

711 - BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO

Data chiusura esercizio 31/12/2018

ADE S.P.A.

DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale: PARMA PR STRADA DELLA
REPUBBLICA 1

Codice fiscale: 02319580342

Forma giuridica: SOCIETA' PER AZIONI CON SOCIO
UNICO

Indice

Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO DA XBRL	2
Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA	32
Capitolo 3 - RELAZIONE GESTIONE	36
Capitolo 4 - RELAZIONE SINDACI	46
Capitolo 5 - RELAZIONE SINDACI	49

ADE SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
Sede in	43100 PARMA (PR) STRADA DELLA REPUBBLICA 1
Codice Fiscale	02319580342
Numero Rea	PR 228184
P.I.	02319580342
Capitale Sociale Euro	450.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI (SPA)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI PARMA
Appartenenza a un gruppo	si
Paese della capogruppo	Italia

v.2.9.4

ADE SPA

Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	537	1.610
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	39.280	18.262
6) immobilizzazioni in corso e acconti	24.255	18.233
7) altre	1.455.395	1.726.052
Totale immobilizzazioni immateriali	1.519.467	1.764.157
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	409.877	321.115
2) impianti e macchinario	59.577	63.024
3) attrezzature industriali e commerciali	40.650	45.892
4) altri beni	91.777	140.758
Totale immobilizzazioni materiali	601.881	570.789
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	144.662	144.662
Totale partecipazioni	144.662	144.662
Totale immobilizzazioni finanziarie	144.662	144.662
Totale immobilizzazioni (B)	2.266.010	2.479.608
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	26.913	38.749
Totale rimanenze	26.913	38.749
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	344.561	405.099
Totale crediti verso clienti	344.561	405.099
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	12.077	176.471
Totale crediti verso imprese controllate	12.077	176.471
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	545	719
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	545	719
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	153.436	145.422
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.341	1.341
Totale crediti tributari	154.777	146.763
5-ter) imposte anticipate	61.654	52.354
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	22.115	25.732
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.894	4.894
Totale crediti verso altri	27.009	30.626
Totale crediti	600.623	812.032
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.945.280	1.468.049

v.2.9.4

ADE SPA

2) assegni	8.896	-
3) danaro e valori in cassa	3.457	2.362
Totale disponibilità liquide	1.957.633	1.470.411
Totale attivo circolante (C)	2.585.169	2.321.192
D) Ratei e risconti	31.577	22.825
Totale attivo	4.882.756	4.823.625
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	450.000	450.000
IV - Riserva legale	107.294	107.294
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	2.446.098	2.092.798
Varie altre riserve	2 ⁽¹⁾	(1)
Totale altre riserve	2.446.100	2.092.797
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	224.335	353.300
Totale patrimonio netto	3.227.729	3.003.391
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	75.330	122.703
Totale fondi per rischi ed oneri	75.330	122.703
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
	663.919	634.050
D) Debiti		
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.816	1.035
Totale acconti	5.816	1.035
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	371.972	392.617
Totale debiti verso fornitori	371.972	392.617
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.496	2.237
Totale debiti verso imprese controllate	2.496	2.237
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	200.000	200.000
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	200.000	200.000
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	58.579	184.227
Totale debiti tributari	58.579	184.227
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	69.968	67.550
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	69.968	67.550
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	92.598	88.370
Totale altri debiti	92.598	88.370
Totale debiti	801.429	936.036
E) Ratei e risconti		
	114.349	127.445
Totale passivo	4.882.756	4.823.625

(1)

Varie altre riserve	31/12/2018	31/12/2017
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2	(1)

v.2.9.4

ADE SPA

Conto economico

	31-12-2018	31-12-2017
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.842.645	4.433.251
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(11.836)	(5.476)
5) altri ricavi e proventi		
altri	383.628	358.205
Totale altri ricavi e proventi	383.628	358.205
Totale valore della produzione	4.214.437	4.785.980
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	155.390	174.543
7) per servizi	1.046.410	1.075.957
8) per godimento di beni di terzi	816.268	813.244
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.213.927	1.236.215
b) oneri sociali	355.305	359.798
c) trattamento di fine rapporto	96.561	90.858
Totale costi per il personale	1.665.793	1.686.871
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	339.886	321.174
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	86.301	89.851
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	49.871
Totale ammortamenti e svalutazioni	426.187	460.896
13) altri accantonamenti	-	12.250
14) oneri diversi di gestione	82.163	77.430
Totale costi della produzione	4.192.211	4.301.191
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	22.226	484.789
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	200.000	-
Totale proventi da partecipazioni	200.000	-
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	244	4.885
Totale proventi diversi dai precedenti	244	4.885
Totale altri proventi finanziari	244	4.885
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	16	8
Totale interessi e altri oneri finanziari	16	8
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	200.228	4.877
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	222.454	489.666
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	7.419	145.619
imposte differite e anticipate	(9.300)	(9.253)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(1.881)	136.366
21) Utile (perdita) dell'esercizio	224.335	353.300

v.2.9.4

ADE SPA

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2018	31-12-2017
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	224.335	353.300
Imposte sul reddito	(1.881)	136.366
Interessi passivi/(attivi)	(228)	(4.877)
(Dividendi)	(200.000)	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	22.226	484.789
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	97.180	117.719
Ammortamenti delle immobilizzazioni	426.187	411.025
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	523.367	528.744
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	545.593	1.013.533
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	11.836	5.476
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	224.932	106.510
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(20.645)	26.438
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(8.752)	1.928
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(13.096)	4.786
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	20.016	(244.687)
Totale variazioni del capitale circolante netto	214.291	(99.549)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	759.884	913.984
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	228	4.877
(Imposte sul reddito pagate)	(145.620)	(85.307)
Dividendi incassati	200.000	-
(Utilizzo dei fondi)	(114.684)	(50.523)
Totale altre rettifiche	(60.076)	(130.953)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	699.808	783.031
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(42.060)	147.986
Disinvestimenti	-	(199.197)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(170.530)	-
Disinvestimenti	-	(246.867)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(212.590)	(298.078)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	3	1
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	3	1
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	487.221	484.954
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.468.049	982.919
Danaro e valori in cassa	2.362	2.537
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.470.411	985.456

v.2.9.4

ADE SPA

Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.945.280	1.468.049
Assegni	8.896	-
Danaro e valori in cassa	3.457	2.362
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.957.633	1.470.411

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

Nota integrativa, parte iniziale

Signor Azionista Unico,

il presente bilancio, sottoposto al Suo esame e alla Sua approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 224.335.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2018 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

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.

Il bilancio di esercizio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario (preparati in conformità agli schemi rispettivamente di cui agli artt. 2424, 2424 bis c.c., agli artt. 2425 e 2425 bis c.c., agli artt. 2425 ter del codice civile) e dalla presente nota integrativa.

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. Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.ce art. 2423-bis C.c e principio contabile OIC 12)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

A tal riguardo, si precisa che la Società opera nell'ambito del contratto di servizio con il suo socio unico Comune di Parma; da tale contratto dipende la continuità aziendale della Società. Il contratto di servizio in essere scade nell'agosto 2019.

L'organo amministrativo della Società ha già da tempo avviato dialoghi con i rappresentanti del Socio Unico in merito al rinnovo del contratto in oggetto; tali dialoghi si sono basati anche sulla redazione di un Piano Industriale per il periodo 2019-2021 che è stato sottoposto al Socio già prima della chiusura dell'esercizio 2018.

Ancorchè alla data della presente relazione il contratto di servizio non sia ancora stato rinnovato, il suo contenuto è stato oggetto del Documento Unico di Programmazione del Comune di Parma, approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 119 del 17/12/2018 congiuntamente al citato piano industriale, confermando in tal modo la volontà del socio di proseguire all'affidamento del servizio in house alla società.

Conseguentemente, il bilancio è stato redatto secondo i presupposti di una società in ordinarie condizioni di funzionamento.

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 compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

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

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

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

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

Il rendiconto finanziario è stato predisposto utilizzando il metodo indiretto ed applicando la metodologia indicata dal principio contabile OIC 10.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

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

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

Cambiamenti di principi contabili

Non sussistono cambiamenti di principi contabili rispetto all'esercizio precedente

Correzione di errori rilevanti

Non si rilevano errori rilevanti da correggere.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non sussistono problematiche di comparabilità e di adattamento rispetto alle voci dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e ampliamento con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. Non sono presenti costi di sviluppo.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Le immobilizzazioni in corso e acconti sono costituite da acconti o spese sostenute per immobilizzazioni immateriali e materiali non ancora completate. L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione entra in funzione ed è disponibile per l'utilizzo.

Le migliorie e gli oneri pluriennali su beni di terzi sono ammortizzate con aliquota pari al 10%. Al riguardo si precisa che la Società, con il supporto dei propri tecnici, ha svolto una analisi specifica dei principali interventi effettuati su migliorie di terzi al fine di verificare quale fosse l'effettiva vita utile degli stessi. Poiché la maggior parte di tali interventi riguarda interventi strutturali sull'immobile cimiteriale aventi vita utile residua lunga, si è ritenuto che la vita utile stimata media del 10% fosse effettivamente rappresentativa della utilità di tali migliorie.

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.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio in cui il bene è disponibile per l'uso:

Tipo Bene	% Ammortamento
Costruzioni Leggere	10%
Ampliamenti strutture cimiteriali	3%
Attrezzature	20%
Impianti e macchinari	15%
Impianti di allarme e ripresa fotografica	20%
Automezzi	20%
Mobili e Arredi	20%
Macchine d'Ufficio	20%
Montaferetri e lettighe	12,5%
Scale	20%

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.

Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta in quanto i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo oppure se i crediti sono a breve termine (ossia con scadenza inferiore a 12 mesi). Pertanto i 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, calcolato in base alla verifica dell'esistenza di indicatori di perdita di valore dei crediti effettuata sia a livello di singolo credito, per i crediti in contenzioso, sia a livello di portafoglio per i restanti crediti, secondo un procedimento di svalutazione statistica (svalutazione in percentuale secondo anzianità del credito).

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

Ratei e risconti

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

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 31/12/2018, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Rimanenze magazzino

Le merci, le materie prime e sussidiarie sono state valutate con l'applicazione del costo specifico di acquisto; in questo modo soddisfiamo sia le esigenze fiscali, che quelle imposte dal codice civile (non superiore al valore corrente). I criteri di valutazione sono invariati rispetto al precedente esercizio e motivati nella prima parte della presente nota integrativa.

Partecipazioni

La partecipazione in imprese controllate, iscritta tra le immobilizzazioni finanziarie, è valutata:

- al costo di acquisto o sottoscrizione

Tale partecipazione rappresenta un investimento duraturo e strategico da parte della società.

La partecipazione non è stata svalutata perché non ha subito alcuna perdita durevole di valore.

Fondi per rischi e oneri

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

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

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

Fondo TFR

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

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

Imposte sul reddito

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

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

Riconoscimento ricavi

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

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

Nota integrativa, attivo

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Il punto non risulta pertinente in quanto non sussistono variazioni intercorse nell'esercizio.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
1.519.467	1.764.157	(244.690)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio						
Costo	6.559	5.366	114.578	18.233	3.311.401	3.456.137
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.559	3.756	96.316	-	1.585.349	1.691.980
Valore di bilancio	-	1.610	18.262	18.233	1.726.052	1.764.157
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	-	43.223	81.356	45.952	170.531
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	75.334	-	75.334
Ammortamento dell'esercizio	-	1.073	22.205	-	316.609	339.886
Totale variazioni	-	(1.073)	21.018	6.022	(270.657)	(244.690)
Valore di fine esercizio						
Costo	6.559	5.366	157.801	24.255	3.357.352	3.551.333
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.559	4.829	118.521	-	1.901.957	2.031.866
Valore di bilancio	-	537	39.280	24.255	1.455.395	1.519.467

Gli incrementi della voce Immobilizzazioni Immateriali si riferiscono prevalentemente a manutenzioni straordinarie su beni di terzi, costituiti da beni ed impianti del Demanio Cimiteriale in Sub-concessione ad Ade Spa ed in via residuale a concessioni, licenze, marchi e diritti simili.

Nel dettaglio, tali incrementi si riferiscono a:

- lavori di adeguamento dell'impianto elettrico del magazzino presso il cimitero della Villetta;

v.2.9.4

ADE SPA

- lavori di rifacimento dei passaggi carrabili e pedonali presso la Galleria Campo Sud – cimitero della Villetta;
- aggiornamento del software di contabilità;
- introduzione della piattaforma “e-procurement” per la gestione telematica di gare ed appalti;
- acquisto di un nuovo software per l'informatizzazione della gestione documentale.

Gli interventi migliorativi ai beni demaniali si traducono in un aumento significativo e tangibile dello stato dei beni e come tale presentano le caratteristiche di opere capitalizzabili. Sulla base della natura di tali interventi, anche sulla base di una specifica valutazione tecnica, si è concluso circa una vita utile media stimata di tali interventi di circa 10 anni confermando pertanto il periodo di ammortamento effettuato in passato.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
601.881	570.789	31.092

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	353.909	117.108	304.106	768.829	1.543.952
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	32.794	54.084	258.214	628.071	973.163
Valore di bilancio	321.115	63.024	45.892	140.758	570.789
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	100.815	10.542	1	6.037	117.395
Ammortamento dell'esercizio	12.053	13.989	5.241	55.018	86.301
Totale variazioni	88.762	(3.447)	(5.242)	(48.981)	31.092
Valore di fine esercizio					
Costo	454.725	127.650	304.105	774.867	1.661.347
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	44.848	68.073	263.455	683.090	1.059.466
Valore di bilancio	409.877	59.577	40.650	91.777	601.881

Gli incrementi della voce Immobilizzazioni Materiali si riferiscono prevalentemente ad ampliamenti cimiteriali e, nello specifico, all'acquisto di nuove cellette ossario destinate ai cimiteri di Valera e Vigatto, oltre alla realizzazione della struttura che accoglierà le nuove cellette ossario presso il cimitero di San Pellegrino.

Negli incrementi sono compresi inoltre gli ulteriori investimenti in sicurezza, consistenti nell'introduzione del sistema di video sorveglianza a Valera.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
144.662	144.662	

v.2.9.4

ADE SPA

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in imprese controllate	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	144.662	144.662
Valore di bilancio	144.662	144.662
Valore di fine esercizio		
Costo	144.662	144.662
Valore di bilancio	144.662	144.662

Partecipazioni

La partecipazione immobilizzata non ha subito alcun cambiamento di destinazione.

Sulla stessa non esistono restrizioni alla disponibilità da parte della società partecipante, né esistono diritti d'opzione o altri privilegi.

La società partecipata non ha deliberato nel corso dell'esercizio aumenti di capitale a pagamento o gratuito.

Con riferimento alle informazioni relative alle immobilizzazioni finanziarie di cui all'art. 2427-bis, primo comma, n.2 del c.c. si segnala che nel bilancio non sono iscritte immobilizzazioni finanziarie per valori superiori al loro fair value.

La partecipazione controllata si riferisce ad Ade Servizi Srl che svolge attività di onoranze funebri. La società controllata presenta una autonomia finanziaria dalla controllante e non vi sono indicatori che facciano ritenere che il suo valore di costo sia inferiore al suo fair value.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Ade Servizi Srl	Parma, V.le Villetta n. 31	02379460344	100.000	145.972	1.711.216	144.662	100,00%	144.662
Totale								144.662

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
26.913	38.749	(11.836)

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	38.749	(11.836)	26.913
Totale rimanenze	38.749	(11.836)	26.913

Trattasi di materiale di consumo per l'esercizio della propria attività in deposito.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
600.623	812.032	(211.409)

v.2.9.4

ADE SPA

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	405.099	(60.538)	344.561	344.561	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	176.471	(164.394)	12.077	12.077	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	719	(174)	545	545	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	146.763	8.014	154.777	153.436	1.341
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	52.354	9.300	61.654		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	30.626	(3.617)	27.009	22.115	4.894
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	812.032	(211.409)	600.623	532.734	6.235

La società, come già illustrato nella sezione iniziale della presente nota integrativa, si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato in quanto ci si avvale della facoltà concessa dal principio secondo la quale non si procede ad alcun computo per crediti esigibili entro l'esercizio.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, calcolato in base alla verifica dell'esistenza di indicatori di perdita di valore dei crediti effettuata sia a livello di singolo credito, per i crediti in contenzioso, sia a livello di portafoglio per i restanti crediti, secondo un procedimento di svalutazione statistica (svalutazione in percentuale secondo anzianità del credito).

La variazione dell'esercizio, pari ad Euro 211.409, è principalmente dovuta alla riduzione del saldo dei crediti verso imprese controllate che al 31 dicembre 2018 ammontano ad Euro 12.077 (Euro 176.471 al 31 dicembre 2017).

La voce crediti tributari accoglie principalmente crediti per i maggiori versamenti effettuati a titolo di acconto IRES e IRAP per complessivi Euro 146.061.

Le imposte anticipate per Euro 61.654 sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2018 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (art. 2427, primo comma, n.6, c.c.)

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	344.561	344.561
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	12.077	12.077
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	545	545
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	154.777	154.777
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	61.654	61.654
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	27.009	27.009
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	600.623	600.623

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

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2017		121.071	121.071

v.2.9.4

ADE SPA

Utilizzo nell'esercizio		36.766	36.766
Accantonamento esercizio			
Saldo al 31/12/2018		84.305	84.305

Nel corso dell'esercizio 2018, dopo attenta valutazione dei crediti e nel rispetto del principio della prudenza, non è stato effettuato alcun accantonamento a fondo svalutazione crediti essendo ritenuto lo stesso congruo rispetto alla situazione creditoria della società.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
1.957.633	1.470.411	487.222

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.468.049	477.231	1.945.280
Assegni	-	8.896	8.896
Denaro e altri valori in cassa	2.362	1.095	3.457
Totale disponibilità liquide	1.470.411	487.222	1.957.633

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio. L'incremento è dovuto principalmente alla politica attenta nella realizzazione degli investimenti, in un'ottica di prudente gestione delle risorse finanziarie: il disallineamento temporale tra approvazione della spesa ed esecuzione dei lavori ha fatto sì che le manutenzioni straordinarie si concentrassero tutte nell'ultimo periodo dell'anno.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
31.577	22.825	8.752

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 31/12/2018, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	2	44	46
Risconti attivi	22.823	8.708	31.531
Totale ratei e risconti attivi	22.825	8.752	31.577

Oneri finanziari capitalizzati

Non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
3.227.729	3.003.391	224.338

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	450.000	-		450.000
Riserva legale	107.294	-		107.294
Altre riserve				
Riserva straordinaria	2.092.798	353.300		2.446.098
Varie altre riserve	(1)	3		2
Totale altre riserve	2.092.797	353.303		2.446.100
Utile (perdita) dell'esercizio	353.300	(353.300)	224.335	224.335
Totale patrimonio netto	3.003.391	-	224.335	3.227.729

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2
Totale	2

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	450.000	B
Riserva legale	107.294	A,B
Altre riserve		
Riserva straordinaria	2.446.098	A,B,C,D
Varie altre riserve	2	
Totale altre riserve	2.446.100	
Totale	3.003.394	

v.2.9.4

ADE SPA

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2
Totale	2

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

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito alla formazione e alla utilizzazione delle voci di patrimonio netto:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	450.000	107.294	1.802.708	290.088	2.650.090
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni			290.089	(290.089)	
Altre variazioni					
incrementi					
decrementi					
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				353.300	353.300
Alla chiusura dell'esercizio precedente	450.000	107.294	2.092.797	353.300	3.003.391
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni			353.303	(353.300)	
Altre variazioni					
incrementi					
decrementi					
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				224.335	224.335
Alla chiusura dell'esercizio corrente	450.000	107.294	2.446.100	224.335	3.227.729

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
75.330	122.703	(47.373)

v.2.9.4

ADE SPA

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	122.703	122.703
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	47.373	47.373
Totale variazioni	(47.373)	(47.373)
Valore di fine esercizio	75.330	75.330

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio mentre i decrementi sono relativi ai relativi utilizzi e rilasci dell'esercizio.

La voce "Altri fondi", al 31/12/2018, pari a Euro 75.330, risulta così composta:

- Fondo danni furto Rame: 50.330 €
- Fondo Oneri pregressi convenzione Università medicina legale: 25.000 €.

Il fondo ha subito un decremento pari ad Euro 47.373. Tale importo è relativo ad un accantonamento effettuato in parte nel 2016 e in parte nel 2017 a titolo di "vacanza contrattuale". Nell'anno 2018, in seguito alla formalizzazione del rinnovo del CCNL di riferimento (Utilitalia-settore funerario) tale fondo è stato utilizzato per Euro 10.846. Il residuo accantonato, pari ad euro 36.527, non utilizzato, ha generato una sopravvenienza attiva.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
663.919	634.050	29.869

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	634.050
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	97.180
Utilizzo nell'esercizio	67.311
Totale variazioni	29.869
Valore di fine esercizio	663.919

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2018 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
801.429	936.036	(134.607)

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Acconti	1.035	4.781	5.816	5.816
Debiti verso fornitori	392.617	(20.645)	371.972	371.972
Debiti verso imprese controllate	2.237	259	2.496	2.496
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	200.000	-	200.000	200.000
Debiti tributari	184.227	(125.648)	58.579	58.579
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	67.550	2.418	69.968	69.968
Altri debiti	88.370	4.228	92.598	92.598
Totale debiti	936.036	(134.607)	801.429	801.429

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato in quanto non sussistono debiti con scadenza superiore ai 12 mesi.

I debiti sono quindi iscritti al valore nominale.

Per i debiti verso imprese controllate, collegate e controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti occorre rilevare che:

-il debito verso la controllata Ade Servizi Srl è pari ad Euro 2.496, quindi di ammontare non significativo;

-il debito verso Parma Infrastrutture Spa corrisponde alla quota parte di canone di concessione delle strutture cimiteriali, come da contratto di sub concessione, pari ad Euro 200.000; lo stesso si chiuderà nei primi mesi dell'esercizio successivo.

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

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a Euro 7.419, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 29.236 mentre non risulta dovuta Ires per l'esercizio 2018.

La voce altri debiti include principalmente i debiti verso il personale dipendente per le competenze 2018 pari ad Euro 87.753.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2018 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Acconti	5.816	5.816
Debiti verso fornitori	371.972	371.972
Debiti verso imprese controllate	2.496	2.496
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	200.000	200.000
Debiti tributari	58.579	58.579
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	69.968	69.968
Altri debiti	92.598	92.598
Debiti	801.429	801.429

v.2.9.4

ADE SPA

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Acconti	5.816	5.816
Debiti verso fornitori	371.972	371.972
Debiti verso imprese controllate	2.496	2.496
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	200.000	200.000
Debiti tributari	58.579	58.579
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	69.968	69.968
Altri debiti	92.598	92.598
Totale debiti	801.429	801.429

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
114.349	127.445	(13.096)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	111.017	(18.188)	92.829
Risconti passivi	16.428	5.092	21.520
Totale ratei e risconti passivi	127.445	(13.096)	114.349

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

Descrizione	Importo
Ratei su ferie, permessi personale dipendente	92.403
Risconti su contratti illuminazione votiva	21.520
Altri di ammontare non apprezzabile	426
	114.349

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Non sussistono, al 31/12/2018, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
4.214.437	4.785.980	(571.543)

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	3.842.645	4.433.251	(590.606)
Variazioni rimanenze prodotti	(11.836)	(5.476)	(6.360)
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	383.628	358.205	25.423
Totale	4.214.437	4.785.980	(571.543)

I ricavi vengono riconosciuti in base al principio di competenza.

Per ogni commento in relazione all'andamento della gestione si rimanda a quanto riportato in Relazione sulla gestione nel paragrafo "Andamento della gestione nei settori in cui opera la società".

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Servizi cimiteriali	1.422.064
Illuminazione votiva	622.938
Ricavi per concessioni	1.781.914
Altre	15.729
Totale	3.842.645

I ricavi per concessioni cimiteriali rappresentano ricavi pluriennali derivanti dall'assegnazione delle sepolture (avelli, cellette e strutture private) per il seppellimento dei defunti dei famigliari richiedenti.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	3.842.645
Totale	3.842.645

La società non ha iscritti ricavi di entità o incidenza eccezionale.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
4.192.211	4.301.191	(108.980)

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	155.390	174.543	(19.153)
Servizi	1.046.410	1.075.957	(29.547)
Godimento di beni di terzi	816.268	813.244	3.024
Salari e stipendi	1.213.927	1.236.215	(22.288)
Oneri sociali	355.305	359.798	(4.493)
Trattamento di fine rapporto	70.395	90.858	(20.463)
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	339.886	321.174	18.712
Ammortamento immobilizzazioni materiali	86.301	89.851	(3.550)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante		49.871	(49.871)
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti		12.250	(12.250)
Oneri diversi di gestione	82.163	77.430	4.733
Totale	4.192.211	4.301.191	(135.146)

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

La riduzione dei costi è correlata alla riduzione dei ricavi ancorché non sia proporzionale in quanto sconta una quota di costi di natura fissa. Ciò comporta inevitabilmente una riduzione della marginalità operativa.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Oneri diversi di gestione

La società non ha iscritti costi di entità o incidenza eccezionale.

v.2.9.4

ADE SPA

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
200.228	4.877	195.351

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Da partecipazione	200.000		200.000
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	244	4.885	(4.641)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(16)	(8)	(8)
Utili (perdite) su cambi			
Totale	200.228	4.877	195.351

Composizione dei proventi da partecipazione

	Dividendi
Da imprese controllate	200.000
Da imprese collegate	
Da imprese controllanti	
Da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
Da altri	
Totale	

Trattasi dei dividendi registrati per competenza della controllata Ade Servizi Srl.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	16
Totale	16

v.2.9.4

ADE SPA

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari						
Interessi fornitori					16	16
Interessi medio credito						
Sconti o oneri finanziari						
Interessi su finanziamenti						
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
Totale					16	16

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					241	241
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi					3	3
Arrotondamento						
Totale					244	244

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Ricavi di entità o incidenza eccezionale (Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Non sussistono ricavi di entità o incidenza eccezionale.

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale (Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Non sussistono costi di entità o incidenza eccezionale.

v.2.9.4

ADE SPA

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

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
(1.881)	136.366	(138.247)

Imposte	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
Imposte correnti:	7.419	145.619	(138.200)
IRES		116.383	(116.383)
IRAP	7.419	29.236	(21.817)
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)	(9.300)	(9.253)	(47)
IRES	(8.000)	(7.959)	(41)
IRAP	(1.300)	(1.293)	(7)
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	(1.881)	136.366	(138.247)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Manutenzioni eccedenti la quota deducibile	52.354	9.300	61.654	24,00%	8.000	3,90%	1.300

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

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

Organico	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Dirigenti	1	1	0
Quadri	3	3	0
Impiegati	12	12	0
Operai	18	20	(2)
Altri	1	0	1
Totale	35	36	(1)

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore delle imprese funerarie (Utilitalia).

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	34.944	25.888

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e all'organo di controllo (art. 2427, primo comma, n.16-bis, c.c.)

Compensi al revisore legale o società di revisione

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

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dalla società di revisione legale.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	6.945
Altri servizi di verifica svolti	2.150
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	9.095

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

v.2.9.4

ADE SPA

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Azioni Ordinarie	4.500	100

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

La società non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

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

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

(Art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile)

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Le operazioni rilevanti con parti correlate realizzate dalla società sono state concluse a condizioni normali di mercato. Per un maggiore dettaglio, di seguito sono indicati l'importo, la natura e le eventuali ulteriori informazioni ritenute necessarie per la comprensione del bilancio, relative a tali operazioni.

Natura dell'operazione	Importo
Rimborso canone di sub concessione locali, uffici, magazzino, spogliatoio da Ade Servizi s.r.l.	254.965
Rimborso attività di governance da Ade Servizi s.r.l.	80.000
Ricavi per pratiche di autorizzazione ai trasporti da Ade Servizi s.r.l.	122.287
Costi per funerali gratuiti e trasporto salme verso Ade Servizi s.r.l.	12.260
Corresponsione del canone di sub concessione per la gestione delle strutture cimiteriali a Parma Infrastrutture s.p.a.	800.000

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

v.2.9.4

ADE SPA

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

Non si sono verificati fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

La sua società è soggetta a direzione e coordinamento di COMUNE DI PARMA

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta Società che esercita la direzione e coordinamento (articolo 2497-bis, quarto comma, C.c.).

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
F.do cassa all'inizio dell'esercizio	-	50.364.841,01	DISAVANZO DA AMMINISTRAZIONE	0	0
Utilizzo avanzo di amministrazione	14.659.282,24				
F.do pluriennale vincolato a parte corrente (1)	6.944.232,00				
F.do pluriennale vincolato in c/capitale (1)	33.421.210,69				
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	150.658.996,16	139.745.379,48	TITOLO 1 - Spese correnti	215.287.314,41	215.452.042,94
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	37.518.261,69	36.755.101,98	F.do pluriennale vincolato di parte corrente (2)	6.302.949,6	
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	46.788.083,75	40.972.793,67	TITOLO 2 - Spese in c/capitale	32.876.251,11	37.797.756,29
TITOLO 4 - Entrate in c/capitale	27.851.746,27	32.003.137,17	F.do pluriennale vincolato in c/capitale (2)	38.734.427,76	
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	12.824.542,17	6.852.077,49	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	7.328.958,61	7.328.958,61
			F.do pluriennale vincolato per attività finanziarie (2)	0	
TOTALE ENTRATE FINALI	275.641.630,24	256.328.489,79	TOTALE SPESE FINALI	300.529.901,49	260.578.757,84
TITOLO 6 - Accensione prestiti	7.328.958,61	7.336.141,31	TITOLO 4 - Rimborso prestiti	10.565.585,77	11.131.430,46
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere /cassiere	0	0	TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	24.038.497,79	25.565.558,91	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	24.038.908,94	25.246.134,14
TOTALE ENTRATE DELL'ESERCIZIO	307.009.497,79	289.230.190,01	TOTALE SPESE DELL'ESERCIZIO	335.134.396,20	296.956.322,44
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	362.034.222,72	339.595.031,02	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	335.134.396,20	296.956.322,44
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO			AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	26.899.826,52	42.638.708,58
TOTALE A PAREGGIO	362.034.222,72	339.595.031,02	TOTALE A PAREGGIO	362.034.222,72	339.595.031,02

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che non sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere

- da pubbliche amministrazioni;
- da società controllate, di diritto o di fatto, direttamente o indirettamente, da pubbliche amministrazioni, comprese le società con azioni quotate e le loro partecipate;
- da società a partecipazione pubblica, comprese quelle che emettono azioni quotate e dalle loro partecipate.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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

Risultato d'esercizio al 31/12/2018	Euro	224.335
5% a riserva legale	Euro	
a riserva straordinaria	Euro	224.335
a dividendo	Euro	

Per l'esercizio 2018 si propone di destinare integralmente l'utile di esercizio a riserva straordinaria per far fronte agli investimenti programmati nel piano industriale.

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

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

Amministratore Unico
Adalberto Costantini

Dichiarazione di conformità del bilancio

IL SOTTOSCRITTO DOTT. GIANLUCA BROGLIA ISCRITTO ALL'ALBO DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI DI PARMA AL N. 240/A QUALE INCARICATO DELLA SOCIETA', AI SENSI DELL'ART. 31, COMMA 2-QUINQUIES DELLA L.340/2000, DICHIARA CHE IL DOCUMENTO INFORMATICO IN FORMATO XBRL CONTENENTE LO STATO PATRIMONIALE, IL CONTO ECONOMICO, IL RENDICONTO FINANZIARIO E LA NOTA INTEGRATIVA SONO CONFORMI AI CORRISPONDENTI DOCUMENTI ORIGINALI DEPOSITATI PRESSO LA SOCIETA'.
DATA, 08/05/2019



Verbale della riunione del 8 maggio 2019

Oggi 8 Maggio 2019, alle ore 11.30, presso l'ufficio dell'Assessore alle Partecipate presso Residenza Municipale, Sala San Vitale, Via Repubblica n. 1- Parma, si è riunita l'Assemblea dei Soci di ADE S.p.A. per discutere e deliberare sul seguente:

Ordine del giorno

1. Approvazione del bilancio d'esercizio 2018
2. Approvazione del piano industriale 2019-2021
3. Approvazione del budget previsionale 2019
4. Varie ed eventuali

Assume la presidenza l'Amministratore Unico di ADE S.p.A. Dott. Adalberto Costantini, in qualità di rappresentante legale, che constatato e fatto constatare:

- che l'assemblea è stata ritualmente convocata secondo le prescrizioni statutarie;
- che è presente l'organo amministrativo nella persona del Dott. Adalberto Costantini;
- che è presente il socio unico, Comune di Parma, qui rappresentato dal Dott. Marco Ferretti, Assessore al Bilancio con delega alle Società Partecipate, delegato dal Sindaco con provvedimento in data 2 maggio 2019, prot. n.89574.2019.VI/5.3;
- per il Collegio Sindacale sono presenti i sindaci effettivi Dott. Ziliotti Marco, Presidente, Dott. Giaquinto Alessandro e Dott.ssa Zenoni Francesca;
- che inoltre prendono parte alla seduta per ADE S.p.A. il Direttore Generale Roberto Burchielli e il Dott. Zilioli Enrico Responsabile degli Affari Generali della Società;

DICHIARA

l'assemblea validamente costituita per deliberare sugli argomenti posti all'ordine del giorno e chiama a fungere da segretario il Dott. Zilioli Enrico, che accetta.
Si passa alla trattazione del primo punto all'ordine del giorno avente ad oggetto:

1) Approvazione del bilancio d'esercizio 2018 di ADE S.p.A.

L'Amministratore Unico di ADE S.p.A. Dott. Adalberto Costantini opera una sintetica illustrazione del bilancio di esercizio 2018 di ADE S.p.A. che evidenzia un risultato finale positivo pari ad euro 224.335,00. Il bilancio è stato peraltro già esaminato in data 17 aprile u.s. dalle Commissioni consiliari permanenti in seduta Congiunta "IV- Patrimonio, Partecipazioni, Interventi in campo economico e tributario, Bilancio" e "VII - Garanzia e Controllo su organi partecipati dal Comune."

Il Dott. Costantini inoltre evidenzia tra i punti più rilevanti della proposta di bilancio l'assenza di indebitamento verso istituti bancari e la consolidata politica di contenimento dei costi aziendali.



Lo stesso Dott. Costantini conclude con la proposta di destinare l'utile risultante interamente a riserva straordinaria, a sostegno dei futuri investimenti della Società.

A integrazione della relazione dell'Amministratore Unico di ADE S.p.A. in merito al bilancio d'esercizio 2018, viene data lettura delle relazioni del Collegio Sindacale di ADE S.p.A. e della relazione della società di revisione Deloitte & Touche S.p.A. emessa ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. 39/2010.

Il Dott. Costantini inoltre dà lettura della "Relazione sul governo societario" ex art. 6 D.Lgs. n. 175/2016 (c.d. Madia) di cui l'Assemblea prende atto così come per le altre relazioni.

Il Dott. Ferretti per il Comune di Parma esprime soddisfazione per il positivo andamento della Società e la buona gestione amministrativa dimostrata, ringraziando per il lavoro svolto l'Amministratore Unico Dott. Costantini, il Direttore Generale Dott. Roberto Burchielli e l'intero Collegio Sindacale.

Non essendovi proposte di modifica da parte dell'Assessore Ferretti ed esauriti gli interventi, **L'Assemblea dei Soci di ADE S.p.A. approva** il bilancio d'esercizio 2018 di ADE S.p.A. e la destinazione dell'utile d'esercizio, pari ad euro 224.335,00 interamente a riserva straordinaria, a sostegno dei futuri investimenti della Società.

Si passa a trattare del successivo punto all'o.d.g. avente ad oggetto:

2) **Approvazione del piano industriale 2019-2021 di ADE S.p.A.**

L'Amministratore Unico di ADE S.p.A. Dott. Adalberto Costantini illustra sinteticamente il piano industriale 2019-2021 di ADE S.p.A., redatto in continuità con l'attività aziendale come da indirizzo del Socio, corredato dal piano degli investimenti 2019-2021, già esaminato in data 3 dicembre 2018 dalle Commissioni consiliari permanenti in seduta Congiunta "IV- Patrimonio, Partecipazioni, Interventi in campo economico e tributario, Bilancio" e "VII - Garanzia e Controllo su organi partecipati dal Comune" ed approvato con deliberazione di C.C. n. 119 del 17 dicembre 2018 in sede di approvazione del Bilancio di Previsione del Comune.

Il Dott. Costantini evidenzia in particolare tra i punti salienti del piano industriale il mantenimento degli attuali livelli tariffari per l'intero triennio, sottolineando la decisione di non prevedere alcun incremento delle tariffe (invariate dal 2011), ipotizzando che non vi siano variazioni degli altri elementi economici. Il Dott. Costantini inoltre illustra le previsioni di realizzazione del piano investimenti dedicato ad interventi di manutenzione straordinaria quali il completamento del rifacimento della pavimentazione al campo Sud del cimitero della Villetta, e la rimozione di coperture contenenti amianto al San Pellegrino, campo sud e perimetrale nord, oltre a manutenzione di strutture logistiche, ampliamenti strutture cimiteriali per realizzazione nuove cellette ossario, parte delle quali urgenti ed improrogabili al fine di preservare il patrimonio affidato, oltre che ad investimenti al fine di rinnovare il parco mezzi ed ammodernare le attrezzature di servizio quali lettighe, monta feretri, scale ecc..



Evidenzia inoltre che per sostenere il piano degli investimenti programmati si prevede che gli utili conseguiti nel 2018 ed anni seguenti siano reinvestiti in azienda, analogamente a quanto già previsto nei Piani Industriali precedenti; con previsione di non ricorrere a finanziamenti esterni, in funzione di quelle che saranno le dinamiche degli incassi e degli esborsi finanziari.

Il Dott. Costantini inoltre ricorda brevemente che il piano industriale contiene una serie di misure atte, in osservanza alle linee di indirizzo del Socio Unico Comune di Parma, a mitigare l'effetto negativo legato all'incremento delle cremazioni e la conseguente riduzione progressiva delle entrate concessorie, dando atto tuttavia della necessità di una rimodulazione delle modifiche introdotte all'art. 35 del Regolamento per i Servizi Cimiteriali, il quale, avendo consentito la possibilità di rinnovi ventennali delle concessioni, sta orientando la scelta dei cittadini sul rinnovo breve con ricadute sui ricavi sia a breve che a lungo termine.

Il Dott. Costantini evidenzia che per lo sviluppo del piano industriale potranno avere parte significativa anche l'impatto derivante dal già vigente D.lgs. 175/16, l'applicazione dell'atteso decreto legislativo sui Servizi Pubblici Locali a rilevanza economica generale non che il perfezionamento dell'iter di revisione della legge di settore in discussione al Senato.

Dopo un breve intervento del Dott. Ferretti che conferma l'aderenza del piano industriale alle linee di indirizzo del Comune di Parma e l'idoneità del medesimo ad assicurare condizioni di equilibrio finanziario complessivo e corretta gestione economica richiesti dall'Ente, **l'Assemblea dei Soci di ADE S.p.A. prende atto ed esprime un parere favorevole al piano industriale di ADE S.p.A. 2019-2021**, depositato agli atti della Società.
Si passa a trattare del punto successivo all'o.d.g. riguardante:

3) Approvazione del budget previsionale 2019 di ADE S.p.A.

Sentita una breve relazione illustrativa dell'Amministratore Unico di ADE S.p.A. Dott. Adalberto Costantini, L'Assessore alle Partecipate Dott. Ferretti, per le stesse motivazioni espresse nel punto precedente, ritiene che il budget 2019 contenuto all'interno del piano industriale 2019-2021, sia pienamente in linea con gli indirizzi tracciati dal Socio Comune di Parma più volte richiamati.

Non essendovi proposte di modifica da parte dell'Assessore Ferretti ed esauriti gli interventi, **L'Assemblea dei Soci di ADE S.p.A. prende atto ed esprime parere favorevole all'unanimità relativamente al budget previsionale 2019 di ADE S.p.A.**

Il Presidente passa quindi alla trattazione del quarto punto all'ordine del giorno, avente ad oggetto:

4) Varie ed eventuali

Il Dott. Costantini riporta il contenuto di una nota ricevuta dal Settore del Comune competente per gli Organismi partecipati nella quale si segnala l'indicazione ricevuta dall'A.N.A.C., in sede di iscrizione di ADE nell'albo delle società in house, di correggere lo



statuto sociale, "alla prima occasione utile", ed in particolare la formulazione dell'art. 4 bis dello Statuto laddove recita che *"in presenza di un affidamento in house providing, almeno l'80% del fatturato deve essere riconducibile allo svolgimento dei compiti affidati alla società dall'ente o dagli enti pubblici soci"* in quanto l'art 16 co. 3 del D.Lgs. 175/2016 prevede che *"gli statuti delle società di cui al presente articolo devono prevedere che oltre l'ottanta per cento del loro fatturato sia effettuato nello svolgimento dei compiti a esse affidati dall'ente pubblico o dagli enti pubblici soci"*, nonché di inserire nello Statuto stesso un richiamo esplicito al "Regolamento per il controllo strategico e operativo del Gruppo Comune di Parma".

L'Assemblea concorda nel prevedere di adempiere alle indicazioni suggerite dall'ANAC attraverso la modifica dello Statuto che potrà avere luogo in una prossima Assemblea Straordinaria da definire.

Non essendovi interventi in proposito la seduta viene sciolta alle ore 12.00.

Il verbalizzante
Dott. Zillioli Enrico

Il Presidente della Seduta
Dott. Adalberto Costantini

Imposta di bollo assolta in modo virtuale. PR: aut. n. 28063/89, 6616/2000 del 12.07.2000

"IL SOTTOSCRITTO DOTT. GIANLUCA BROGLIA ISCRITTO ALL'ALBO DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI DI PARMA AL N. 240/A AI SENSI DELL'ART.31 COMMA 2-QUINQUIES DELLA LEGGE 340/2000, DICHIARA CHE IL PRESENTE DOCUMENTO E' CONFORME ALL'ORIGINALE DEPOSITATO PRESSO LA SOCIETA'"

ADE SPA

Reg. Imp. 02319580342
Rea 228184

ADE SPA

Società soggetta a direzione e coordinamento di COMUNE DI PARMA Società unipersonale

Sede in STRADA DELLA REPUBBLICA 1 -43100 PARMA (PR)
Capitale sociale Euro 450.000,00 I.V.

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2018

Signor Azionista Unico,

l'esercizio chiuso al 31/12/2018 riporta un risultato positivo pari a Euro 224.335.

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

La Sua Società ha per oggetto la gestione dei servizi cimiteriali e funebri del Comune, della manutenzione ordinaria e straordinaria dei beni e degli impianti di proprietà comunale e strumentali all'esercizio dei servizi medesimi, della realizzazione di nuove opere nonché della concessione in uso oneroso dell'insieme degli impianti e delle strutture funerarie. Sotto il profilo giuridico Ade S.p.A. controlla direttamente Ade Servizi S.r.l. che svolge attività funebre.

Al sensi dell'art. 2428 si segnala che l'attività viene svolta nella sede operativa di Parma, in Viale della Villetta 31/A; i cimiteri delegazionali non costituiscono unità locali.

Andamento della gestione

Andamento economico generale

Sviluppo della domanda e andamento dei mercati in cui opera la società

La "domanda" di servizi cimiteriali continua ad essere caratterizzata da due fenomeni principali, uno di natura *qualitativa* e l'altro con aspetti più marcatamente *quantitativi*; sul fronte *qualitativo*, occorre rilevare che il trend della cremazione come pratica di sepoltura continua a crescere; ed è ormai un fenomeno ben radicato nei costumi odierni, in sintonia con la possibilità della scelta della cremazione, di fatto ormai in capo agli eredi.

Sul fronte *quantitativo* delle sepolture incide, oltre all'impatto sulle tipologie di sepolture di minor valore nei cimiteri (es. cellette ossario) anche il fenomeno degli affidi di ceneri per domiciliazione e per dispersione, che si sostanzia come "mancate sepolture" all'interno dei cimiteri.

La contrazione *quantitativa* della "domanda" di sepolture ha un effetto di trascinamento al ribasso sia sulla richiesta di servizi, sia sulla fornitura di illuminazione votiva.

Il fenomeno della cremazione e quello degli affidi sono monitorati costantemente, data la rilevanza che hanno sugli andamenti economici dell'azienda.

Anche per il 2018 non sono stati registrati fatti rilevanti nel settore (la nuova normativa nazionale è ancora in fase di discussione presso le sedi competenti); nel caso dei servizi cimiteriali non si può parlare di un vero e proprio mercato di riferimento perché la presenza sul territorio è diversificata (nella stragrande maggioranza i servizi cimiteriali sono gestiti in economia e con evidenti criticità dagli stessi Comuni) ed è, di fatto, priva di concorrenza quale elemento regolatore della domanda e dell'offerta.

Sono all'attenzione della Società le ricadute dell'applicazione delle norme riguardanti le Società a Partecipazione Pubblica.

Clima sociale, politico e sindacale

ADE S.p.A. ha ottemperato, nel corso del 2018, a tutti gli obblighi previsti dal Comune di Parma per le Società partecipate, in sintonia con il controllo analogo previsto dalle norme.

Il clima dei rapporti con il Socio unico è stato improntato anche nell'esercizio 2018 alla massima collaborazione e perseguimento degli obiettivi assegnati.

ADE SPA

Sul fronte delle Relazioni Industriali nel 2018 non sono rilevabili conflitti con le organizzazioni sindacali. Si sottolinea che in data 10 luglio 2018 è stato formalizzato il rinnovo del CCNL di riferimento (Utilitalia – settore funerario) scaduto dal gennaio 2016; di conseguenza, sono state rilasciate gli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti durante il periodo di vacanza contrattuale.

Sintesi del bilancio (dati in Euro)

	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016
Ricavi	4.226.273	4.791.456	4.719.347
Margine operativo lordo (M.O.L. o Ebitda)	64.785	537.609	470.907
Reddito operativo (Ebit)	22.226	484.789	411.995
Utile (perdita) d'esercizio	224.335	353.300	290.088
Attività fisse	2.315.108	2.521.875	2.658.869
Patrimonio netto complessivo	3.227.729	3.003.391	2.650.090
Posizione finanziaria netta	1.957.633	1.470.411	985.456

Andamento della gestione nei settori in cui opera la società

Per quanto riguarda alla Sua Società, l'esercizio trascorso deve intendersi positivo, sebbene si registri una flessione dei ricavi rispetto all'esercizio precedente; possiamo sintetizzare le cause di questa flessione nei seguenti punti:

- una bassa mortalità e, dunque, un minor numero di nuovi seppellimenti e concessioni;
- la più elevata incidenza della cremazione;
- l'incremento del fenomeno degli affidi per domiciliazione o dispersione.

Più in dettaglio, oltre al minor numero di seppellimenti (155 in meno rispetto al 2017), è necessario di nuovo evidenziare con forza le cause che incidono sull'andamento della gestione economica dell'azienda e che confermano i trend già manifestati negli esercizi precedenti:

- la crescita delle cremazioni, che si attestano al 56,1%, ben 3 punti in più rispetto allo scorso anno; queste, oltre ad incidere sulle diverse tipologie di seppellimento, inducono il fenomeno della "sottrazione" di sepolture cimiteriali per le ceneri destinate agli affidi per domiciliazione o dispersione – grafico 1;
- l'ulteriore crescita del fenomeno degli affidi, che si attesta al 17,1% del totale delle salme a Parma (contro il 14,2% del 2017) – grafico 2 – o anche al 30,5% delle sole salme cremate (26,9% l'esercizio scorso);
- il disinteresse da parte dei congiunti per le spoglie ospitate in sepolture in scadenza, che incide sulla rotazione a titolo oneroso delle sepolture stesse e che costringe l'azienda a farsi carico degli oneri per le esumazioni ed estumulazioni – grafico 3;
- la contrazione della spesa pro capite per la sepoltura e il suo mantenimento, contrazione che inizia a colpire anche il numero degli utenti di illuminazione votiva.

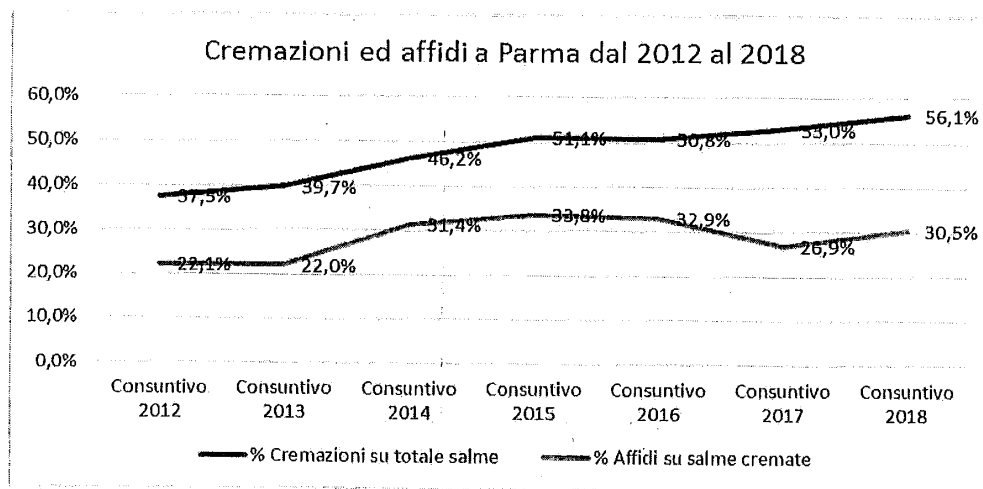


Grafico 1

ADE SPA

Destinazione delle salme a Parma dal 2012 al 2018

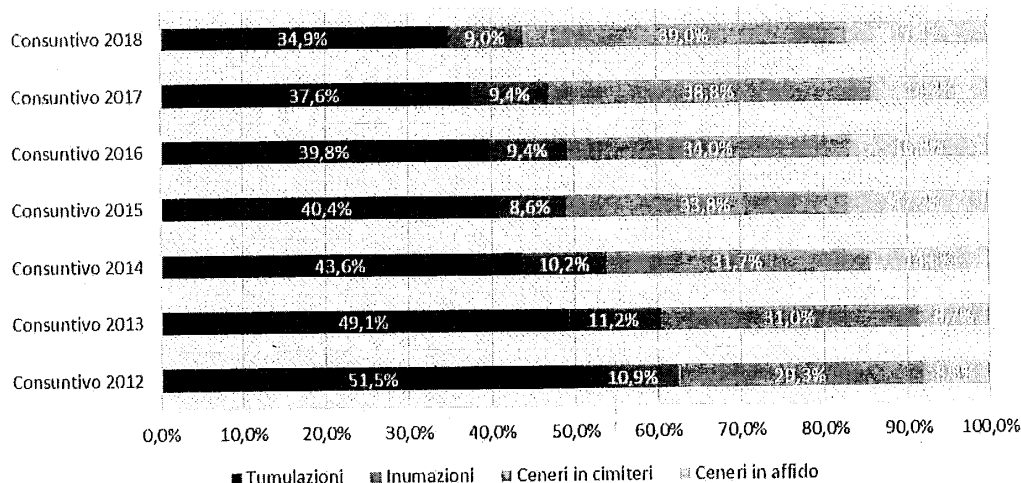


Grafico 2

Andamento del disinteresse a Parma dal 2012 al 2018

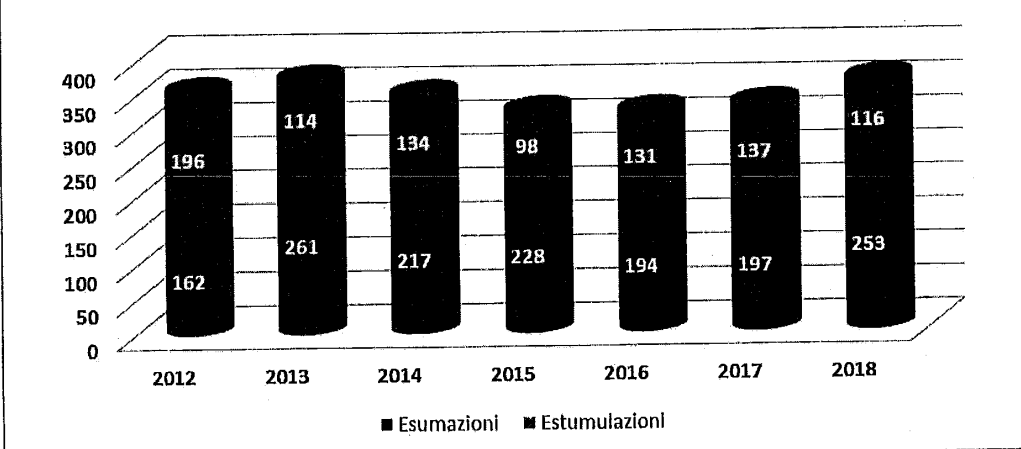


Grafico 3

La Società, in sintonia con il Socio Unico, ha contrastato le criticità prima evidenziate con una serie di iniziative:

- monitoraggio e riequilibrio del piano di rotazione delle sepolture allo scopo di contenere il disinteresse;
- flessibilità gestionale della programmazione operativa ed amministrativa;
- disattivazione di concessioni non rinnovate con il "ribaltamento lapidi" rendendo disponibile un numero sufficiente di sepolture in struttura evitando cospicui investimenti in ampliamenti cimiteriali;
- snellimento e presidio delle procedure volte alle concessioni di strutture cimiteriali retrocesse o abbandonate.

Per quanto riguarda la gestione complessiva della Società, l'esercizio trascorso deve intendersi comunque positivo tenuto conto che la gestione soffre della mancanza di quella necessaria elasticità che caratterizza i mercati ordinari. Come già detto, infatti, la Società, con riferimento alla gestione cimiteriale, non gode di tutti

ADE SPA

gli strumenti necessari per far fronte ai repentini mutamenti del mercato, come ad esempio l'adeguamento tariffario dei propri servizi, peraltro invariato dal 2011.

L'attività della Società, ricordiamo, rientra fra quelle definite di gestione di Servizi Pubblici a rilevanza economica in "house providing".

Conseguentemente a ciò, la Società non è autonoma nella fissazione delle tariffe, essendo vincolata ad un contratto di servizio stipulato con il Comune di Parma, né ha la possibilità di penetrazione in un libero mercato. Pertanto, mal si adattano a questo tipo di attività gli indicatori economici standard per misurare la performance.

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
Ricavi netti	3.842.645	4.433.251	(590.606)
Costi esterni	2.112.067	2.208.771	(96.704)
Valore Aggiunto	1.730.578	2.224.480	(493.902)
Costo del lavoro	1.665.793	1.686.871	(21.078)
Margine Operativo Lordo	64.785	537.609	(472.824)
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	426.187	411.025	15.162
Risultato Operativo	(361.402)	126.584	(487.986)
Proventi non caratteristici	383.628	358.205	25.423
Proventi e oneri finanziari	200.228	4.877	195.351
Risultato Ordinario	222.454	489.666	(267.212)
Rivalutazioni e svalutazioni			
Risultato prima delle imposte	222.454	489.666	(267.212)
Imposte sul reddito	(1.881)	136.366	(138.247)
Risultato netto	224.335	353.300	(128.965)

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016
ROE netto	0,07	0,13	0,12
ROI	0,00	0,10	0,09
ROS	0,01	0,11	0,09

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	1.519.467	1.764.157	(244.690)
Immobilizzazioni materiali nette	601.881	570.789	31.092
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	193.760	186.929	6.831
Capitale immobilizzato	2.315.108	2.521.875	(206.767)
Rimanenze di magazzino	26.913	38.749	(11.836)
Crediti verso Clienti	344.561	405.099	(60.538)
Altri crediti	206.964	364.666	(157.702)
Ratei e risconti attivi	31.577	22.825	8.752
Attività d'esercizio a breve termine	610.015	831.339	(221.324)
Debiti verso fornitori	371.972	392.617	(20.645)
Acconti	5.816	1.035	4.781

ADE SPA

Debiti tributari e previdenziali	128.547	251.777	(123.230)
Altri debiti	295.094	290.607	4.487
Ratei e risconti passivi	114.349	127.445	(13.096)
Passività d'esercizio a breve termine	915.778	1.063.481	(147.703)
Capitale d'esercizio netto	(305.763)	(232.142)	(73.621)
Treatmento di fine rapporto di lavoro subordinato	663.919	634.050	29.869
Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)	75.330	122.703	(47.373)
Altre passività a medio e lungo termine	739.249	756.753	(17.504)
Capitale investito	1.270.096	1.532.980	(262.884)
Patrimonio netto	(3.227.729)	(3.003.391)	(224.338)
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	1.957.633	1.470.411	487.222
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	(1.270.096)	(1.532.980)	262.884

A migliore descrizione della solidità patrimoniale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio attinenti sia (i) alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che (ii) alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016
Margine primario di struttura	912.621	481.516	(8.779)
Quoziente primario di struttura	1,39	1,19	1,00

Il margine di struttura vuole evidenziare quanta parte delle attività non correnti è coperta dal patrimonio netto, ovvero dalla fonte che non è soggetta a rimborso e non comporta il pagamento di oneri finanziari. Più elevato è il valore che esso assume, più solida è la situazione aziendale nel suo complesso, dal momento che è maggiore la parte delle attività non correnti acquisita con mezzi propri.
 Il quoziente primario di struttura indica lo stesso valore del margine di struttura in termini percentuali.
 Il valore conseguito nell'esercizio mostra come il patrimonio ecceda le attività non correnti.
 Anche in termini percentuali, il quoziente primario di struttura mostra tale buona correlazione, essendo tale quoziente superiore a 1.

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2018, era la seguente (in Euro):

	31/12/2018	31/12/2017	Variazione
Depositi bancari	1.945.280	1.468.049	477.231
Denaro e altri valori in cassa	12.353	2.362	9.991
Disponibilità liquide	1.957.633	1.470.411	487.222
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamento (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso banche (entro l'esercizio successivo)			

ADE SPA

Debiti verso altri finanziatori (entro l'esercizio successivo)
Anticipazioni per pagamenti esteri
Quota a breve di finanziamenti
Crediti finanziari
Debiti finanziari a breve termine

Posizione finanziaria netta a breve termine	1.957.633	1.470.411	487.222
--	------------------	------------------	----------------

Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre l'esercizio successivo)
Debiti verso soci per finanziamento (oltre l'esercizio successivo)
Debiti verso banche (oltre l'esercizio successivo)
Debiti verso altri finanziatori (oltre l'esercizio successivo)
Anticipazioni per pagamenti esteri
Quota a lungo di finanziamenti
Crediti finanziari
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine

Posizione finanziaria netta	1.957.633	1.470.411	487.222
------------------------------------	------------------	------------------	----------------

Come indicato nella nota integrativa la posizione finanziaria netta della Società beneficia dei positivi effetti sulla liquidità derivanti dai calmierati investimenti, che comunque troveranno costante seguito nell'esercizio a venire.

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016
Liquidità primaria	2,82	2,14	1,58
Liquidità secondaria	2,85	2,18	1,62
Indebitamento	0,45	0,52	0,59
Tasso di copertura degli immobilizzi	1,71	1,46	1,22

L'indice di liquidità primaria è pari a 2,82. La situazione finanziaria della società è da considerarsi buona. Rispetto all'anno precedente l'indice ha registrato un ulteriore miglioramento.

L'indice di liquidità secondaria è pari a 2,85. Il valore assunto dal capitale circolante netto è sicuramente soddisfacente in relazione all'ammontare dei debiti correnti.

L'indice di indebitamento è pari a 0,45. I mezzi propri sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare dei debiti esistenti; la Società a tutt'oggi non ricorre a mezzi di finanziamento esterni.

Dal tasso di copertura degli immobilizzi, pari a 1,71, risulta che l'ammontare dei mezzi propri e dei debiti consolidati è da considerarsi appropriato in relazione all'ammontare degli immobilizzi.

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti all'ambiente e al personale.

Personale

Nel corso del 2018, la Società ha dato corso a tutte le azioni coerenti con il CCNL applicato e la previsione del Piano Industriale approvato, in conformità con le linee di indirizzo espresse dall'Amministrazione Comunale, in particolare gli indirizzi espressi dal Socio con atti di G.C. n. 97 e n. 98 del 10/04/2014 nonché con la deliberazione di C.C. n. 119 del 17/12/2018.

ADE SPA

Si segnala, come già anticipato, che nel corso dell'esercizio scorso si è concluso il processo di rinnovo del CCNL di riferimento;

Nel corso dell'esercizio 2018:

- sono state mantenute misure per il contenimento della retribuzione derivante dalla contrattazione di secondo livello;
- non si sono verificati infortuni sul lavoro che abbiano comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola e che abbiano determinato una responsabilità aziendale;
- non ci sono stati riscontri in merito all'insorgenza di malattie professionali su dipendenti o ex-dipendenti;
- sono proseguiti gli investimenti in materia di formazione (con particolare attenzione al tema della sicurezza aziendale);
- è continuato il processo di redistribuzione delle mansioni del personale addetto al servizio di custodia e portineria già avviato nell'esercizio precedente.

La situazione della forza lavoro attiva, già gravata da parziali inidoneità derivanti da situazioni cliniche individuali, è stata ulteriormente inficiata dalla cessazione del rapporto di lavoro di tre operatori cimiteriali, non rimpiazzati nel corso dell'esercizio.

Ambiente

Nel corso dell'esercizio alla Società non sono state inflitte sanzioni per reati o danni ambientali.

Certificazioni

Nel 2016 la Società ha adottato il Modello di Organizzazione e Gestione come previsto dal D.lgs. 231/2001 e nominato un Organismo di Vigilanza collegiale; nel triennio 2016-2018 l'O.D.V. ha svolto l'attività di verifica prevista dal modello senza rilevare problematiche.

Nel corso del 2018, per gli effetti dell'adeguamento al nuovo regolamento della privacy, l'azienda ha adempiuto nei termini previsti anche nella nomina delle nuove figure previste.

Nel 2018 la Società ha superato la visita di rinnovo del certificato relativo alla certificazione ISO 9001:2015 già ottenuto nell'anno 2016 e in essere dall'anno 2010.

Infine, il processo per l'adozione del sistema di gestione Salute e Sicurezza secondo lo standard ISO 45001:2018 è stato avviato e sarà completato nell'esercizio 2019.

Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree:

Immobilitazioni	Acquisizioni dell'esercizio
Terreni e fabbricati	100.815
Impianti e macchinari	10.542
Altri beni	6.037

Gli investimenti effettuati si riferiscono primariamente:

- per quanto riguarda "terreni e fabbricati", agli ampliamenti cimiteriali realizzati nei cimiteri di Valera e Vigatto (acquisto di nuove cellette), oltre alla realizzazione della struttura per nuove cellette presso il cimitero della Villetta;
- per quanto riguarda le attrezzature, all'acquisto di un impianto di video sorveglianza presso il cimitero di Valera.

Inoltre, sono stati effettuati investimenti per migliorie su beni di terzi, costituiti dai beni ed impianti del demanio cimiteriale in sub-concessione ad ADE S.p.A., come dettagliati analiticamente in nota integrativa.

Più nello specifico gli investimenti per migliorie su beni di terzi ammontano ad Euro 45.951 e si riferiscono a:

- lavori di adeguamento dell'impianto elettrico del magazzino presso il cimitero della Villetta;
- lavori di rifacimento dei passaggi carrabili e pedonali presso la Galleria Campo Sud – cimitero della Villetta.

I suddetti investimenti sono stati effettuati con proprie risorse, senza ricorrere a forme di finanziamento esterno.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle

ADE SPA

Nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti i seguenti rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle:

Società	Debiti finanziari	Crediti finanziari	Credit comm.li	Debiti comm.li	Vendite	Acquisti	Proventi finanziari
Ade Servizi S.r.l.			12.077	2.496	456.982	12.260	200.000
Totale			12.077	2.496	456.982	12.260	200.000

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato.

La Società soggetta a direzione e coordinamento di COMUNE DI PARMA; si riportano di seguito ed analiticamente i rapporti con le altre Società che vi sono soggette:

Società	Debiti	Crediti	Garanzie	Impegni	Costi	Ricavi
Parma Infrastrutture S.p.A	200.000				800.000	
ASP Ad Personam		545				2.405

Tali rapporti non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali e sono regolati da normali condizioni di mercato. In particolare, i costi verso Parma Infrastrutture Spa si riferiscono al canone annuale di sub-concessione dei beni immobili e degli impianti costituenti il patrimonio dei servizi cimiteriali.

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice civile

Ai sensi dell'articolo 2428 comma 2 si dà atto delle seguenti informative:

La Società non ha indebitamento finanziario verso le banche né verso altri, conseguentemente non è esposta a nessuna tensione derivante dall'andamento dei tassi o dalla difficoltà di ottenere credito.

La Società non è nemmeno esposta a significativi rischi di mercato per l'attività caratteristica che svolge. Tuttavia, è bene evidenziare ancora che siamo di fronte ad un mercato "anelastico" che non consente di operare scelte innovative liberamente come in altri settori. In questo caso non si può parlare di un mercato perché la presenza sul territorio è diversificata ed è priva di concorrenza quale regolatore della domanda e dell'offerta; in aggiunta, occorre sottolineare i rischi legati alle fluttuazioni della mortalità e al mutamento dei costumi e della sensibilità sociale che hanno notevoli ripercussioni sui ricavi; si rimanda alle iniziative di contrasto indicate a pag. 4.

In particolare, per quanto attiene i rischi connessi al capitale circolante, principalmente crediti commerciali, la società segue una attenta procedura di recupero del credito e le relative poste sono rettifiche da appositi fondi di svalutazione che riflettono il residuo rischio di mancato incasso.

Informazioni relative ai programmi di valutazione del rischio aziendale e strumenti di governo societario ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175 TUSPP

Ai sensi dell'articolo 6 del citato Testo Unico Società a Partecipazione Pubblica (TUSPP) si dà atto delle seguenti informative:

la Società ha adottato il Modello di Organizzazione e Gestione come previsto dal D.Lgs. 231/2001 e nominato un Organismo di Vigilanza; in concomitanza, la Società ha aggiornato il proprio codice etico;

la nomina dei membri degli organi di controllo aziendali viene effettuata in conformità delle disposizioni normative e in sintonia con le indicazioni del Socio; segnaliamo che nel corso dell'esercizio 2017 Ade S.p.A. ha provveduto all'adeguamento del proprio statuto, come peraltro richiesto dal summenzionato TUSPP, che introduce tra l'altro l'obbligo alla revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 2409 bis del C.C.

ADE SPA

a seguito delle modifiche statutarie previste nell'Assemblea dei Soci di ADE S.p.A. del 30 Maggio 2017 a recepimento del T.U. in materia di Società a Partecipazione Pubblica (D.Lgs. 175/16), in data 15 maggio 2018 il Socio ha nominato Deloitte & Touche S.p.A. quale revisore legale dei conti per il triennio 2018-20;

la Società, infine, è dotata di una propria Carta dei Servizi e di un sistema di controllo di gestione interno.

Evoluzione prevedibile della gestione

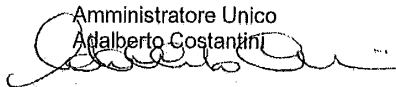
La società opera nell'ambito del contratto di servizio con il suo socio unico Comune di Parma; da tale contratto dipende la continuità aziendale della società. Il contratto di servizio in essere scade nell'agosto 2019.

L'organo amministrativo della società ha già da tempo avviato dialoghi con i rappresentanti del Socio Unico in merito al rinnovo del contratto in oggetto; tali dialoghi si sono basati anche sulla redazione di un Piano industriale per il periodo 2019-2021 che è stato sottoposto al Socio già prima della chiusura dell'esercizio 2018.

Ancorché alla data della presente relazione il contratto di servizio non sia ancora rinnovato, il suo contenuto è stato oggetto del Documento Unico di Programmazione del Comune di Parma, approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 119 del 17/12/2018, congiuntamente al citato piano industriale, confermando in tal modo la volontà del socio di proseguire all'affidamento del servizio in house alla società. Conseguentemente il bilancio è stato redatto secondo i presupposti di una società in ordinarie condizioni di funzionamento.

La ringrazio per la fiducia accordatami e La invito ad approvare il bilancio così come presentato.

Amministratore Unico
Attilio Costantini



**Imposta di bollo assolta in modo virtuale. PR: aut. n. 28063/89 , 6616/2000
del 12.07.2000**

"IL SOTTOSCRITTO DOTT. GIANLUCA BROGLIA ISCRITTO ALL'ALBO DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI DI PARMA AL N. 240/A AI SENSI DELL'ART.31 COMMA 2-QUINQUIES DELLA LEGGE 340/2000, DICHIARA CHE IL PRESENTE DOCUMENTO E' CONFORME ALL'ORIGINALE DEPOSITATO PRESSO LA SOCIETA'"

Deloitte

Deloitte & Touche S.p.A.
Via Paradigna 38/A
43122 Parma
Italia

Tel: +39 0521 976011
Fax: +39 0521 976012
www.deloitte.it

RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D. LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39

**All'Azionista Unico della
Ade S.p.A.**

RELAZIONE SULLA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Ade S.p.A. (la Società) costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2018, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2018, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Altri aspetti

Il bilancio d'esercizio della Ade S.p.A. per l'esercizio chiuso il 31 dicembre 2017 è stato sottoposto a revisione contabile da parte di un altro revisore che, il 21 marzo 2018, ha espresso un giudizio senza modifica su tale bilancio.

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

Responsabilità dell'Amministratore Unico e del Collegio Sindacale per il bilancio d'esercizio

L'Amministratore Unico è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Ancona Bari Bergamo Bologna Brescia Cagliari Firenze Genova Milano Napoli Padova Palermo Parma Roma Torino Treviso Verona

Sede Legale: Via Tortona, 25 - 20144 Milano | Capitale Sociale: Euro 10.328.220,00 i.v.
Codice Fiscale/Registro delle Imprese Milano n. 03049560166 - R.E.A. Milano n. 172039 | Partita IVA IT 03049560166

Il nome Deloitte si riferisce a una o più delle seguenti entità: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una società inglese a responsabilità limitata ("DTTL"), le member firm aderenti al suo network e le entità a esse correlate. DTTL e ciascuna delle sue member firm sono entità giuridicamente separate e indipendenti tra loro. DTTL (denominata anche "Deloitte Global") non fornisce servizi ai clienti. Si invita a leggere l'informativa completa relativa alla descrizione della struttura legale di Deloitte Touche Tohmatsu Limited e delle sue member firm all'indirizzo www.deloitte.com/about.

© Deloitte & Touche S.p.A.

Deloitte

2

L'Amministratore Unico è responsabile per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. L'Amministratore Unico utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Amministratore Unico, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Amministratore del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Deloitte

3

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

RELAZIONE SU ALTRE DISPOSIZIONI DI LEGGE E REGOLAMENTARI

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D. Lgs. 39/10

L'Amministratore Unico della Ade S.p.A. è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della Ade S.p.A. al 31 dicembre 2018, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Ade S.p.A. al 31 dicembre 2018 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Ade S.p.A. al 31 dicembre 2018 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D. Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

DELOITTE & TOUCHE S.p.A.



Valeria Brambilla
Socio

Parma, 20 marzo 2019

Imposta di bollo assolta in modo virtuale. PR: aut. n. 28063/89 , 6616/2000 del 12.07.2000

"IL SOTTOSCRITTO DOTT. GIANLUCA BROGLIA ISCRITTO ALL'ALBO DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI DI PARMA AL N. 240/A AI SENSI DELL'ART.31 COMMA 2-QUINQUIES DELLA LEGGE 340/2000, DICHIARA CHE IL PRESENTE DOCUMENTO E' CONFORME ALL'ORIGINALE DEPOSITATO PRESSO LA SOCIETA'"

Reg. Imp. 02319580342
Rea.228184

ADE SPA

Società soggetta a direzione e coordinamento di COMUNE DI PARMA Società unipersonale
Sede in STRADA DELLA REPUBBLICA 1 - 43121 PARMA (PR) Capitale sociale Euro 450.000,00 I.V.

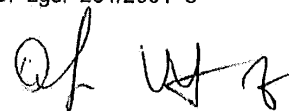
Relazione del Collegio sindacale all'Assemblea degli azionisti

Spettabile Azionista Unico della ADE SPA

Premessa

Il Collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31/12/2018, ha svolto le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c., non anche quelle previste dall'art. 2409-bis c.c., in quanto, in presenza di un Organo di revisione legale (nominato in Assemblea del 15 maggio 2018), lo scrivente Collegio ha esercitato solamente l'attività di controllo sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 la nostra attività è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri. In particolare:

- abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- abbiamo partecipato alle assemblee dei soci, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento, e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- abbiamo ottenuto dall'Amministratore Unico informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società, e possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- abbiamo tenuto riunioni con il soggetto incaricato del controllo contabile e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione;
- abbiamo operato in coordinamento con l'Organismo di vigilanza di cui al D. Lgs. 231/01. Dallo scambio di informazioni con tale Organo non sono emerse criticità rispetto alla corretta adozione ed attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione. Proseguono in tal senso le attività dirette ad assicurare il funzionamento di un efficace sistema che sia in grado di prevenire ogni responsabilità in relazione ai reati sanzionati dal D. Lgs. 231/2001 e



- successive modificazioni e integrazioni;
- non abbiamo riscontrato operazioni atipiche e / o inusuali, comprese quelle effettuate con parti correlate. A riguardo, diamo atto che l'Amministratore Unico, nella Relazione sulla gestione, indica e illustra in maniera adeguata le informazioni relative alle operazioni effettuate con parti correlate, anche per quanto attiene alle caratteristiche delle operazioni e ai loro effetti economici;
 - abbiamo proseguito nella acquisizione della conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire;
 - abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni, dal soggetto incaricato del controllo contabile, e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Si evidenzia che non sono pervenute denunce ex art. 2408 c.c..

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio Sindacale pareri previsti dalla legge, ad eccezione della proposta motivata per la nomina del Revisore Legale ai sensi dell'art. 13 del D. Lgs 39/2010 in ottemperanza al D. Lgs 175/2016.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Abbiamo esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2018, in merito al quale riferiamo quanto segue. Non essendo a noi demandato il controllo analitico di merito sul contenuto del bilancio, abbiamo vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Per quanto a nostra conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma quattro del Codice Civile.

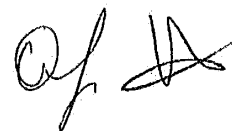
Abbiamo verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui abbiamo conoscenza a seguito dell'espletamento dei nostri doveri, e non abbiamo osservazioni al riguardo.

Si dà atto che, ancorché il contratto di servizio con il socio unico Comune di Parma in base al quale la Società opera scada nell'agosto 2019, e che alla data odierna tale contratto non risulti ancora rinnovato, l'Organo amministrativo ha ritenuto di redigere il bilancio secondo i presupposti di una società in ordinarie condizioni di funzionamento, in quanto il contenuto del citato contratto di servizio è già stato oggetto del Documento Unico di Programmazione del Comune di Parma, approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 119 del 17/12/18, congiuntamente al Piano industriale della Società per il periodo 2019-2021, ciò che conferma la volontà del socio unico di proseguire nell'affidamento del servizio in house alla Società.

Considerando anche le risultanze dell'attività svolta dall'organo di controllo contabile, risultanze contenute nell'apposita relazione accompagnatoria del bilancio medesimo, proponiamo all'Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2018, così come redatto dagli Amministratori.

Parma, 21 marzo 2019

Il Collegio Sindacale



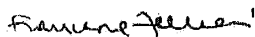
Marco Ziliotti



Alessandro Giaquinto



Francesca Zennoni



**Imposta di bollo assolta in modo virtuale. PR: aut. n. 28063/89 , 6616/2000 del
12.07.2000**

"IL SOTTOSCRITTO DOTT. GIANLUCA BROGLIA ISCRITTO ALL'ALBO DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI DI PARMA AL N. 240/A AI SENSI DELL'ART.31
COMMA 2-QUINQUIES DELLA LEGGE 340/2000, DICHIARA CHE IL PRESENTE
DOCUMENTO E' CONFORME ALL'ORIGINALE DEPOSITATO PRESSO LA SOCIETA'"

