

711 - BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO

Data chiusura esercizio 31/12/2009

ANTHEA S.R.L.

DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale: RIMINI RN VIA DELLA LONTRA 30

Codice fiscale: 03730240409

Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Impresa in fase di aggiornamento

Indice

Capitolo 1 - NOTA INTEGRATIVA	2
Capitolo 2 - PROSPETTO CONTABILE	19
Capitolo 3 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA	24
Capitolo 4 - RELAZIONE GESTIONE	27
Capitolo 5 - RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE	32
Capitolo 6 - RELAZIONE SINDACI	34
Capitolo 7 - DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA	39

ANTHEA S.R.L.

Sede legale in Via della Lontra, 30 – 47923 RIMINI

Capitale sociale Euro 50.000,00 i.v.

Iscritta presso il registro delle imprese di RIMINI nr. 03730240409

Società soggetta alla direzione ed al coordinamento del Comune di Rimini

Nota integrativa al bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2009

Premessa

La società, costituita il 28 marzo dello scorso anno con atto del Notario Tassinari di Bologna, mediante conferimento dei rami di servizio da parte delle società Hera S.p.A. ed Hera Rimini S.r.l., relativi alla Manutenzione Strade, al Verde Pubblico, alla Lotta Antiparassitaria ed alle Onoranze Funebri, è attiva dal maggio dello scorso anno.

La compagine sociale è ad oggi costituita dal Comune di Rimini, che detiene una partecipazione del 98% e dai Comuni di Santarcangelo e Bellaria che detengono una partecipazione del 1% ciascuno.

La pluralità dei soci è stata costituita in data 23 dicembre 2008, mediante cessione da parte del Gruppo Hera ai cessionari delle proprie quote.

Con decorrenza a far data dal 1 ottobre 2009 la società ha conferito il ramo d'azienda relativo alle Onoranze Funebri alla Amir Onoranze Funebri, con atto notarile del 30 settembre 2009, racc. 2392 rep. 4074, a rogito del Notaio Seripa.

Struttura e contenuto del bilancio

Il seguente Bilancio costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico e dalla presente Nota Integrativa, redatta in forma ordinaria ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile, è stato redatto in conformità alle vigenti norme ed agli articoli 2423 e seguenti del C.C. integrati dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Sono state predisposte tutte le informazioni obbligatorie ritenute sufficienti a fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.

Le voci previste dallo schema di bilancio del Codice Civile, con saldo zero, non sono state riportate, mantenendo comunque la numerazione originaria dello schema di legge.

Ai sensi dell'art. 16 del D.Lgs. 213/98 ed in ottemperanza al principio contabile n. 27 CNDC gli importi dello Stato Patrimoniale, Conto Economico e le informazioni a commento della presente Nota Integrativa, sono espressi in "unità di Euro".

Nella trattazione della Nota Integrativa sono state omesse, in quanto non presenti nel bilancio della società gli elementi sostanziali che ne giustificano il commento, le informazioni riguardanti:

- gli effetti significativi di variazione nei cambi valutari verificatisi successivamente alla chiusura dell'esercizio art. 2427 c.c., punto 6-bis);
- l'ammontare dei crediti e dei debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine (art. 2427 c.c., punto 6-ter);
- il numero ed il valore nominale di ciascuna categoria di azioni della società ed il numero ed il valore nominale delle nuove azioni della società sottoscritte durante l'esercizio (art. 2427 c.c., punto 17);
- le azioni di godimento, le obbligazioni convertibili in azioni e i titoli o valori simili emessi dalla società (art. 2427 c.c., punto 18);
- le caratteristiche degli altri strumenti finanziari emessi dalla società (art. 2427 c.c., punto 19);
- i finanziamenti effettuati dai soci alla società (art. 2427 c.c., punto 19-bis);
- i dati richiesti dall'art. 2447-septies e decies, con riferimento ai patrimoni destinati ad uno specifico affare (art. 2427 c.c., punti 20 e 21).

Le informazioni relative all'attività della Società, ai fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio 2009 ed ai rapporti con la società controllante, sono state illustrate nella Relazione sulla gestione.

Criteri di valutazione

La valutazione delle voci è stata effettuata nel pieno rispetto del principio di prudenza, di competenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività d'impresa.

In applicazione al principio della competenza economica non sono stati contabilizzati utili non realizzati alla chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza, ancorchè non incassati o pagati alla chiusura dello stesso.

In applicazione al principio della prudenza si è proceduto con la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o delle passività, evitando compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

I più significativi criteri di valutazione, rimasti invariati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente, sono i seguenti:

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli eventuali oneri accessori di diretta imputazione e sono sistematicamente ammortizzate, in funzione del residuo periodo di utilità economica, a decorrere dall'esercizio in cui tali immobilizzazioni hanno fornito benefici.

Si sottolinea che le immobilizzazioni immateriali sono entrate nel ciclo produttivo sin da questo esercizio. L'ammortamento è avvenuto secondo il metodo diretto:

- 1) le licenze d'uso relative al software acquisito a tempo indeterminato sono stati ammortizzati in cinque anni, poiché si ritiene che tale periodo sia rappresentativo della vita utile del bene;
- 2) i costi di pubblicità per la valorizzazione del marchio sono stati capitalizzati in quanto aventi natura straordinaria ed essendo non ricorrenti, secondo quanto previsto dal Principio Contabile n. 24;
- 3) i marchi di fabbrica e commercio sono ammortizzati sistematicamente in un periodo di cinque esercizi, poiché si ritiene che la vita utile del bene si estrinsechi in tale periodo.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Ai sensi dell'art. 10 legge n. 72/83 precisiamo che non sono state effettuate rivalutazioni monetarie od economiche né deroghe ai sensi degli artt. 2423 e 2423 bis c.c.

I costi di manutenzione e riparazione vengono imputati all'attivo patrimoniale solo nel caso in cui rivestono carattere incrementativo del valore e/o della funzionalità dei beni, mentre, in caso contrario, vengono spesi nell'esercizio in cui sono sostenuti.

I cespiti completamente ammortizzati restano iscritti a bilancio sino al momento in cui sono eliminati o alienati.

Gli ammortamenti imputati al conto economico sono stati calcolati in modo sistematico e costante; le aliquote di ammortamento applicate sono ritenute rappresentative della vita economico-tecnica delle immobilizzazioni materiali e riflettono l'effettivo deperimento e consumo dei beni nel rispetto della residua possibilità di utilizzazione degli stessi.

Le aliquote di ammortamento applicate sono le medesime dell'anno precedente, così distinte per classe di cespiti:

Aliquota	Classe Cespiti
2%	fabbricati industriali
3%	fabbricati industriali/commerciali del servizio Onoranze Funebri
10%	costruzioni leggere
7,5%	impianti generici
12,5%	impianti generici del servizio VOLA
15%	impianti specifici
20%	impianti di videosorveglianza, allarme, reti e telefonia
10%	attrezzature
20%	attrezzature dei servizi O.F. e M.S.
10%	mobili e macchine uffici
16,7%	macchine d'ufficio elettroniche compresi i cellulari
10%	automezzi ed autocarri del settore QU
20%	gli automezzi del servizio O.F.
16,7%	autovetture ed i motocicli

Immobilizzazioni finanziarie

Sono iscritte al costo di acquisto per le partecipazioni in altre imprese ed al valore nominale per i depositi cauzionali.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza.

Rimanenze magazzino

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 metodo FIFO.

I prodotti in corso di lavorazione sono iscritti in base ai costi sostenuti nell'esercizio.

I lavori in corso di esecuzione sono iscritti in base al *criterio della percentuale di completamento o dello stato di avanzamento*: i costi, i ricavi e il margine di commessa vengono riconosciuti in funzione dell'avanzamento dell'attività produttiva.

Il valore così ottenuto è poi rettificato dall'apposito "fondo obsolescenza magazzino", per tenere conto delle merci per le quali si prevede un valore di realizzazione inferiore a quello di costo.

Crediti

Sono esposti secondo il valore di presumibile valore di realizzo, mediante adeguati stanziamenti al Fondo Svalutazione Crediti, iscritto a rettifica dei valori nominali, a copertura delle presunte perdite per inesigibilità, ragionevolmente prevedibili.

Disponibilità liquide

Sono costituite dalle giacenze di cassa e dalle disponibilità presso le banche; sono valutate al valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti attivi e passivi sono relativi a quote di costi e ricavi comuni a due o più esercizi consecutivi, l'entità dei quali è determinata in ragione del principio della competenza economico-temporale.

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

Fondi per rischi e oneri

Gli accantonamenti per rischi e oneri sono stati previsti per la copertura delle richieste di rimborso per danni materiali o fisici avanzate nel corso del periodo di attività.

La quota di accantonamento al fondo tiene conto delle richieste di risarcimento presentate, della percentuale di accoglimento, della percentuale dei ricorsi presentati alla mancata accettazione della richiesta ed all'ammontare della franchigia prevista dai contratti assicurativi stipulati.

Trattamento di Fine Rapporto

Rappresenta l'effettiva indennità maturata verso i dipendenti in conformità alle norme di legge, ai contratti di lavoro vigenti e a quelli integrativi aziendali.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti della società 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.

Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente (già compresa nel totale).

Debiti

Sono iscritti al loro valore nominale.

Imposte sul reddito

Sono iscritte in base alla evidenziazione del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore e sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere.

Le *imposte correnti* sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme fiscali vigenti;

Le *imposte differite* o anticipate sono contabilizzate in base alle aliquote degli esercizi in cui si riverseranno, per quei valori che producono una temporanea differenza tra i risultati di esercizio civilistico e quelli determinati dalle norme fiscali.

In caso di tassazione differita di significativi componenti di reddito, la relativa passività è accantonata al fondo imposte differite. Analogamente, in caso di tassazione anticipata, il relativo ammontare è imputato nell'attivo circolante alla voce C -II.4 ter "Imposte anticipate".

Così come previsto dal principio contabile n. 25 emanato dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Rischi, impegni e garanzie

Gli impegni e le garanzie prestate e ricevute sono indicati nei conti d'ordine al loro valore contrattuale.

Le garanzie prestate sono rappresentate da fidejussioni rilasciate a favore di terzi in applicazione di disposizioni contrattuali.

Riconoscimento dei costi e dei ricavi

Tutti i ricavi ed i costi sono esposti in bilancio secondo il principio della prudenza e della competenza.

Nell'imputazione sia dei costi e dei ricavi si è tenuto conto di tutto quanto fosse a conoscenza, per documenti di trasporto, impegni o contratti, ancorché le relative fatture fossero o meno pervenute, mentre per i ricavi si sono considerati i contratti di servizio e prestazioni per quanto esistente al 31.12.2009.

Non sono stati iscritti a costo importi non contrattualmente concordati e non documentati nonché ricavi per servizi effettuati oltre il limite dei contratti con i comuni, ancorché documentati, se non autorizzati.

Deroghe

Ai fini della rappresentazione veritiera e corretta si precisa che non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe ai principi di redazione del bilancio di cui agli artt. 2423 e 2423 bis del Codice Civile.

COMMENTO ALLE VOCI DELL'ATTIVO

B. IMMOBILIZZAZIONI

Per le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie sono stati preparati appositi prospetti, riportati nelle pagine seguenti, che indicano, per ciascuna voce, il costo storico ed i movimenti verificatisi nell'esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Il valore netto delle immobilizzazioni immateriali è pari ad Euro 43.307, con un incremento di Euro 42.700 rispetto al precedente esercizio.

Segue un prospetto dettagliato, che indica tutte le movimentazioni nel corso dell'esercizio a titolo di acquisizioni, dismissioni, ammortamenti.

	Costi di ricerca, pubblicità e sviluppo	Licenze uso software	Marchi di fabbrica e di commercio	Totale
Costo storico	-	400	228	628
Acquisizioni dell'esercizio	22.740	25.382	-	48.122
Alienazioni/dismissioni dell'esercizio	-	-	-	-
Valore al 31.12.2009	22.740	25.782	228	48.750
Fondo iniziale	-	(21)	-	(21)
Quota d'ammortamento d'esercizio	(3.378)	(2.021)	(23)	(5.422)
Utilizzo e rettifiche del fondo	-	-	-	-
Fondo ammortamento al 31.12.2009	(3.378)	(2.042)	(23)	(5.443)
Valore netto al 31.12.2009	19.362	23.740	205	43.307

Le licenze ad uso software sono costituite, per Euro 16.400, dall'acquisizione di un software gestionale finalizzato al progetto di censimento del verde pubblico del Comune di Rimini.

I costi pubblicità sono stati sostenuti per la valorizzazione del marchio "Amir".

Immobilizzazioni materiali

Il valore netto delle immobilizzazioni materiali è pari ad Euro 477.678, con un incremento di Euro 4.616 rispetto al precedente esercizio.

Segue un dettaglio:

	Terreni e Fabbricati	Impianti e Macchinari	Attrezzat. ind. comm.	Altri beni	Totale
Costo storico	45.059	19.265	192.931	255.318	512.573
Acquisizioni dell'esercizio		1.701	62.047	110.393	174.141
Alienazioni/ dismissioni dell'esercizio		(7.603)	(29.731)	(98.328)	(135.662)
Valore al 31.12.2009	45.059	13.363	225.247	267.383	551.052
Fondo iniziale	(3.016)	(1.425)	(16.848)	(18.222)	(39.511)
Quota d'ammortamento d'esercizio	(4.506)	(2.087)	(23.902)	(29.081)	(59.576)
Utilizzo e rettifiche del fondo	-	2.121	8.254	15.338	25.713
Fondo ammortamento al 31.12.2009	(7.522)	(1.391)	(32.496)	(31.965)	(73.374)
Valore netto al 31.12.2009	37.537	11.972	192.751	235.418	477.678

Terreni e fabbricati

I terreni e fabbricati, pari ad Euro 37.537 al netto degli ammortamenti, sono costituiti unicamente da costruzioni leggere (serre), destinate al servizio di gestione del verde pubblico. Nel corso dell'esercizio non ci sono state movimentazioni patrimoniali, ad eccezione del decremento dovuto alla quota di ammortamento dell'esercizio.

Impianti e macchinari

Gli impianti e fabbricati, iscritti a bilancio per un valore netto di Euro 11.972, nel corso dell'esercizio hanno registrato decrementi per Euro 7.603.

Il decremento del valore degli impianti e macchinari, per Euro 7.603, ed il conseguente decremento del relativo fondo di ammortamento, per Euro 2.121, è dovuto al conferimento di immobilizzazioni alla controllata Amir Onoranze Funebri S.r.l., contestualmente al conferimento ramo d'azienda di cui alle premesse.

Attrezzature industriali e commerciali

Le attrezzature affidate al servizio Onoranze Funebri sono state cedute alla controllata Amir Onoranze Funebri con decorrenza dal 01 ottobre 2009, per un ammontare di Euro 29.123; contestualmente al conferimento ed alle altre cessioni (Euro 608) avvenute nel periodo, il Fondo Ammortamento è stato adeguato per Euro 8.254.

Nel corso dell'esercizio sono state acquisite attrezzature per Euro 62.047, destinate principalmente al servizio Verde Pubblico e Manutenzione Strade.

Il valore netto delle attrezzature industriali e commerciali al 31 dicembre 2009 è pari ad Euro 192.751.

Altri beni

La voce "Altri beni", con un valore netto di Euro 235.418, comprende mobili ed arredi per Euro 11.899, macchine elettroniche d'ufficio per Euro 29.388, autocarri ed automezzi per Euro 194.131.

Nel corso dell'esercizio sono stati acquisiti nuovi cespiti per un ammontare di Euro 110.393 e ne sono stati ceduti per Euro 98.328; il Fondo Ammortamento è stato adeguato in sede di cessione con un decremento di Euro 15.338.

Una quota parte delle cessioni degli Altri beni è avvenuta contestualmente al conferimento del ramo d'azienda "onoranze funebri" alla propria controllata.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite dalla partecipazione detenuta nella società Amir Onoranze Funebri S.r.l., con una percentuale di partecipazione pari al 100% del capitale sociale, per un valore totale di Euro 110.192 e da depositi cauzionali per contratti di fornitura per Euro 1.613.

Di seguito si riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 5, c.c. in relazione alle partecipazioni in società controllate:

Denominazione	Sede	Capitale sociale	Patrimonio Netto	Utile d'esercizio
---------------	------	------------------	------------------	-------------------

Amir Onoranze Funebri S.r.l.	Via Dario Campana, 59 47922 Rimini (RN)	Euro 101.192	Euro 172.001	Euro 61.809
------------------------------	--	--------------	--------------	-------------

I valori di Capitale sociale, Patrimonio Netto ed Utile d'esercizio sono relativi alla bozza di bilancio al 31 dicembre 2009 della Amir, in quanto il bilancio di chiusura della società non è ancora stato approvato.

C. ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze Finali

Le rimanenze di materie prime, al netto del fondo svalutazione magazzino stanziato per Euro 8.191, a fronte del mancato utilizzo del vestiario di Hera in rimanenza, sono pari ad Euro 12.468 con un decremento di Euro 80.397 rispetto al precedente esercizio.

La variazione in diminuzione delle rimanenze è ascrivibile per un ammontare pari ad Euro 76.371 al conferimento ramo d'azienda alla controllata Amir Onoranze Funebri S.r.l. avvenuto in corso d'anno; la variazione delle rimanenze finali alla data di chiusura dell'esercizio, pertanto, è pari ad Euro 4.026 ovvero ai consumi "effettivi" delle giacenze di inizio anno.

CREDITI

In ottemperanza a quanto disposto dall'art. 2427, punto 6 c.c., si dà informativa che l'area geografica di appartenenza dei creditori sotto elencati è esclusivamente "nazionale" e che non sono presenti crediti aventi durata superiore a cinque anni.

Il saldo al 31 dicembre è pari ad Euro 3.553.435 e risulta così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Verso clienti	546.241		546.241
Verso controllate	161.101		161.101
Verso controllanti	2.705.011		2.705.011
Crediti tributari	738		738
Crediti imposte anticipate	112.117		112.117
Verso altri	28.227		28.227
Totale	3.553.435		3.553.435

I **crediti verso clienti**, iscritti a bilancio per un ammontare complessivo di Euro 546.241, sono decrementati di Euro 1.127.396 rispetto al precedente esercizio. La variazione in diminuzione dei crediti è determinata da un miglioramento delle tempistiche di incasso da parte dei clienti.

Sono costituiti da crediti vantati nei confronti dei clienti per fatture da incassare per Euro 562.751, per fatture da emettere per Euro 1.328, al netto di note di credito da emettere per Euro 589 e del fondo svalutazione crediti stanziato per Euro 17.249.

Il fondo svalutazione crediti, attraverso il quale si adegua il valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo, è stato utilizzato nel corso dell'esercizio per un ammontare di Euro 4.539 ed è stato incrementato con un accantonamento di Euro 13.464.

Segue il dettaglio delle movimentazioni che hanno interessato il Fondo Svalutazione Crediti:

Fondo svalutazione crediti	31.12.2009	31.12.2008
Valore iniziale	8.324	-
Utilizzi	(4.539)	-
Accantonamenti	13.464	8.324
Totale	17.249	8.324

Al fine di esporre i crediti al loro valore di presunto realizzo, come previsto dall'at. 2426 c.c., comma 1, punto 8), è stato utilizzato il fondo svalutazione crediti a fronte della manifestata inesigibilità di alcuni crediti e sentito il parere del legale incaricato dalla società per il recupero.

L'accantonamento al fondo è il risultato di una stima sulle effettive possibilità di esigibilità dei crediti non ancora riscossi: l'analisi è stata condotta in maniera analitica e l'accantonamento è stato effettuato principalmente per i crediti derivanti dal servizio onoranze funebri erogato sino al 30 settembre 2009. La

percentuale di accantonamento varia dai 20 ai 100 punti percentuali: gli elementi distintivi per la determinazione della percentuale da applicare sono stati l'anzianità del credito, l'ammontare ed i tentativi di sollecito o di recupero posti in essere nel corso dell'esercizio

I **crediti verso controllate**, pari ad Euro 161.101, sono crediti di natura commerciale e diversa vantati nei confronti della società Amir Onoranze Funebri S.r.l.

Una quota parte di tali crediti, pari ad Euro 128.683, deriva dal riaddebito di spese sostenute e di anticipazioni di pertinenza della controllata, dal compenso per la concessione del licenza d'uso del marchio Amir ed, infine, dal compenso derivante dall'attività di organizzazione aziendale e gestione contabile ed amministrativa gestita in service.

I **crediti verso controllanti**, pari ad Euro 2.705.011, con un decremento di Euro 406.327 rispetto al precedente esercizio, sono relativi a fatture emesse e da emettere per servizi prestati in relazione ai contratti vigenti nei confronti del Comune di Rimini per Euro 2.091.266, nei confronti del Comune di Santarcangelo per Euro 176.040 ed, infine, nei confronti del Comune di Bellaria per Euro 437.705.

I **crediti tributari** sono pari ad Euro 738 e derivano dall'acconto imposta sostitutiva su TFR.

Le **Imposte anticipate**, pari ad Euro 112.117, rappresentano il "risparmio fiscale", relativo alle differenze temporanee deducibili negli esercizi futuri, maturato alla data del 31 dicembre 2009. Nel dettaglio:

- Anticipate Ires per Euro 101.409
- Anticipate Irap per Euro 10.708

L'aliquota IRES applicata per la valorizzazione delle variazioni temporanee è pari al 27,50%, mentre l'aliquota IRAP, invece, è pari al 3,90%.

Nel corso dell'esercizio si è verificato il rilascio a conto economico delle imposte anticipate e rilevate nel precedente esercizio per Euro 12.021.

Le imposte anticipate sono state iscritte in Bilancio, in quanto, come desumibile dal Business Plan per gli esercizi successivi, è ragionevolmente certo il realizzo di utili futuri negli esercizi in cui si riverteranno le differenze temporanee deducibili, che hanno dato origine al credito stesso (Principio contabile n. 25).

In ottemperanza all'art. 2427 C.C. n. 14 si espone di seguito il dettaglio delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte anticipate, l'aliquota fiscale, le variazioni rispetto all'esercizio precedente e gli importi imputati a Conto Economico:

Bilancio al 31.12.2009

Differenze temporanee	Importo	Effetto fiscale
Manutenzioni e riparazioni	92.456	27,50%
Emolumenti amministratori non pagati	1.732	27,50%
Accantonamenti al fondo rischi	274.561	31,40%

I **crediti verso altri**, per un ammontare totale di Euro 28.227, sono costituiti da crediti verso l'INAIL per Euro 18.524, da crediti verso fornitori per pagamenti anticipati rispetto alla fornitura per Euro 8.428 e da crediti diversi per Euro 1.275.

Il credito verso l'INAIL è determinato dai maggior acconti versati in corso d'anno rispetto al debito effettivamente maturato.

Disponibilità Liquide

Al 31 dicembre 2009 ammontano ad Euro 1.605.704, con un decremento rispetto al precedente esercizio di Euro 691.814, è così composta:

- depositi bancari e su conto corrente postale per Euro 1.600.006;
- disponibilità di cassa per Euro 5.698.

D. RATEI E RISCONTI ATTIVI

La voce, per un totale di Euro 111.265, è costituita da ratei attivi, relativi agli interessi attivi maturati sul conto corrente bancario, per Euro 1.078 e da risconti attivi, relativi principalmente al costo derivante dai

contratti di assicurazione sottoscritti, per Euro 110.187.

COMMENTO ALLE VOCI DEL PASSIVO

A. PATRIMONIO NETTO

Di seguito sono riportati i movimenti del patrimonio netto intervenuti nel corso dell'esercizio 2009:

Descrizione	31.12.2008	Destinazione utile 2008		Risultato esercizio 2009	31.12.2009
		Riserva Legale	Distribuzione Utile d'esercizio 2008		
Capitale	50.000	-		-	50.000
Riserva legale	-	522		-	522
Ris. Conversione Euro	1		(1)		-
Utile/Perdita dell'esercizio	10.432	(522)	(9.910)	174.292	174.292
Totale	60.433	-	(9.911)	174.292	224.814

L'Assemblea dei soci, con verbale di Assemblea del 23 aprile 2009, ha deliberato la distribuzione dell'utile d'esercizio, dopo aver effettuato un accantonamento a Riserva Legale pari al 5% dell'Utile conseguito. Il Patrimonio Netto al 31 dicembre 2009 è pari ad Euro 224.814, con un incremento netto di 164.381, rispetto al precedente esercizio.

Il Capitale Sociale è suddiviso in quote, per un valore nominale totale di Euro 50.000, così suddivise:

- Comune di Rimini, quota per Euro 49.000 con una partecipazione pari al 98% del capitale sociale;
- Comune di Santarcangelo, quota per Euro 500 con una partecipazione pari al 1% del capitale sociale;
- Comune di Bellaria, quota per Euro 500 con una partecipazione pari al 1% del capitale sociale.

B. FONDI PER RISCHI E ONERI

Il fondo rischi ed oneri, stanziato per un ammontare totale di Euro 379.786 con un incremento rispetto al precedente esercizio di Euro 237.052, è costituito dallo stanziamento di Euro 366.365 a fronte di eventuali richieste danni derivanti dalle attività gestite e dallo stanziamento di Euro 13.421 a fronte del rinnovo del contratto Federutility a dipendenti.

C. FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il Fondo TFR è pari ad Euro 1.119.644 con un decremento di Euro 223.357 rispetto al precedente esercizio. La variazione in diminuzione del fondo è ascrivibile al trasferimento del debito accantonato per i dipendenti del settore onoranze funebri, in relazione al conferimento ramo d'azienda alla Amir Onoranze Funebri per Euro 100.431 e dal pensionamento di alcuni dipendenti per la differenza. Per maggiori informazioni in relazione alla composizione dell'organico in essere al 31 dicembre 2009 si rimanda alla Relazione Sulla Gestione.

D. DEBITI

In ottemperanza a quanto disposto dall'art. 2427, punto 6 c.c., si dà informativa che l'area geografica di appartenenza dei debitori sotto elencati è per la quasi totalità "nazionale" e che non sono presenti debiti aventi durata superiore a cinque anni.

I debiti al 31 dicembre ammontano ad Euro 4.190.263 e sono così suddivisi secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Debiti verso banche	128.633	749.936	878.569
Debiti verso fornitori	2.176.952		2.176.952
Debiti verso controllate	43.101		43.101
Debiti verso controllanti	46.805		46.805
Debiti tributari	687.969		687.969
Debiti verso Istituti di previdenza	150.253		150.253
Altri debiti	206.614		192.304
Totale	3.440.327	749.936	4.190.263

I **debiti verso banche** sono costituiti dal debito residuo del Finanziamento sottoscritto con la Banca Carim in data 31 dicembre 2008: il debito in scadenza entro l'esercizio successivo ammonta ad Euro 128.633, mentre le rate in scadenza oltre l'esercizio successivo sono pari ad Euro 749.936.

I **debiti verso fornitori**, totalmente liquidabili entro l'esercizio successivo ed al netto di note di credito da ricevere per Euro 31.839, ammontano ad Euro 2.176.952, con un decremento rispetto all'esercizio precedente di Euro 1.352.903.

Il debito per fatture già ricevute è pari ad Euro 1.772.204 e per fatture da ricevere è pari ad Euro 436.587.

I **debiti verso controllate**, pari ad Euro 43.101, sono debiti maturati nei confronti della Amir Onoranze Funebri in relazione ai funerali sociali ed a fronte di anticipazioni di incassi, di cui Euro 32.125 relativi a fatture già pervenute ed Euro 10.976 per fatture da ricevere.

I **debiti verso controllanti**, pari ad Euro 46.805, sono maturati nei confronti del Comune di Rimini e sono relativi a fatture già pervenute per Euro 9.658 e per fatture da ricevere per Euro 37.147.

I **debiti tributari** sono costituiti dai debiti maturati nei confronti dell'Erario per un ammontare di Euro 687.969 e non ancora scaduti.

Segue un dettaglio con il raffronto con l'esercizio precedente:

Descrizione	31.12.2009	31.12.2008
Ires	103.563	108.851
Irap	45.979	101.499
Iva a debito	133.003	80.038
Iva a debito in sospensione	344.313	435.394
Ritenute personale dipendente e autonomi	61.111	89.580
Totale	687.969	815.362

I debiti per IRES ed IRAP sono esposti in bilancio al netto dei rispettivi acconti versati in corso d'esercizio ed, ancora, del credito per ritenute subite per quanto riguarda la sola IRES.

I **debiti verso istituti previdenziali** sono costituiti dai debiti maturati nei confronti dell'INPS, dell'INPDAP e degli altri fondi di previdenza complementari, per un ammontare totale di Euro 150.253, così suddivisi:

Descrizione	31.12.2009	31.12.2008
Inps	50.529	62.631
Inail	-	28.074
Inpdap	57.684	338.781
Altri fondi di previdenza complementare	11.088	97.184
Altri debiti	30.952	27.393
Totale	150.253	554.063

Al 31 dicembre 2009 la società vanta un credito nei confronti dell'INAIL, riclassificato nell'Attivo dello Stato Patrimoniale in C) – 5) crediti verso altri, a fronte dei maggiori acconti versati nel corso dell'esercizio e che verranno recuperati nel successivo esercizio in sede dei nuovi versamenti all'ente previdenziale.

I **debiti verso altri**, pari ad Euro 206.614 sono relativi a debiti maturati nei confronti dei dipendenti per retribuzioni non liquidate (Euro 98.260), dal rateo ferie maturate e non godute (Euro 30.456) e dalla quota TFR destinata alla Tesoreria dell'INPS (Euro 14.310). Le retribuzioni non liquidate sono costituite dalle voci variabili sul reddito e dal premio di fine anno, che verranno liquidate nell'esercizio a quello in esame. La restante quota parte, pari ad Euro 63.588, è relativa a debiti di natura diversa.

E. RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei passivi pari ad Euro 1.155 e sono dovuti alla quota di competenza di consumi di utenze e ai bolli auto.

CONTI D'ORDINE

Sono invariati rispetto al precedente esercizio; ammontano ad Euro 6.300 e risultano composti unicamente da fidejussioni passive prestate a comuni per l'affidamento del servizio di lotta alla zanzara tigre.

COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico è strutturato secondo le disposizioni dell'art. 2425 del Codice Civile e non sono state effettuate compensazioni tra i ricavi e costi in esso confluiti.

I componenti positivi e negativi di reddito risultanti al 31 dicembre 2009 non sono confrontabili con quelli dell'esercizio precedente, a fronte del diverso periodo di realizzazione degli stessi: l'esercizio 2008 è caratterizzato, difatti, da una gestione durata soli otto mesi. Per completezza di informazione, ad ogni modo, si indica la variazione rispetto al precedente esercizio.

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione è pari ad Euro 11.335.001 con un incremento di Euro 2.719.499 rispetto al precedente esercizio.

I *ricavi* conseguiti nel corso dell'esercizio al netto di sconti e resi sono pari ad Euro 11.040.085, così suddivisi per settore:

Descrizione	31.12.2009	31.12.2008
Servizi settore Qualità Urbana	9.014.694	6.361.130
Servizi di Onoranze funebri	2.025.391	1.876.877
Totale	11.040.085	8.238.007

I ricavi della qualità urbana, secondo natura, sono stati conseguiti per il servizio "manutenzione strade e segnaletica" per Euro 3.289.281, per il servizio "verde pubblico e lotta antiparassitaria" per Euro 5.153.971 ed, infine, per il servizio "arredo pubblico per Euro 571.442.

Tali ricavi sono stati conseguiti nei confronti del Comune di Rimini per un ammontare di Euro 7.266.767, del Comune di Santarcangelo per Euro 388.318, del Comune di Bellaria per Euro 538.355. La quota parte di ricavi conseguiti per servizi prestati ad altri Comuni è di Euro 821.254.

I ricavi del servizio Onoranze Funebri, pari ad Euro 2.025.391, sono stati conseguiti nei primi nove mesi dell'esercizio dalle varie sedi operative, fino alla data di decorrenza del conferimento del ramo d'azienda alla controllata Amir.

Gli *altri ricavi e proventi* sono pari ad Euro 294.916, con un decremento rispetto al precedente esercizio di Euro 82.579 ed è così costituita:

Descrizione	31.12.2009	31.12.2008
<i>Altri ricavi e proventi:</i>		
Risarcimenti danni	32.320	5.780
Sconti e abbuoni/ arrotondamenti attivi	814	451
Affitti Attivi	18.750	-
Plusvalenze da alienazione	14.671	-
Sopravvenienze attive	-	741
Altri ricavi e proventi vari	225.861	370.524
<i>Contributi:</i>		
Contributi in conto esercizio	2.500	-
Totale	294.916	377.495

Gli affitti attivi sono relativi allo spazio dato in locazione ad Hera Luce S.r.l. con decorrenza dal 01 ottobre 2010, mentre i contributi in conto esercizio sono relativi al contributo per rottamazione per l'acquisto di un automezzo, speso totalmente nell'esercizio.

Le sopravvenienze attive, che nel precedente esercizio sono state riclassificate nella voce in esame, nel presente bilancio sono state allocate tra i Proventi Straordinari; contestualmente tra gli Altri ricavi e proventi sono ricomprese le plusvalenze da alienazione che nel precedente bilancio erano riclassificate nei Proventi Straordinari.

Gli altri ricavi e proventi vari sono stati realizzati per Euro 108.673 nei confronti della controllata Amir.

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

I **costi per materie prime**, sussidiarie, di consumo e di merci sono pari ad Euro 1.066.335, con un incremento di Euro 299.498 rispetto al precedente esercizio. Segue un dettaglio della composizione della voce:

Descrizione	31.12.2009	31.12.2008
Materiali destinati alla rivendita o ai servizi	931.110	702.857
Carburanti e lubrificanti	77.586	16.906
Ricambistica per manutenzioni	6.592	12.606
Acquisti vari	51.047	34.468
Totale	1.066.335	766.837

I **costi per servizi**, pari ad Euro 5.161.468, sono incrementati di Euro 673.958 rispetto al precedente esercizio.

Una comparazione, in base alla natura, tra i costi per servizi sostenuti nel corso del 2009 e quelli sostenuti nell'anno precedente è di difficile realizzazione. Nel corso del 2008, difatti, tra la società e l'allora controllante Hera S.p.A. erano in vigore contratti ed accordi per la rifatturazione di costi sostenuti in base alla sua organizzazione aziendale.

Nell'esercizio in esame, invece, la società ha sostenuto costi in base ad una propria e diversa organizzazione interna.

Descrizione	31.12.2009	31.12.2008
Lavoro di terzi per produzione di servizi	3.740.141	3.031.602
Spese per servizi di pulizia e vigilanza	21.522	23.245
Spese per utenze	129.275	69.154

Manutenzioni e riparazioni e gestione "Flotta"	248.718	445.768
Compensi Collegio Sindacale	12.085	-
Compensi Consiglio di Amministrazione	1.732	5.337
Altre spese per pubblicità	113.210	34.603
Spese per lavoro interinale e co.co.pro.	18.881	26.006
Consulenze	150.992	159.009
Compensi professionali attinenti attività e servizi	271.965	113.068
Assicurazioni	326.018	165.807
Spese telefoniche e postali	30.967	13.896
Altri costi per servizi	95.964	400.017
Totale	5.161.468	4.487.510

Tra i costi per manutenzioni e riparazioni per la gestione della "flotta", pari ad Euro 248.718, sono ricompresi anche i canoni di manutenzione ordinaria sostenuti verso terzi (Euro 144.061).

Nell'esercizio in esame non sono iscritti a bilancio i costi ribaltati da Hera: la società ha sostenuto direttamente i costi nel corso dell'esercizio, come evidenziano gli incrementi di molti costi per servizi, come, ad esempio, il costo per assicurazioni (Euro 326.018 contro Euro 165.807 del precedente esercizio). Questo spiega il significativo decremento degli altri costi per servizi, che passano da Euro 400.917 ad Euro 95.964.

I costi per consulenze, pari ad Euro 150.992, comprendono costi per compensi professionali notarili, legali, contabili e fiscali, di tenuta paghe.

I costi per compensi professionali, investiti, sono determinati dai compensi erogati per attività inerenti ai servizi (direzione lavori, pratiche connesse con la realizzazione di nuove opere, etc.), sono pari ad Euro 271.965.

I **costi per godimento** di beni di terzi, pari ad Euro 263.235, con un incremento di Euro 230.843 rispetto al precedente esercizio, così suddivisi:

Descrizione	31.12.2009	31.12.2008
Fitti Passivi	189.403	-
Noleggi	14.875	810
Canoni di leasing veicoli	58.957	31.582
Totale	263.235	32.392

Il costo per fitti passivi comprende il costo sostenuto per gli affitti dei locali della sede principale e delle secondarie del servizio onoranze funebri. La quota parte, relativa al quarto trimestre dell'esercizio, è stata radddebitata alla controllata Amir Onoranze Funebri, a seguito del conferimento ramo d'azienda.

Il costo di affitto della sede della società, sita in Via della Lontra, è stato stimato in Euro 73.830, di cui Euro 26.887 verso il Comune di Rimini ed Euro 46.943 verso Hera S.p.A.

Il costo per canoni di leasing, comprensivo del costo per interessi passivi su leasing, nel precedente esercizio allocato tra gli Oneri Finanziari, è sostenuto a fronte del leasing di 10 automezzi destinati al servizio Qualità Urbana, settore Verde.

Ai sensi del disposto normativo dell'art. 2427, punto 22), c.c. si riporta di seguito l'informativa in relazione ai beni in leasing del locatario.

La società è subentrata nei contratti di locazione finanziaria stipulati originariamente dalla società Hera S.p.A. I contratti sono dieci: otto sottoscritti con la società MPS Leasing & Factoring e due con la società Locat Leasing; tutti i contratti scadranno nel corso del prossimo esercizio.

Per semplificare l'esposizione si è provveduto a raggruppare i contratti sottoscritti in tipologie, a secondo del valore di acquisto del bene; la durata di tutti i contratti è di 84 rate mensili.

Segue una tabella di raccordo:

MPS LEASING % FACTORING		
Contratto	Tipologia	Valore Acquisto
1167779	1	40.370

1167780	2	12.870
1167782	2	12.870
1167784	2	12.870
1167785	2	12.870
1167787	3	24.770
1167788	3	24.770
1167789	3	24.770

LOCAT LEASING

Contratto	Tipologia	Valore Acquisto
PS 813332	4	81.071
PS 813366	4	81.071

La seguente informativa consente di mettere in raffronto il metodo patrimoniale con il metodo finanziario, analizzando il diverso impatto sullo Stato Patrimoniale e sul Conto Economico della locazione finanziaria in luogo dell'acquisto dei beni.

	MPS LEASING & FACTORING			LOCAT LEASING
	Tipologia 1	Tipologia 2	Tipologia 3	Tipologia 4
STATO PATRIMONIALE				
Attività:				
a) Contratti in corso:				
Beni in leasing finanziario al 31.12.2008 al netto degli ammortamenti	17.694	5.787	11.839	40.017
+ acquisti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio				
- beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio				
- quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	(1.896)	(620)	(1.268)	(4.288)
Beni in leasing finanziario al 31.12.2009 al netto degli ammortamenti	15.798	5.167	10.570	35.729
b) Risconti attivi				
Risconti attivi alla fine dell'esercizio precedente				
- utilizzi dell'anno				
Risconti attivi al termine dell'esercizio in corso				
Passività:				
c) Passività				
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente	(14.977)	(4.940)	(10.259)	(35.029)
+ Debiti impliciti sorti nell'esercizio				
- Rimborsi delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	6.254	1.986	3.825	12.284
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al 31.12.2009	(8.723)	(2.954)	(6.434)	(22.745)
Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a+b+c)	7.075	2.213	4.136	12.985
Effetto fiscale sulle differenze patrimoniali	(2.221)	(695)	(1.299)	(4.077)
Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio	4.853	1.518	2.837	8.908
CONTO ECONOMICO				
Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario	6.929	2.224	4.338	13.800
Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing	(676)	(238)	(513)	(1.516)
Rilevazione di quote di ammortamento				
- su contratti in essere	(1.896)	(620)	(1.268)	(4.288)
- su beni riscattati				
Effetti sul risultato prima delle imposte	4.358	1.366	2.556	7.997
Rilevazione dell'effetto fiscale	(1.368)	(429)	(803)	(2.511)
Effetto sul risultato d'esercizio alla fine dell'esercizio	2.990	937	1.754	5.486

(Valori in Euro; + dare, - avere)

I **costi del personale**, pari ad Euro 3.803.755, sono incrementati di Euro 1.097.771 rispetto alla data di

chiusura del precedente esercizio.

Descrizione	31.12.2009	31.12.2008
Salari e stipendi	2.600.291	1.808.850
Oneri sociali	953.565	669.844
Trattamento fine rapporto	186.769	188.368
Altri costi del personale	63.130	38.922
Totale	3.803.755	2.705.984

Il numero medio dei dipendenti nel corso dell'esercizio è pari a 81 unità, così suddivise: 2 quadri, 21 impiegati e 58 operai.

Il personale in forza al 31 dicembre 2009 è pari a 68 unità: 2 quadri, 16 impiegati e 50 operai. Con decorrenza dal 01 ottobre 2009, difatti, 16 dipendenti, che fino a tale data sono stati in forza nell'organico di Anthea, sono stati trasferiti alla Amir Onoranze Funebri S.r.l.

Gli **ammortamenti e svalutazioni** sono pari ad Euro 64.998, con un incremento di Euro 8.950 rispetto al precedente esercizio.

Segue una tabella di dettaglio della composizione della voce:

Descrizione	31.12.2009	31.12.2008
Ammortamento immateriale	5.422	21
Ammortamento materiale	59.576	39.513
Svalutazione crediti	-	8.324
Svalutazione magazzino	-	8.191
Totale	64.998	56.048

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali comprendono anche gli ammortamenti dei cespiti conferiti alla Amir Onoranze Funebri S.r.l. fino alla data di decorrenza del conferimento.

Nel corrente esercizio, per adeguare il valore nominale dei crediti al loro effettivo valore di realizzo, è stato stanziato un accantonamento per rischi su crediti, riclassificato in B) - 12) Accantonamento per rischi, diversamente dall'esercizio precedente in cui era stato rilevato un costo per svalutazione crediti, riclassificato in B) - 10) Ammortamenti e svalutazioni.

La **variazione di rimanenze** di materie è pari ad Euro 4.026 ed è relativa a materiale di consumo.

Gli **accantonamenti al fondo rischi** sono pari ad Euro 288.025, con un incremento di Euro 145.291 del precedente esercizio.

L'accantonamento per controversie legali, legate ai sinistri, è pari ad Euro 261.140. E' un valore di stima i cui elementi costituenti sono il numero di sinistri e di risarcimento richiesti, la percentuale di accettazione dei sinistri, il costo sostenuto in relazione alla franchigia prevista.

L'accantonamento per rischi su crediti, invece, è pari ad Euro 13.464, mentre l'accantonamento per rischi diversi è pari ad Euro 13.421.

Gli **oneri diversi di gestione**, pari ad Euro 405.633, con un incremento rispetto al precedente esercizio di Euro 185.222 sono costituiti dai seguenti elementi:

Descrizione	31.12.2009	31.12.2008
Iva indetraibile per pro-rata	177.735	150.250
Imposte e tasse varie	25.187	8.419
Minusvalenze da alienazione	5.641	-
Altri costi correnti	197.070	61.742
Totale	405.633	220.411

Nel precedente esercizio le minusvalenze da alienazione erano riclassificate in E) – 21) Oneri Straordinari.

C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

L'area finanziaria incide negativamente sul risultato d'esercizio per un ammontare di Euro 11.028.

I proventi finanziari ammontano ad Euro 16.890 e sono costituiti principalmente da interessi attivi su depositi bancari (Euro 16.371).

Gli oneri finanziari sono pari ad Euro 27.918 e sono costituiti principalmente dagli interessi passivi su mutui (Euro 24.027).

Nel precedente esercizio tra gli oneri finanziari erano riclassificati anche gli interessi su canoni di leasing; nel presente bilancio tale costo è stato riclassificato tra i costi di godimento di beni di terzi.

E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

L'area straordinaria incide sul risultato d'esercizio con un incremento pari ad Euro 148.151.

I proventi straordinari sono relativi a sopravvenienze attive per un ammontare di Euro 85.843, derivante da operazioni carenti del principio della competenza, nonché da plusvalenze attive per Euro 75.600.

La plusvalenza iscritta a bilancio è un componente economico straordinario, derivante dal maggior valore dato dal perito al ramo d'azienda onoranze funebri rispetto agli elementi patrimoniali conferiti.

Le plusvalenze da alienazione nel presente esercizio sono state riclassificate in A) – 5) Altri ricavi.

Gli oneri straordinari, pari ad Euro 13.292, sono relativi a sopravvenienze passive.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL' ESERCIZIO: CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE

Le imposte correnti sono pari ad Euro 340.453, di cui Euro 203.505 a titolo di IRES ed Euro 136.948 a titolo di IRAP; le imposte anticipate sono pari, invece, ad Euro 100.096.

Il carico fiscale dell'esercizio è così suddiviso:

Imposte	31.12.2009
Imposte correnti:	340.453
IRAP	203.505
IRES	136.948
Imposte anticipate	-100.096
Totale	240.357

Per la composizione analitica delle differenze temporanee che hanno generato la iscrizione delle "imposte anticipate" si rimanda al commento della voce C.II.4-ter (Attivo dello Stato Patrimoniale).

Le variazioni "definitive" apportate in aumento del reddito fiscale IRES si riferiscono principalmente all'accantonamento al fondo rischi per danni (Euro 274.561, manutenzioni e riparazioni eccedenti il limite di deducibilità consentito (Euro 92.466), ad erogazioni liberali non deducibili (Euro 3.000), ammortamenti non deducibili (Euro 1.182).

Le variazioni "definitive" apportate in aumento del reddito fiscale IRAP riguardano principalmente gli ammortamenti in deducibili e l'accantonamento al fondo rischi.

Le variazioni in diminuzione, invece, riguardano le sopravvenienze attive (Euro 85.843).

Rapporti con le parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427, punto 22-bis), si dà specifica indicazione delle operazioni realizzate con le parti correlate.

Parti correlate	Crediti	Debiti	Costi	Ricavi
Comune di Rimini	2.091.266	46.805	102.604	7.266.767
Comune di Santarcangelo	176.040		6.828	388.318
Comune di Bellaria	437.705			538.355
Amir Onoranze Funebri S.r.l.	161.101	43.101	15.433	108.673
Totali	2.866.112	89.906	124.865	8.302.113

I ricavi, ed i conseguenti crediti, realizzati nei confronti dei Comuni di Rimini, Santarcangelo e Bellaria derivano dai rapporti di natura commerciale, in relazione ai contratti per servizi in essere.

I ricavi, ed i conseguenti crediti, realizzati nei confronti della controllata Amir Onoranze Funebri hanno natura diversa, riferendosi al sostenimento di spese e di costi di competenza della controllata e successivamente rifatturati alla stessa, nonché ai ricavi derivanti dai contratti in essere con la controllata per il servizio di amministrazione fornito e le royalties per l'utilizzazione del marchio Amir.

I costi, ed i conseguenti debiti, nei confronti del Comune di Rimini derivano da varie obbligazioni nei confronti dell'Amministrazione comunale a titolo, ad esempio di diritto fisso, fitti passivi, costi per la gestione plance; nei confronti del Comune di Santarcangelo dal diritto fisso.

I costi, ed i conseguenti debiti, nei confronti della controllata Amir derivano dai funerali sociali, che la controllata ha effettuato e per i quali la controllante assume il sostenimento delle spese, nonché da anticipazioni di varie spese.

Ulteriori Informazioni

Ai sensi dell'art. 2427, punto 16), si comunica che l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori è pari ad Euro 48.102, mentre quello spettante ai sindaci è pari ad Euro 12.105.

Dati di sintesi inerenti il Comune di Rimini che esercita attività di direzione e coordinamento

Segue una sintesi dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico al 31 dicembre 2008 del Comune di Rimini, che esercita attività di direzione e coordinamento, così come riportato nella Relazione Illustrativa al Rendiconto 2008 dell'Ente.

STATO PATRIMONIALE	2007	2008
ATTIVO		
Immobilizzazioni	692.988.114	661.301.104
Attivo circolante	247.857.957	233.778.594
Ratei e Risconti	-	-
TOTALE ATTIVO	940.846.071	895.079.698
Conti d'ordine	202.737.662	192.473.639
PASSIVO		
Patrimonio netto	611.484.293	613.427.492
Conferimenti	139.881.798	94.424.845
Debiti	189.479.980	187.227.361
TOTALE PASSIVO	940.846.071	895.079.698
Conti d'ordine	202.737.662	192.473.639

CONTO ECONOMICO	2007	2008
A Proventi della gestione	128.134.470	133.971.135
B Costi della gestione	120.995.257	127.107.855
Risultato della gestione	7.139.213	6.863.280
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	1.668.265	840.863
Risultato della gestione operativa	8.807.478	7.704.143
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	- 5.071.205	- 4.687.248

E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	- 2.864.286	- 1.073.696
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	871.987	1.943.199

A maggiore integrazione si riportano i principali elementi del bilancio finanziario al 31 dicembre 2008:

ACCERTAMENTI - CONSUNTIVO AL 31.12.2008	
Titolo 1° - Entrate tributarie	53.145.316
Titolo 2° - Entrate da contrib e trasf. correnti dallo stato, dalla regione ed altri ee.pp. anche in rapporto all'esercizio di funz. delegate dalla regione	44.113.702
Titolo 3° - Entrate extratributarie	32.612.131
TOTALE DELLE ENTRATE CORRENTI	129.871.149
Titolo 4° - Entrate derivanti da alienazioni, trasferimenti di capitali e riscossione di crediti	54.408.110
Titolo 5° - Entrate derivanti da accensione di prestiti	10.604.400
Titolo 6° - Entrate da servizi per conto terzi	14.417.713
TOTALE ALTRE ENTRATE	79.430.223
TOTALE DEGLI ACCERTAMENTI	209.301.372

IMPEGNI DI SPESA - CONSUNTIVO AL 31.12.2008	
Titolo 1 - Spese correnti	124.457.725
Titolo 2 - Spese in conto capitale	58.287.891
Titolo 3 - Spese per rimborso prestiti	11.386.575
Titolo 4 - Spese per servizi per conto di terzi	14.417.712
TOTALE DEGLI IMPEGNI	208.549.903

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

Valeriano Fantini **FIRMATO**

“Lo stato patrimoniale e il conto economico sono redatti in modalità non conforme alla tassonomia italiana XBRL, in quanto la stessa non è sufficiente a rappresentare la particolare situazione aziendale, nel rispetto dei principi di chiarezza, correttezza e veridicità di cui all'art. 2423 c.c.”

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.

Anthea S.r.l.

Via Della Lontra, 30 - 47923 Rimini (RN)
 Capitale Sociale Euro 50.000,00 I.V.A.
 Registro Imprese – REA 03730240409
 Società soggetta alla direzione ed al coordinamento del Comune di Rimini

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2009

Gli importi presenti sono espressi in euro.

Stato patrimoniale attivo	31.12.2009	31.12.2008
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
(di cui già richiamati)		
B) Immobilizzazioni		
I. Immateriali		
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	19.362	
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno	23.740	379
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	205	228
	43.307	607
II. Materiali		
1) Terreni e fabbricati	37.537	42.043
2) Impianti e macchinario	11.972	17.840
3) Attrezzature industriali e commerciali	192.751	176.083
4) Altri beni	235.418	237.096
	477.678	473.062
III. Finanziarie		
1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate	110.192	
2) Crediti		
d) verso altri		
- entro 12 mesi	1.613	1.980
- oltre 12 mesi	-	
-		
	111.805	1.980
Totale immobilizzazioni	632.790	475.649
C) Attivo circolante		
I. Rimanenze		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	12.468	92.865
	12.468	92.865
II. Crediti		
1) Verso clienti		
- entro 12 mesi	546.241	1.673.637
- oltre 12 mesi		
	546.241	1.673.637
2) Verso imprese controllate		
- entro 12 mesi	161.101	
- oltre 12 mesi	-	
	161.101	0
4) Verso controllanti		
- entro 12 mesi	2.705.011	3.111.338
- oltre 12 mesi	-	
	2.705.011	3.111.338
4-bis) Per crediti tributari		
- entro 12 mesi	738	
- oltre 12 mesi	-	
	738	0
4-ter) Per imposte anticipate		
- entro 12 mesi	112.117	12.021
- oltre 12 mesi	-	

	112.117	12.021
5) Verso altri		
- entro 12 mesi	28.227	2.762
- oltre 12 mesi	-	
	<u>28.227</u>	<u>2.762</u>
	3.553.435	4.799.758
III. Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni		
	-	-
IV. Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	1.600.006	2.296.317
2) Assegni		
3) Denaro e valori in cassa	5.698	1.201
	<u>1.605.704</u>	<u>2.297.518</u>
Totale attivo circolante	5.171.607	7.190.141
D) Ratei e risconti		
- vari	111.265	5.509
	111.265	5.509
Totale ratei e risconti	111.265	5.509
Totale attivo	5.915.662	7.671.299
Stato patrimoniale passivo		
	31.12.2009	31.12.2008
A) Patrimonio netto		
I. Capitale	50.000	50.000
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni		
III. Riserva di rivalutazione		
IV. Riserva legale	522	
V. Riserve statutarie		
VI. Riserva per azioni proprie in portafoglio		
VII. Altre riserve		
Riserva per conversione/arrotondamento in EURO		1
Altre...	-	1
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo		
IX. Utile d'esercizio	174.292	10.432
IX. Perdita d'esercizio		
Totale patrimonio netto	224.814	60.433
B) Fondi per rischi e oneri		
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) Fondi per imposte, anche differite		
3) Altri	379.786	142.734
Totale fondi per rischi e oneri	379.786	142.734
C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	1.119.644	1.343.001
D) Debiti		
4) Debiti verso banche		
- entro 12 mesi	128.633	174.205
- oltre 12 mesi	749.936	827.740
	<u>878.569</u>	<u>1.001.945</u>

7) Debiti verso fornitori			
- entro 12 mesi	2.176.952		3.529.855
- oltre 12 mesi	-		
	<u>2.176.952</u>	2.176.952	<u>3.529.855</u>
9) Debiti verso imprese controllate			
- entro 12 mesi	43.101		
- oltre 12 mesi			
	<u>43.101</u>	43.101	<u>0</u>
11) Debiti verso controllanti			
- entro 12 mesi	46.805		
- oltre 12 mesi			
	<u>46.805</u>	46.805	<u>0</u>
12) Debiti tributari			
- entro 12 mesi	687.969		815.362
- oltre 12 mesi			
	<u>687.969</u>	687.969	<u>815.362</u>
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
- entro 12 mesi	150.253		554.063
- oltre 12 mesi			
	<u>150.253</u>	150.253	<u>554.063</u>
14) Altri debiti			
- entro 12 mesi	206.614		212.742
- oltre 12 mesi			
	<u>206.614</u>	206.614	<u>212.742</u>
Totale debiti		4.190.263	6.113.967
E) Ratei e risconti			
- aggio sui prestiti			
- vari	1.155		11.164
	<u>1.155</u>	1.155	<u>11.164</u>
Totale ratei e risconti		1.155	11.164
Totale passivo		5.915.662	7.671.299
Conti d'ordine			
		31.12.2009	31.12.2008
2) Sistema improprio degli impegni		6.300	6.300
Totale conti d'ordine		6.300	6.300
Conto economico			
		31.12.2009	31.12.2008
A) Valore della produzione			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		11.040.085	8.238.007
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti			
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione			
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
5) Altri ricavi e proventi:			
- vari	292.416		377.495
- contributi in conto esercizio	2.500		
	<u>294.916</u>	294.916	<u>377.495</u>

Totale valore della produzione	11.335.001	8.615.502
B) Costi della produzione		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.066.335	766.837
7) Per servizi	5.161.468	4.487.510
8) Per godimento di beni di terzi	263.235	32.392
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	2.600.291	1.808.850
b) Oneri sociali	953.565	669.844
c) Trattamento di fine rapporto	186.769	188.368
e) Altri costi	63.130	38.922
	<u>3.803.755</u>	<u>2.705.984</u>
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	5.421	21
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	59.577	39.512
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	8.191
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		8.324
	<u>64.998</u>	<u>56.048</u>
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	4.026	-
12) Accantonamento per rischi	288.025	142.734
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione	405.633	220.411
Totale costi della produzione	11.057.475	8.411.916
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	277.526	203.586
C) Proventi e oneri finanziari		
16) Altri proventi finanziari:		
d) proventi diversi dai precedenti:		
- da imprese controllate		
- da imprese collegate		
- da controllanti		
- altri	16.890	17.041
	<u>16.890</u>	<u>17.041</u>
-		
	16.890	17.041
17) Interessi e altri oneri finanziari:		
- da imprese controllate		
- da imprese collegate		
- da controllanti		
- altri	27.918	7.264
	<u>27.918</u>	<u>7.264</u>
	27.918	7.264
Totale proventi e oneri finanziari	-11.028	9.777
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie		
E) Proventi e oneri straordinari		
20) Proventi:		
- varie	161.443	
	<u>161.443</u>	
21) Oneri:		
- varie	13.292	1
	<u>13.292</u>	<u>1</u>

Totale delle partite straordinarie	148.151	-1
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)	414.649	213.362
<i>22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>		
a) Imposte correnti	340.453	214.951
b) Imposte differite (anticipate)	<u>- 100.096</u>	<u>- 12.021</u>
	240.357	202.930
23) Utile (Perdita) dell'esercizio	174.292	10.432

L'Amministratore Unico
Valeriano Fantini FIRMATO

Il presente bilancio è reale e corrispondente alle scritture contabili.

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.

ANTHEA S.R.L.

Via Della Lontra 30 – 47923 Rimini

C.F. e P.IVA: 03730240409

Società soggetta alla direzione ed al coordinamento del Comune di Rimini

VERBALE DI ASSEMBLEA DEI SOCI DELLA SOCIETA' ANTHEA

S.R.L.

L'anno duemiladieci, il giorno 14 del mese di aprile, alle ore nove e cinque

14.4.2010 - ore 9:05

presso la sede legale della Società Anthea S.r.l. in via della Lontra, 30 a Rimini, si è riunita l'Assemblea generale dei soci per discutere e deliberare sul seguente

Ordine del Giorno:

1. Approvazione bilancio al 31 dicembre 2009;
2. Destinazione degli utili.

Assume la presidenza l'Amministratore Unico dott. Valeriano Fantini a norma di Statuto il quale constata che l'assemblea dei soci è validamente costituita, a seguito di regolare convocazione effettuata con raccomandata A.R dell'1 aprile 2010, e dichiara la seduta atta a deliberare sugli argomenti posti all'ordine del giorno ed è presente il 99% del capitale sociale rappresentato per delega dalla Signora Serena Carlini del Comune di Rimini e dal Sig. Andrea Bocconi del Comune di Santarcangelo di Romagna, mentre è assente il Comune di Bellaria - Igea Marina.

Il Presidente constata che è presente il Collegio Sindacale, in particolare il Presidente dott. Roberto Forziati ed i sindaci effettivi dott.ssa Sabrina Acciarri ed il dott. Federico Roselli.

Il Presidente, dopo aver chiesto ai soci, chiama a fungere da segretario il Direttore Generale dott. Ariano Vittorio Iacopini che accetta.

1. Approvazione bilancio al 31 dicembre 2009.

Prende la parola il Presidente e procede alla lettura della relazione sulla gestione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2009, soffermandosi sui diversi paragrafi della relazione ed evidenziando che il risultato netto pari a Euro 174.291,66 deriva in parte dalla plusvalenza generata dal conferimento del ramo d'azienda alla società controllata Amir Onoranze Funebri srl. Il presidente passa poi ad illustrare le principali voci del conto economico e dell'attivo e del passivo patrimoniale. Il Presidente, infine, illustra sommariamente la Nota Integrativa e legge la relazione della società di revisione PKF Italia S.p.A. ed informa che è presente la relazione del Collegio Sindacale invitando il Presidente del Collegio Sindacale ad intervenire. Prende la parola il dott. Roberto Forziati ed informa che il Collegio ha esercitato la funzione del controllo contabile fino ad ottobre 2009 ed ha effettuato le proprie verifiche trimestrali. Illustra, poi, i principali aspetti della relazione e sottolinea che la capitalizzazione dei costi della pubblicità è avvenuta con il consenso del Collegio; inoltre il Collegio ha esaminato la relazione della società PKF Italia SpA ed esprime parere favorevole alla proposta dell'Amministratore Unico di non distribuire utili per rafforzare il patrimonio netto della società. Interviene il Sig. Andrea Bocconi che si associa alla proposta di non distribuire gli utili della società. Interviene la dott.ssa Serena Carlini

che analogamente è portavoce del Comune di Rimini che dichiara di condividere la proposta di lasciare gli utili nel patrimonio della società. Dopo breve discussione l'assemblea dei soci all'unanimità

Delibera

di approvare il bilancio chiuso al 31 dicembre 2009 ed i documenti accompagnatori.

2. Destinazione degli utili.

Passando al punto 2) all'O.d.G. il Presidente riprende la relazione sulla gestione che propone di destinare l'utile, pari a Euro 174.291,66, per Euro 8.714,58 a riserva legale 5%; per Euro 75.600,00, derivante dalla plusvalenza di cessione ramo d'azienda, a riserva non distribuibile; ed Euro 89.977,08 a riserva straordinaria.

L'assemblea dei soci all'unanimità

Delibera

di approvare la proposta destinando l'utile di Euro 174.291,66 come segue: Euro 8.714,58 a riserva legale 5%; Euro 75.600,00 a riserva non distribuibile; Euro 89.977,08 a riserva straordinaria.

Il Presidente dopo aver chiesto ai presenti se ci sono dichiarazioni da verbalizzare e nessuno avendo preso la parola, previa lettura del presente verbale, alle ore 10:05, dichiara chiusa la seduta.

IL SEGRETARIO

Ariano Vittorio Iacopini

FIRMATO

IL PRESIDENTE

Valeriano Fantini

FIRMATO

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.

Anthea s.r.l. – Via della Lontra, 30 – 47923 Rimini - Tel. 0541.767411 – Fax 0541.753302
Web: www.anthearimini.it – E-mail: info@anthearimini.it – PEC: anthearimini@pec.it
Capitale Sociale interamente versato € 50.000,00 – C.F./P.IVA REG.IMP. RN 03730240409
Società soggetta alla direzione ed al coordinamento del Comune di Rimini

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Signori Azionisti,

il bilancio che Vi presentiamo, riferito all'esercizio 2009, registra un valore della produzione pari a Euro 11.335.001,00 e chiude con un risultato positivo netto pari ad Euro 174.292,00 dopo aver effettuato ammortamenti per Euro 64.998,00.

In data 01/10/2009 è stato conferito il ramo onoranze funebri alla controllata Amir Onoranze Funebri S.r.l. e tale operazione ha generato una plusvalenza di Euro 75.600,00.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE

L'esercizio 2009 è stato, per la vostra società, il primo esercizio intero di attività: il precedente esercizio era stato caratterizzato da una gestione di soli 8 mesi e le attività si erano concentrate sulla gestione del conferimento da parte di Hera S.p.A. e sulle azioni di start-up per avviare correttamente la nuova società.

L'esercizio 2009 si può considerare l'anno del consolidamento delle attività e della struttura organizzativa e del miglioramento dei servizi. In questo contesto di miglioramento è stato realizzato il censimento delle alberature sul territorio del Comune di Rimini.

Elemento caratterizzante del presente esercizio è la costituzione della Amir Onoranze Funebri S.r.l., con atto del 12 febbraio 2009, a rogito del notaio Graziano Seripa, di cui la Vostra società detiene l'intero capitale sociale.

Alla società controllata la Vostra società ha conferito il ramo d'azienda delle onoranze funebri con decorrenza dal 01 ottobre 2009, con atto del 30 settembre a rogito del notaio Graziano Seripa.

PERSONALE

La movimentazione del personale nell'esercizio e la composizione al 31 dicembre 2009 è rappresentata nel seguente schema:

	01.01.2009	Assunti	Cessati	Trasferiti AMIR OF	31 dicembre 2009
Dirigenti	0	-	-	-	0
Quadri	2	-	-	-	2
Impiegati	22	4	2	8	16
Operai	60	1	3	8	50
	84	5	5	16	68

Del totale degli addetti al 31 dicembre 2009, 3 dipendenti sono con contratto di apprendistato a

tempo determinato.

Gli impiegati sono stati assunti uno in sostituzione di altro dipendente dimessosi, per un altro si tratta della trasformazione di un rapporto di collaborazione proveniente da Hera ed un terzo è impiegato addetto al centralino; il quarto è un rapporto a tempo determinato, cessato nello stesso esercizio, necessario per le attività collegate alla lotta alla zanzara tigre.

Si evidenzia che 16 dipendenti, otto operai ed altrettanti impiegati, sono stati trasferiti ad AMIR ONORANZE FUNEBRI srl in sede di conferimento del ramo d'azienda.

INVESTIMENTI E COSTI

Nel corso dell'esercizio 2009 ANTHEA srl ha effettuato investimenti per Euro 171.846,00 di cui si evidenziano, per rilevanza, l'acquisto di un autocarro ed un furgone per Euro 71.600,00, di una "rigeneratrice stradale" per Euro 48.000,00, dell'impianto di centralino per Euro 6.899,00, di componenti hardware per il server aziendale per Euro 7.857,80.

Altri Euro 16.400,00 sono stati utilizzati per l'acquisto di un sistema informativo in grado di gestire, per il momento, la situazione delle alberature del Comune di Rimini ma, se ve ne fosse l'esigenza, di allargare tale gestione ad altri comuni e/o servizi (posizionamento, manutenzione e condizioni di plance, impianti luminosi, semafori, segnaletica).

Si segnala inoltre l'investimento sul progetto del marchio AMIR ONORANZE FUNEBRI e di pianificazione della nuova società.

INDICI

Per interpretare correttamente i dati esposti occorre fare alcune brevi considerazioni. Di seguito si espongono, pertanto, i principali indicatori dell'andamento e del risultato della gestione:

	2009	2008
a) indicatori di redditività		
Roe	344,98%	20,86%
Roi	4,69%	2,66%
Ros	2,51%	2,47%
Ebit	277.526,00	203.586,00
b) indicatori di solidità patrimoniale		
Leverage o rapporto di indebitamento	117,07	153,20
Quoziente (indice) di struttura	3,91	4,99
c) indicatori di liquidità		
Posizione finanziaria netta	- 726.135,00	- 1.295.573,00

Il **Roe** esprime in sintesi la redditività dell'impresa ed è definito come il rapporto tra il risultato netto di esercizio ed il patrimonio netto.

L'indice manifesta un incremento, dal 20,86% al 344,98%, determinato dal miglioramento del risultato netto di esercizio.

Il **Roi**, definito come rapporto percentuale tra Risultato operativo ed investimenti operativi, rappresenta l'indice della redditività della gestione operativa e misura la capacità dell'azienda di generare profitti.

Anche in questo caso si registra un incremento: da 2,66% a 4,69%; ciò a conferma del miglioramento della gestione .

Il **Ros**, definito come il rapporto tra risultato operativo e fatturato, è l'indicatore più utilizzato per analizzare la gestione operativa..

Anch'esso registra un miglioramento da 2,47% a 2,51% anche se inferiore rispetto ai precedenti.

L'**EBIT** viene calcolato sommando all'utile d'esercizio il risultato della gestione finanziaria, di quella straordinaria e di quella tributaria ed esprime la redditività della gestione operativa.

Nel nostro caso registra un miglioramento rispetto a quello del 2008 dovuto soprattutto alla durata ridotta della gestione 2008 e passa da Euro 203.586 nel 2008 a Euro 277.526 nel 2009.

Il **leverage o rapporto di indebitamento** indica il rapporto fra capitale investito e capitale proprio, a valore maggiore corrisponde maggior indebitamento.

Nel nostro caso i valori passano da 153,20 del 2008 a 117,07 del 2009 e risultano elevati, tuttavia non sono indice di rischio dell'azienda quanto invece della forte sottocapitalizzazione in fase di costituzione della Società.

Il **quoziente (indice) di struttura**, rapporto di correlazione tra la sommatoria algebrica di patrimonio netto e passività consolidate e le attività immobilizzate.

La nostra società presenta un ottimo quoziente di struttura pari a 3,91 nel 2009 in calo rispetto ai 4,99 del 2008, che testimonia la copertura di tutte le attività immobilizzate da parte delle fonti consolidate con le quali viene finanziata anche parte delle attività a breve.

La **posizione finanziaria netta** rappresenta la situazione finanziaria della società verso il mondo finanziario.

Nel nostro caso la posizione finanziaria netta, pari a Euro -1.295.573,00 nel 2008, diventa di Euro -726.135,00 del 2009 e indica disponibilità superiori ai debiti a breve.

Il decremento è dovuto in parte a variazioni dei termini di pagamento con alcuni fornitori ed in parte alla scissione del ramo onoranze funebri.

Gli indici sono stati certamente influenzati dalla diversa durata dell'esercizio (di soli 8 mesi nel 2008) e dallo scorporo del ramo onoranze funebri ma, nel complesso si può affermare che la società ha migliorato tutti i suoi parametri e risulta in buona salute, sia a livello patrimoniale e finanziario che operativo.

ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO

Ai sensi dell'art. 2428 c.c. si fa presente che nel corso dell'esercizio non sono state effettuate attività di ricerca e sviluppo.

PARTECIPAZIONI

Al 31.12.2009 è presente unicamente la partecipazione per Euro 110.192,00, pari al totale del capitale sociale, in AMIR Onoranze Funebri Srl. La società controllata ha presentato il progetto del bilancio chiuso al 31 dicembre 2009, di soli tre mesi di attività, che evidenzia un risultato netto di Euro 61.809,00.

INFORMAZIONI AI SENSI DELL'ART. 2497 bis del CODICE CIVILE.

Anthea srl è società "in house providing" dei Comuni di Rimini, Bellaria - Igea Marina e Santarcangelo di Romagna che esercitano l'attività di direzione, coordinamento e controllo analogo a quello che esercitato sui propri servizi. In quanto società in-house le attività di Anthea srl sono prevalentemente rivolte a favore dei soci ed i rapporti economici hanno dato luogo ai seguenti crediti e debiti risultanti dal bilancio chiuso al 31 dicembre 2009:

- a) crediti nei confronti del Comune di Rimini pari a Euro 2.091.266,00 e debiti pari a Euro 46.805,00;
- b) crediti nei confronti del Comune di Santarcangelo di Romagna pari a Euro 176.040,00;
- c) crediti nei confronti nei confronti del Comune di Bellaria – Igea Marina pari a Euro 437.705,00.

La composizione delle partecipazioni non è variata rispetto a quella iniziale ed è la seguente:

Comune di Rimini con una quota del 98% pari a Euro 49.000,00;

Comune di Bellaria Igea Marina con una quota del 1% pari a Euro 500,00

Comune di Santarcangelo di Romagna con una quota del 1% pari a Euro 500,00.

Si precisa che i dati essenziali relativi all'ultimo bilancio approvato, al 31 dicembre 2008, del Comune di Rimini sono esposti nella Nota Integrativa.

FATTI DI RILIEVO DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Sono da evidenziare i lavori in corso al fine di acquisire dal Comune di Rimini la gestione dei servizi cimiteriali nonché dei servizi di gestione degli immobili del patrimonio pubblico. Ciò comporterà una revisione del progetto di sviluppo della società.

Inoltre, si sottolinea che la società ha ottenuto la Certificazione OHSAS 18001 che certifica il sistema di sicurezza e salute sul lavoro, avendo sviluppato un adeguato piano di formazione ed informazione sui rischi aziendali ed avendo ottemperato alla implementazione delle procedure di sicurezza sul lavoro previste dalla legge 81 del 2008.

Si rende noto inoltre che, in ottemperanza del Dlgs 196/2003, punto 19 del Disciplinare tecnico (allegato B del Codice Privacy), il Documento Programmatico sulla Sicurezza verrà aggiornato entro il 31 marzo 2010

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

ANTHEA srl, nell'ottica della positiva continuità dell'impresa a supporto dei servizi di pubblica utilità nel territorio dei comuni proprietari di ANTHEA srl, provvederà a consolidare l'attività nei settori di competenza incrementando il livello qualitativo degli stessi servizi resi alla collettività. Gli investimenti iniziati nell'esercizio 2009 rientrano nell'ottica del rinnovo del parco mezzi ed attrezzature già previsto fin dal primo esercizio al fine di migliorare il livello qualitativo dei servizi erogati alla collettività.

Occorre rilevare che, qualora si realizzasse il progetto di conferimento dei servizi cimiteriali e di global service, si dovranno effettuare adeguati investimenti in nuove attrezzature e mezzi ed avviare un nuovo progetto di formazione del personale.

PROPOSTA DESTINAZIONE DELL'UTILE DI ESERCIZIO

Signori Azionisti,

il bilancio chiuso al 31 dicembre 2009 presenta un utile netto di Euro 174.291,66 di cui un importo pari a Euro 75.600,00 è dovuto a plusvalenze di conferimento che, non essendo realizzate, a norma dell'art. 2426 del codice civile non possono essere distribuite. Pertanto, in considerazione della bassa capitalizzazione della società, si propone di non effettuare distribuzione di utile e di destinarlo come segue:

- a riserva non distribuibile	Euro 75.600,00
- a riserva legale 5%	Euro 8.714,58
- a riserva straordinaria	Euro 89.977,08

TOTALE Euro 174.291,66

Rimini, 14 marzo 2010

L'Amministratore Unico

Valeriano Dott. Fantini FIRMATO

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.

PKF Italia S.p.A.



RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI REVISIONE
ai sensi dell'art. 2409-ter Cod. Civ.

Ai Soci della
Anthea S.r.l.

1. Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Anthea S.r.l. chiuso al 31 dicembre 2009. La responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'amministratore unico di Anthea S.r.l. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.
2. Il nostro esame è stato condotto secondo i principi di revisione emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandati dalla Consob. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se i risultati, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'amministratore unico. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale. Il bilancio presenta, a fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, i valori dell'esercizio precedente, che non sono stati sottoposti a revisione contabile. Pertanto il nostro giudizio non si estende a tali valori.
3. A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio della Anthea S.r.l. al 31 dicembre 2009 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della società per l'esercizio chiuso a tale data.
4. Si richiama l'attenzione sulle seguenti informazioni, evidenziate dall'amministratore unico nella nota integrativa:

- Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma primo, del codice civile, la Anthea S.r.l. ha indicato di essere soggetta a direzione e coordinamento da parte del Comune di Rimini e, pertanto, ha inserito nella nota integrativa i dati essenziali dell'ultimo bilancio di tale ente. Il nostro giudizio sul bilancio della Anthea S.r.l. non si estende a tali dati.

Ufficio di Verona: Via XX Settembre, 14 | 37129 Verona | Italy
Tel +39 045 8009385 ; Fax +39 045 8009409 ; Email pkf.vr@pkf.it ; www.pkf.it

Società di revisione e organizzazione società SPA - ISCRITTA all'Albo Contabile e Registro Revisori Contabili - Associazione Auditor
Capo Ufficio: Roberto C. Rossi - Tel. 02 83 81 820 - Fax: 02 43 81 822 - E-mail: roberto.rossi@pkf.it - BEA Milano 10153/01
Cod. Fiscale n. P.I. 04353730156 - Registro Imprese n. 02280280482 Milano
PKF Italia SpA è membro effettivo di PKF International Limited, un network di società indipendenti indipendenti che non assume alcuna responsabilità o addebito per le attività o l'indipendenza relative a qualsiasi una delle società o network.

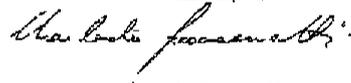
PKF

Revisione e organizzazione contabile

5. La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione, in conformità a quanto previsto dalle norme di legge, compete all'amministratore unico della Anthea S.r.l. E' di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'art. 2409-ter, comma 2, lettera e), del Codice Civile. A tal fine, abbiamo svolto le procedure indicate dal principio di revisione n. 001 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Anthea S.r.l. al 31 dicembre 2009.

Verona, 29 marzo 2010

PKF Italia S.p.A.



Umberto Giacometti
(Socio)

ANTHEA S.R.L.

Sede: via della Lontra, 30 – 47923 Rimini

Registro delle imprese di Rimini e Codice Fiscale: 03730240409

R.E.A. della CCIAA di Rimini: 305917

Società soggetta alla direzione ed al coordinamento del Comune di Rimini

Relazione del collegio sindacale sul bilancio chiuso al 31.12.2009

Signori Soci,

abbiamo esaminato il bilancio chiuso al 31.12.2009, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, unitamente alla Relazione sulla Gestione redatta dall'Amministratore Unico Dott. Fantini Valeriano; abbiamo inoltre preso atto della relazione, redatta dalla società di revisione e certificazione di bilancio PKF Italia s.p.a., in merito al medesimo bilancio d'esercizio.

Abbiamo constatato che per la redazione del bilancio l'Amministratore Unico ha seguito le norme, di cui all' art. 2423 C.C. e segg., introdotte con il decreto legislativo 9 aprile 1991, n. 127 ed inoltre abbiamo constatato che i fatti accaduti successivamente alla chiusura dell'esercizio, ma rilevanti ai fini del bilancio del 2009, sono stati debitamente considerati dall'Amministratore ai fini della redazione dello stesso.

Ai sensi dell'art. 2408 C.C. il Collegio dichiara di non aver ricevuto alcuna denuncia da parte dei soci.

Il nostro esame sul bilancio è stato svolto secondo i Principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio d'esercizio, interpretate ed integrate dai corretti Principi contabili enunciati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

Il progetto di bilancio per l'esercizio, redatto dall'Amministratore Unico, ci è stato comunicato per gli accertamenti previsti dal primo comma dell'art. 2403 del Codice Civile e per le incombenze indicate dall'art. 2429 del Codice Civile.



Il bilancio di esercizio che viene sottoposto all'esame e all'approvazione dell'Assemblea dei soci, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 174.292. Tale risultato trova conferma nel Conto Economico presentato ai sensi dell'art. 2425 c.c.

Il bilancio d'esercizio, predisposto a stati comparati con l'esercizio precedente, si compendia e riassume nelle seguenti risultanze contabili sintetiche:

		31.12.2009
Stato patrimoniale		
ATTIVO		
A) Cred. Vs soci per vers. ancora dovuti	€	0
B) Immobilizzazioni	€	632.790
C) Attivo Circolante	€	5.171.607
D) Ratei e risconti attivi	€	111.265
		5.915.662
TOTALE ATTIVO	€	
PASSIVO		
A) Patrimonio Netto	€	224.814
B) Fondi per rischi e oneri	€	379.786
C) Tratt. di fine rapporto di lavoro sub.	€	1.119.644
D) Debiti	€	4.190.263
E) Ratei e risconti passivi	€	1.155
		5.915.662
TOTALE PASSIVO	€	
Conti d'ordine		6.300
2) Sistema improprio degli impieghi	€	
Conto Economico		
A) Valore della produzione	€	11.335.001
B) Costi della produzione	€	11.057.475
		277.526
Differenza (A - B)	€	
C) Proventi e oneri finanziari	€	-11.028
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	€	0
E) Proventi e oneri straordinari	€	148.151
		414.649
Risultato prima delle imposte	€	



Imposte sul reddito dell'esercizio	€	240.357
Utile (Perdita) dell'esercizio	€	174.292

Il Collegio Sindacale da atto che, nella redazione del bilancio:

- nessuna deroga è stata effettuata alle disposizioni generali contenute all' art. 2423-bis del Codice Civile per la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società, in particolare sono stati correttamente applicati i principi della prudenza e della competenza economica, nonché i corretti principi contabili richiamati nella Nota Integrativa;
- sono stati rispettati gli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico previsti dal C.C. agli artt. 2424 e 2425;
- sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello Stato Patrimoniale come previsto dall'art. 2424-bis C.C..

Ai sensi dell'art. 2426 C.C., punto 5, il Collegio Sindacale ha espresso il proprio consenso al mantenimento nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di pubblicità per Euro 19.362, sostenuti per la valorizzazione del marchio "Amir" relativo all'omonima Amir Onoranze Funebri s.r.l., di cui la società Anthea s.r.l. detiene l'intero capitale sociale, in quanto ritenuti idonei a produrre un'utilità futura in termini di concreti risultati positivi nei prossimi esercizi ed aventi carattere di eccezionalità e non di ricorrenza, così come indicato nel PC-OIC n.24 - Immobilizzazioni immateriali.

La società Anthea s.r.l. non ha provveduto ad iscrivere nell'attivo dello stato patrimoniale costi di ricerca e di sviluppo.

In merito ai criteri di valutazione il Collegio Sindacale osserva quanto segue:

- le Immobilizzazioni materiali ed immateriali sono state iscritte al costo d'acquisto o di produzione, comprensivo degli eventuali oneri accessori di diretta imputazione. Ai sensi dell'art. 10, legge n. 72/1983 si precisa che non sono state effettuate rivalutazioni monetarie od economiche né deroghe ai sensi degli artt. 2423 e 2423-bis C.C.;
- le Immobilizzazioni finanziarie, costituite dalla partecipazione di controllo detenuta nella società Amir Onoranze Funebri s.r.l. e da depositi cauzionali, sono iscritte al costo di acquisto, per le partecipazioni, ed al valore nominale per i depositi;



- i Crediti sono stati esposti secondo il valore di presumibile realizzo, mediante adeguati stanziamenti al Fondo Svalutazione Crediti. Il Collegio Sindacale ritiene congruo lo stanziamento al Fondo di cui sopra;
- gli Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono stati calcolati in modo sistematico e costante in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione;
- il Fondo trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettiva indennità maturata verso i dipendenti in conformità delle disposizioni legislative, contrattuali e a quelle integrative aziendali che regolano il rapporto di lavoro dei dipendenti;
- l'entità dei Ratei e Risconti è stata determinata ed iscritta in bilancio in ragione del principio della competenza economico-temporale;
- le Rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci sono iscritti al minore tra il costo d'acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il metodo FIFO;
- i Fondi per Rischi ed Oneri sono stati determinati in misura corrispondente alle relative passività potenziali. Per la determinazione della quota di accantonamento al fondo sono stati utilizzati criteri che il Collegio Sindacale ritiene tecnicamente corretti.

Si attesta che la Relazione sulla gestione rispetta il contenuto obbligatorio ex art. 2428 del Codice Civile, corrispondendo con i dati e le risultanze del bilancio e fornendo un quadro completo e chiaro della situazione aziendale.

Il Collegio Sindacale prende atto che sulla società Anthea s.r.l. è esercitata attività di direzione, coordinamento e controllo da parte del Comune di Rimini, la cui quota di partecipazione è pari al 98%. Il Collegio Sindacale ha verificato che, ai sensi dell'art. 2497-bis C.C., la società ha provveduto ad esporre, in apposita sezione della Nota Integrativa, un prospetto riepilogativo dei dati essenziali del bilancio dell'ultimo esercizio chiuso dall'Ente (31/12/2008).

La società Anthea s.r.l. esercita a sua volta attività di direzione, coordinamento e controllo sulla società Amir Onoranze Funebri s.r.l., detenendo una quota di partecipazione pari al 100% del capitale sociale. Il Collegio Sindacale ha verificato che, ai sensi dell'art. 2497, punto 5 C.C., la società ha provveduto a riportare, nella sezione "Immobilizzazioni Finanziarie" della Nota Integrativa, quota posseduta e valore attribuito in bilancio alla



partecipazione, oltreché un prospetto nel quale sono stati indicati: denominazione, sede, capitale sociale, patrimonio netto e utile dell'ultimo esercizio; i valori sono relativi alla bozza di bilancio al 31/12/2009 della Amir Onoranze Funebri s.r.l., in quanto il bilancio di chiusura della società non è ancora stato approvato.

Attività svolta dal Collegio Sindacale nell'adempimento dei propri doveri

Il Collegio Sindacale ha vigilato sull'osservanza della Legge e dello Statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione ed in particolare sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo corretto funzionamento.

Il Collegio Sindacale è stato esonerato dalla responsabilità del controllo contabile in quanto, in data 03/11/2009, l'Assemblea ha provveduto a conferire tale incarico alla società di revisione e certificazione di bilancio PKF Italia s.p.a..

Il Collegio Sindacale ha partecipato alle riunioni dell'Assemblea ed ha effettuato i prescritti controlli periodici. Sulla base di tali controlli, non sono state rilevate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali o statutari.

Sulla scorta di quanto sopra esposto, esprimiamo parere favorevole all'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2009, così come formulato e presentato dall'Amministratore Unico.

Rimini, lì 29 marzo 2010

Dott. Forziati Roberto, Presidente FIRMATO

Dott.ssa Acciarri Sabrina, Sindaco Effettivo FIRMATO

Dott. Roselli Federico, Sindaco Effettivo FIRMATO

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.



Camera di Commercio
Industria Artigianato
e Agricoltura Rimini

(All. 1)

DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DELL'ATTO DI NOTORIETA'
(art. 47 D.P.R. 28 Dicembre 2000 n. 445)

Il sottoscritto FANTINI VALERIANO, nato a Riccione (RN) il 01/12/1957 e residente in Misano Adriatico (RN) alla Via Emilia n. 6/B,

consapevole delle sanzioni penali, nel caso di dichiarazioni non veritiere, di formazione o uso di atti falsi, richiamate dall'art. 76 del D.P.R. 445 del 28/12/2000

DICHIARA

che la relazione della società di revisione ai sensi dell'art. 2409-ter Cod. Civ. è conforme all'originale depositato presso la società.

Dichiaro di essere informato, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 10 della legge 675/96 che i dati personali raccolti saranno trattati, anche con strumenti informatici, esclusivamente nell'ambito del procedimento per il quale la presente dichiarazione viene resa.