

## 711 - BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO

Data chiusura esercizio 31/12/2017

**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 .....                 | 31 |
| Capitolo 3 - RELAZIONE GESTIONE .....                          | 37 |
| Capitolo 4 - RELAZIONE SINDACI .....                           | 46 |

## ADE SPA

### Bilancio di esercizio al 31-12-2017

| 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                                         |

v.2.6.3

ADE SPA

## Stato patrimoniale

|                                                                                        | 31-12-2017       | 31-12-2016       |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                                                              |                  |                  |
| <b>Attivo</b>                                                                          |                  |                  |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>                                                             |                  |                  |
| I - Immobilizzazioni immateriali                                                       |                  |                  |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 1.610            | 2.683            |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili                                       | 18.262           | 5.180            |
| 6) immobilizzazioni in corso e acconti                                                 | 18.233           | 18.553           |
| 7) altre                                                                               | 1.726.052        | 1.812.048        |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                                             | <b>1.764.157</b> | <b>1.838.464</b> |
| II - Immobilizzazioni materiali                                                        |                  |                  |
| 1) terreni e fabbricati                                                                | 321.115          | 331.730          |
| 2) impianti e macchinario                                                              | 63.024           | 62.364           |
| 3) attrezzature industriali e commerciali                                              | 45.892           | 52.165           |
| 4) altri beni                                                                          | 140.758          | 163.171          |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                                               | <b>570.789</b>   | <b>609.430</b>   |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                                                     |                  |                  |
| 1) partecipazioni in                                                                   |                  |                  |
| a) imprese controllate                                                                 | 144.662          | 144.662          |
| <b>Totale partecipazioni</b>                                                           | <b>144.662</b>   | <b>144.662</b>   |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                                             | <b>144.662</b>   | <b>144.662</b>   |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>                                                     | <b>2.479.608</b> | <b>2.592.556</b> |
| <b>C) Attivo circolante</b>                                                            |                  |                  |
| I - Rimanenze                                                                          |                  |                  |
| 4) prodotti finiti e merci                                                             | 38.749           | 44.225           |
| <b>Totale rimanenze</b>                                                                | <b>38.749</b>    | <b>44.225</b>    |
| II - Crediti                                                                           |                  |                  |
| 1) verso clienti                                                                       |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                                 | 405.099          | 511.609          |
| <b>Totale crediti verso clienti</b>                                                    | <b>405.099</b>   | <b>511.609</b>   |
| 2) verso imprese controllate                                                           |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                                 | 176.471          | 24.764           |
| <b>Totale crediti verso imprese controllate</b>                                        | <b>176.471</b>   | <b>24.764</b>    |
| 5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti                            |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                                 | 719              | 893              |
| <b>Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>         | <b>719</b>       | <b>893</b>       |
| 5-bis) crediti tributari                                                               |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                                 | 145.422          | 149.441          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                                 | 1.341            | 33.233           |
| <b>Totale crediti tributari</b>                                                        | <b>146.763</b>   | <b>182.674</b>   |
| 5-ter) imposte anticipate                                                              | 52.354           | 43.101           |
| 5-quater) verso altri                                                                  |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                                 | 25.732           | 23.831           |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                                 | 4.894            | 4.162            |
| <b>Totale crediti verso altri</b>                                                      | <b>30.626</b>    | <b>27.993</b>    |
| <b>Totale crediti</b>                                                                  | <b>812.032</b>   | <b>791.034</b>   |
| IV - Disponibilità liquide                                                             |                  |                  |
| 1) depositi bancari e postali                                                          | 1.468.049        | 982.919          |

v.2.6.3

ADE SPA

|                                                                               |                    |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| 3) danaro e valori in cassa                                                   | 2.362              | 2.537            |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>                                           | <b>1.470.411</b>   | <b>985.456</b>   |
| <b>Totale attivo circolante (C)</b>                                           | <b>2.321.192</b>   | <b>1.820.715</b> |
| <b>D) Ratei e risconti</b>                                                    | <b>22.825</b>      | <b>24.753</b>    |
| <b>Totale attivo</b>                                                          | <b>4.823.625</b>   | <b>4.438.024</b> |
| <b>Passivo</b>                                                                |                    |                  |
| <b>A) Patrimonio netto</b>                                                    |                    |                  |
| I - Capitale                                                                  | 450.000            | 450.000          |
| IV - Riserva legale                                                           | 107.294            | 107.294          |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate                                    |                    |                  |
| Riserva straordinaria                                                         | 2.092.798          | 1.802.710        |
| Varie altre riserve                                                           | (1) <sup>(1)</sup> | (2)              |
| <b>Totale altre riserve</b>                                                   | <b>2.092.797</b>   | <b>1.802.708</b> |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                                           | 353.300            | 290.088          |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                                                | <b>3.003.391</b>   | <b>2.650.090</b> |
| <b>B) Fondi per rischi e oneri</b>                                            |                    |                  |
| 4) altri                                                                      | 122.703            | 92.527           |
| <b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>                                       | <b>122.703</b>     | <b>92.527</b>    |
| <b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>                  | <b>634.050</b>     | <b>597.030</b>   |
| <b>D) Debiti</b>                                                              |                    |                  |
| 6) acconti                                                                    |                    |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                        | 1.035              | 1.539            |
| <b>Totale acconti</b>                                                         | <b>1.035</b>       | <b>1.539</b>     |
| 7) debiti verso fornitori                                                     |                    |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                        | 392.617            | 366.179          |
| <b>Totale debiti verso fornitori</b>                                          | <b>392.617</b>     | <b>366.179</b>   |
| 9) debiti verso imprese controllate                                           |                    |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                        | 2.237              | 1.116            |
| <b>Totale debiti verso imprese controllate</b>                                | <b>2.237</b>       | <b>1.116</b>     |
| 11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti       |                    |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                        | 200.000            | 244.000          |
| <b>Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b> | <b>200.000</b>     | <b>244.000</b>   |
| 12) debiti tributari                                                          |                    |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                        | 184.227            | 198.091          |
| <b>Totale debiti tributari</b>                                                | <b>184.227</b>     | <b>198.091</b>   |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale                |                    |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                        | 67.550             | 77.167           |
| <b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>      | <b>67.550</b>      | <b>77.167</b>    |
| 14) altri debiti                                                              |                    |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                        | 88.370             | 87.626           |
| <b>Totale altri debiti</b>                                                    | <b>88.370</b>      | <b>87.626</b>    |
| <b>Totale debiti</b>                                                          | <b>936.036</b>     | <b>975.718</b>   |
| <b>E) Ratei e risconti</b>                                                    | <b>127.445</b>     | <b>122.659</b>   |
| <b>Totale passivo</b>                                                         | <b>4.823.625</b>   | <b>4.438.024</b> |

(1)

| Varie altre riserve                            | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|------------------------------------------------|------------|------------|
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | (1)        | (2)        |

v.2.6.3

ADE SPA

## Conto economico

|                                                                                           | 31-12-2017       | 31-12-2016       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Conto economico</b>                                                                    |                  |                  |
| <b>A) Valore della produzione</b>                                                         |                  |                  |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                               | 4.433.251        | 4.385.401        |
| 2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti  | (5.476)          | 180              |
| <b>5) altri ricavi e proventi</b>                                                         |                  |                  |
| contributi in conto esercizio                                                             | -                | 3.890            |
| altri                                                                                     | 358.205          | 330.056          |
| Totale altri ricavi e proventi                                                            | 358.205          | 333.946          |
| <b>Totale valore della produzione</b>                                                     | <b>4.785.980</b> | <b>4.719.527</b> |
| <b>B) Costi della produzione</b>                                                          |                  |                  |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                  | 174.543          | 171.587          |
| 7) per servizi                                                                            | 1.075.957        | 1.137.758        |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                         | 813.244          | 807.505          |
| 9) per il personale                                                                       |                  |                  |
| a) salari e stipendi                                                                      | 1.236.215        | 1.246.446        |
| b) oneri sociali                                                                          | 359.798          | 363.156          |
| c) trattamento di fine rapporto                                                           | 90.858           | 88.894           |
| Totale costi per il personale                                                             | 1.686.871        | 1.698.496        |
| 10) ammortamenti e svalutazioni                                                           |                  |                  |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                        | 321.174          | 302.396          |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                          | 89.851           | 90.462           |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 49.871           | 41.030           |
| Totale ammortamenti e svalutazioni                                                        | 460.896          | 433.888          |
| 13) altri accantonamenti                                                                  | 12.250           | -                |
| 14) oneri diversi di gestione                                                             | 77.430           | 58.298           |
| <b>Totale costi della produzione</b>                                                      | <b>4.301.191</b> | <b>4.307.532</b> |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>                             | <b>484.789</b>   | <b>411.995</b>   |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>                                                     |                  |                  |
| 16) altri proventi finanziari                                                             |                  |                  |
| d) proventi diversi dai precedenti                                                        |                  |                  |
| altri                                                                                     | 4.885            | 575              |
| Totale proventi diversi dai precedenti                                                    | 4.885            | 575              |
| Totale altri proventi finanziari                                                          | 4.885            | 575              |
| 17) interessi e altri oneri finanziari                                                    |                  |                  |
| altri                                                                                     | 8                | 183              |
| Totale interessi e altri oneri finanziari                                                 | 8                | 183              |
| <b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>                       | <b>4.877</b>     | <b>392</b>       |
| <b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>                                  | <b>489.666</b>   | <b>412.387</b>   |
| <b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>           |                  |                  |
| imposte correnti                                                                          | 145.619          | 124.962          |
| imposte differite e anticipate                                                            | (9.253)          | (2.663)          |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate         | 136.366          | 122.299          |
| <b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>                                                 | <b>353.300</b>   | <b>290.088</b>   |

v.2.6.3

ADE SPA

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

|                                                                                                                     | 31-12-2017 | 31-12-2016 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>                                                                     |            |            |
| <b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>                                    |            |            |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                                                                      | 353.300    | 290.088    |
| Imposte sul reddito                                                                                                 | 136.366    | 122.299    |
| Interessi passivi/(attivi)                                                                                          | (4.877)    | (392)      |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 484.789    | 411.995    |
| <b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>         |            |            |
| Accantonamenti ai fondi                                                                                             | 117.719    | -          |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni                                                                                 | 411.025    | 392.858    |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto         | 528.744    | 392.858    |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto                                          | 1.013.533  | 804.853    |
| <b>Variazioni del capitale circolante netto</b>                                                                     |            |            |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze                                                                             | 5.476      | (179)      |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti                                                                   | 106.510    | (132.507)  |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori                                                                  | 26.438     | (35.169)   |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi                                                                 | 1.928      | (1.948)    |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi                                                                | 4.786      | 23.397     |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto                                                   | (244.687)  | 47.007     |
| Totale variazioni del capitale circolante netto                                                                     | (99.549)   | (99.399)   |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto                                              | 913.984    | 705.454    |
| <b>Altre rettifiche</b>                                                                                             |            |            |
| Interessi incassati/(pagati)                                                                                        | 4.877      | 392        |
| (Imposte sul reddito pagate)                                                                                        | (85.307)   | 243        |
| (Utilizzo dei fondi)                                                                                                | (50.523)   | 61.163     |
| Totale altre rettifiche                                                                                             | (130.953)  | 61.798     |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A)                                                                      | 783.031    | 767.252    |
| <b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>                                                  |            |            |
| <b>Immobilizzazioni materiali</b>                                                                                   |            |            |
| (Investimenti)                                                                                                      | 147.986    | (138.864)  |
| Disinvestimenti                                                                                                     | (199.197)  | -          |
| <b>Immobilizzazioni immateriali</b>                                                                                 |            |            |
| Disinvestimenti                                                                                                     | (246.867)  | (135.366)  |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)                                                                | (298.078)  | (274.230)  |
| <b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>                                                |            |            |
| <b>Mezzi propri</b>                                                                                                 |            |            |
| Aumento di capitale a pagamento                                                                                     | 1          | (5)        |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)                                                               | 1          | (5)        |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)                                                     | 484.954    | 493.017    |
| <b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>                                                                     |            |            |
| Depositi bancari e postali                                                                                          | 982.919    | 490.382    |
| Assegni                                                                                                             | -          | 34         |
| Danaro e valori in cassa                                                                                            | 2.537      | 2.023      |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio                                                                     | 985.456    | 492.439    |
| <b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>                                                                       |            |            |
| Depositi bancari e postali                                                                                          | 1.468.049  | 982.919    |

v.2.6.3

ADE SPA

|                                               |           |         |
|-----------------------------------------------|-----------|---------|
| Danaro e valori in cassa                      | 2.362     | 2.537   |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 1.470.411 | 985.456 |

## **Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2017**

### **Nota integrativa, parte iniziale**

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 353.300.

#### **Criteri di formazione**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2017 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.

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.

#### **Criteri di valutazione**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, 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.

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.

#### **Deroghe**

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

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

#### **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. 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 miglorie e gli oneri pluriennali su beni di terzi effettuati nell'esercizio sono ammortizzati con aliquota costante pari al 10%.

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 di entrata in funzione del bene:

- 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%
- Monta feretri 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. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

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 31/12/2017, 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 adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente 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 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.764.157           | 1.838.464           | (74.307)   |

#### 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                                  | -                                  | 2.683                                                                               | 5.180                                         | 18.553                                          | 1.812.048                          | 1.838.464                           |
| Valore di bilancio                     | -                                  | 2.683                                                                               | 5.180                                         | 18.553                                          | 1.812.048                          | 1.838.464                           |
| Variazioni nell'esercizio              |                                    |                                                                                     |                                               |                                                 |                                    |                                     |
| Incrementi per acquisizioni            | -                                  | -                                                                                   | 21.170                                        | -                                               | 226.017                            | 247.187                             |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | -                                  | -                                                                                   | -                                             | 320                                             | -                                  | 320                                 |
| Ammortamento dell'esercizio            | -                                  | 1.073                                                                               | 8.088                                         | -                                               | 312.013                            | 321.174                             |
| Totale variazioni                      | -                                  | (1.073)                                                                             | 13.082                                        | (320)                                           | (85.996)                           | (74.307)                            |
| Valore di fine 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                           |

Gli incrementi dell'esercizio si riferiscono prevalentemente a migliorie su beni di terzi, costituiti dai beni ed impianti del demanio cimiteriale in sub-concessione ad ADE SpA, come dettagliato sinteticamente nelle seguenti voci:

- lavori di rifacimento sottofondi e pavimentazioni Galleria Campo Sud Cimitero della Villetta;
- lavori di adeguamento impianto elettrico presso cimitero di Eia;
- lavori di rifacimento della pavimentazione area esterna presso gli uffici della Villetta.

#### Immobilizzazioni materiali

v.2.6.3

ADE SPA

| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 570.789             | 609.430             | (38.641)   |

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

|                                                                          | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------|----------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                        |                      |                        |                                        |                                  |                                   |
| <b>Costo</b>                                                             | 353.910              | 103.318                | 301.821                                | 823.694                          | 1.582.743                         |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>                                 | 22.180               | 40.954                 | 249.656                                | 660.523                          | 973.313                           |
| <b>Valore di bilancio</b>                                                | 331.730              | 62.364                 | 52.165                                 | 163.171                          | 609.430                           |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                         |                      |                        |                                        |                                  |                                   |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>                                       | -                    | 13.791                 | 1.394                                  | 37.607                           | 52.792                            |
| <b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b> | -                    | -                      | -                                      | 1.581                            | 1.581                             |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>                                       | 10.615               | 13.131                 | 7.667                                  | 58.439                           | 89.851                            |
| <b>Totale variazioni</b>                                                 | (10.615)             | 660                    | (6.273)                                | (22.413)                         | (38.641)                          |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                          |                      |                        |                                        |                                  |                                   |
| <b>Costo</b>                                                             | 353.909              | 117.108                | 304.106                                | 768.829                          | 1.543.952                         |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>                                 | 32.794               | 54.084                 | 258.214                                | 628.071                          | 973.163                           |
| <b>Valore di bilancio</b>                                                | 321.115              | 63.024                 | 45.892                                 | 140.758                          | 570.789                           |

Gli incrementi della voce "Immobilizzazioni materiali" si riferiscono prevalentemente a:

- impianti e macchinari: acquisto dissuasore di transito antisfondamento e impianti semaforici collegati;
- altre immobilizzazioni materiali: acquisto di un mini escavatore, oltre a macchine d'ufficio e arredi per il front-office.

#### Immobilizzazioni finanziarie

| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 144.662             | 144.662             |            |

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

|                                   | Partecipazioni in imprese controllate | Totale Partecipazioni |
|-----------------------------------|---------------------------------------|-----------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                                       |                       |
| <b>Costo</b>                      | 144.662                               | 144.662               |
| <b>Valore di bilancio</b>         | 144.662                               | 144.662               |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                                       |                       |
| <b>Costo</b>                      | 144.662                               | 144.662               |
| <b>Valore di bilancio</b>         | 144.662                               | 144.662               |

#### Partecipazioni

v.2.6.3

ADE SPA

La partecipazione immobilizzata non ha subito 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. art. 2427- bis, primo comma, n. 2 del codice civile si segnala che nel bilancio non sono iscritte immobilizzazioni finanziarie per valore superiori al loro *fair value*.

#### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

| Denominazione      | Città, se in Italia, o Stato Estero | Capitale in Euro | Patrimonio netto al 31/12/2017 in Euro | Patrimonio netto al 31/12/2016 in Euro | Quota posseduta in Euro | Quota posseduta in % | Valore di bilancio o corrispondente credito |
|--------------------|-------------------------------------|------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------|----------------------|---------------------------------------------|
| Ade Servizi s.r.l. | Parma, Viale Villetta n.31          | 100.000          | 1.765.245                              | 1.483.023                              | 144.662                 | 100%                 | 144.662                                     |
| Totale             |                                     |                  |                                        |                                        |                         |                      | 144.662                                     |

## Attivo circolante

### Rimanenze

| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 38.749              | 44.225              | (5.476)    |

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 | 44.225                     | (5.476)                   | 38.749                   |
| Totale rimanenze        | 44.225                     | (5.476)                   | 38.749                   |

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 812.032             | 791.034             | 20.998     |

#### 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                                            | 511.609                    | (106.510)                 | 405.099                  | 405.099                          | -                                |
| Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante                                | 24.764                     | 151.707                   | 176.471                  | 176.471                          | -                                |
| Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante | 893                        | (174)                     | 719                      | 719                              | -                                |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante                                                | 182.674                    | (35.911)                  | 146.763                  | 145.422                          | 1.341                            |

v.2.6.3

ADE SPA

|                                                                        | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b> | 43.101                     | 9.253                     | 52.354                   |                                  |                                  |
| <b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>             | 27.993                     | 2.633                     | 30.626                   | 25.732                           | 4.894                            |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>                  | 791.034                    | 20.998                    | 812.032                  | 753.443                          | 6.235                            |

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 crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

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).

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2017 sono così costituiti:

| Descrizione                | Importo |
|----------------------------|---------|
| Crediti per imposte e Irap | 145.422 |
| Crediti per rimborso Ires  | 1.341   |

Le imposte anticipate per Euro 52.354 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 31/12/2017 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Area geografica                                                                                         | Italia  | Totale  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| <b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>                                            | 405.099 | 405.099 |
| <b>Crediti verso controllate iscritte nell'attivo circolante</b>                                        | 176.471 | 176.471 |
| <b>Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritte nell'attivo circolante</b> | 719     | 719     |
| <b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>                                                | 146.763 | 146.763 |
| <b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>                                  | 52.354  | 52.354  |
| <b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>                                              | 30.626  | 30.626  |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>                                                   | 812.032 | 812.032 |

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 31/12/2016        |                                              | 125.831                                       | 125.831        |
| Utilizzo nell'esercizio    |                                              | 54.631                                        | 54.631         |
| Accantonamento esercizio   |                                              | 49.871                                        | 49.871         |
| <b>Saldo al 31/12/2017</b> |                                              | <b>121.071</b>                                | <b>121.071</b> |

v.2.6.3

ADE SPA

Il fondo è stato reintegrato con un accantonamento pari ad Euro 49.871, dopo attenta valutazione dei crediti per i quali difficilmente si prevede un incasso futuro, nel rispetto del principio della prudenza.

### Disponibilità liquide

| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.470.411           | 985.456             | 484.955    |

|                                     | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali          | 982.919                    | 485.130                   | 1.468.049                |
| Denaro e altri valori in cassa      | 2.537                      | (175)                     | 2.362                    |
| <b>Totale disponibilità liquide</b> | <b>985.456</b>             | <b>484.955</b>            | <b>1.470.411</b>         |

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 nell'ultimo periodo dell'anno e oltre.

### **Ratei e risconti attivi**

| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 22.825              | 24.753              | (1.928)    |

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 31/12/2017, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi                          | 4                          | (2)                       | 2                        |
| Risconti attivi                       | 24.749                     | (1.926)                   | 22.823                   |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | <b>24.753</b>              | <b>(1.928)</b>            | <b>22.825</b>            |

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

| Descrizione                         | Importo       |
|-------------------------------------|---------------|
| Altri di ammontare non apprezzabile | 22.825        |
|                                     | <b>22.825</b> |

### **Oneri finanziari capitalizzati**

v.2.6.3

ADE SPA

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 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 3.003.391           | 2.650.090           | 353.301    |

### 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          | 1.802.710                  | 290.088                                              |                       | 2.092.798                |
| Varie altre riserve            | (2)                        | 1                                                    |                       | (1)                      |
| Totale altre riserve           | 1.802.708                  | 290.089                                              |                       | 2.092.797                |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 290.088                    | (290.089)                                            | 353.300               | 353.300                  |
| Totale patrimonio netto        | 2.650.090                  | -                                                    | 353.300               | 3.003.391                |

### Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione                                    | Importo |
|------------------------------------------------|---------|
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | (1)     |
| Totale                                         | (1)     |

### 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 | 2.092.798 | A,B,C,D                      |
| Varie altre riserve   | (1)       | A,B,C,D                      |
| Totale altre riserve  | 2.092.797 | A,B,C,D                      |
| Totale                | 2.650.091 |                              |

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    | Possibilità di utilizzazioni |
|------------------------------------------------|------------|------------------------------|
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | (1)        | A,B,C,D                      |
| <b>Totale</b>                                  | <b>(1)</b> |                              |

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    |
|------------------------------------------------|------------------|----------------|------------|-----------------------|-----------|
| <b>All'inizio dell'esercizio precedente</b>    | 450.000          | 102.820        | 1.717.708  | 89.479                | 2.360.007 |
| Destinazione del risultato dell'esercizio      |                  |                |            |                       |           |
| - attribuzione dividendi                       |                  |                |            |                       |           |
| - altre destinazioni                           |                  | 4.474          | 85.000     | 200.609               | 290.083   |
| Altre variazioni                               |                  |                |            |                       |           |
| - Incrementi                                   |                  |                |            |                       |           |
| - Decrementi                                   |                  |                |            |                       |           |
| - Riclassifiche                                |                  |                |            |                       |           |
| Risultato dell'esercizio precedente            |                  |                |            | 290.088               |           |
| <b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b> | 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 corrente              |                  |                |            | 353.300               | 353.300   |
| <b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>   | 450.000          | 107.294        | 2.092.797  | 353.300               | 3.003.391 |

## Fondi per rischi e oneri

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

| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 122.703             | 92.527              | 30.176     |

v.2.6.3

ADE SPA

|                               | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|-------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio    | 92.527      | 92.527                          |
| Variazioni nell'esercizio     |             |                                 |
| Accantonamento nell'esercizio | 35.846      | 35.846                          |
| Utilizzo nell'esercizio       | 5.670       | 5.670                           |
| Totale variazioni             | 30.176      | 30.176                          |
| Valore di fine esercizio      | 122.703     | 122.703                         |

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

La voce "Altri fondi", al 31/12/2017, pari a Euro 122.703, è stata incrementata nell'esercizio per Euro 35.846.

Si è ritenuto opportuno procedere all'accantonamento di

- Euro 23.586 in relazione al periodo di vacanza contrattuale (il CCNL di riferimento è scaduto a gennaio 2016 ed ancora non è stato rinnovato);
- Euro 12.250 per l'aggiornamento degli oneri di convenzione per le funzioni obitoriali.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 634.050             | 597.030             | 37.020     |

|                               | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|----------------------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio    | 597.030                                            |
| Variazioni nell'esercizio     |                                                    |
| Accantonamento nell'esercizio | 81.873                                             |
| Utilizzo nell'esercizio       | 44.853                                             |
| Totale variazioni             | 37.020                                             |
| Valore di fine esercizio      | 634.050                                            |

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2017 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 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 936.036             | 975.718             | (39.682)   |

## Variazioni e scadenza dei debiti

v.2.6.3

ADE SPA

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                                                         | 1.539                      | (504)                     | 1.035                    | 1.035                            |
| Debiti verso fornitori                                          | 366.179                    | 26.438                    | 392.617                  | 392.617                          |
| Debiti verso imprese controllate                                | 1.116                      | 1.121                     | 2.237                    | 2.237                            |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 244.000                    | (44.000)                  | 200.000                  | 200.000                          |
| Debiti tributari                                                | 198.091                    | (13.864)                  | 184.227                  | 184.227                          |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale      | 77.167                     | (9.617)                   | 67.550                   | 67.550                           |
| Altri debiti                                                    | 87.626                     | 744                       | 88.370                   | 88.370                           |
| <b>Totale debiti</b>                                            | <b>975.718</b>             | <b>(39.682)</b>           | <b>936.036</b>           | <b>936.036</b>                   |

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 2.237, 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, 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 IRES, pari a Euro 116.383, al lordo degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 115.552, delle ritenute d'acconto subite, pari a Euro 66. Inoltre, sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a Euro 29.236, al lordo degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 26.061.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2017 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Area geografica                                                 | Italia         | Totale         |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Acconti                                                         | 1.035          | 1.035          |
| Debiti verso fornitori                                          | 392.617        | 392.617        |
| Debiti verso imprese controllate                                | 2.237          | 2.237          |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 200.000        | 200.000        |
| Debiti tributari                                                | 184.227        | 184.227        |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale      | 67.550         | 67.550         |
| Altri debiti                                                    | 88.370         | 88.370         |
| <b>Debiti</b>                                                   | <b>936.036</b> | <b>936.036</b> |

### 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                | 1.035                                  | 1.035   |
| Debiti verso fornitori | 392.617                                | 392.617 |

v.2.6.3

ADE SPA

|                                                                 | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale         |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------|
| Debiti verso imprese controllate                                | 2.237                                  | 2.237          |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 200.000                                | 200.000        |
| Debiti tributari                                                | 184.227                                | 184.227        |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale      | 67.550                                 | 67.550         |
| Altri debiti                                                    | 88.370                                 | 88.370         |
| <b>Totale debiti</b>                                            | <b>936.036</b>                         | <b>936.036</b> |

## Ratei e risconti passivi

| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 127.445             | 122.659             | 4.786      |

|                                        | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi                          | 111.630                    | (613)                     | 111.017                  |
| Risconti passivi                       | 11.028                     | 5.400                     | 16.428                   |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | <b>122.659</b>             | <b>4.786</b>              | <b>127.445</b>           |

| Descrizione                         | Importo        |
|-------------------------------------|----------------|
| Altri di ammontare non apprezzabile | 127.445        |
|                                     | <b>127.445</b> |

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

- Ratei su ferie, permessi personale dipendente euro 110.677;
- Risconti su contratti illuminazione luce votiva euro 16.428;
- Altri di ammontare non apprezzabile euro 340.

Non sussistono, al 31/12/2017, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 4.785.980           | 4.719.527           | 66.453     |

| Descrizione                                    | 31/12/2017       | 31/12/2016       | Variazioni    |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| Ricavi vendite e prestazioni                   | 4.433.251        | 4.385.401        | 47.850        |
| Variazioni rimanenze prodotti                  | (5.476)          | 180              | (5.656)       |
| Variazioni lavori in corso su ordinazione      |                  |                  |               |
| Incrementi immobilizzazioni per lavori interni |                  |                  |               |
| Altri ricavi e proventi                        | 358.205          | 333.946          | 24.259        |
| <b>Totale</b>                                  | <b>4.785.980</b> | <b>4.719.527</b> | <b>66.453</b> |

I ricavi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

### 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   | 1.467.413                 |
| Illuminazione votiva  | 643.031                   |
| Servizio concessioni  | 2.302.131                 |
| Altre                 | 20.676                    |
| <b>Totale</b>         | <b>4.433.251</b>          |

### 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          | 4.433.251                 |
| <b>Totale</b>   | <b>4.433.251</b>          |

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

### Costi della produzione

v.2.6.3

ADE SPA

| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 4.301.191           | 4.307.532           | (6.341)    |

| Descrizione                               | 31/12<br>/2017   | 31/12<br>/2016   | Variazioni     |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Materie prime, sussidiarie e merci        | 174.543          | 171.587          | 2.956          |
| Servizi                                   | 1.075.957        | 1.137.758        | (61.801)       |
| Godimento di beni di terzi                | 813.244          | 807.505          | 5.739          |
| Salari e stipendi                         | 1.236.215        | 1.246.446        | (10.231)       |
| Oneri sociali                             | 359.798          | 363.156          | (3.358)        |
| Trattamento di fine rapporto              | 90.858           | 88.894           | 1.964          |
| Trattamento quiescenza e simili           |                  |                  |                |
| Altri costi del personale                 |                  |                  |                |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 321.174          | 302.396          | 18.778         |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali   | 89.851           | 90.462           | (611)          |
| Altre svalutazioni delle immobilizzazioni |                  |                  |                |
| Svalutazioni crediti attivo circolante    | 49.871           | 41.030           | 8.841          |
| Variazione rimanenze materie prime        |                  |                  |                |
| Accantonamento per rischi                 |                  |                  |                |
| Altri accantonamenti                      | 12.250           |                  | 12.250         |
| Oneri diversi di gestione                 | 77.430           | 58.298           | 19.132         |
| <b>Totale</b>                             | <b>4.301.191</b> | <b>4.307.532</b> | <b>(6.341)</b> |

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

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi il salario accessorio, 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.

### Altri accantonamenti

La voce comprende l'accantonamento, pari ad Euro 12.250, per l'aggiornamento degli oneri di convenzione per le funzioni obitoriali.

## Proventi e oneri finanziari

| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 4.877               | 392                 | 4.485      |

v.2.6.3

ADE SPA

| Descrizione                                | 31/12<br>/2017 | 31/12<br>/2016 | Variazioni   |
|--------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| Da partecipazione                          |                |                |              |
| Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni |                |                |              |
| Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni  |                |                |              |
| Da titoli iscritti nell'attivo circolante  |                |                |              |
| Proventi diversi dai precedenti            | 4.885          | 575            | 4.310        |
| (Interessi e altri oneri finanziari)       | (8)            | (183)          | 175          |
| Utili (perdite) su cambi                   |                |                |              |
| <b>Totale</b>                              | <b>4.877</b>   | <b>392</b>     | <b>4.485</b> |

### 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 |
|---------------|------------------------------------|
| <b>Altri</b>  | 8                                  |
| <b>Totale</b> | <b>8</b>                           |

| Descrizione                                     | Controllanti | Controllate | Collegate | Sottoposte al controllo delle controllanti | Altre    | Totale   |
|-------------------------------------------------|--------------|-------------|-----------|--------------------------------------------|----------|----------|
| Interessi su obbligazioni                       |              |             |           |                                            |          |          |
| Interessi bancari                               |              |             |           |                                            |          |          |
| Interessi fornitori                             |              |             |           |                                            | 8        | 8        |
| 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                                  |              |             |           |                                            |          |          |
| <b>Totale</b>                                   |              |             |           |                                            | <b>8</b> | <b>8</b> |

### **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.)



v.2.6.3

ADE SPA

Non sussistono costi di entità o incidenza eccezionale

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

| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 136.366             | 122.299             | 14.067     |

| Imposte                                                                                    | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| <b>Imposte correnti:</b>                                                                   | 145.619             | 124.962             | 20.657        |
| IRES                                                                                       | 116.383             | 98.901              | 17.482        |
| IRAP                                                                                       | 29.236              | 26.061              | 3.175         |
| Imposte sostitutive                                                                        |                     |                     |               |
| <b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>                                              |                     |                     |               |
| <b>Imposte differite (anticipate)</b>                                                      | (9.253)             | (2.663)             | (6.590)       |
| IRES                                                                                       | (7.959)             | (2.070)             | (5.889)       |
| IRAP                                                                                       | (1.293)             | (593)               | (700)         |
| <b>Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale</b> |                     |                     |               |
| <b>Totale</b>                                                                              | <b>136.366</b>      | <b>122.299</b>      | <b>14.067</b> |

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

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

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

| Organico  | 31/12/2017 | 31/12/2016 | Variazioni |
|-----------|------------|------------|------------|
| Dirigenti | 1          | 1          | 0          |
| Quadri    | 3          | 3          | 0          |
| Impiegati | 12         | 12         | 0          |
| Operai    | 20         | 20         | 0          |
| Altri     |            |            | 0          |
| Totale    | 36         | 36         | 0          |

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         | 29.484  |

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

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

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

L'attività di revisione legale è affidata al Collegio Sindacale.

### **Categorie di azioni emesse dalla società**

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

| Azioni/Quote           | Numero | Valore nominale in Euro |
|------------------------|--------|-------------------------|
| Azioni Ordinarie       | 4.500  | 100                     |
| Azioni Privilegiate    |        |                         |
| Azioni A Voto limitato |        |                         |

v.2.6.3

ADE SPA

| Azioni/Quote                         | Numero | Valore nominale in Euro |
|--------------------------------------|--------|-------------------------|
| Azioni Prest. Accessorie             |        |                         |
| Azioni Godimento                     |        |                         |
| Azioni A Favore prestatori di lavoro |        |                         |
| Azioni senza diritto di voto         |        |                         |
| ALTRE                                |        |                         |
| Quote                                |        |                         |
| Totale                               |        |                         |

| Consistenza iniziale, numero | Consistenza iniziale, valore nominale | Consistenza finale, numero | Consistenza finale, valore nominale |
|------------------------------|---------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| 4.500                        | 100                                   | 4.500                      | 100                                 |

Le azioni e i titoli emessi sono i seguenti:

| Azioni e titoli emessi dalla società | Numero | Tasso | Scadenza | Diritti attribuiti |
|--------------------------------------|--------|-------|----------|--------------------|
| Azioni ordinarie                     | 4.500  |       |          |                    |
| Azioni di godimento                  |        |       |          |                    |
| Obbligazioni convertibili            |        |       |          |                    |
| Warrants                             |        |       |          |                    |
| Opzioni                              |        |       |          |                    |
| Altri titoli o valori simili         |        |       |          |                    |

## 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

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.)

v.2.6.3

ADE SPA

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 dell'importo 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.                        | 252.997 |
| Rimborso attività di <i>governance</i> da Ade Servizi s.r.l.                                                           | 80.000  |
| Ricavi per pratiche di autorizzazione ai trasporti da Ade Servizi s.r.l.                                               | 130.468 |
| Costi per funerali gratuiti e trasporto salme verso Ade Servizi s.r.l.                                                 | 5.511   |
| 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.

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

La vostra è una Società soggetta a direzione e coordinamento di COMUNE DI PARMA.

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

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2016 – QUADRO RIASSUNTIVO:

| ENTRATE                                                                      | ACCERTAMENTI   | INCASSI        | SPESE                                                             | IMPEGNI        | PAGAMENTI      |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| F.do cassa all'inizio dell'esercizio                                         | -              | 32.677.880,73  | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE                                      | -              | -              |
| Utilizzo avanzo di amministrazione                                           | 6.480.224,89   | -              |                                                                   |                |                |
| F.do pluriennale vincolato a parte corrente (1)                              | 8.805.911,90   | -              |                                                                   |                |                |
| F.do pluriennale vincolato in c/capitale (1)                                 | 33.521.657,36  | -              |                                                                   |                |                |
| TITOLO 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 149.396.137,97 | 147.345.555,96 | TITOLO 1 – Spese correnti                                         | 209.850.489,28 | 205.000.858,05 |
| TITOLO 2 – Trasferimenti correnti                                            | 37.043.477,84  | 41.065.526,08  | F.do pluriennale vincolato di parte corrente (2)                  | 6.944.232,00   | -              |
| TITOLO 3 – Entrate extratributarie                                           | 53.214.578,67  | 47.379.304,55  | TITOLO 2 – Spese in conto capitale (2)                            | 38.892.434,04  | 27.196.808,68  |
| TITOLO 4 – Entrate in conto capitale                                         | 29.584.817,82  | 20.577.267,94  | F.do pluriennale vincolato in c /capitale                         | 33.421.210,69  |                |
| TITOLO 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 5.050.499,73   | 1.130.189,34   | TITOLO 3 – Spese per incremento di attività finanziarie           | 4.890.000,00   | 8.540.000,00   |
| Totale Entrate finali                                                        | 274.289.512,03 | 257.497.843,87 | Totale Spese finali                                               | 293.998.366,01 | 240.737.666,73 |
| TITOLO 6 – Accensione di prestiti                                            | 4.890.000,00   | 8.782.827,80   | TITOLO 4 – Rimborso di prestiti                                   | 12.082.185,83  | 7.809.708,25   |
| TITOLO 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0              | 0              | TITOLO 5 – Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere /cassiere | 0              | 0              |

v.2.6.3

ADE SPA

| ENTRATE                                                     | ACCERTAMENTI   | INCASSI        | SPESE                                                     | IMPEGNI        | PAGAMENTI      |
|-------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>TITOLO 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro</b> | 23.429.125,05  | 24.035.401,42  | <b>TITOLO 7 – Spese per conto terzi e partite di giro</b> | 23.429.125,05  | 24.081.737,83  |
| <b>Totale entrate dell'esercizio</b>                        | 302.608.637,08 | 290.316.073,09 | <b>Totale spese dell'esercizio</b>                        | 329.509.676,89 | 272.629.112,81 |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                           | 351.416.431,23 | 322.993.953,82 | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                           | 329.509.676,89 | 272.629.112,81 |
| <b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>                             | -              | -              | <b>AVANZO DI COMPETENZA /FONDO DI CASSA</b>               | 21.906.754,34  | 50.364.841,01  |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                                    | 351.416.431,23 | 322.993.953,82 | <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                                  | 351.416.431,23 | 322.993.953,82 |

## 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 31/12/2017 | Euro | 353.300 |
|-------------------------------------|------|---------|
| 5% a riserva legale                 | Euro |         |
| a riserva straordinaria             | Euro | 353.300 |
| a dividendo                         | Euro |         |

Per l'esercizio 2017 si propone di destinare l'utile integralmente a riserva straordinaria per far fronte agli investimenti programmati nel piano industriale per l'esercizio 2018.

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, 15/05/2018

Ade S.p.A. – C.F. 02319580342

64/2012

Libro delle Adunanze e delle Deliberazioni dell'Assemblea dei Soci



**ASSEMBLEA DEI SOCI**

**Verbale della riunione del 15 Maggio 2018**

Oggi 15 Maggio 2018, alle ore 10.00, 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 2017
2. Approvazione del piano industriale 2018-2020
3. Approvazione del budget previsionale 2018
4. Nomina Organo Amministrativo e determinazione del compenso
5. Nomina Collegio Sindacale e determinazione dei compensi
6. Nomina del soggetto incaricato della revisione legale dei conti e determinazione del compenso
7. 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 ed al Personale con delega alle Società Partecipate, delegato dal Sindaco con provvedimento in data 11 Maggio 2018, prot. n. 9923.2018.IV/5.3;
- per il Collegio Sindacale dei Revisori sono presenti i sindaci effettivi Dott. Ziliotti Marco, Presidente, Dott. Giaquinto Alessandro e Dott.ssa Venturini Elisa;
- che inoltre prende parte alla seduta per ADE S.p.A. il Direttore Generale di ADE S.p.A. Roberto Burchielli;

**DICHIARA**

l'assemblea validamente costituita per deliberare sugli argomenti posti all'ordine del giorno e chiama a fungere da segretario il Direttore Generale di ADE S.p.A. Roberto Burchielli, che accetta.

Si passa alla trattazione del primo punto all'ordine del giorno avente ad oggetto:

**1) Approvazione del bilancio d'esercizio 2017 di ADE S.p.A.**

L'Amministratore Unico di ADE S.p.A. Dott. Adalberto Costantini opera una sintetica illustrazione del bilancio di esercizio 2017 di ADE S.p.A. che evidenzia un risultato finale positivo pari ad Euro 353.300,00. Il bilancio è stato peraltro già esaminato ed approvato in data 24 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."

Ade S.p.A. – C.F. 02319580342

65/2012

Libro delle Adunanze e delle Deliberazioni dell'Assemblea dei Soci



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. viene data lettura della relazione del Collegio Sindacale di ADE S.p.A. in merito al bilancio d'esercizio 2017.

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 2017 di ADE S.p.A. e la destinazione dell'utile d'esercizio, pari ad Euro 353.300,00 destinato 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 2018-2020 di ADE S.p.A.

L'Amministratore Unico di ADE S.p.A. Dott. Adalberto Costantini illustra sinteticamente il piano industriale 2018-2020 di ADE S.p.A., corredato dal piano degli investimenti 2018-2020. Il piano industriale è stato peraltro già esaminato ed approvato in data 31 Gennaio 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 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 rifacimento coperture cimiteriali, manutenzioni impianti (messa a norma e riqualificazione), manutenzione strutture logistiche, ampliamenti strutture cimiteriali per realizzazione nuove cellette ossario, parte delle quali urgenti ed improrogabili al fine di preservare il patrimonio affidato, oltretutto ad investimenti al fine di rinnovare il parco mezzi ed ammodernare le attrezzature di servizio quali lettighe montaferetri, scale ecc..

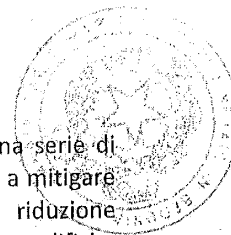
Evidenzia inoltre che per sostenere il piano degli investimenti programmati si prevede che gli utili conseguiti nel 2017 ed anni seguenti siano reinvestiti in azienda, analogamente a quanto già previsto nei Piani Industriali precedenti; con previsione di non ricorrere a finanziamenti esterni, in funzione di quelle che saranno le dinamiche degli incassi e degli esborsi finanziari.



Ade S.p.A. – C.F. 02319580342

66/2012

Libro delle Adunanze e delle Deliberazioni dell'Assemblea dei Soci



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 di una ricaduta positiva delle modifiche introdotte all'art. 35 del Regolamento dei Servizi Cimiteriali volte a differenziare l'offerta su un ventaglio di proposte più ampio.

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 nonché il perfezionamento dell'iter di revisione della legge di settore in discussione al Senato.

Osserva infine che per lo sviluppo futuro del Business Plan 2019-2021 saranno rilevanti le indicazioni del Socio in merito alla scelta conseguente alla scadenza del contratto di servizio prevista per agosto 2019.

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. esprime un parere favorevole al piano industriale di ADE S.p.A. 2018-2020, depositato agli atti della Società.**

Si passa a trattare del punto successivo all'o.d.g. riguardante:

3) Approvazione del budget previsionale 2018 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 2018 contenuto all'interno del piano industriale 2018-2020, sia pienamente in linea con gli indirizzi tracciati dal Socio Comune di Parma più volte richiamati.

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

4) Nomina Organo Amministrativo e determinazione del compenso

L'Amministratore Unico Dott. Costantini, rammentando che con l'approvazione del bilancio 2017 è giunto a termine il suo mandato in qualità di Amministratore Unico, cede la parola al delegato del Comune di Parma.

L'Assessore, Dott. Ferretti, delegato alle Società partecipate del Comune di Parma, rileva che il particolare impegno profuso, i significativi risultati di gestione conseguiti nel periodo del mandato da parte del Dott. Costantini, l'esigenza di garantire continuità all'attività amministrativa ed alle sinergie operative con altre Società del Gruppo Comune di Parma, rappresentino comprovate motivazioni funzionali e strategiche per confermare quale Amministratore Unico della Società ADE S.p.A. il Dott. Adalberto Costantini, per la durata di tre esercizi.

Ade S.p.A. – C.F. 02319580342

67/2012

Libro delle Adunanze e delle Deliberazioni dell'Assemblea dei Soci



**L'assemblea dei Soci pertanto delibera all'unanimità** di nominare in qualità di Amministratore Unico di ADE S.p.A. per il triennio 2018-2019-2020 (fino all'approvazione del bilancio dell'esercizio 2020) il Dott. Adalberto Costantini, nato a San Severo (FG) il 10.05.1965.

In ottemperanza all'applicazione del "Decreto Legge 24 giugno 2014 n. 90 convertito con Legge 11 agosto 2014, n. 114, Adeguamento compensi Amministratori" viene inoltre determinato il compenso annuo lordo pari ad euro 33.600,00, oltre al rimborso delle spese sostenute per ragione del suo ufficio nel rispetto degli atti e delle normative vigenti.

Il Dott. Ferretti, evidenzia anche che, in caso di raggiungimento degli obiettivi aziendali, al compenso lordo potrà essere aggiunta una indennità di risultato nel rispetto delle normative vigenti, in attesa che venga emanato il decreto attuativo previsto nell'art. 11 co. 6 del d.lgs. 175/2016.

Il Dott. Costantini accetta l'incarico e ringrazia per la fiducia accordata.

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

**5) Nomina Collegio Sindacale e determinazione dei compensi**

Il Dott. Adalberto Costantini ricorda che, in concomitanza con l'approvazione del bilancio d'esercizio 2017 di ADE S.p.A., è scaduto anche il mandato conferito al Collegio Sindacale dall'Assemblea dei Soci del 07 Maggio 2015 per gli esercizi 2015-2016-2017, ai cui componenti vanno resi i ringraziamenti per la professionalità e la collaborazione dimostrate nello svolgimento del proprio lavoro.

L'Amministratore invita, quindi, l'Azionista a formulare la sua proposta per la nomina del Collegio Sindacale per il triennio 2018-2019-2020, più precisamente fino all'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2020.

L'Assessore Ferretti in rappresentanza dell'Azionista Comune di Parma chiede al riguardo il rinvio della nomina del Collegio Sindacale per il triennio 2018-2020 ad una prossima seduta Assembleare che verrà convocata in tempi ragionevolmente brevi. A tale riguardo l'Assemblea dei Soci approva all'unanimità.

**6) Nomina del soggetto incaricato della revisione legale dei conti e determinazione del compenso**

L'Amministratore Unico Dott. Adalberto Costantini precisa che 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), si rende necessario prevedere per la Società la nomina di un revisore legale dei conti per il triennio 2018-2020. L'incarico avrà per oggetto l'espletamento delle attività di revisione legale dei conti previste dall'art. 14 comma 1 del D.Lgs. 39/2010 tra cui in particolare:

- la revisione contabile del bilancio d'esercizio;

Ade S.p.A. – C.F. 02319580342

68/2012

Libro delle Adunanze e delle Deliberazioni dell'Assemblea dei Soci



- la verifica della coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio della sua conformità alle norme di legge;
- la verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili;
- le verifiche volte alla sottoscrizione delle Dichiarazioni Fiscali;
- la revisione contabile limitata della relazione semestrale
- la validazione delle partite debitorie e creditorie con il Socio Comune di Parma.

In accordo ed in base alle indicazioni ricevute dal Socio Unico Comune di Parma ADE S.p.A. ha provveduto a predisporre una indagine ricognitiva volta ad accertare la manifestazione di interesse di professionisti del settore in possesso dei requisiti professionali idonei per l'espletamento dell'incarico, tenendo conto dell'art. 13 del succitato D.Lgs. 39/2010 il quale prevede che l'Assemblea dei Soci conferisca l'incarico su proposta motivata del Collegio Sindacale.

Su impulso del Collegio Sindacale pertanto, come risultante dal verbale di riunione del Collegio stesso del 4 Aprile 2018, allegato al presente atto, la Società ha provveduto ad invitare cinque soggetti abilitati (sia professionisti che società di revisione) a trasmettere le proprie offerte in relazione al citato incarico di revisore legale dei conti per il triennio 2018-2020, sulla base delle stime dell'impegno richiesto, specificando le modalità di svolgimento, i tempi di lavoro ed i relativi corrispettivi.

A seguito dell'esame delle proposte ricevute da tutti i soggetti invitati, il Collegio Sindacale ha ritenuto di proporre quale offerta migliore, anche considerate le ore e le risorse professionali all'uopo previste, quella presentata dalla Società "Deloitte & Touche" S.p.A. avente sede legale in Milano Via Tortona 25 CF 03049560166, per un onorario annuo complessivo pari ad Euro 10.000,00 oltre oneri fiscali.

L'Assessore con delega alle Società Partecipate, Dott. Marco Ferretti, dichiara di ritenere corrette e coerenti alle indicazioni del Socio Unico Comune di Parma le procedure operate da ADE S.p.A. per l'individuazione del professionista cui affidare l'incarico di revisore contabile di cui all'oggetto, prendendo atto inoltre della proposta del Collegio Sindacale espresso nel verbale del 4 Aprile u.s. allegato al presente atto.

**L'Assemblea dei Soci pertanto approva di conferire l'incarico di revisione legale dei conti per ADE S.p.A. per il triennio 2018-2020** alla società "Deloitte & Touche" S.p.A. con sede legale in Milano Via Tortona 25 CF 03049560166, per l'importo annuo di € 10.000,00 oltre oneri fiscali.

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

7) Varie ed eventuali

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

Il verbalizzante  
Roberto Burchielli

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 31/12/2017

Signori Azionisti,

l'esercizio chiuso al 31/12/2017 riporta un risultato positivo pari a Euro 353.300.

#### Condizioni operative e sviluppo dell'attività

La Vostra Società, come ben sapete, 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 complementari e funzionali al *core business* del gruppo.

Ai sensi dell'art. 2428 si segnala che l'attività viene svolta nella sede operativa di Parma, in Viale della Villetta 31/A.

#### 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, per quanto in misura meno marcata rispetto agli anni precedenti; il fenomeno resta comunque 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 nei cimiteri (es. tumulazioni in avelli di minor valore) anche il fenomeno degli affidi di ceneri per domiciliazione e per dispersione, che si sostanzia come "mancate sepolture" all'interno dei cimiteri; in merito agli affidi, in questa sede occorre sottolineare come il trend di crescita degli anni passati abbia subito una flessione nell'ultimo esercizio.

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

Il fenomeno della cremazione e quello degli affidi sono monitorati costantemente, vista l'incidenza che hanno sugli andamenti economici dell'azienda.

Anche per il 2017 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.

Si rilevano incoerenti, sporadici ed illegittimi tentativi di penetrazione nel "mercato cimiteriale" da parte di soggetti privati anche collegati ad aziende di onoranze funebri, corroborati dall'assenza di un tariffario di riferimento.

Sono all'attenzione della Società le ricadute dell'applicazione delle norme riguardanti le Società a Partecipazione Pubblica e dei Servizi Pubblici Locali.

ADE SPA

### **Clima sociale, politico e sindacale**

ADE S.p.A. ha ottemperato, nel corso del 2017, 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 2017 alla massima collaborazione e perseguimento degli obiettivi assegnati.

Sul fronte delle Relazioni Industriali nel 2017 non sono rilevabili conflitti con le organizzazioni sindacali; in sede di confronto, sono stati raggiunti accordi di contenimento dei costi del personale in applicazione delle linee guida contenute nel D. Lgs. 19 agosto 2016 n. 175 Testo Unico Società a Partecipazione Pubblica.

Si sottolinea che in data 31 gennaio 2016 è scaduto il CCNL Utilitalia - settore funerario - che interessa ADE S.p.A. ma un accordo per il rinnovo non si è ancora materializzato; nella redazione del Bilancio 2017 si è comunque tenuto conto, per quanto di competenza, del periodo di vacanza contrattuale mediante specifico accantonamento.

### **Andamento della gestione nei settori in cui opera la società**

Per quanto riguarda la Vostra Società, l'esercizio trascorso deve intendersi positivo.

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguenti negli ultimi tre esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e il Risultato prima delle imposte.

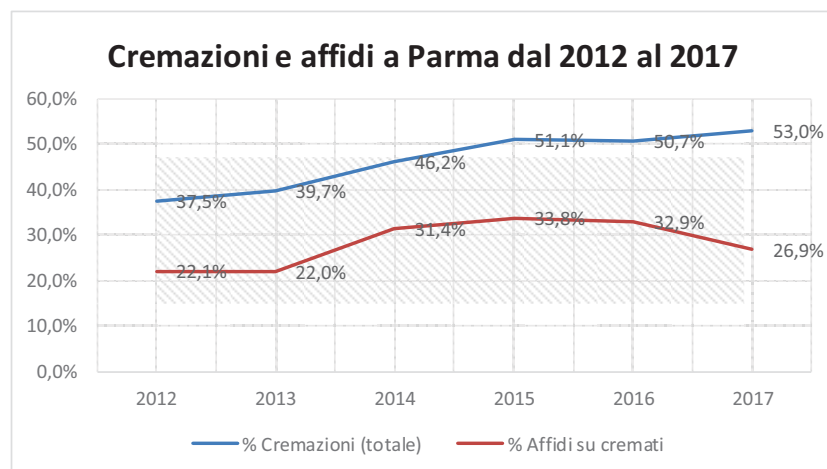
|                               | 31/12/2017 | 31/12/2016 | 31/12/2015 |
|-------------------------------|------------|------------|------------|
| Valore della produzione       | 4.785.980  | 4.719.527  | 4.536.197  |
| Margine operativo lordo       | 537.609    | 470.907    | 161.153    |
| Risultato prima delle imposte | 489.666    | 412.387    | 120.935    |

L'incremento del valore della produzione rispetto all'esercizio 2016 è da imputare a due fattori principali:

- l'attuazione compiuta del piano di estumulazioni programmato;
- l'entrata a regime della diversificazione dell'offerta delle sepolture, con buoni riscontri nel rinnovo delle concessioni;
- un tasso di mortalità più elevato rispetto ai valori medi storici.

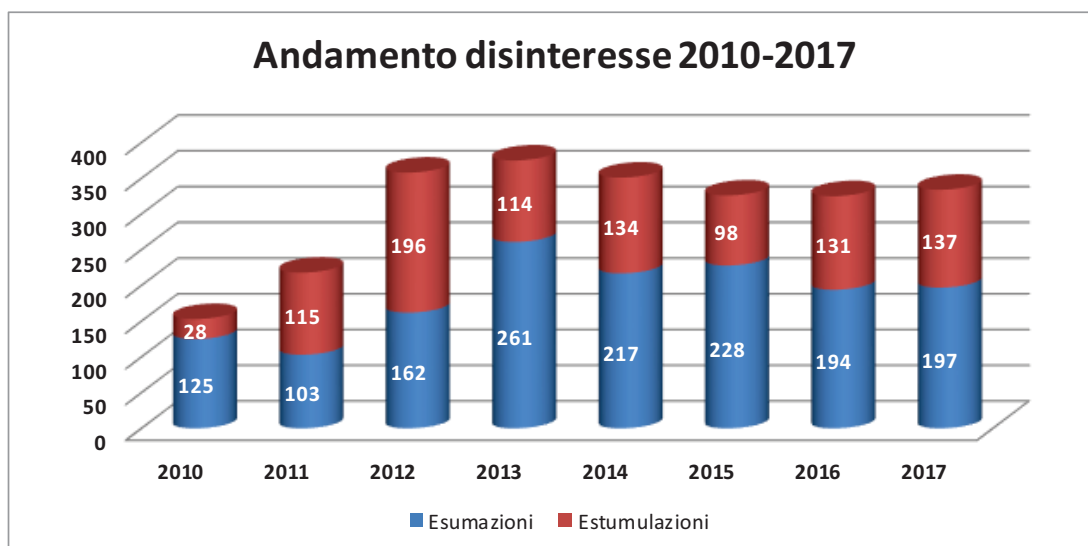
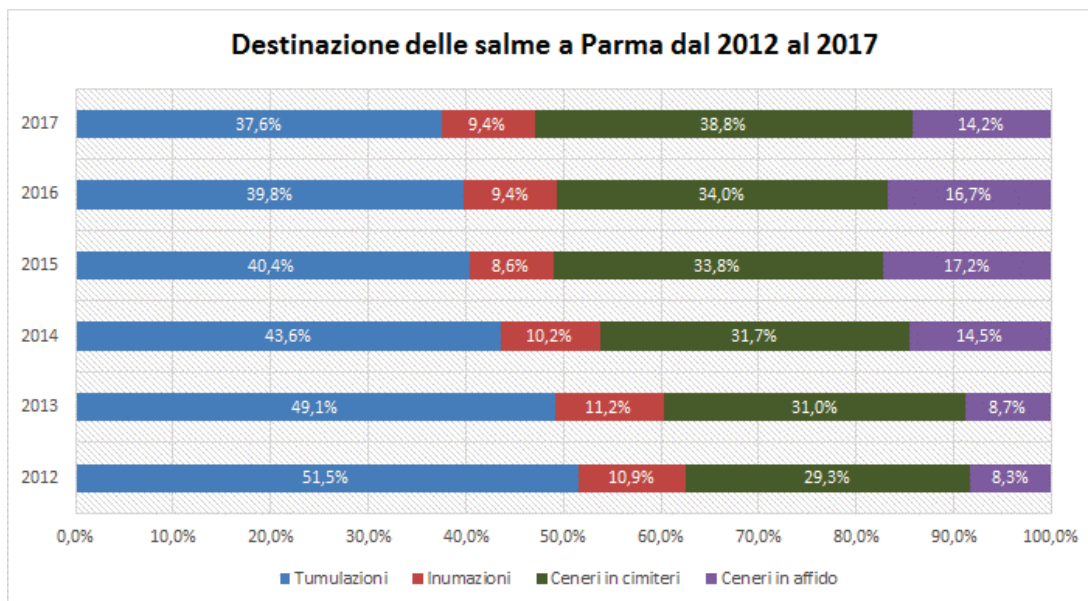
Più in dettaglio, è necessario evidenziare con forza le cause che incidono sull'andamento della gestione economica dell'azienda e confermano i trend già manifestati negli esercizi precedenti:

- la consolidata affermazione delle cremazioni, che si attesta al 53%, in leggera salita rispetto al 2016, che oltre ad incidere sulle diverse tipologie di seppellimento, induce il fenomeno della "sottrazione" di sepolture cimiteriali per le ceneri destinate agli affidi per domiciliazione o dispersione;
- 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;
- 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.





ADE SPA



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

- applicazione del rinnovato art. 35 del "Regolamento Cimiteriale del Comune di Parma", la cui modifica è stata approvata nel dicembre 2015 e che ha reso operativo l'ampliamento e la diversificazione dell'offerta delle sepolture in termini di durata, tipologia e tariffazione;
- monitoraggio e riequilibrio del piano di rotazione delle sepolture allo scopo di minimizzare il gap (legato al disinteresse) con quanto previsto nel budget per l'anno 2017 e compensando l'andamento dei nuovi rinnovi conseguenti all'applicazione dell'art. 35;
- 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.

**ADE SPA**

Per quanto riguarda la gestione complessiva della Società, l'esercizio trascorso deve intendersi 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 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):

|                                                    | 31/12/2017       | 31/12/2016       | Variazione    |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| Ricavi netti                                       | 4.433.251        | 4.385.401        | 47.850        |
| Costi esterni                                      | 2.208.771        | 2.215.998        | (7.227)       |
| <b>Valore Aggiunto</b>                             | <b>2.224.480</b> | <b>2.169.403</b> | <b>55.077</b> |
| Costo del lavoro                                   | 1.686.871        | 1.698.496        | (11.625)      |
| <b>Margine Operativo Lordo</b>                     | <b>537.609</b>   | <b>470.907</b>   | <b>66.702</b> |
| Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti | 411.025          | 392.858          | 18.167        |
| <b>Risultato Operativo</b>                         | <b>126.584</b>   | <b>78.049</b>    | <b>48.535</b> |
| Proventi diversi                                   | 358.205          | 333.946          | 24.259        |
| Proventi e oneri finanziari                        | 4.877            | 392              | 4.485         |
| <b>Risultato Ordinario</b>                         | <b>489.666</b>   | <b>412.387</b>   | <b>77.279</b> |
| Rivalutazioni e svalutazioni                       |                  |                  |               |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>               | <b>489.666</b>   | <b>412.387</b>   | <b>77.279</b> |
| Imposte sul reddito                                | 136.366          | 122.299          | 14.067        |
| <b>Risultato netto</b>                             | <b>353.300</b>   | <b>290.088</b>   | <b>63.212</b> |

A 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.

|           | 31/12/2017 | 31/12/2016 | 31/12/2015 |
|-----------|------------|------------|------------|
| ROE netto | 0,13       | 0,12       | 0,04       |
| ROI       | 0,10       | 0,09       | 0,03       |
| ROS       | 0,11       | 0,09       | 0,03       |

**Principali dati patrimoniali**

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

|                                                      | 31/12/2017       | 31/12/2016       | Variazione       |
|------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Immobilizzazioni immateriali nette                   | 1.764.157        | 1.838.464        | (74.307)         |
| Immobilizzazioni materiali nette                     | 570.789          | 609.430          | (38.641)         |
| Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie | 186.929          | 210.975          | (24.046)         |
| <b>Capitale immobilizzato</b>                        | <b>2.521.875</b> | <b>2.658.869</b> | <b>(136.994)</b> |
| Rimanenze di magazzino                               | 38.749           | 44.225           | (5.476)          |
| Crediti verso Clienti                                | 405.099          | 511.609          | (106.510)        |
| Altri crediti                                        | 364.666          | 213.112          | 151.554          |
| Ratei e risconti attivi                              | 22.825           | 24.753           | (1.928)          |
| <b>Attività d'esercizio a breve termine</b>          | <b>831.339</b>   | <b>793.699</b>   | <b>37.640</b>    |
| Debiti verso fornitori                               | 392.617          | 366.179          | 26.438           |



*ADE SPA*

|                                                       |                    |                    |                  |
|-------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Acconti                                               | 1.035              | 1.539              | (504)            |
| Debiti tributari e previdenziali                      | 251.777            | 275.258            | (23.481)         |
| Altri debiti                                          | 290.607            | 332.742            | (42.135)         |
| Ratei e risconti passivi                              | 127.445            | 122.659            | 4.786            |
| <b>Passività d'esercizio a breve termine</b>          | <b>1.063.481</b>   | <b>1.098.377</b>   | <b>(34.896)</b>  |
| <b>Capitale d'esercizio netto</b>                     | <b>(232.142)</b>   | <b>(304.678)</b>   | <b>72.536</b>    |
| Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato    | 634.050            | 597.030            | 37.020           |
| Debiti tributari e previdenziali (oltre 12 mesi)      |                    |                    |                  |
| Altre passività a medio e lungo termine               | 122.703            | 92.527             | 30.176           |
| <b>Passività a medio lungo termine</b>                | <b>756.753</b>     | <b>689.557</b>     | <b>67.196</b>    |
| <b>Capitale investito</b>                             | <b>1.532.980</b>   | <b>1.664.634</b>   | <b>(131.654)</b> |
| Patrimonio netto                                      | (3.003.391)        | (2.650.090)        | (353.301)        |
| Posizione finanziaria netta a medio lungo termine     |                    |                    |                  |
| Posizione finanziaria netta a breve termine           | 1.470.411          | 985.456            | 484.955          |
| <b>Mezzi propri e indebitamento finanziario netto</b> | <b>(1.532.980)</b> | <b>(1.664.634)</b> | <b>131.654</b>   |

Dallo stato patrimoniale riclassificato emerge la solidità patrimoniale della Società (ossia la sua capacità mantenere l'equilibrio finanziario nel medio-lungo termine).

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.

|                                 | <b>31/12/2017</b> | <b>31/12/2016</b> | <b>31/12/2015</b> |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Margine primario di struttura   | 481.516           | (8.779)           | (416.559)         |
| Quoziente primario di struttura | 1,19              | 1,00              | 0,85              |

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; questo è dovuto ai limitati investimenti durevoli fatti nell'esercizio appena trascorso.

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 31/12/2017, era la seguente (in Euro):

|                                | <b>31/12/2017</b> | <b>31/12/2016</b> | <b>Variazione</b> |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Depositi bancari               | 1.468.049         | 982.919           | 485.130           |
| Denaro e altri valori in cassa | 2.362             | 2.537             | (175)             |
| <b>Disponibilità liquide</b>   | <b>1.470.411</b>  | <b>985.456</b>    | <b>484.955</b>    |

#### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro 12 mesi)  
 Debiti verso soci per finanziamento (entro 12 mesi)  
 Debiti verso banche (entro 12 mesi)

ADE SPA

Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)  
Anticipazioni per pagamenti esteri  
Quota a breve di finanziamenti  
Crediti finanziari  
**Debiti finanziari a breve termine**

|                                                    |                  |                |                |
|----------------------------------------------------|------------------|----------------|----------------|
| <b>Posizione finanziaria netta a breve termine</b> | <b>1.470.411</b> | <b>985.456</b> | <b>484.955</b> |
|----------------------------------------------------|------------------|----------------|----------------|

Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre 12 mesi)  
Debiti verso soci per finanziamento (oltre 12 mesi)  
Debiti verso banche (oltre 12 mesi)  
Debiti verso altri finanziatori (oltre 12 mesi)  
Anticipazioni per pagamenti esteri  
Quota a lungo di finanziamenti  
Crediti finanziari

**Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine**

|                                    |                  |                |                |
|------------------------------------|------------------|----------------|----------------|
| <b>Posizione finanziaria netta</b> | <b>1.470.411</b> | <b>985.456</b> | <b>484.955</b> |
|------------------------------------|------------------|----------------|----------------|

Come indicato nella nota integrativa, la posizione finanziaria netta della Società beneficia dei positivi effetti sulla liquidità derivanti dai contenuti investimenti, che troveranno compimento negli esercizi 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.

|                                      | 31/12/2017 | 31/12/2016 | 31/12/2015 |
|--------------------------------------|------------|------------|------------|
| Liquidità primaria                   | 2,14       | 1,58       | 1,16       |
| Liquidità secondaria                 | 2,18       | 1,62       | 1,21       |
| Indebitamento                        | 0,52       | 0,59       | 0,63       |
| Tasso di copertura degli immobilizzi | 1,46       | 1,22       | 1,05       |

L'indice di liquidità primaria è pari a 2,14. Rispetto all'anno precedente l'indice ha registrato un ulteriore miglioramento in conseguenza dei minori investimenti effettuati, quindi minore drenaggio di risorse impegnate nella loro realizzazione.

L'indice di liquidità secca è pari a 2,18. Tale indice misura la relazione fra la liquidità e le passività correnti: il valore teorico ideale è pari a 1 e possiamo rilevare come in questo esercizio l'indice esprima un valore ben superiore, ulteriormente migliorato rispetto l'esercizio precedente.

L'indice di indebitamento è pari a 0,52. Tale indice esprime un valore sicuramente positivo in quanto i mezzi propri sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare dei debiti esistenti; la Società, ad oggi, non ricorre a mezzi di finanziamento esterni, ma solo ad autofinanziamento.

Dal tasso di copertura degli immobilizzi, pari a 1,46, risulta che l'ammontare dei mezzi propri e dei debiti consolidati è da considerarsi appropriato in relazione all'ammontare degli immobilizzi, infatti il valore teorico ideale di tale indice è superiore a 1.

#### 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 l'ambiente e al personale.

#### Personale

Nel corso del 2017, 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.

## ADE SPA

Sono state mantenute misure per il contenimento della retribuzione derivante dalla contrattazione di 2° livello.

Nel corso dell'esercizio 2017:

- 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.
- La situazione della forza lavoro attiva è però inficiata da parziali inidoneità derivanti da situazioni cliniche individuali che incidono negativamente sulla gestione operativa.

Nel corso dell'esercizio inoltre, in merito alla salute e sicurezza sul lavoro, sono proseguiti gli investimenti in materia di formazione (macchine movimento terra).

La Società infine ha continuato il processo di redistribuzione delle mansioni del personale addetto al servizio di custodia e portineria già avviato nell'esercizio precedente.

### Ambiente

Nel corso dell'esercizio alla nostra 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; il modello organizzativo è attualmente in fase di aggiornamento in relazione ai nuovi reati presupposti aggiunti, per l'adeguamento al nuovo regolamento della privacy e per la futura individuazione del *Responsabile della Protezione dei dati*.

Nel 2016 la Società ha ottenuto il passaggio dalla certificazione ISO 9001:2008 alla ISO 9001:2015 e sta mantenendo la certificazione (la prossima verifica è prevista nel mese di aprile 2018).

Infine, il processo per l'adozione del sistema di gestione Salute e Sicurezza secondo lo standard OHSAS 18001:2007 (che dal prossimo marzo 2018 sarà sostituita dalla ISO 45001:2018) ha raggiunto l'attuazione del secondo *step* con la formazione del personale, percorso che si concluderà entro la prima metà l'anno 2018 con il conseguimento della certificazione già in previsione dell'adozione della nuova norma sopra citata.

### Investimenti

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

| Immobilizzazioni                       | Acquisizioni dell'esercizio |
|----------------------------------------|-----------------------------|
| Impianti e macchinari                  | 13.791                      |
| Attrezzature industriali e commerciali | 59.833                      |

Gli investimenti effettuati si riferiscono primariamente:

- all'installazione di un dissuasore di transito posto all'ingresso principale del cimitero della Villetta;
- all'acquisto di un nuovo mini-escavatore per la sostituzione di un mezzo obsoleto.

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 dettagliate analiticamente in nota integrativa. Giova in questa sede sottolineare che gli investimenti nel corso del 2017 sono stati limitati al completamento di progetti iniziati in esercizi precedenti e ad interventi improrogabili.

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

### Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle

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

ADE SPA

| Società            | Debiti finanziari | Crediti finanziari | Credit comm.li | Debit comm.li | Vendite        | Acquisti     |
|--------------------|-------------------|--------------------|----------------|---------------|----------------|--------------|
| Ade Servizi S.r.l. |                   |                    | 176.471        | 2.237         | 463.465        | 5.511        |
| <b>Totale</b>      |                   |                    | <b>176.471</b> | <b>2.237</b>  | <b>463.465</b> | <b>5.511</b> |

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

La Società è soggetta a direzione e coordinamento del 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            |         | 719     |          |         |         | 1.562  |

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

#### 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. 3.

In particolare, per quanto attiene i rischi connessi al capitale circolante, principalmente crediti commerciali, le relative poste sono rettifiche da appositi fondi di svalutazione che riflettono il 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.

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

ADE SPA

### **Evoluzione prevedibile della gestione**

All'interno delle opzioni normative *in itinere* e in base al piano di razionalizzazione delle partecipazioni societarie del Comune di Parma, nel prossimo esercizio sarà dedicata particolare attenzione all'analisi delle operazioni utili a consentire un'evoluzione della gestione, nell'ambito del rinnovo del Contratto di Servizio in scadenza ad agosto 2019, con una eventuale estensione della propria attività in ambito territoriale.

Amministratore Unico  
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 unitaria del Collegio sindacale all'assemblea degli azionisti**

Signori Azionisti della ADE SPA

**Premessa**

Il Collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31/12/2017, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c..

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

**A)**

**Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. del 27 gennaio 2010, n.39**

**Relazione sul bilancio d'esercizio**

abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Società ADE SPA, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2017, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

*Giudizio senza modifica*

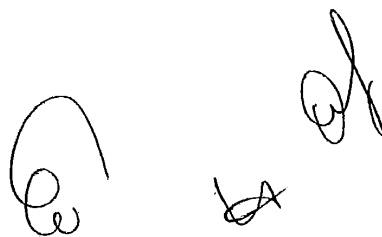
A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società ADE SPA al 31/12/2017 e del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano 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 per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. siamo indipendente 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.

*Richiamo di informativa*

Il nostro giudizio non contiene rilievi rispetto a richiami di informativa.



Relazione del Collegio sindacale all'assemblea dei soci.

Pagina 1

ADE SPA

#### *Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio*

Gli amministratori sono responsabili 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.

Gli amministratori sono responsabili 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. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano 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 del revisore*

E' nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale.

abbiamo svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, del D.Lgs. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

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 degli utilizzatori prese 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 dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori 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 20 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;

Relazione del Collegio sindacale all'assemblea dei soci.

Pagina 2



ADE SPA

• 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.

Tra gli aspetti comunicati ai responsabili delle attività di governance, abbiamo identificato quelli che sono stati più rilevanti nell'ambito della revisione contabile del bilancio dell'esercizio in esame, che hanno costituito quindi gli aspetti chiave della revisione. abbiamo descritto tali aspetti nella relazione di revisione.

#### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

##### *Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio*

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete agli amministratori della Società ADE SPA con il bilancio d'esercizio della Società ADE SPA al 31/12/2017. A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società ADE SPA al 31/12/2017.

#### **B)**

#### **Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 del Codice Civile**

##### **B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.**

##### *Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati*

Dato atto dell'ormai consolidata conoscenza che il Collegio sindacale dichiara di avere in merito alla società e per quanto concerne:

i) la tipologia dell'attività svolta;

ii) la sua struttura organizzativa e contabile;

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

È stato, quindi, possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;

- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;

- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" non sono sostanzialmente mutate;

- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2017) e quello precedente (2016). È inoltre possibile rilevare come la società abbia operato nel 2017 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

Le attività svolte dal Collegio sindacale hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte e documentate le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

##### **Attività svolta**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge ed alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Relazione del Collegio sindacale all'assemblea dei soci.

Pagina 3



ADE SPA

In particolare:

1. abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Attraverso l'acquisizione di informazioni e documentazione da parte dei responsabili delle funzioni aziendali, abbiamo vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile e sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione. In particolare:

- abbiamo ottenuto informazioni sul generale andamento della gestione e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dalla Società e possiamo affermarne la conformità alla legge ed allo statuto;
- abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della Società, anche tramite l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire;
- nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni statutarie, siamo stati periodicamente informati dall'Amministratore Unico e dal Direttore Generale sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione. In generale, possiamo ragionevolmente accertare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono risultate imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da poter compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- 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;
- nel corso dell'esercizio non sono state presentate al Collegio Sindacale denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile;
- al Collegio Sindacale non sono pervenuti esposti;
- il Collegio Sindacale, nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.

## B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Abbiamo preso atto che l'organo di amministrazione ha tenuto conto dell'obbligo di redazione della nota integrativa tramite l'utilizzo della cosiddetta "tassonomia XBRL", necessaria per standardizzare tale documento e renderlo disponibile al trattamento digitale: è questo, infatti, un adempimento richiesto dal Registro delle Imprese gestito dalle Camere di Commercio in esecuzione dell'art. 5, comma 4, del D.P.C.M. n. 304 del 10 dicembre 2008.

Abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2017, che è stato messo a nostra disposizione nei termini di cui all'art. 2429 Codice Civile.

L'Amministratore Unico, pur in presenza dei requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° c. del Codice Civile, per maggiore chiarezza, ha proceduto a redigere il bilancio in forma ordinaria. La Nota integrativa che corredo il Bilancio deve considerarsi esaustiva e si rinvia a quest'ultimo documento per ulteriori dettagli e per le precisazioni sulle diverse voci di bilancio.

A nostro avviso, l'insieme delle informazioni contenute nello stato patrimoniale, nel conto economico, nella nota integrativa, nel rendiconto finanziario e nella relazione sulla gestione, è idoneo a rendere comprensibile il bilancio stesso.

Per l'attestazione che il bilancio d'esercizio al 31/12/2017 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Vostra Società ai sensi dell'articolo 14 del D.Lgs. n. 39/2010 rimandiamo alla prima parte della nostra relazione.

Abbiamo, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo risultano adeguati, corretti e coerenti con quelli adottati negli esercizi precedenti, conformemente al disposto dell'art. 2426 Codice Civile;

Relazione del Collegio sindacale all'assemblea dei soci.

Pagina 4

ADE SPA

- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;

- è stata accertata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui abbiamo avuto conoscenza e non abbiamo segnalazioni in merito.

L'Amministratore Unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, quinto comma, del Codice Civile.

Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio positivo di Euro 353.300; e si riassume nei seguenti valori:

|                                                             |             |                  |
|-------------------------------------------------------------|-------------|------------------|
| Attività                                                    | Euro        | 4.823.625        |
|                                                             | Euro        | 1.820.234        |
| <b>Passività</b>                                            |             |                  |
| - Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)         | Euro        | 2.650.091        |
| - <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>                     | <b>Euro</b> | <b>353.300</b>   |
| Conti, impegni, rischi e altri conti d'ordine               | Euro        |                  |
| Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori: |             |                  |
| Valore della produzione (ricavi non finanziari)             | Euro        | 4.785.980        |
| Costi della produzione (costi non finanziari)               | <b>Euro</b> | <b>4.301.191</b> |
|                                                             | Euro        | <b>484.789</b>   |
| <b>Differenza</b>                                           |             |                  |
| Proventi e oneri finanziari                                 | Euro        | 4.877            |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie                | Euro        |                  |
| Risultato prima delle imposte                               | Euro        | 489.666          |
| Imposte sul reddito                                         | Euro        | (136.366)        |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>                       | <b>Euro</b> | <b>353.300</b>   |

A seguito delle verifiche effettuate sul bilancio possiamo inoltre affermare che:

- le poste di bilancio sono state valutate con prudenza ed in prospettiva di una normale continuità dell'attività aziendale;
- i criteri utilizzati per la valutazione delle poste di bilancio sono conformi a quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e risultano, altresì, corrispondenti a quelli utilizzati nel corso del precedente esercizio, tenuto conto delle modifiche introdotte dal D.Lgs 139/2015;
- i costi ed i ricavi sono stati inseriti in bilancio secondo il principio della loro competenza temporale;
- gli utili figurano in bilancio solo se effettivamente realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- nella determinazione del risultato si è tenuto conto di tutte le perdite, anche se divenute note dopo la chiusura dell'esercizio.

Si dà atto che non sono stati capitalizzati costi di impianto e di ampliamento, e costi di sviluppo.

Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

#### *Risultato dell'esercizio sociale*

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2017, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 353.300,00.

Il Collegio sindacale concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa. I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

ADE SPA

**B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il Collegio sindacale propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2017, così come redatto dagli amministratori.  
Vi rammentiamo infine che per compiuto triennio è venuto a scadenza il nostro mandato e, nel ringraziare questa Assemblea per la fiducia accordataci, Vi invitiamo a provvedere in merito.

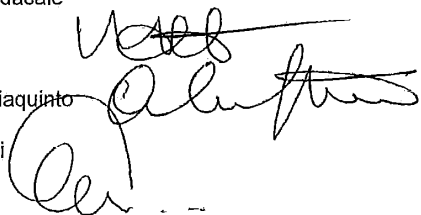
Parma, lì 21 marzo 2018

Il Collegio Sindacale

Marco Ziliotti

Alessandro Giaquinto

Elisa Venturini



**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'"