

**ADE SPA**

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

**Nota integrativa al bilancio al 31/12/2011****Premessa**

Signori Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 368.938.

**Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

L'esercizio 2011 ha visto l'adeguamento delle tariffe per le operazioni cimiteriali e l'assegnazione, da parte del Comune di Parma, di tutti gli assets della gestione alla Società, operazione che ha comportato quindi il trasferimento delle concessioni cimiteriali, contabilizzate direttamente tra i ricavi dalla Società.

Sempre con delibera n. 128/31 del 28.12.10 del Consiglio Comunale è stato previsto l'adeguamento del canone di disponibilità delle strutture e degli impianti cimiteriali e funebri a favore di Parmainfrastrutture s.p.a.

**Criteri di formazione**

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

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

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

**Criteri di valutazione**

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

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2011 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

Unica eccezione, ai fini di una più corretta rappresentazione, è rappresentata dalla categoria delle "Altre immobilizzazioni immateriali" che, come vedremo di seguito, vedono applicare un nuovo coefficiente di

ammortamento, a partire da quelle effettuate nell'anno 2011.

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

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

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

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

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

### **Deroghe**

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 del Codice Civile.

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

### **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 e derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio e di sviluppo delle attività svolte. La valutazione indicata in bilancio e la procedura di ammortamento adottata tengono conto di un'utilità futura, a quote costanti.

Per una rappresentazione più corretta e chiara delle Immobilizzazioni Immateriali si è proceduto alla riclassificazione in bilancio dei costi di Impianto e ampliamento. Gli stessi infatti si riferiscono, in parte, a Migliorie su beni di terzi e Altri oneri ad utilità pluriennali, meglio classificati e rappresentati nella voce Altre immobilizzazioni Immateriali.

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

Le migliorie e gli oneri pluriennali su beni di terzi effettuati negli esercizi precedenti mantengono l'aliquota di ammortamento in precedenza utilizzata, pari al 6,67%.

Tale variazione è giustificata da una migliore rappresentazione della vita economico-tecnica in funzione delle migliorie effettuate.

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 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 %
- attrezzatura: 20%
- automezzi: 20 %
- mobili e arredi: 20 %
- macchine d'ufficio: 20 %
- monta feretri e lettighe: 12,5 %
- scale: 20%.

Le spese di manutenzione ordinaria sono addebitate integralmente al conto economico. Le spese di manutenzione di natura incrementativa sono attribuite al cespite a cui si riferiscono ed ammortizzate in funzione della residua possibilità di utilizzazione del cespite stesso.

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.

### *Finanziarie*

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori.

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate, ed in altre imprese, sono state valutate al costo di acquisto o sottoscrizione, ai sensi dell'art. 2426 del Codice Civile.

Non sono stati applicati gli altri metodi previsti ai n. 3) e 4) dello stesso articolo.

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono esposti al valore di presunto realizzo. Detto valore è stato determinato rettificando il valore nominale dei crediti esistenti in modo da tenere conto di tutti i rischi di mancato realizzo.

### **Crediti**

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

### **Debiti**

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

### **Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

### **Rimanenze magazzino**

Le merci, le materie prime e sussidiarie sono state valutate con l'applicazione del costo di acquisto; in questo modo soddisfiamo sia le esigenze fiscali (valore non inferiore al L.I.F.O.) che quelle imposte dal codice civile (non superiore al valore corrente).

### **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.

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

### **Ricavi e costi**

Sono stati imputati con l'applicazione dei criteri di inerenza e di competenza, tenendo conto del criterio di prudenza, di certezza e di determinabilità qualora i valori non fossero determinati.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono indicati al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi. I ricavi e proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

La suddivisione delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività e per aree geografiche, non si devono considerare significative qualora gli specifici valori non siano indicati nella parte tabellare della presente nota.

### **Beni in leasing**

Le previsioni dell'art. 2427, punto 22 del Codice Civile, concernenti i beni in locazione finanziaria, qualora non specificate nella parte tabellare, devono considerarsi non significative.

### **Oneri finanziari imputati nell'esercizio all'attivo dello stato patrimoniale**

Non sono stati imputati a voci dell'attivo dello stato patrimoniale oneri finanziari sostenuti nell'esercizio.

**Variazioni dei cambi valutari successivi alla chiusura dell'esercizio**

Non si sono verificati effetti significativi sulle poste di bilancio.

**Proventi da partecipazione diversi dai dividendi**

Non sono presenti in bilancio.

**Strumenti finanziari**

Non sono stati emessi strumenti finanziari ai sensi artt. 2346 e 2349 2° comma del Codice Civile.

**Patrimoni destinati**

La società non ha costituito patrimoni destinati in via esclusiva ad uno specifico affare.

**Finanziamenti destinati**

La società non ha erogato finanziamenti destinati in via esclusiva ad uno specifico affare.

**Informazioni relative al valore equo "FAIR VALUE" degli strumenti finanziari**

In bilancio non figura la posta in questione.

**Debiti assistiti da garanzie reali**

Non presenti in bilancio.

**Creditivi aventi durata residua superiore a 5 anni**

Non presenti in bilancio.

**Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

Non presenti in bilancio.

**Partecipazioni che comportano responsabilità illimitata**

Non presenti in bilancio.

**Azioni sottoscritte**

Non presenti in bilancio.

**Direzione e coordinamento**

La società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Parma.

**Attività****B) Immobilizzazioni****I. Immobilizzazioni immateriali**

|          |            |          |            |            |
|----------|------------|----------|------------|------------|
| Saldo al | 31/12/2011 | Saldo al | 31/12/2010 | Variazioni |
|          | 294.384    |          | 238.998    | 55.386     |

**Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali**

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

| Descrizione costi                   | Valore 31/12/2010 | Incrementi esercizio | Decrementi esercizio | Amm.to esercizio | Valore 31/12/2011 |
|-------------------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|------------------|-------------------|
| Impianto e ampliamento              | 231.567           |                      | 231.567              |                  |                   |
| Concessioni, licenze, marchi        | 7.431             | 10.525               |                      | 5.614            | 12.342            |
| Immobilizzazioni in corso e acconti |                   | 21.739               |                      |                  | 21.739            |
| Altre                               |                   | 299.256              |                      | 38.953           | 260.303           |
|                                     | <b>238.998</b>    | <b>331.520</b>       | <b>(231.567)</b>     | <b>44.567</b>    | <b>294.384</b>    |

Come anticipato in premessa relativamente ai criteri di valutazione, per una rappresentazione più corretta e chiara delle Immobilizzazioni Immateriali si è proceduto alla riclassificazione in bilancio dei costi di Impianto e ampliamento. Gli stessi infatti, si riferiscono a Migliorie su beni di terzi e Altri oneri ad utilità pluriennali, meglio classificati e rappresentati nella voce Altre immobilizzazioni Immateriali.

L'importo trasferito, al netto dei fondi e dell'ammortamento dell'esercizio, è pari ad € 260.303.

**Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni**

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

Il costo storico all'inizio dell'anno è così composto.

| Descrizione costi            | Costo storico  | Fondo amm.to     | Rivalutazioni | Svalutazioni | Valore netto   |
|------------------------------|----------------|------------------|---------------|--------------|----------------|
| Impianto e ampliamento       | 2.868          | (2.868)          |               |              | 0              |
| Concessioni, licenze, marchi | 58.977         | (51.546)         |               |              | 7.431          |
| Altre                        | 411.773        | (180.206)        |               |              | 231.567        |
|                              | <b>473.618</b> | <b>(234.620)</b> |               |              | <b>238.998</b> |

I costi iscritti sono ragionevolmente correlati a una utilità protratta in più esercizi, e sono ammortizzati sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

**II. Immobilizzazioni materiali**

|          |            |          |            |            |
|----------|------------|----------|------------|------------|
| Saldo al | 31/12/2011 | Saldo al | 31/12/2010 | Variazioni |
|          | 191.458    |          | 250.184    | (58.726)   |

**Terreni e fabbricati**

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

| Descrizione                      | Importo      |
|----------------------------------|--------------|
| Costo storico                    | 4.998        |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (2.306)      |
| <b>Saldo al 31/12/2010</b>       | <b>2.692</b> |
| Ammortamenti dell'esercizio      | (500)        |
| <b>Saldo al 31/12/2011</b>       | <b>2.192</b> |

**Impianti e macchinario**

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

| Descrizione                      | Importo       |
|----------------------------------|---------------|
| Costo storico                    | 40.650        |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (5.393)       |
| <b>Saldo al 31/12/2010</b>       | <b>35.257</b> |
| Ammortamenti dell'esercizio      | (2.243)       |
| <b>Saldo al 31/12/2011</b>       | <b>33.014</b> |

**Attrezzature industriali e commerciali**

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

| Descrizione                      | Importo       |
|----------------------------------|---------------|
| Costo storico                    | 255.891       |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (193.092)     |
| <b>Saldo al 31/12/2010</b>       | <b>62.799</b> |
| Acquisizione dell'esercizio      | 74.190        |
| Ammortamenti dell'esercizio      | (84.760)      |
| <b>Saldo al 31/12/2011</b>       | <b>52.229</b> |

**Altri beni**

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

End

| Descrizione                      | Importo        |
|----------------------------------|----------------|
| Costo storico                    | 522.229        |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (372.793)      |
| <b>Saldo al 31/12/2010</b>       | <b>149.436</b> |
| Acquisizione dell'esercizio      | 22.990         |
| Ammortamenti dell'esercizio      | (68.402)       |
| <b>Saldo al 31/12/2011</b>       | <b>104.023</b> |

**III. Immobilizzazioni finanziarie**

|          |            |          |            |            |
|----------|------------|----------|------------|------------|
| Saldo al | 31/12/2011 | Saldo al | 31/12/2010 | Variazioni |
|          | 144.662    |          | 150.913    | (6.251)    |

**Partecipazioni**

| Descrizione         | 31/12/2010     | Incremento | Decremento | 31/12/2011     |
|---------------------|----------------|------------|------------|----------------|
| Imprese controllate | 144.662        |            |            | 144.662        |
|                     | <b>144.662</b> |            |            | <b>144.662</b> |

Si forniscono le seguenti informazioni relative alle partecipazioni possedute direttamente o indirettamente per le imprese controllate, collegate (articolo 2427, primo comma, n.5, C.c.).

| Denominazione      | Sede                         | Capitale sociale | Patrimonio netto | Utile/<br>Perdita di esercizio | Quota % posseduta direttamente | Quota % posseduta indirettamente | Valore di bilancio |
|--------------------|------------------------------|------------------|------------------|--------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|--------------------|
| ADE SERVIZI S.R.L. | Viale Villetta n. 31 – Parma | 100.000          | 470.737          | 141.241                        | 100%                           | 0                                | 144.662            |

Nel bilancio non sono iscritte immobilizzazioni finanziarie per valore superiori al loro fair value.

**C) Attivo circolante****I. Rimanenze**

|          |            |          |            |            |
|----------|------------|----------|------------|------------|
| Saldo al | 31/12/2011 | Saldo al | 31/12/2010 | Variazioni |
|          | 26.717     |          | 32.705     | (5.988)    |

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

**II. Crediti**

|          |            |          |            |            |
|----------|------------|----------|------------|------------|
| Saldo al | 31/12/2011 | Saldo al | 31/12/2010 | Variazioni |
|          | 1.063.201  |          | 987.685    | 75.516     |

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Descrizione               | Entro<br>12 mesi | Oltre<br>12 mesi | Oltre<br>5 anni | Totale           |
|---------------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| Verso clienti             | 621.775          |                  |                 | 621.775          |
| Verso imprese controllate | 178.125          |                  |                 | 178.125          |
| Verso controllanti        | 37.332           | 120.689          |                 | 158.021          |
| Per crediti tributari     | 81.571           |                  |                 | 81.571           |
| Per imposte anticipate    | 5.861            | 9.699            |                 | 15.560           |
| Verso altri               |                  | 8.149            |                 | 8.149            |
|                           | <b>961.996</b>   | <b>138.537</b>   |                 | <b>1.063.201</b> |

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2011 sono così costituiti:



| Descrizione        | Importo |
|--------------------|---------|
| Comune di Parma    | 158.021 |
| Ade Servizi s.r.l. | 178.125 |

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

| Descrizione                | F.do svalutazione<br>ex art. 2426<br>Codice civile | F.do svalutazione ex art. 106<br>D.P.R. 917/1986 | Totale       |
|----------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------|
| Saldo al 31/12/2010        |                                                    | 6.740                                            | 6.740        |
| Utilizzo nell'esercizio    |                                                    | 6.735                                            | 6.735        |
| Accantonamento esercizio   |                                                    | 3.919                                            | 3.919        |
| <b>Saldo al 31/12/2011</b> |                                                    | <b>3.924</b>                                     | <b>3.924</b> |

Non ci sono operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine (articolo 2427, primo comma, n. 6-ter, C.c.).

La ripartizione dei crediti al 31/12/2010 secondo area geografica non appare significativa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.)

#### IV. Disponibilità liquide

|          |            |          |            |            |
|----------|------------|----------|------------|------------|
| Saldo al | 31/12/2011 | Saldo al | 31/12/2010 | Variazioni |
|          | 1.519.701  |          | 304.689    | 1.215.012  |

| Descrizione                    | 31/12/2011       | 31/12/2010     |
|--------------------------------|------------------|----------------|
| Depositi bancari e postali     | 1.517.009        | 304.034        |
| Denaro e altri valori in cassa | 2.692            | 655            |
|                                | <b>1.519.701</b> | <b>304.689</b> |

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

#### D) Ratei e risconti

|          |            |          |            |            |
|----------|------------|----------|------------|------------|
| Saldo al | 31/12/2011 | Saldo al | 31/12/2010 | Variazioni |
|          | 8.058      |          | 11.679     | (3.621)    |

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.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2011, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

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

| Descrizione                         | Importo      |
|-------------------------------------|--------------|
| Altri di ammontare non apprezzabile | 8.058        |
|                                     | <b>8.058</b> |

**Passività****A) Patrimonio netto**

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

|          |            |          |            |            |
|----------|------------|----------|------------|------------|
| Saldo al | 31/12/2011 | Saldo al | 31/12/2010 | Variazioni |
|          | 849.780    |          | 480.841    | 368.939    |

| Descrizione                                    | 31/12/2010     | Incrementi     | Decrementi | 31/12/2011     |
|------------------------------------------------|----------------|----------------|------------|----------------|
| Capitale                                       | 450.000        |                |            | 450.000        |
| Riserva legale                                 |                |                | (3.336)    | 3.336          |
| Riserva straordinaria o facoltativa            |                |                | (27.508)   | 27.508         |
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | (3)            |                | (1)        | (2)            |
| Utili (perdite) portati a nuovo                | (35.868)       |                | (35.868)   |                |
| Utile (perdita) dell'esercizio                 | 66.712         | 368.938        | 66.712     | 368.938        |
|                                                | <b>480.841</b> | <b>368.938</b> | <b>(1)</b> | <b>849.780</b> |

Nella tabella che segue si dettagliano i movimenti nel patrimonio netto

|                                                | Capitale sociale | Riserva legale | Riserva straordinaria | Utili (perdite) a nuovo | Risultato d'esercizio | Totale         |
|------------------------------------------------|------------------|----------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|----------------|
| All'inizio dell'esercizio precedente           | 450.000          | (2)            |                       | (24.060)                | (11.808)              | 414.130        |
| Destinazione del risultato dell'esercizio      |                  |                |                       |                         |                       |                |
| - attribuzione dividendi                       |                  |                |                       |                         |                       |                |
| - altre destinazioni                           |                  |                |                       | (11.808)                | 11.808                |                |
| Risultato dell'esercizio precedente            |                  |                |                       |                         | 66.712                |                |
| <b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b> | <b>450.000</b>   | <b>(3)</b>     |                       | <b>(35.868)</b>         | <b>66.712</b>         | <b>480.841</b> |
| Destinazione del risultato dell'esercizio      |                  | 3.336          | 27.508                | 35.868                  |                       | 66.712         |
| Risultato dell'esercizio corrente              |                  |                |                       |                         | 368.938               |                |
| <b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>   | <b>450.000</b>   | <b>3.336</b>   | <b>27.508</b>         |                         | <b>368.938</b>        | <b>849.780</b> |

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 | 4500         | 100                     |
| <b>Totale</b>    | <b>4.500</b> |                         |

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.)

| Natura / Descrizione                                                                   | Importo | Possibilità utilizzo (*) | Quota disponibile |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------------|-------------------|
| Capitale                                                                               | 450.000 | B                        |                   |
| Riserva legale                                                                         | 3.336   |                          |                   |
| Altre riserve                                                                          | 27.506  | A, B, C                  |                   |
| (*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci |         |                          |                   |

**C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

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

| Saldo al | 31/12/2011 | Saldo al | 31/12/2010 | Variazioni |
|----------|------------|----------|------------|------------|
|          | 367.240    |          | 334.857    | 32.383     |

La variazione è così costituita.

| Variazioni                 | 31/12/2010 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2011 |
|----------------------------|------------|------------|------------|------------|
| TFR, movimenti del periodo | 334.857    | 82.781     | 50.398     | 367.240    |

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2011 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

**D) Debiti**

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

| Saldo al | 31/12/2011 | Saldo al | 31/12/2010 | Variazioni |
|----------|------------|----------|------------|------------|
|          | 1.911.619  |          | 1.032.677  | 878.942    |

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Descrizione                         | Entro<br>12 mesi | Oltre<br>12 mesi | Oltre<br>5 anni | Totale           |
|-------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| Debiti verso fornitori              | 1.392.495        |                  |                 | 1.392.495        |
| Debiti tributari                    | 312.558          |                  |                 | 312.558          |
| Debiti verso istituti di previdenza | 82.520           |                  |                 | 82.520           |
| Altri debiti                        | 111.166          | 12.880           |                 | 124.046          |
|                                     | <b>1.898.739</b> | <b>12.880</b>    |                 | <b>1.911.619</b> |

I debiti più rilevanti al 31/12/2011 risultano così costituiti:

| Descrizione                 | Importo   |
|-----------------------------|-----------|
| Parma Infrastrutture s.p.a. | 1.210.000 |

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

Il debito verso Parma Infrastrutture s.p.a. si riferisce alla maggiorazione del canone relativo all'esercizio 2011 per la concessione dei beni funzionali all'esercizio dell'attività cimiteriale. Tale maggiorazione deriva

dal fatto che, in relazione a tali beni, sono previsti lavori di manutenzione straordinaria che non dovranno essere effettuati da Ade s.p.a. ma da Parma Infrastrutture s.p.a.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate.

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRES pari a Euro 172.010, al lordo degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 0, delle ritenute d'acconto subite, pari a Euro 1.954.

Inoltre, sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a Euro 76.170, al lordo degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 51.952.

Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce "Debiti tributari".

La ripartizione dei Debiti al 31.12.2011 secondo area geografica non viene riportata in quanto non significativa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Non vi sono né debiti assistiti da garanzie reali, né debiti o crediti con durata superiore ai cinque anni (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.)

#### E) Ratei e risconti

| Saldo al | 31/12/2011 | Saldo al | 31/12/2010 | Variazioni |
|----------|------------|----------|------------|------------|
|          | 119.542    |          | 128.478    | (8.936)    |

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2011, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

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

| Descrizione                                                       | Importo        |
|-------------------------------------------------------------------|----------------|
| Salari, stipendi e contributi Altri di ammontare non apprezzabile | 111.551        |
| Altri                                                             | 7.991          |
|                                                                   | <b>119.542</b> |

#### Conto economico

##### A) Valore della produzione

| Saldo al | 31/12/2011 | Saldo al | 31/12/2010 | Variazioni |
|----------|------------|----------|------------|------------|
|          | 5.798.397  |          | 3.521.273  | 2.277.124  |

| Descrizione                         | 31/12/2011 | 31/12/2010 | Variazioni |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|
| Servizi cimiteriali                 | 1.648.001  | 1.777.590  | (129.579)  |
| Illuminazione votiva                | 728.630    | 731.342    | (2.712)    |
| Servizio concessioni                | 3.125.523  | 0          | 3.125.523  |
| Rimborso quota manut. Ordinaria     |            | 648.698    | (648.698)  |
| Rimborso quota manut. Straordinaria | 32.757     | 94.358     | (61.601)   |
| Variazioni delle rimanenze          | (5.988)    | 442        | (6.430)    |

|              |                  |                  |                  |
|--------------|------------------|------------------|------------------|
| Altri ricavi | 269.474          | 268.843          | 631              |
|              | <b>5.798.397</b> | <b>3.521.273</b> | <b>2.277.124</b> |

**Ricavi per area geografica**

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

La ripartizione dei ricavi per aree geografiche non è significativa.

**B) Costi della produzione**

|  | Saldo al 31/12/2011 | Saldo al 31/12/2010 | Variazioni |
|--|---------------------|---------------------|------------|
|  | 5.243.544           | 3.511.718           | 1.731.826  |

  

| Descrizione                               | 31/12/2011       | 31/12/2010       | Variazioni       |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Materie prime, sussidiarie e merci        | 359.104          | 162.113          | 196.991          |
| Servizi                                   | 1.143.743        | 1.150.920        | (7.177)          |
| Godimento di beni di terzi                | 1.762.506        | 224.166          | 1.538.340        |
| Salari e stipendi                         | 1.292.586        | 1.278.744        | 13.842           |
| Oneri sociali                             | 394.262          | 393.397          | 865              |
| Trattamento di fine rapporto              | 100.779          | 91.096           | 9.683            |
| Altri costi del personale                 | 1.520            |                  | 1.520            |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 41.699           | 45.348           | (3.649)          |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali   | 87.502           | 109.226          | (21.724)         |
| Svalutazioni crediti attivo circolante    | 3.919            | 4.124            | (205)            |
| Oneri diversi di gestione                 | 55.924           | 52.584           | 3.340            |
|                                           | <b>5.243.544</b> | <b>3.511.718</b> | <b>1.731.826</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.

Tale voce è aumentata considerevolmente rispetto allo scorso esercizio in quanto contiene costi derivanti da "rimborsi per retrocessione strutture" pari ad € 187.613, voce che nel 2010 non era presente.

**Costi per il personale**

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

**Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

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

**C) Proventi e oneri finanziari**

| Saldo al | 31/12/2011 | Saldo al | 31/12/2010 | Variazioni |
|----------|------------|----------|------------|------------|
|          | 107.433    |          | 98.096     | 9.337      |

| Descrizione       | 31/12/2011 | 31/12/2010 | Variazioni |
|-------------------|------------|------------|------------|
| Da partecipazione | 100.000    | 100.000    |            |

|                                                                         |                |                  |                |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|----------------|
| Proventi diversi dai precedenti<br>(Interessi e altri oneri finanziari) | 7.433          | 1.874<br>(3.778) | 5.559<br>3.778 |
|                                                                         | <b>107.433</b> | <b>98.096</b>    | <b>9.337</b>   |

### Proventi da partecipazioni

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 11, C.c.)

| Descrizione                | Controllate    | Collegate | Altre |
|----------------------------|----------------|-----------|-------|
| Proventi da partecipazioni | 100.000        |           |       |
|                            | <b>100.000</b> |           |       |

Si precisa che in bilancio risulta iscritto il credito per dividendi ammontanti ad Euro 100.000 deliberati dalla società controllata Ade s.r.l. prima della chiusura del bilancio.

### Altri proventi finanziari

| Descrizione                 | Controllanti | Controllate | Collegate | Altre        | Totale       |
|-----------------------------|--------------|-------------|-----------|--------------|--------------|
| Interessi bancari e postali |              |             |           | 7.238        | 7.238        |
| Altri proventi              |              |             |           | 195          | 195          |
|                             |              |             |           | <b>7.433</b> | <b>7.433</b> |

## E) Proventi e oneri straordinari

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

|          |            |          |            |            |
|----------|------------|----------|------------|------------|
| Saldo al | 31/12/2011 | Saldo al | 31/12/2010 | Variazioni |
|          | (57.962)   |          | 8.247      | (66.209)   |

| Descrizione     | 31/12/2011      | Anno precedente | 31/12/2010   |
|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|
| Varie           | 22.636          | Varie           | 12.440       |
| Totale proventi | 22.636          | Totale proventi | 12.440       |
| Varie           | (80.598)        | Varie           | (4.193)      |
| Totale oneri    | (80.598)        | Totale oneri    | (4.193)      |
|                 | <b>(57.962)</b> |                 | <b>8.247</b> |

### Imposte sul reddito d'esercizio

|          |            |          |            |            |
|----------|------------|----------|------------|------------|
| Saldo al | 31/12/2011 | Saldo al | 31/12/2010 | Variazioni |
|          | 235.386    |          | 49.186     | 186.200    |

| Imposte                               | Saldo al | 31/12/2011 | Saldo al | 31/12/2010 | Variazioni |
|---------------------------------------|----------|------------|----------|------------|------------|
| <b>Imposte correnti:</b>              |          | 248.180    |          | 51.952     | 196.228    |
| IRES                                  |          | 172.010    |          |            | 172.010    |
| IRAP                                  |          | 76.170     |          | 51.952     | 24.218     |
| Imposte sostitutive                   |          |            |          |            |            |
| <b>Imposte differite (anticipate)</b> |          | (12.794)   |          | (2.766)    | (10.028)   |
| IRES                                  |          | (11.205)   |          | (2.422)    | (8.783)    |
| IRAP                                  |          | (1.590)    |          | (344)      | (1.246)    |

235.386

49.186

186.200

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

#### **Fiscalità differita / anticipata**

Non vi sono imposte differite dovute ad accantonamenti fiscali.

Le imposte anticipate sono relative:

- alla voce "*manutenzioni ordinarie su beni propri*" e sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverteranno le differenze temporanee deducibili a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare;
- a costi relativi all'attività di revisione volontaria effettuati dalla società Analisi s.p.a. sull'esercizio 2011, ma la cui attività sarà ultimata nell'esercizio 2012.

#### **Informazioni sugli 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.

#### **Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate**

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

La società **ha ricevuto dalla controllante - Comune di Parma le seguenti somme** per le correlative causali:

- Rimborso quota manutenzione ordinaria euro 31.093;
- Rimborso quota manutenzione straordinaria euro 32.757.

La società **ha ricevuto dalla controllata - Ade s.r.l. le seguenti somme** per le correlative causali:

- Rimborso canone di sub concessione locali uffici, magazzino, spogliatoio, ecc euro 220.632;
- Rimborso spese utenze a forfait euro 35.000;
- Rimborso lavori manutenzione euro 3.465;
- Rimborso attività di *governance* euro 57.500;
- Rimborso spese personale in comando euro 522.

La società **ha corrisposto alla consorella – Parma Infrastrutture s.p.a. le seguenti somme** per le correlative causali:

- Canone di sub concessione euro 1.750.000.

Le operazioni rilevanti con parti correlate realizzate dalla società sono state concluse a condizioni normali di mercato.

#### **Informazioni relative agli 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.

#### **Dati sull'occupazione**

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

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

| <b>Organico</b> | <b>31/12/2011</b> | <b>31/12/2010</b> | <b>Variazioni</b> |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Dirigenti       | 1                 | 1                 | 0                 |
| Quadri          | 4                 | 4                 | 0                 |
| Impiegati       | 12                | 11                | 1                 |
| Operai          | 19                | 20                | (1)               |
|                 | <b>36</b>         | <b>36</b>         | <b>0</b>          |

#### **Informazioni relative ai compensi spettanti al revisore legale**

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

Per l'identificazione dei compensi in esame, si fa riferimento al punto successivo.

#### **Altre informazioni**

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del Collegio sindacale (articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.).

| <b>Qualifica</b>   | <b>Compenso</b> |
|--------------------|-----------------|
| Amministratori     | 97.269          |
| Collegio sindacale | 34.937          |

#### **Operazioni con dirigenti, amministratori, sindaci e soci**

La società non ha posto in essere operazioni con dirigenti, amministratori, sindaci e soci.

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

Amministratore Unico  
Adalberto Costantini