degli oneri accessori e della parte di Iva indetraibile a loro riferita) ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e di ampliamento: nel corso del 2015 è stata imputata l'ultima quota di ammortamento.

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 33%.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il valore di bilancio delle immobilizzazioni immateriali diminuisce di € 14.373, passando da € 31.407 del 2014 a € 17.034 del 2015

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
<b>Costo</b>	19.004	-	3.051	0	0	0	77.731	99.786
<b>Rivalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	17.736	-	2.911	0	0	0	47.732	68.379
<b>Svalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Valore di bilancio</b>	1.268	0	140	0	0	0	29.999	31.407

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
Incrementi per acquisizioni	0	0	1.334	0	0	0	0	1.334
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	1.268	0	515	0	0	0	13.924	15.707
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale variazioni</b>	<b>(1.268)</b>	<b>0</b>	<b>819</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(13.924)</b>	<b>(14.373)</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>								
<b>Costo</b>	<b>19.004</b>	<b>0</b>	<b>4.385</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>77.731</b>	<b>101.120</b>
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	<b>19.004</b>	<b>0</b>	<b>3.426</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>61.656</b>	<b>84.086</b>
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Valore di bilancio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>959</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16.075</b>	<b>17.034</b>

Le immobilizzazioni immateriali sono formate dai costi d'impianto e ampliamento, dai diritti di utilizzo opere dell'ingegno e dalle altre immobilizzazioni immateriali al netto dei relativi fondi d'ammortamento.

Nei costi d'impianto (il cui ammortamento è terminato nel 2015) troviamo i costi sostenuti per rendere operativa la società, nonché sono capitalizzate tutte le spese derivanti dall'entrata in società del socio LORANDI SPA e i costi sostenuti per l'inizio dell'attività del collaboratore di Villadose con cui era in essere un contratto di collaborazione; tale collaborazione è poi sfociata nell'acquisto della azienda di onoranze di Villadose nel mese di luglio 2013.

Si è deciso di capitalizzare (nel corso dei precedenti esercizi) questi costi in quanto sostenuti in modo non ricorrente dalla società ma sostenuti in precisi e caratteristici momenti della vita dell'impresa, quali la fase pre-operativa e quella di accrescimento della capacità operativa esistente.

Per i costi d'impianto e di ampliamento è stata capitalizzata anche il 99% dell'IVA di riferimento in quanto la società nell'anno di sostenimento delle spese operava con un pro-rata del 99% di IVA detraibile. La voce Altre immobilizzazioni Immateriali accoglie anche le spese sostenute per migliorie dell'immobile di terzi.

Come per i costi d'impianto e di ampliamento anche per le altre immobilizzazioni immateriali è stata capitalizzata anche il 99% dell'IVA di riferimento.

## 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 (che comprende anche l'iva detraibile a loro riferita) 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, ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- costruzioni leggere: 10%;

- attrezzature industriali e commerciali: 15%;
- mobili e arredi: 12%;
- macchine elettroniche: 20%;
- sistemi telefonici: 20%;
- automezzi: 20%;
- automezzi speciali: 11%;
- autovetture: 25%.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il valore di bilancio delle immobilizzazioni materiali aumenta di 2.105 €, passando da 47.045 € del 2014 a 49.150 € del 2015

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	5.164	0	36.786	230.301	0	272.251
<b>Rivalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.291	0	20.555	203.360	0	225.206
<b>Svalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Valore di bilancio</b>	3.873	0	16.231	26.941	0	47.045
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	0	0	780	28.503	0	29.283
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	0	0	0	1.731	0	1.731
<b>Rivalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	516	0	4.014	20.917	0	25.447
<b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Altre variazioni</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Totale variazioni</b>	(516)	0	(3.234)	5.855	0	2.105
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	5.164	0	37.566	255.804	0	298.534
<b>Rivalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.808	0	24.569	223.007	0	249.384
<b>Svalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Valore di bilancio</b>	3.356	0	12.997	32.797	0	49.150

Nella voce "altre immobilizzazioni materiali" come importi maggiormente significativi vengono allocati il costo dei veicoli da trasporto, due carri funetri di costo storico pari a € 164.000 (completamente ammortizzati) e un autocarro acquistato nel 2015 del valore di € 27.074,59 ammortizzato per €1.489,10.

## **Immobilizzazioni finanziarie**

### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in imprese controllanti	0	0
Partecipazioni in altre imprese	0	0
Crediti verso imprese controllate	0	0
Crediti verso imprese collegate	0	0
Crediti verso imprese controllanti	0	0
Crediti verso altri	104.209	0
Altri titoli	0	0
Azioni proprie	0	0

## Dettaglio del valore delle partecipazioni in imprese controllanti

Descrizione	Valore contabile	Fair value
Totale	0	0

## Dettaglio del valore delle partecipazioni in altre imprese

Descrizione	Valore contabile	Fair value
Totale	0	0

## Dettaglio del valore dei crediti verso imprese controllate

Descrizione	Valore contabile	Fair value
Totale	0	0

## Dettaglio del valore dei crediti verso imprese collegate

Descrizione	Valore contabile	Fair value
Totale	0	0

## Dettaglio del valore dei crediti verso imprese controllanti

Descrizione	Valore contabile	Fair value
Totale	0	0

## Dettaglio del valore dei crediti verso altri

Descrizione	Valore contabile	Fair value
Fondo Tesoreria Inps	104.209	-
Totale	104.209	0

## Dettaglio del valore degli altri titoli

Descrizione	Valore contabile	Fair value
<b>Totale</b>	0	0

Nella voce "crediti verso altri" è iscritto il credito verso l'INPS (per euro 104.209,15) che rappresenta quanto versato in ossequio alle previsioni del D.lgs. 252/2005 in relazione alla riforma della previdenza complementare. Tale credito corrisponde al TFR maturato dai dipendenti che non hanno aderito ai fondi previdenziali complementari, che l'INPS ha ricevuto in versamento a titolo di contribuzione e saranno successivamente chiamati a restituire all'azienda in seguito alle dimissioni dei dipendenti e alle anticipazioni del TFR.

## Attivo circolante

### Rimanenze

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	48.243	3.311	51.554
<b>Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati</b>	0	0	0
<b>Lavori in corso su ordinazione</b>	0	0	0
<b>Prodotti finiti e merci</b>	0	0	0
<b>Acconti (versati)</b>	0	0	0
<b>Totale rimanenze</b>	48.243	3.311	51.554

Sono iscritti in questa categoria le rimanenze di cofani e prodotti funebri rilevati nell'inventario effettuato il 31/12 /2015; la valutazione delle rimanenze è al costo medio ponderato.

In sede di bilancio sono state valutate e contabilizzate le rimanenze finali di cofani e prodotti funebri che si trovano nel magazzino onoranze funebri e nella mostra espositiva di Rovigo nonché nella sede di Villadose, risultate complessivamente pari a 51.554 €.

### Attivo circolante: crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie. I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito di estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

### 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
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	234.104	24.196	258.300	258.300	0	0
<b>Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	18.611	(2.064)	16.547	16.547	0	0
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	433	(217)	216	216	0	0
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	4.432	(4)	4.428	2.385	2.043	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	257.580	21.911	279.491	277.448	2.043	0

L'adeguamento del valore nominale dei crediti verso clienti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni: valore al 31/12/2014 € 20.326, incremento dell'esercizio € 26.708,08, saldo al 31/12/2015 € 47.034,08

La "voce crediti tributari" accoglie il credito Irap per € 12.162,89, il credito Iva di € 4.247,85 il credito verso l'erario per ritenute subite ammontante ad € 3,99 ed un credito Ires di € 132,68.

Le imposte anticipate per Euro 216 sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

La voce "crediti verso altri" entro l'esercizio comprende la quota parte delle spese legali inizialmente sostenute da ASM Onoranze funebri srl relativamente alla contestazione da parte delle imprese funebri concorrenti sulla legittimità della costituzione della società ASM OF srl unipersonale avanti al Consiglio di Stato e al Tribunale civile. Le stesse sono state considerate alla stregua delle spese di impianto e ammortizzate in 5 anni.

La voce "crediti verso altri" oltre l'esercizio accoglie i depositi cauzionali.

## Attivo circolante: disponibilità liquide

### Variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	157.146	(22.008)	135.138
<b>Assegni</b>	0	0	0
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	424	193	617
<b>Totale disponibilità liquide</b>	157.570	(21.815)	135.755

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

## **Ratei e risconti attivi**

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Disaggio su prestiti</b>	0	0	0
<b>Ratei attivi</b>	-	0	0
<b>Altri risconti attivi</b>	3.740	893	4.633
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	3.740	893	4.633

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

Non sussistono, al 31/12/2015, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Risconto attivo assicurazione veicoli a motore	3.441
Risconto attivo pubblicità	937
Risconto attivo su canoni assistenza	108
Altri di ammontare non apprezzabile	147
	4.633

## Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	100.000	0	0	0	0	0		100.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	125.000	0	0	0	66.588	0		58.412
Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva legale	27.725	0	0	0	0	0		27.725
Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0		0
Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0		0
<b>Altre riserve</b>								
Riserva straordinaria o facoltativa	0	0	0	0	0	0		0
Riserva per acquisto azioni proprie	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	0	0	0	0	0	0		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	0	0	0	0	0		0
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti a copertura perdite	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0	0	0	0	0		0
Riserva avanzo di fusione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva per utili su cambi	0	0	0	0	0	0		0
Varie altre riserve	(2)	0	0	2	0	0		0
<b>Totale altre riserve</b>	(2)	0	0	2	0	0		0
Utili (perdite) portati a nuovo	(6.197)	0	0	0	0	0		(6.197)
Utile (perdita) dell'esercizio	(66.588)	0	66.588	0	0	0	(60.503)	(60.503)
<b>Totale patrimonio netto</b>	179.938	0	66.588	2	66.588	0	(60.503)	119.437

Tra le voci del netto la variazione più significativa registrata nel corso del 2015 è la riduzione della riserva da soprapprezzo in conseguenza della copertura della perdita subita nell'esercizio 2014.

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
				per copertura perdite
Capitale	100.000	B	-	-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	58.412	A,B,C	58.412	66.588

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
				per copertura perdite
Riserve di rivalutazione	0		-	-
Riserva legale	27.725	A,B	21.528	-
Riserve statutarie	0		-	-
Riserva per azioni proprie in portafoglio	0		-	-
<b>Altre riserve</b>				
Riserva straordinaria o facoltativa	0		-	-
Riserva per acquisto azioni proprie	0		-	-
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	0		-	-
Riserva azioni o quote della società controllante	0		-	-
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni	0		-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	0		-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0		-	-
Versamenti in conto capitale	0		-	-
Versamenti a copertura perdite	0		-	-
Riserva da riduzione capitale sociale	0		-	-
Riserva avanzo di fusione	0		-	-
Riserva per utili su cambi	0		-	-
Varie altre riserve	0		-	-
<b>Totale altre riserve</b>	0		-	-
Utili portati a nuovo	(6.197)		-	-

Il prospetto sopra riportato rappresenta le poste del patrimonio netto distinte scondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti. (\*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

## Fondi per rischi e oneri

### Informazioni sui fondi per rischi e oneri

In merito alla causa che ASM Onoranze Funebri si trova ad affrontare contro le imprese di Onoranze Funebri Cipriani srl ed altri si evidenzia che conclusasi favorevolmente ad ASM OO.FF la causa in Corte d'Appello, la controparte ha promosso ricorso per cassazione in cui ASM OO. FF si è costituita con controricorso. A seguito di queste considerazioni e della totale mancanza di "nuovi" elementi che possano in via ipotetica quantificare gli eventuali oneri per la società si è deciso di non provvedere al momento alla creazione di un fondo rischi specifico. La società ha provveduto a stanziare come fatture da ricevere il compenso spettante agli avvocati per l'opera svolta nel 2015 per la cui evidenziazione si rimanda alla voce "Debiti" della nota integrativa.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	136.187
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	23.238
Utilizzo nell'esercizio	0
Altre variazioni	0
<b>Totale variazioni</b>	23.238
Valore di fine esercizio	159.425

Il fondo TFR ammonta a 159.425 euro e viene esposto nel passivo dello Stato patrimoniale al lordo dell'anticipo di cui alla legge 662/96. Come previsto dal D.Lgs. n. 252/05 del 01/01/2007 deve essere trasferito all'INPS l'ammontare del TFR di quei dipendenti che non hanno aderito ad un fondo di previdenza complementare; quest'importo è esposto separatamente nelle scritture contabili quale debito per TFR a contropartita di un credito verso l'INPS di importo pari a € 104.209. Il credito verso l'INPS in stato patrimoniale diverge, da quanto esposto nel passivo alla voce TFR, unicamente per l'ammontare del versamento di dicembre che viene contabilizzato e registrato al momento del pagamento, in quanto è in quel momento che "sorge" il credito verso l'istituto di credito.

## Debiti

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

### Variazioni e scadenza dei debiti

	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
Obbligazioni	0	0	0	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso banche	0	23.946	23.946	14.951	8.995	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso fornitori	229.762	35.476	265.238	265.238	0	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti tributari	8.036	2.250	10.286	10.286	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	36.349	(8.998)	27.351	27.351	0	0
Altri debiti	42.349	(6.206)	36.143	36.143	0	0
<b>Totale debiti</b>	<b>316.496</b>	<b>46.468</b>	<b>362.964</b>	<b>353.969</b>	<b>8.995</b>	<b>0</b>

Si segnala che la società nel corso del 2015 ha contratto un finanziamento di originari 30.000 € con Rovigo Banca finalizzata all'acquisto di un autocarro. La quota in scadenza entro l'esercizio ammonta ad € 14.951 mentre quella oltre a € 8.995. 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. Si evidenzia, come già anticipato trattando la voce "Fondi per rischi e oneri", che la società ha stanziato come fatture da ricevere (ricomprese nei debiti verso fornitori) l'onorario degli avvocati per la difesa nella causa pendente avanti alla Corte di Cassazione per € 10.000. 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). Nello specifico sono rappresentate da ritenute operate per € 10.229,67 e dal debito verso l'erario per imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR di €56,47. La voce altri debiti è rappresentata per euro 36.143 da debiti verso dipendenti per ferie permessi e quattordicesima.

## Nota Integrativa Conto economico

### Valore della produzione

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

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale. Il valore della produzione nel corso del 2015 si attesta su € 1.312.723 rispetto al valore 2014 di € 1.309.090.

Si fornisce un dettaglio del valore della produzione:

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.312.663	1.306.821	5.842
Variazioni rimanenze prodotti	0		0
Variazioni lavori in corso su ordinazione	0		0
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	0		0
Altri ricavi e proventi - sopravvenienze ordinarie	60	2.269	-2.209
Altri ricavi e proventi - risarcimenti diversi	0		0
Altri ricavi e proventi - rimborsi da enti previdenziali	0		0
Altri ricavi e proventi - plusvalenza cespiti gest.ord.	0		0
	1.312.723	1.309.090	3.633

Si fornisce un dettaglio dei costi della produzione:

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	333.805	347.081	-13.276
Servizi	347.045	328.774	18.271
Godimento di beni di terzi	43.253	39.191	4.062
Salari e stipendi	335.766	359.024	-23.258
Oneri sociali	105.384	109.266	-3.882
Trattamento di fine rapporto	23.940	21.054	2.886
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	15.707	18.879	-3.172
Ammortamento immobilizzazioni materiali	25.448	24.233	1.215
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			0
Svalutazioni crediti attivo circolante	32.810	14.436	18.374
Variazione rimanenze materie prime	-3.311	-6.008	2.697
Oneri diversi di gestione	98.289	103.348	-5.059
	1.358.136	1.359.278	-1.142

scendendo nello specifico si fornisce il dettaglio delle seguenti voci:

Materie prime, sussidiarie e merci

Descrizione	Importo
Acquisto cofani e accessori funebri	159.559
Acquisto fiori	49.166
Acquisto epigrafi	19.432
Acquisto material lapideo e accessori	71.990
Acquisto forniture e accessori ufficio	4.281
Spese carburante	5.814
Acquisto materiali di consumo vario	20.356
Acquisti di beni vari	3.206
Arrotondamento	1
	333.805

Costi per servizi

Descrizione	Importo
Spese di manutenzione e riparazione	12.578
Premi assicurativi	6.770
Consulenze fiscali e amministrative	13.615
Consulenze legali	17.731
Consulenze in materia di lavoro	8.118
Consulenze informatiche	3.960
Consulenze tecniche	4.670
Servizio lavoro interinale	0
Compensi a collaboratori	0
Spese per utenze	14.333
Spese bancarie e postali	4.500
Spese di pubblicità	25.793
Spese di pulizia, smaltimento rifiuti e espurgo pozzi neri	7.169
Spese di trasporto	372
Spese sostenute per conto dei clienti	182.619
Spese per viaggi e convegni	197
Spese diverse	0
Spese mediche e visite personale	2.307
Spese mensa e noleggio vestiario	7.901
Spese vigilanza	0
Spese utilizzo software	0
Spese portineria	0
Spese formazione personale	1.332
Compenso organo amministrativo	9.018
Compenso organo controllo	5.774
Spese di rappresentanza	2.897
Rimborsi spese organo amministrativo	8.621
Spesa per sicurezza e portineria	6.772
Arrotondamento	-2
	347.045

#### Oneri diversi di gestione

Descrizione	Importo
Altre spese	2.890
Spese sostenute per marche da bollo	10.240
Iva indetraibile	79.321
Tassa annuale vidimazione libri sociali	382
Tassa possesso veicoli	381
Contributi associativi	664
Imposta di pubblicità	992
Sopravvenienze passive ordinarie	0
Minusvalenze ordinarie	1.270
Smaltimento rifiuti	1.888
Diritti camerali	260
Arrotondamento	1
	98.289

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

## Imposte correnti differite e anticipate

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

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

Imposte	Saldo al 31/12 /2015	Saldo al 31/12 /2014	Variazioni
Imposte correnti:	1.483	15.223	-13.740
IRES	0		0
IRAP	1.483	10.484	-9.001
Imposte sostitutive	0	4.739	-4.739
Imposte differite (anticipate)	217	216	1
IRES	217	216	1
IRAP			0
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0	0
	1.700	15.439	-13.739

Ai fini dell'imposta sulle attività produttive si segnala che la minor imposta di competenza, a fronte di un valore della produzione leggermente aumentato è da ricondurre all'aumento delle deduzioni riconosciute ex l'art. 11 comma 4-octies della legge IRAP, comma aggiunto dalla legge 23 dicembre 2014, n. 190 (Legge di stabilità 2015).

## **Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti**

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
<b>Totale differenze temporanee deducibili</b>	788	0
<b>Totale differenze temporanee imponibili</b>	0	0
<b>Differenze temporanee nette</b>	788	0
<b>B) Effetti fiscali</b>		
<b>Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio</b>	(433)	0
<b>Imposte differite (anticipate) dell'esercizio</b>	217	0
<b>Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio</b>	(216)	0

## **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
<b>Manutenzioni e riparazioni eccedenti il limite fiscale</b>	1.574	(786)	788	27,50%	217

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

## Nota Integrativa Rendiconto Finanziario

### Rendiconto Finanziario Indiretto

	31-12-2015	31-12-2014
<b>A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	(60.503)	(66.588)
Imposte sul reddito	1.700	15.439
Interessi passivi/(attivi)	1.632	962
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	1.270	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(55.901)	(50.187)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	41.155	43.112
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	32.810	14.436
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	5.988	4.386
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	79.953	61.934
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	24.052	11.747
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	3.311	6.008
Decremento/(Incremento) dei crediti vs clienti	(24.196)	130.152
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	35.476	(28.424)
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	(893)	4.818
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	0	0
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(2.293)	7.410
Totale variazioni del capitale circolante netto	11.405	119.964
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	35.457	131.711
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(1.632)	(962)
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Altri incassi/(pagamenti)	(32.206)	(62.012)
Totale altre rettifiche	(33.838)	(62.974)
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	1.619	68.737
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Flussi da investimenti)	(29.283)	(3.145)
Flussi da disinvestimenti	410	250
Immobilizzazioni immateriali		
(Flussi da investimenti)	(1.334)	0
Flussi da disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Flussi da investimenti)	(17.173)	(14.516)
Flussi da disinvestimenti	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(47.380)	(17.411)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Accensione finanziamenti	30.000	0
(Rimborso finanziamenti)	(6.054)	0
Mezzi propri		

Aumento di capitale a pagamento	0	0
Rimborso di capitale a pagamento	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
Dividendi e acconti su dividendi pagati	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	23.946	0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(21.815)	51.326
Disponibilità liquide a inizio esercizio	157.570	106.244
Disponibilità liquide a fine esercizio	135.755	157.570

## **Nota Integrativa Altre Informazioni**

In ottemperanza a quanto previsto dal D.Lgs. n.173/2008 si rende l'informativa in merito alle operazioni con le parti correlate qualora rilevanti e non concluse a normali condizioni di mercato.

Le parti correlate di ASM ONORANZE FUNEBRI sono ASM ROVIGO SPA e LORANDI SPA.

È importante specificare che secondo i patti sociali firmati da entrambi i soci, le operazioni di acquisto dei cofani e dei prodotti funebri da parte di ASM ONORANZE FUNEBRI SRL devono essere perfezionate in via preferenziale con LORANDI SPA o con le società facenti parte del gruppo Lorandi. Questa preferenza opera solamente nel caso in cui i prodotti venduti dal socio minoritario o da azienda da lui controllata abbiano un prezzo minore o uguale a prodotti uguali o simili venduti da altre aziende del settore.

### **Dati sull'occupazione**

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, è diminuito di una unità. Il contratto nazionale di lavoro applicato è quasi per la totalità (12 soggetti) il FEDERGASACQUA settore cimiteriale/funerario, mentre solo per un dipendente è applicato il contratto FEDERGASACQUA generale. Il totale dei dipendenti ammonta a 13 unità di cui 2 impiegati e 11 operai.

	Numero medio
Impiegati	2
Operai	11
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>13</b>

### **Compensi amministratori e sindaci**

	Valore
Compensi a amministratori	9.018
Compensi a sindaci	0
<b>Totale compensi a amministratori e sindaci</b>	<b>9.018</b>

### **Compensi revisore legale o società di revisione**

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	5.774
Altri servizi di verifica svolti	0
Servizi di consulenza fiscale	2.452
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	0
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>8.226</b>

## **Nota Integrativa parte finale**

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili. L'amministratore Unico Drago Laura