

# Adriatica Risorse Spa

## BILANCIO DÌ ESERCIZIO AL 31/12/2023

APPROVATO DALL'AMMINISTRATORE UNICO  
IN DATA 13 MAGGIO 2024

### Indice

1. Dati di sintesi ed informazioni generali
2. Relazione sul governo societario con richiamo agli art.li 6 (commi 2, 3, 4) e 19 (comma 5) del d.lgs. 175/2016
3. Bilancio di esercizio al 31.12.2023
4. Rendiconto Finanziario al 31.12.2023
5. Nota Integrativa al 31.12.2023

### **Adriatica Risorse S.p.A.**

Società soggetta all'attività di direzione e coordinamento del Comune di Pescara

Capitale sociale euro 1.300.000,00 (interamente versato)

Codice fiscale, Partita IVA e iscrizione registro delle imprese di Chieti – Pescara n. 02259820682

Sede legale in Pescara, Via Venezia n. 10

Sito: [www.adriaticarisorse.it](http://www.adriaticarisorse.it)

## 1.1 ORGANI SOCIALI

### 1.1.1 Amministratore Unico

in carica per il triennio 09/2022-05/2025

---

Amministratore:	Domenico Di Michele
-----------------	---------------------

---

### 1.1.2 Direttore Generale

in carica per il triennio 09/2022-09/2025

---

Direttore:	Giovanni D'Aquino
------------	-------------------

---

### 1.1.3 Collegio sindacale

in carica per il triennio 05/2022-05/2025

---

Presidente:	Michele Di Bartolomeo
-------------	-----------------------

---

Sindaci effettivi:	Cinzia De Santis Antonio Epifano
--------------------	-------------------------------------

---

Sindaci supplenti:	Maria Elena Degli Eredi Pietro Iavarone
--------------------	--

---

### 1.1.4 Revisione Legale

in carica per il triennio 09/2022-09/2025

---

PricewaterhouseCoopers Spa

---

### 1.1.5 Organismo di Vigilanza

in carica per il triennio 07/2021-07/2024

---

Presidente:	Carlo Pulini
-------------	--------------

---

Componenti:	Loredana Montesi Raffaele Pietrangelo
-------------	--

## 2. RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO AI SENSI DELL'ART. 6 E 19 DEL D. LGS. 175/2016

### ► PREMESSA

Il Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n. 175, "*Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica*", pubblicato nella Gazzetta Ufficiale 8 settembre 2016, n. 210 (qui di seguito "TUSP") e s.m. e i., contiene un riordino della disciplina delle partecipazioni societarie delle amministrazioni pubbliche.

In particolare, l'articolo 6 del Testo Unico – "*Principi fondamentali sull'organizzazione e sulla gestione delle società a controllo pubblico*" (1) ha introdotto adempimenti in materia di *governance* delle società a controllo pubblico. Più precisamente, i commi da 2 a 5 dell'art. 6 del T.U. dettano una serie di disposizioni finalizzate all'introduzione delle buone pratiche gestionali.

Le disposizioni richiamate impongono, concretamente, l'adozione di procedure di allerta della crisi (art. 6 comma 2), mentre gli altri strumenti di governo societario sono previsti da una norma di indirizzo (art. 6 comma 3), che rimette alle singole società l'opportunità di valutarne l'integrazione con gli strumenti di *Governance* già esistenti, dando conto nella presente relazione delle ragioni di una mancata adozione.

#### 1 Art. 6. Principi fondamentali sull'organizzazione e sulla gestione delle società a controllo pubblico

1. Le società a controllo pubblico, che svolgano attività economiche protette da diritti speciali o esclusivi, insieme con altre attività svolte in regime di economia di mercato, in deroga all'obbligo di separazione societaria previsto dal comma 2-bis dell'articolo 8 della legge 10 ottobre 1990, n. 287, adottano sistemi di contabilità separata per le attività oggetto di diritti speciali o esclusivi e per ciascuna attività.
2. Le società a controllo pubblico predispongono specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informano l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4.
3. Fatte salve le funzioni degli organi di controllo previsti a norma di legge e di statuto, le società a controllo pubblico valutano l'opportunità di integrare, in considerazione delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta, gli strumenti di governo societario con i seguenti:
  - a) regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale;
  - b) un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione;
  - c) codici di condotta propri, o adesione a codici di condotta collettivi aventi a oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della società;
  - d) programmi di responsabilità sociale d'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione europea.
4. Gli strumenti eventualmente adottati ai sensi del comma 3 sono indicati nella relazione sul governo societario che le società controllate predispongono annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale e pubblicano contestualmente al bilancio d'esercizio.
5. Qualora le società a controllo pubblico non integrino gli strumenti di governo societario con quelli di cui al comma 3, danno conto delle ragioni all'interno della relazione di cui al comma 4.

## ► Adriatica Risorse Spa come società *in house*

### L'attività di Adriatica Risorse

Adriatica Risorse è una società per azioni sottoposta al controllo totalitario del Comune di Pescara, che detiene attualmente il 100% del Capitale Sociale.

In base al suo Statuto societario, Adriatica Risorse ha per oggetto la gestione dei servizi inerenti le attività di liquidazione, accertamento e riscossione, volontaria e coattiva, dei tributi e di altre entrate dei Soci, e delle attività connesse, complementari, accessorie ed ausiliarie indirizzate al supporto delle attività di gestione tributaria e patrimoniale.

La società, nell'ambito dell'oggetto sociale, può porre in essere operazioni mobiliari, immobiliari, finanziarie e commerciali, tecnico-scientifiche purché strettamente strumentali al conseguimento di finalità ricomprese nell'oggetto sociale nonché assumere per il raggiungimento dei fini medesimi, partecipazioni in Enti, Associazioni, Consorzi, Società a capitale misto pubblico-privato, purché l'eventuale svolgimento di attività finanziarie e l'assunzione di partecipazioni non avvenga in via prevalente né nei confronti del pubblico, e comunque, venga svolta nell'osservanza delle prescrizioni contenute nel d.lgs. n. 385 del 1 settembre 1993 ed ulteriori normative in materia. Nell'esercizio delle proprie attività, Adriatica Risorse, avuto riguardo alle finalità pubbliche ed alla natura pubblica delle attività da assolvere, si attiene a principi di efficienza, efficacia, economicità e trasparenza.

### I requisiti dell'*in house providing*

Normativamente quindi i requisiti per l'*in house providing*, sono definiti dal D.Lgs. 175/2016, dal Regolamento Comunale approvato dall'Ente Comune di Pescara con propria Delibera 151/2017 ed inoltre dal D.Lgs 36/2023 – il Nuovo Codice dei Contratti Pubblici .

### L'assetto organizzativo previsto dallo Statuto di Adriatica Risorse in linea con i requisiti dell'*in house providing*

Adriatica Risorse, è dotata di un assetto organizzativo conforme ai principi dell'*in house providing*, così come da legislazione vigente.

Si evidenziano in particolare le seguenti previsioni statutarie in relazione allo specifico requisito di riferimento.

- 1) **“Controllo analogo”**: Articolo 20 (“Esercizio del *controllo analogo*”) secondo cui “Il socio svolge nei confronti della Società l'esercizio del controllo gestionale, economico e finanziario analogo a quello esercitato sui propri uffici e servizi. L'Amministratore Unico sottoporrà, in attuazione a quanto disposto dall'art.2497 e seguenti del codice civile, dal presente statuto, la propria attività al controllo del Socio, il quale, ai fini legali e statutari suddetti, verificherà periodicamente l'attività svolta dall'Amministratore Unico in termini di opportunità, efficienza ed efficacia delle scelte poste in essere, in relazione agli indirizzi strategici formulati annualmente dal Socio in sede di Documento Unico di Programmazione, Piano Esecutivo di gestione e/o altro atto di indirizzo programmatico. Il controllo verrà esercitato altresì per gli aspetti più operativi, quali la legittimità di atti che impegnano la società verso terzi e l'opportunità dei medesimi sia in ottica economica e finanziaria, che amministrativa. Il socio per l'esercizio del controllo analogo riceve periodicamente dall'Amministratore Unico una relazione sull'andamento delle attività dei costi e dei ricavi di gestione e sui principali atti e contratti aziendali. I report e gli atti programmatici relativi alle attività, agli investimenti, alle risorse finanziarie, alle politiche del personale e ai piani di produzione dovranno essere

sottoposti preventivamente all'approvazione del Socio ai fini dell'efficace esercizio dell'attività di direzione e coordinamento ai sensi di legge e di statuto. Il Socio esercita nei confronti della società un controllo in termini di indirizzo, attraverso:

- Il Contratto di Servizio attraverso il quale per ogni servizio affidato alla società, nel quale, oltre alle norme civilistiche in materia di contratti, sono stati esplicitati gli obiettivi generali e specifici, le misure e le azioni per il raggiungimento degli obiettivi stessi, la quantificazione delle risorse messe a disposizione con distinzione fra quelle monetarie, umane e strumentali, i livelli di qualità da mantenere in sede di risultato e in sede operativa, le linee generali di conduzione amministrativa del servizio.
- Il controllo della rispondenza fra gli obiettivi fissati per la società e gli indirizzi generali del Consiglio e Giunta Comunale questi ultimi desumibili dai documenti programmatici adottati o approvati.
- Il regolamento per il controllo analogo delle società partecipate emanato dal socio unico Comune di Pescara.
- Eventuali ulteriori Regolamenti per il controllo delle Società partecipate emanati dal Socio Unico Comune di Pescara saranno immediatamente resi esecutivi anche apportando, ove necessario, eventuali variazioni statutarie.

## 2) “Fatturato / Ricavi”:

All'articolo 16 comma 3 del d.lgs. 175/2016 ed all'art. 2 dello Statuto Societario, che cita nello specifico che l'81% del fatturato della Società è effettuato nello svolgimento dei compiti ad essa affidati dai soci pubblici e la produzione ulteriore rispetto al suddetto limite di fatturato è consentita solo a condizione che la stessa permetta di conseguire economie di scala o altri recuperi di efficienza sul complesso dell'attività principale della Società, si riporta riepilogo dei dati utili a tale analisi (in euro):

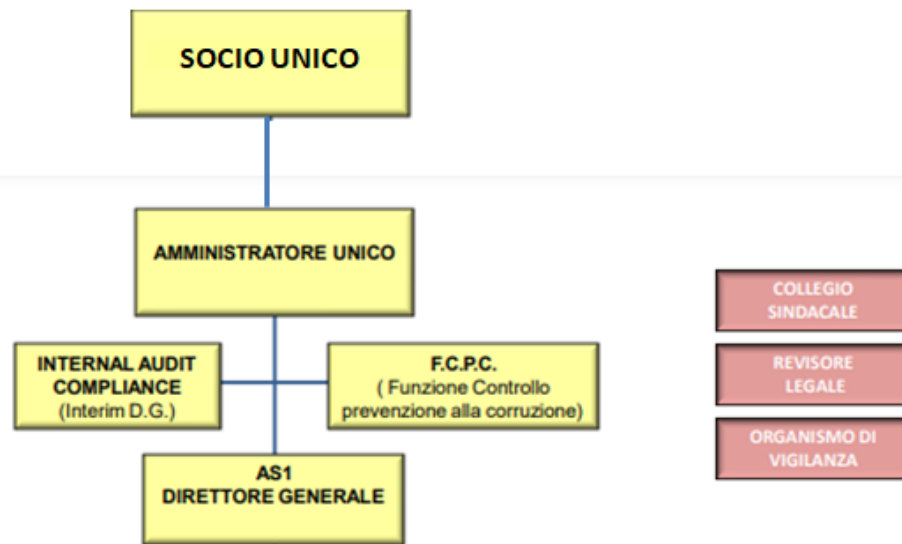
Ricavi da Bilancio di Esercizio	2023
Ricavi da riscossione volontaria, coattiva e accertativa	€ 3.579.683,66
Totale ricavi imputabili all'attività svolta in favore della controllante	€ 3.579.683,66
% attività svolta in favore della controllante	100 %

## 3) “Nessuna partecipazione di soci privati”:

Attualmente, nel Capitale Sociale di Adriatica Risorse spa non sono presenti Soci privati.

## La Governance di Adriatica Risorse

In base, al Piano Industriale aziendale di recente approvazione da parte del Socio, al proprio Statuto e alla normativa di riferimento applicabile, la Governance della Società è articolata come di seguito:



L'Amministratore Unico ha i più ampi poteri per la gestione sociale, agendo per l'attuazione dell'oggetto sociale nel rispetto dell'interesse pubblico espresso dal Socio ed in conformità con l'esercizio del Controllo Analogico. Ad esso Amministratore risponde la Internal Audit e Compliance e la Funzione Controllo prevenzione alla corruzione, i quali uffici agiscono rispettivamente in posizione di staff.

I poteri dell'Amministratore Unico sono regolati dalle disposizioni Statuarie.

Lo stesso Amministratore Unico provvede alla nomina del Direttore Generale i cui poteri sono regolati dal medesimo Statuto.

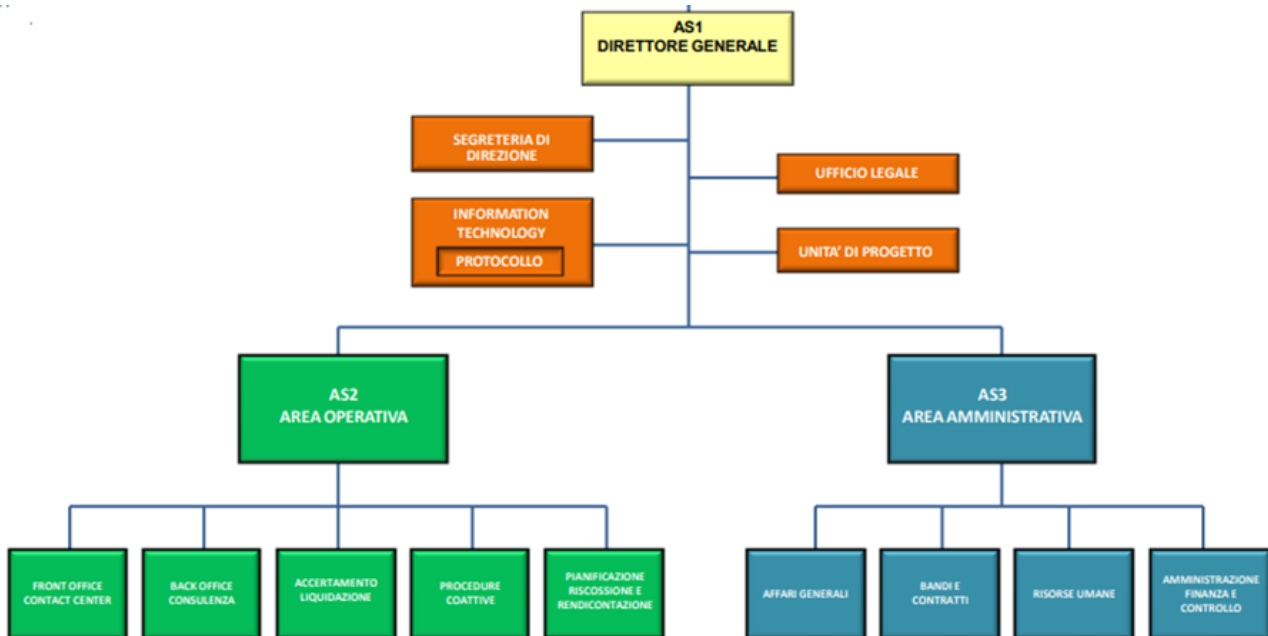
Il Collegio Sindacale e il Revisore legale esercitano le funzioni attribuite dalla legge e dallo Statuto.

L'Organismo di Vigilanza esercita le funzioni attribuite dal D.Lgs n 231/2001 e dallo Statuto.

## Organizzazione Interna e Risorse Umane

Segnatamente alla articolazione delle altre aree, si evidenzia quanto segue, al Direttore Generale rispondono n° 4 uffici di staff e n° 2 Aree.

Alle indicate n° 2 Aree rispondono n° 9 Unità Organizzative, operando tutte in adempimento alla propria missione e nel rispetto di quanto descritto nel vigente Regolamento Interno.



L'organico aziendale complessivo al 31/12/2023, ripartito per livello e in comparazione con l'esercizio precedente è il seguente, con la precisazione che l'età media del personale è pari ad anni 46:

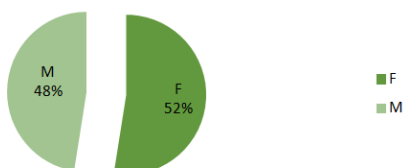
<i>Organico</i>	<i>31/12/2023</i>	<i>31/12/2022</i>	<i>Variazioni</i>
Dirigenti	1	1	-
Quadri	2	0	2
Impiegati	36	16	20
Operai	1	1	-
Altri			-
<b>Totale</b>	<b>40</b>	<b>18</b>	<b>22</b>

Il CCNL applicato è quello del Commercio, Terziario e Servizi aggiornato con verbale di accordo sindacale del 12/12/2022.

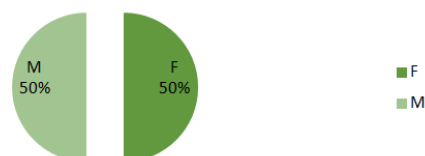
La azienda nel corso dell'esercizio 2023, oltre al proprio personale, incrementato per effetto delle assunzioni intervenute nel primo semestre, ha usufruito, nei primi mesi dell'anno, di personale comandato dal Comune di Pescara nella misura di n° 13 unità, divenuto in parte dipendenti di Adriatica Risorse a partire dal mese di febbraio e di n°1 somministrato.

Di seguito vengono rappresentati dei dati statistici afferenti le risorse umane in essere al 31/12/2023:

**PERSONALE ADRIATICA RISORSE DISTINTI  
PER SESSO**

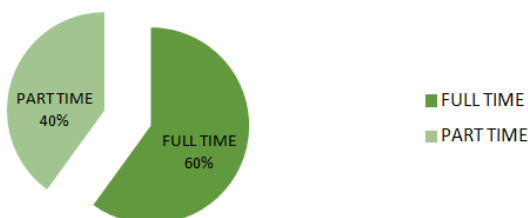


**PERSONALE ADRIATICA RISORSE CON  
INCARICHI DI RESPONSABILITA' DISTINTI  
PER SESSO**



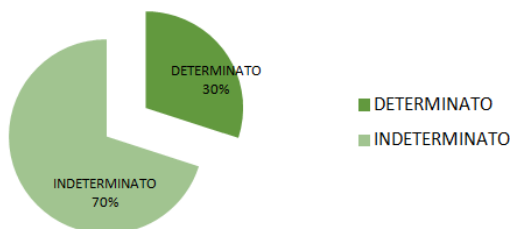
Nel primo grafico a torta la popolazione risulta così distribuita tra Maschi e Femmine: Femmine 52% mentre Maschi 48%, nel secondo grafico vengono rappresentati gli incarichi di responsabilità, da cui si evince come gli stessi sono distribuiti equamente, 50% Maschi vs 50% Femmine.

**PERSONALE ADRIATICA RISORSE DISTINTO  
PER FT E PT**



Il grafico a torta sopra riportato evidenzia la popolazione distribuita tra Full Time e Part Time:  
- Full Time 60%, - Part Time 40% (con monte ore di 30 h/settimanali).

**PERSONALE ADRIATICA RISORSE  
DISTINTO PER TI E TD**



Il grafico a torta sopra rappresentato evidenzia la popolazione distribuita tra contratti a tempo indeterminato e contratti a tempo determinato:  
- Indeterminato 70%, - Determinato 30%.



A corredo, vengono inoltre riepilogati i tassi d'assenza del personale anno 2023 diviso per trimestri:

TASSI DI ASSENZA

ADRIATICA RISORSE SPA - TASSI DI ASSENZA I TRIMESTRE ANNO 2023				
1° trimestre	N. UNITA' DI PERSONALE	MALATTIE/INFORTUNI	FERIE / ROL / EX FEST	PERMESSI RETRIBUITI E NON RETRIBUITI (*)
DIRETTORE GENERALE	1		0,38%	
IMPIEGATI	30**	1,09%	5,68%	2,94%

TASSI DI ASSENZA

ADRIATICA RISORSE SPA - TASSI DI ASSENZA II TRIMESTRE ANNO 2023				
2° trimestre	N. UNITA' DI PERSONALE	MALATTIE/INFORTUNI	FERIE / ROL / EX FEST	PERMESSI RETRIBUITI E NON RETRIBUITI (*)
DIRETTORE GENERALE	1		0,04%	
IMPIEGATI	39**	0,68%	3,15%	10,03%

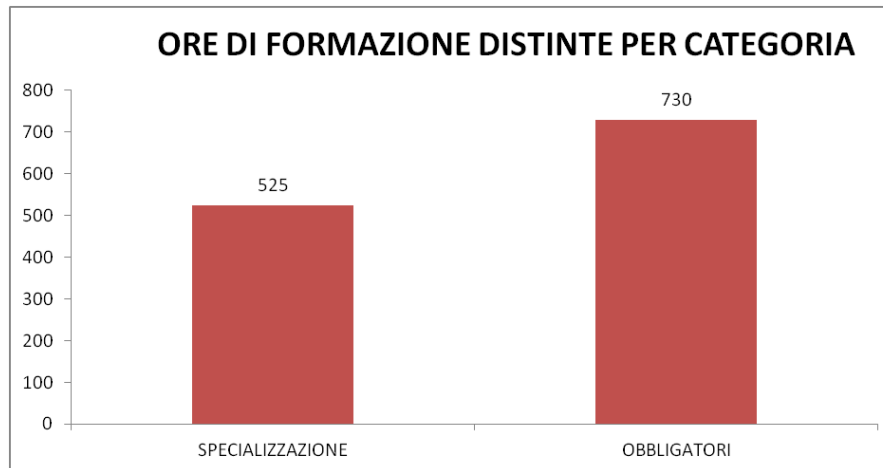
TASSI DI ASSENZA

ADRIATICA RISORSE SPA - TASSI DI ASSENZA III TRIMESTRE ANNO 2023				
3° trimestre	N. UNITA' DI PERSONALE	MALATTIE/INFORTUNI	FERIE / ROL / EX FEST	PERMESSI RETRIBUITI E NON RETRIBUITI (*)
DIRETTORE GENERALE	1		25,50%	
IMPIEGATI	37	1,60%	11,67%	9,39%
OPERAI	1		1,61%	

TASSI DI ASSENZA

ADRIATICA RISORSE SPA - TASSI DI ASSENZA IV TRIMESTRE ANNO 2023				
4° trimestre	N. UNITA' DI PERSONALE	MALATTIE/INFORTUNI	FERIE / ROL / EX FEST	PERMESSI RETRIBUITI E NON RETRIBUITI (*)
DIRETTORE GENERALE	1		13,60%	
IMPIEGATI	38	1,46%	12,29%	4,31%
OPERAI	1		7%	

Infine segnatamente alla organizzazione interna, di seguito si riporta un grafico sintetico relativo alla formazione svolta dal personale di Adriatica Risorse, distinto per formazione obbligatoria e formazione specialistica. I corsi sono stati svolti nel 2023 per un totale di 1.255 ore e rappresentano il più significativo dato formativo registrato dalla data di costituzione.



## Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo

In merito alla disciplina sulla responsabilità amministrativa delle imprese, in conformità a quanto previsto dal d.lgs. n. 231/01 s.m.i., Adriatica Risorse s.p.a. ha adottato, già da anni, il Modello di organizzazione, gestione e controllo, con nomina dell'Organismo di Vigilanza nel numero di 3 componenti.

Parte integrante del Modello di organizzazione, gestione e controllo è il Codice Etico, anche esso adottato dalla società, che definisce i principi ai quali si ispira l'azienda nello svolgimento dell'attività. E' stato inoltre approvato il Regolamento per la Tutela del Personale e di Soggetti terzi che segnalano illeciti – Whistleblowing.

L'Amministratore, il Direttore Generale, i dipendenti e i collaboratori di Adriatica Risorse sono tenuti al rispetto del richiamato Codice Etico dell'azienda.

Sono soggetti destinatari del Codice Etico, tutti coloro che rivestono, anche di fatto, funzioni di rappresentanza, amministrazione, direzione o controllo di Adriatica Risorse nonché i suoi eventuali liquidatori, le persone che rivestono funzioni di rappresentanza, amministrazione, direzione o controllo di una unità operativa dotata di autonomia finanziaria e gestionale, le persone sottoposte alla direzione o vigilanza di uno dei soggetti di cui sopra ed in genere tutti i dipendenti, tutti coloro che, a qualsiasi titolo ed ai vari livelli di responsabilità, operano nell'ambito di Adriatica Risorse concorrendo, con i propri atti, allo svolgimento della complessiva attività aziendale, compresi i Collaboratori Esterni.

Adriatica Risorse è dotata di propri regolamenti afferenti il Reclutamento del personale, oltre che un Regolamento Interno, come riportato in precedenza e una serie di altri regolamenti di Governance.

## Prevenzione della corruzione e trasparenza

In merito alla disciplina in materia di anticorruzione e trasparenza contenute nella L. n.190/2012 (come modificata dal d.lgs. n. 97/2016) e nella Legge n. 179/2017 e s. m. e i., per quanto riguarda la prevenzione della corruzione, nel d.lgs. n. 33/2013 (come modificato dal d.lgs. n. 97/2016) e nella Delibera ANAC n. 1134/2017, recante le Linee guida per l'attuazione della normativa da parte delle società controllate dalle pubbliche amministrazioni, per quanto riguarda la trasparenza, l'Azienda ha provveduto nel corso dell'esercizio 2023 alle seguenti azioni:

- Nomina del nuovo Responsabile per la Prevenzione della Corruzione e Trasparenza;
- Approvazione della Relazione annuale del R.P.C.T. predisposta secondo lo schema A.N.A.C.;
- Aggiornamento del Piano triennale per la Prevenzione della Corruzione e Trasparenza;
- Approvazione del Regolamento per la tutela degli autori di segnalazioni di reati (Wistleblowing) secondo le ultime disposizioni normative.

## Sistema di Controllo Interno e gestione dei rischi

Adriatica Risorse, in quanto previsto nell'organigramma aziendale, è dotato, ai sensi dell'art. 6 c. 3 del d.lgs. 175/2016, di un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa, che collabora con l'Organismo di Vigilanza, ne riscontra tempestivamente le richieste da questo provenienti. E' stato implementato un format per la trasmissione periodica, al medesimo organismo, delle relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione.

In tela ottica è intenzione della Azienda strutturare la gestione dei rischi aziendali partendo dal Sistema di Controllo Interno, il quale coinvolgerà tutte le risorse umane aziendali con differenti ruoli e responsabilità, come di seguito:

*Governance:* Il Socio totalitario definisce le linee strategiche approvando il piano di attività e il budget, mentre l'Amministratore, di concerto con il Direttore, supervisionerà il processo di gestione del rischio. Al Socio e all'Amministratore si affiancano in questa attività, il Collegio Sindacale e l'Organismo di Vigilanza, oltre che il Revisore Legale.

*Tre Livelli di Controllo Interno:* in linea con gli standard internazionali e nazionali il Sistema di Controllo Interno sarà organizzato per livelli:

I. livello: definirà e gestirà i controlli di linea insiti nei Processi operativi che tipicamente sono finalizzati a coprire singoli rischi o raggruppamenti di rischi all'interno di specifiche attività. Sono i controlli svolti direttamente dal management. Ad essi si aggiungono i controlli di linea previsti dagli applicativi informatici a supporto delle attività;

II. livello: presidierà la gestione dei rischi con riferimento ai Modelli e Sistemi di Gestione adottati in azienda (Responsabile Prevenzione Corruzione e Trasparenza, Funzionario Preposto, Responsabile Sicurezza) e agli specifici ambiti del Sistema di Controllo, quali ad es.: Amministrativo Contabile, Risorse Umane, Sicurezza Informatica e Attività Operativa;

III. livello: svolgerà un'attività di "garanzia" sul Sistema di Controllo Interno attraverso valutazioni indipendenti (Internal Audit).

## Sistema di contabilità analitica

La società al fine di ottimizzare le pratiche ed i processi aziendali, nell'anno ha completato la implementazione della contabilità analitica in affiancamento della contabilità generale, i cui risultati avranno compiuto realizzo nel corso dell'esercizio 2024.

Il sistema di contabilità analitica, infatti, rielabora i costi e i ricavi al fine di definire margini e obiettivi per particolari oggetti (prodotti, centri di attività, centri di costo, sezioni dell'azienda) supportando sia i diretti responsabili sia i vertici aziendali nelle scelte da adottare e nella programmazione strategica.

Lo scopo principale della contabilità analitica è quello di rilevare i ricavi e i costi di gestione nonché i flussi finanziari valutando:

- l'efficienza cioè l'utilizzo ottimale delle risorse inteso come rapporto tra risorse impiegate (input) e risultati (output). Questo tipo di analisi è necessaria per far emergere le inefficienze operative, utilizzando le risorse strettamente necessarie;
- l'efficacia cioè la capacità dell'azienda di conseguire gli obiettivi prestabiliti valutando a posteriori la qualità, quantità o il fattore temporale.

Si è reso quindi necessario preliminarmente mappare i processi aziendali più significativi, al fine di ottenendo dei centri di costo di analisi codificati in base alle aree funzionali ed operative come di seguito:

I LIVELLO		II LIVELLO		III LIVELLO		IV LIVELLO	
Cod.	Descrizione	Cod.	Descrizione	Cod.	Descrizione	Cod.	Descrizione
A	Adriatica risorse	AS1	Direzione generale	AS1IT	Information Technology	AS1IT4	Information Technology
				AS1P	Protocollo	AS1P4	Protocollo
				AS1UP	Unità di progetto	AS1UP4	Unità di progetto
				AS1IA	Internal Audit	AS1IA4	Internal Audit
		AS2	Area Operativa	AS2F0	Front Office Contact Center	AS2F04	Front Office Contact Center
				AS2BO	Back Office	AS2BO4	Back Office
				AS2AL	Accertamento e liquidazione	AS2ALI	Accertamento e liquidazione IMU
						AS2ALT	Accertamento e liquidazione TARI
						AS2ALC	Accertamento e liquidazione CDS
						AS2ALS	Accertamento e liquidazione IMPOSTA DI SOGGIORNO
						AS2ALV	Accertamento e liquidazione VARI TRIBUTI
				AS2PC	Procedure Coattive	AS2PCI	Procedure Coattive IMU
						AS2PCT	Procedure Coattive TARI
						AS2PCC	Procedure Coattive CDS
						AS2PCS	Procedure Coattive IMPOSTA DI SOGGIORNO
				AS2PCV	Procedure Coattive VARI TRIBUTI		
		AS2PR	Pianificazione-gestione della riscossione-Rendicontazione	AS2PR4	Pianificazione- gestione della riscossione-Rendicontazione		
		AS3	Area Amministrativa	AS3AG	Affari Generali	AS3AG4	Affari Generali
				AS3BC	Bandi e contratti	AS3BC4	Bandi e contratti
				AS3RU	Risorse Umane	AS3RU4	Risorse Umane
AS3UL	Ufficio Legale			AS3UL4	Ufficio Legale		
AS3AF	Amministrazione Finanza e Controllo			AS3AF4	Amministrazione Finanza e Controllo		

➤ Programmi di valutazione del rischio aziendale di cui all'articolo 6 comma 2 e 4 del T.U.S.P.

L'art. 6, comma 2, del Decreto Legislativo 19 agosto 2016, n.175, prevede che le "società a controllo pubblico predispongano specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e

ne informano l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4", ossia nella presente relazione.

Inoltre l'art. 2086 del CC e l'art. 3 del CCII stabiliscono che le imprese devono dotarsi di adeguati assetti organizzativi, anche finalizzati alla tempestiva emersione di eventuali stati di crisi.

Con il presente documento prodotto unitamente al Bilancio di Esercizio, la Società si è dotata di uno specifico Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale, secondo quanto previsto dall' artt. 6, c. 2 e 4 e dall' art. 14 c. 2 del d.lgs. 175/2016. Tale Programma prevede, almeno semestralmente, il monitoraggio di "indicatori" numerici che siano in grado di individuare eventuali soglie di allarme il cui verificarsi potrebbe evidenziare uno stato di crisi.

Di seguito è riportata l'analisi dei rischi connessi alla normale operatività aziendale.

## Principali dati economici

Il conto economico riclassificato confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente:

	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Ricavi delle vendite	3.537.002	2.905.409	631.593
Produzione interna			
Altri ricavi e proventi (al netto dei componenti straordinari)	42.735	1.407	41.328
<b>Valore della produzione operativa (VP)</b>	<b>3.579.737</b>	<b>2.906.816</b>	<b>672.921</b>
Costi esterni operativi	1.847.373	2.035.344	(187.971)
Costo del personale	1.570.711	716.178	854.533
Oneri diversi tipici	23.004	19.454	3.550
<b>Costo della produzione operativa</b>	<b>3.441.088</b>	<b>2.770.976</b>	<b>670.112</b>
<b>Margine Operativo Lordo (MOL o EBITDA)</b>	<b>138.649</b>	<b>135.840</b>	<b>2.809</b>
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	64.461	65.369	(908)
<b>Margine Operativo netto (MON o EBIT)</b>	<b>74.188</b>	<b>70.471</b>	<b>3.717</b>
Risultato dell'area finanziaria	(112)	(107)	(5)
<b>Risultato corrente</b>	<b>74.076</b>	<b>70.364</b>	<b>3.712</b>
Rettifiche di valore di attività finanziarie			
Componenti straordinari	(4.160)	14.521	(18.681)
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>69.916</b>	<b>84.885</b>	<b>(14.969)</b>
Imposte sul reddito	38.578	58.213	(19.635)
<b>Risultato netto</b>	<b>31.338</b>	<b>26.672</b>	<b>4.666</b>

Dal Conto Economico emerge una riclassifica operata secondo una logica gestionale che consente di calcolare il margine operativo lordo (MOL) e il margine operativo netto o reddito operativo (MON) della società, i risultati si attestano costantemente in area positiva e sono incrementali tra l'esercizio e il precedente.

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

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ROE netto	0,02	0,02	0,03
ROE lordo	0,04	0,06	0,08
ROI	0,02	0,03	0,05
ROS	0,02	0,03	0,05

Tutti gli indicatori in questione evidenziano in modo positivo, il livello complessivo di redditività

dell'impresa nell'arco triennale, il contributo delle diverse aree di pertinenza gestionale e la capacità della società di generare valore e produrre reddito.

## Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente:

	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	4.420	8.450	(4.030)
Immobilizzazioni materiali nette	1.407.982	1.174.213	233.769
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie			
<b>Capitale immobilizzato</b>	<b>1.412.402</b>	<b>1.182.663</b>	<b>229.739</b>
Rimanenze di magazzino			
Crediti verso Clienti		692.340	(692.340)
Altri crediti	810.419	190.897	619.522
Ratei e risconti attivi	7.388	2.428	4.960
<b>Attività d'esercizio a breve termine</b>	<b>817.807</b>	<b>885.665</b>	<b>(67.858)</b>
Debiti verso fornitori	444.317	315.737	128.580
Acconti			
Debiti tributari e previdenziali	129.380	55.853	73.527
Altri debiti	1.227.760	422.547	805.213
Ratei e risconti passivi			
<b>Passività d'esercizio a breve termine</b>	<b>1.801.457</b>	<b>794.137</b>	<b>1.007.320</b>
<b>Capitale d'esercizio netto</b>	<b>(983.650)</b>	<b>91.528</b>	<b>(1.075.178)</b>
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	142.791	73.509	69.282
Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)			
Altre passività a medio e lungo termine	38.842	32.740	6.102
<b>Passività a medio lungo termine</b>	<b>181.633</b>	<b>106.249</b>	<b>75.384</b>
<b>Capitale investito</b>	<b>247.119</b>	<b>1.167.942</b>	<b>(920.823)</b>
Patrimonio netto	(1.647.358)	(1.566.020)	(81.338)
Debiti di natura finanziaria a lungo termine	(258.766)		(258.766)
Debiti di natura finanziaria a breve termine	1.659.005	398.078	1.260.927
<b>Mezzi propri e indebitamento finanziario netto</b>	<b>(247.119)</b>	<b>(1.167.942)</b>	<b>920.823</b>

Dallo stato patrimoniale riclassificato emerge la solidità patrimoniale della società, ossia la sua capacità di 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 le modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine, sia la composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Margine primario di struttura	234.956	383.357	328.964
Quoziente primario di struttura	1,17	1,32	1,27
Margine secondario di struttura	675.355	489.606	400.027
Quoziente secondario di struttura	1,48	1,41	1,33

I seguenti indici di bilancio (indici di rotazione) completano l'informativa riguardo all'efficienza patrimoniale:

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Rotazione delle rimanenze <small>(dato non significativo)</small>			90
Rotazione dei crediti	72	87	182
Rotazione dei debiti	88	71	187
<i>indici espressi in giorni</i>			

## Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2023, in comparazione con l'esercizio precedente, è la seguente:

	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Disponibilità liquide	1.681.119	398.535	1.282.584
Altre attività finanziarie correnti (C3)			
Crediti finanziari correnti (B3 II entro 12 mesi)			
Debiti bancari correnti (D4 entro 12 mesi)	20.234		20.234
Altre passività finanziarie correnti (D, rapporti finanziari entro 12 mesi)	1.880	458	1.422
Debiti per leasing finanziario correnti			
<b>Indebitamento finanziario corrente netto</b>	<b>1.659.005</b>	<b>398.078</b>	<b>1.260.927</b>
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre 12 mesi)			
Debiti verso banche (D4 oltre 12 mesi)	258.766		258.766
Altre passività finanziarie non correnti (D, rapporti finanziari oltre 12 mesi)			
Debiti per leasing finanziario non correnti			
<b>Indebitamento finanziario non corrente</b>	<b>(258.766)</b>		<b>(258.766)</b>
<b>Posizione finanziaria netta</b>	<b>1.400.239</b>	<b>398.078</b>	<b>1.002.161</b>

La sopra riportata posizione finanziaria netta viene considerata come differenza tra il totale dei debiti finanziaria, a prescindere della loro scadenza e le attività liquide, ovvero le attività finanziarie di cui si può esigere la conversione immediata in moneta. Pertanto i risultati ottenuti certificano un eccedenza della liquidità e della disponibilità finanziaria rispetto all'indebitamento.

Il margine di tesoreria della società è di seguito evidenziato:

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Margine di tesoreria	675.355	489.606	399.510

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

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Liquidità primaria	1,37	1,62	1,44
Liquidità secondaria	1,37	1,62	1,44
Indebitamento	1,35	0,55	0,62
Tasso di copertura degli immobilizzi	1,45	1,39	1,31

L'indice di liquidità primaria è pari a 1,37. La situazione finanziaria della società è da considerarsi buona.

L'indice di liquidità secondaria è pari a 1,37. Il valore assunto dal capitale circolante netto è sicuramente soddisfacente in relazione all'ammontare dei debiti correnti.

L'indice di indebitamento è pari a 1,35. L'ammontare dei debiti è da considerarsi rilevante in funzione dei mezzi propri esistenti.

Dal tasso di copertura degli immobilizzi, pari a 1,45, risulta che l'ammontare dei mezzi propri e dei debiti consolidati è da considerarsi appropriato in relazione all'ammontare degli immobilizzi.

## Investimenti realizzati

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

<b>Immobilizzazioni</b>	<b>Acquisizioni dell'esercizio</b>
Terreni e fabbricati	269.425
Impianti e macchinari	
Attrezzature industriali e commerciali	
Altri beni	2.238

La società era proprietaria del solo immobile, dove ha la propria sede legale e operativa, in Via Venezia 10, in seguito al conferimento in natura, periziato per € 1.250.000, avvenuto da parte dell'Azionista Comune di Pescara successivamente alla propria costituzione.

L'immobile è attualmente costituito da un piano terra, destinato al Front - office, ed un primo piano destinato alla Governance e alla consulenza specifica. A confine con l'indicato locale a piano terra, è stato acquistato da privato, un locale di circa mq. 100 al fine di garantire la collocazione fisica di risorse umane attualmente in essere e in progressivo potenziamento nel corso dell'esercizio 2024 e nel contempo per innalzare il livello qualitativo del servizio erogato ai contribuenti anche in termini di privacy.

Nel corso del 2023, con atto notarile, è stato acquistato il richiamato immobile, che sarà oggetto di lavori edili e impiantistici di ristrutturazione nel corso dell'esercizio 2024.

## Ulteriori Indicatori di Allerta

Per una più agevole lettura si propone una sintetica disamina di alcune soglie di allerta:

	<b>Soglia di allarme</b>	<b>Risultanze 2023</b>
1	La gestione operativa della società è stata negativa per tre esercizi consecutivi	NO (V anno)
2	Le perdite di esercizio cumulate negli ultimi tre esercizi, al netto degli eventuali utili di esercizio del medesimo periodo, hanno eroso il patrimonio netto in misura superiore al 15%;	NO (V anno)
3	La relazione al bilancio degli organi di controllo evidenziano dubbi di continuità aziendale	NO (V anno)



4	L'indice di struttura finanziaria, dato dal rapporto tra patrimonio più debiti a medio e lungo termine e attivo immobilizzato, è inferiore a 1 in una misura superiore del 20%;	NO
5	L'indice di disponibilità finanziaria, dato dal rapporto tra attività correnti e passività correnti, è inferiore ad 1	NO
6	Il peso degli oneri finanziari, misurato come oneri finanziari su fatturato, è superiore al 5%	NO

### ► Strumenti di governo societario di cui all'articolo 6 comma 3 del Testo Unico

Il presente paragrafo contiene un piano di attuazione degli strumenti di governo societario di cui all'articolo 6 comma 3 del Testo Unico, distinguendo tra:

- (i) strumenti già adottati;
- (ii) strumenti da adottare, prevedendo una tempistica per la relativa attuazione;
- (iii) strumenti di cui non si ritiene opportuna l'attuazione, con l'indicazione delle relative motivazioni.

***“a) regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale”***

La Società si è dotata, di Regolamenti che disciplinano gli ambiti nei quali trova applicazione il principio di concorrenza.

***“b) un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione”***

La Società, come previsto nell'organigramma aziendale allegato al piano industriale, così come approvato dal Consiglio Comunale, si è dotato già nel corso del 2021 di una struttura di Internal Audit, la quale ha tra i propri compiti principali:

- Esecuzione dell'attività di risk assessment coinvolgendo i principali stakeholder (Direttore Generale, Responsabile per la Prevenzione della Corruzione e Responsabile per la Trasparenza, Organismo di Vigilanza ex d.lgs. n. 231/01, strutture aziendali, etc.) i cui risultati sono approvati dall'Amministratore Unico.
- Sviluppo e attuazione di un Piano di Audit risk-based approvato dall'Amministratore Unico che recepisce i risultati dell'attività di risk assessment nonché i contributi e le

indicazioni del Direttore Generale, del Responsabile per la Prevenzione della Corruzione e del Responsabile per la Trasparenza, del Responsabile IT Service Management e dell'Organismo di Vigilanza ex d.lgs. n. 231/01.

- Presidio e monitoraggio continuo del Sistema di Controllo Interno, ivi incluse le attività finalizzate alla verifica della corretta implementazione delle azioni condivise al termine dei progetti di audit.

- Comunicazioni dei risultati delle attività svolte alle strutture coinvolte o interessate dagli ambiti di audit.

- Reporting periodico dei risultati delle attività di internal auditing, all'Amministratore Unico, al Direttore Generale nonché, per gli ambiti di interesse, agli altri stakeholder (Collegio Sindacale, Revisore Legale, Organismo di Vigilanza, R. P. C. R. T.)

***“c) codici di condotta propri, o adesione a codici di condotta collettivi aventi a oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della società”;***

La Società ha adottato, come già riferito in precedenza, un Modello di Organizzazione e Gestione ai sensi del d.lgs. 231/2001 e s.m.i., di cui è parte integrante il Codice Etico, oltre che di un Regolamento relativo agli accessi ad Atti amministrativi, i quali sono stati regolarmente pubblicato sul sito istituzionale della Società.

In conformità al d.lgs. 196/2003, Codice in materia di protezione dei dati personali, recante disposizioni per l'adeguamento dell'ordinamento nazionale al GDPR 2016/679 - Regolamento (UE) del Parlamento Europeo e del Consiglio, del 27 aprile 2016, relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali, nonché alla libera circolazione di tali dati e che abroga la Direttiva 95/46/CE, così come novellato dal d.lgs. 101/2018, la Società ha proseguito nel proprio piano di lavoro relativamente al Modello Privacy e ad ulteriori Procedure e Regolamenti, atti a disciplinare gli adempimenti connessi alla sopra citata normativa, partendo da tutta la modulistica rivolta ai contribuenti.

***“d) programmi di responsabilità sociale dell'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione Europea”;***

La Società non ha, allo stato attuale, implementato specifici programmi di responsabilità sociale di impresa, in quanto tali programmi volontari, su temi di carattere sociale, richiederebbero impieghi di risorse ad oggi non disponibili e non programmate.

#### ➤ **Spese di Funzionamento di cui all'articolo 19 comma 5 del T.U.S.P.**

L'art 19 comma 5 del richiamato testo unico prevede che: *“Le amministrazioni pubbliche socie fissano, con propri provvedimenti, obiettivi specifici, annuali e pluriennali, sul complesso delle*

spese di funzionamento, ivi comprese quelle per il personale, tenendo conto del settore in cui ciascun soggetto opera, delle società controllate, anche attraverso il contenimento degli oneri contrattuali e delle assunzioni di personale e tenuto conto di quanto stabilito all'articolo 25, ovvero delle eventuali disposizioni che stabiliscono, a loro carico, divieti o limitazioni alle assunzioni di personale ....”

Orbene segnatamente a tali obiettivi il DUP 2022/2024, approvato dal Comune di Pescara, prevede dei limiti economici annuali sia sulle “Spese di funzionamento” che sul “Costo complessivo del personale”, segnatamente alle proprie partecipate.

Nello specifico, estraendo i dati dal Bilancio di Esercizio riclassificato secondo il Codice Civile:

- a) le voci “B” del conto economico al netto delle voci da “B10 in poi” non devono essere incrementali rispetto all’anno precedente,
- b) le voci “B9” del conto economico non devono essere incrementali rispetto all’anno precedente.

E’ stato pertanto elaborato un prospetto, di comparazione con il precedente esercizio, riclassificato al “Valore Aggiunto”, di seguito riportato, da cui si evince come i limiti indicati nel DUP 2022/2024, dall’Azionista Comune di Pescara, non siano di immediata applicazione per Adriatica Risorse, in quanto società di recente costituzione, con piani di “potenziamento / ampliamento aziendale”, sia in termini di produzione che di risorse umane, puntualmente autorizzati dal medesimo Ente, che andranno a completarsi nel corso del 2024:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	% su Produzione 2023	% su Produzione 2022
Valore della produzione operativa (A.1+A.2+A.3+A.4)	3.536.939	2.905.409	100,00%	100,00%
- Costi esterni operativi (B.6+B.7+B.8+B.11)	-1.847.322	-1.476.440		
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>1.689.617</b>	<b>1.428.969</b>	<b>47,77%</b>	<b>49,18%</b>
- Spese per lavoro dipendente (B.9)	-1.570.711	-1.275.082		
<b>MOL</b>	<b>138.649</b>	<b>153.887</b>	<b>3,92%</b>	<b>5,30%</b>
- Ammortamenti e accantonamenti (B.10+B.12+B.13)	-64.461	-65.369		
+/- Reddito della gestione atipica (A.5 - B.14)		-3.527		
+/- Reddito della gestione finanziaria (C al netto di C.17+D)		101		
<b>EBIT normalizzato</b>	<b>74.188</b>	<b>85.092</b>	<b>2,10%</b>	<b>2,93%</b>
- Oneri finanziari (C.17)	-4.272	-207		
<b>RISULTATO LORDO</b>	<b>69.916</b>	<b>84.885</b>	<b>1,98%</b>	<b>2,92%</b>
- Imposte sul reddito	-38.578	-58.213		
<b>REDDITO NETTO (Rn)</b>	<b>31.338</b>	<b>26.672</b>	<b>0,89%</b>	<b>0,92%</b>

Si è pertanto proceduto, come da clausola di salvaguardia specificatamente richiamata negli obiettivi specifici previsti nel DUP comunale, alla individuazione di indicatori di produttività e di efficienza quali:

- ✓ **Rapporto tra il Valore della produzione e il monte ore lavorato** nel corso del periodo di riferimento. Come si può ben vedere l’indice migliora in presenza di un incremento sensibile di personale tra il 2022 e il 2023:

	31/12/2023	31/12/2022
ore lavorate in un anno	53.361,91	48.913,00
valore della produzione/ore lavorate (indice di produttività)	<b>66,28</b>	<b>59,40</b>
numero di Risorse Umane in Full Time Equivalent (FTE)	36,20	29,42

- ✓ Sintesi attività di **lotta alla evasione** IMU e TARI distinte per atti notificati nel periodo e riscossi nel medesimo periodo. Come evidenziato dalla tabella sotto riportata per il tributo **IMU**, sono stati riscossi + € 3.682.703,83 Euro nell'intero anno 2023 rispetto al 2022 (5.775.751 2023 vs 2.093.047 2022). Inoltre si segnala un incremento delle attività per un +72,91% (+4.108.616 Euro). Relativamente alle attività finalizzate al recupero del tributo **Ta.Ri.**, come riepilogato nella tabella sotto riportata, la riscossione nell'anno 2023, si attesta su € 3.443.080,80 Euro con un +1.683.864,88 Euro vs 2022 (+95,72%). Le attività sono state +104% (+6.509.875 Euro) vs 2022.

IMU DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023				
	2023	2022	Delta 2023 vs 2022	2023 VS 2022
<b>NOTIFICATO NEL PERIODO</b>	9.743.633,00 €	5.635.017,00 €	<b>4.108.616,00 €</b>	<b>72,91%</b>
<b>RISCOSSO NEL PERIODO</b>	5.775.751,46 €	2.093.047,63 €	<b>3.682.703,83 €</b>	<b>175,95%</b>

TARI DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023				
	2023	2022	Delta 2023 vs 2022	% 2023 VS 2022
<b>NOTIFICATO NEL PERIODO</b>	12.741.789,00 €	6.231.914,00 €	<b>6.509.875,00 €</b>	<b>104,46%</b>
<b>RISCOSSO NEL PERIODO</b>	3.443.080,80 €	1.759.215,92 €	<b>1.683.864,88 €</b>	<b>95,72%</b>

- ✓ Risultato della **riscossione volontaria di entrate Tributarie**. La tabella sotto riportata evidenzia un incremento sui 2 tributi (IMU-TARI) di 793K di Euro, si segnala che per il tributo IMU la leggera flessione è riconducibile prevalentemente alla sentenza della Corte Costituzionale n.209 del 2022 (*tale sentenza ha infatti modificato la previgente definizione di abitazione principale, definendola: "il luogo dove il soggetto passivo ha la residenza anagrafica e la dimora abituale, a nulla rilevando il luogo di residenza e dimora degli altri membri della famiglia", con l'onere in capo agli Enti impositori di verificare la veridicità dei dichiarativi*). Gli uffici si adoperano con accertamenti puntuali sulle dichiarazioni di esenzione previste dalla sopracitata sentenza.

ATTIVITA' DI RISCOSSIONE VOLONTARIA IMU E TARI TOTALE RISCOSSO AL 31/12/2023				
TRIBUTO	totale riscosso al 31/12/2022	totale riscosso al 31/12/2023	delta %	delta valore
IMU	38.715.938,59 €	38.427.658,72 €	<b>-0,7%</b>	<b>- 288.279,87</b>
TARI	17.516.372,44 €	18.598.101,64 €	<b>6,2%</b>	<b>1.081.729,20</b>
TOTALE	56.232.311,03 €	57.025.760,36 €	<b>1,4%</b>	<b>793.449,33</b>

- ✓ Risultato della riscossione delle Sanzioni al Codice della Strada. La tabella sotto riportata sulla riscossione del codice della strada evidenzia che il dato 2023 è più del doppio di quello 2022 infatti, i provvedimenti emessi fanno registrare un +74,9% vs 2022 con un riscosso del 61,8% (+3.427.437 Euro).

SANZIONE AL CODICE DELLA STRADA - TOTALE ATTIVITA' AL 31/12/2023				
	2022	2023	% 2023 vs 2022	Delta 2023 vs 2022
TOT. Provvedimenti emessi in €	9.763.727,00 €	17.081.306,92 €	<b>74,9%</b>	<b>7.317.579,92</b>
TOT. Riscosso in €	5.544.550,14 €	8.971.987,40 €	<b>61,8%</b>	<b>3.427.437,26</b>

## ➤ Conclusioni

I risultati dell'attività di monitoraggio condotta in funzione degli adempimenti prescritti ex art. 6, co. 2 e 14, co. 2, 3, 4, 5 del d.lgs. 175/2016 inducono l'organo amministrativo a ritenere che il rischio di crisi aziendale relativo alla Società sia da escludere.

### 3 BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31/12/2023

<b>Stato patrimoniale attivo</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b> (di cui già richiamati )		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<i>I. Immateriali</i>	4.420	8.450
<i>II. Materiali</i>	1.407.982	1.174.213
<i>III. Finanziarie</i>		
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>1.412.402</b>	<b>1.182.663</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<i>I. Rimanenze</i>		
<i>II. Crediti</i>		
- entro 12 mesi	802.414	876.696
- oltre 12 mesi		
- imposte anticipate	<u>8.005</u>	<u>6.541</u>
	810.419	883.237
<i>III. Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni</i>		
<i>IV. Disponibilità liquide</i>	1.681.119	398.536
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.491.538</b>	<b>1.281.773</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	7.388	2.428
<b>Totale attivo</b>	<b>3.911.328</b>	<b>2.466.864</b>
<b>Stato patrimoniale passivo</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<i>I. Capitale</i>	1.300.000	1.300.000
<i>II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni</i>		
<i>III. Riserva di rivalutazione</i>		
<i>IV. Riserva legale</i>	13.302	11.968
<i>V. Riserve statutarie</i>		
<i>VI. Altre riserve</i>		

<i>Riserva straordinaria</i>	252.718	227.380
<i>Riserva da deroghe ex art. 2423 Codice Civile</i>		
<i>Riserva azioni (quote) della società controllante</i>		
<i>Riserva non distrib. da rivalutazione delle partecipazioni</i>		
<i>Versamenti in conto aumento di capitale</i>	50.000	
<i>Differenza da arrotondamento all'unità di Euro</i>		
<i>Altre...</i>		
	_____	_____
		302.718      227.380
<b>VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi</b>		
<b>VIII. Utili (perdite) portati a nuovo</b>		
<i>IX. Utile d'esercizio</i>		31.338      26.672
<i>IX. Perdita d'esercizio</i>		( )      ( )
<b>Acconti su dividendi</b>		( )      ( )
<i>Perdita ripianata nell'esercizio</i>		
<i>X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio</i>		
<b>Totale patrimonio netto</b>		<b>1.647.358      1.566.020</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		<b>38.842      32.740</b>
<b>C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato</b>		<b>142.791      73.509</b>
<b>D) Debiti</b>		
<i>- entro 12 mesi</i>	1.823.571	794.595
<i>- oltre 12 mesi</i>	258.766	
	_____	_____
		<b>2.082.337      794.595</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>		
<b>Totale passivo</b>		<b>3.911.328      2.466.864</b>
<b>Conto economico</b>		<b>31/12/2023      31/12/2022</b>
<b>A) Valore della produzione</b>		
<i>1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>		3.537.002      2.905.409
<i>2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti</i>		
<i>3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione</i>		
<i>4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</i>		
<i>5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio:</i>		
<i>a) vari</i>	43.003	15.928
<i>b) contributi in conto esercizio</i>		
	_____	_____
		43.003      15.928
<b>Totale valore della produzione</b>		<b>3.580.005      2.921.337</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
<i>6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>		3.557      6.544
<i>7) Per servizi</i>		1.829.055      2.016.380

8) Per godimento di beni di terzi		14.761	12.420
9) Per il personale			
a) Salari e stipendi	1.158.266		510.599
b) Oneri sociali	336.142		157.148
c) Trattamento di fine rapporto	76.303		36.059
d) Trattamento di quiescenza e simili			
e) Altri costi			12.372
		1.570.711	716.178
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	8.831		7.788
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	37.893		41.223
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	121		
		46.845	49.011
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
12) Accantonamento per rischi		17.616	16.358
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione		27.432	19.454
<b>Totale costi della produzione</b>		<b>3.509.977</b>	<b>2.836.345</b>
<b>Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)</b>		<b>70.028</b>	<b>84.992</b>

### C) Proventi e oneri finanziari

15) Proventi da partecipazioni:			
- da imprese controllate			
- da imprese collegate			
- da imprese controllanti			
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
- altri			
16) Altri proventi finanziari:			
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
- da imprese controllate			
- da imprese collegate			
- da controllanti			
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
- altri			
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante			
d) proventi diversi dai precedenti:			
- da imprese controllate			
- da imprese collegate			
- da controllanti			
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
- altri		136	100
		136	100
		136	100
17) Interessi e altri oneri finanziari:			
- da imprese controllate			



- da imprese collegate		
- da controllanti		
- verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
- altri	248	207
		248
		207

17-bis) utili e perdite su cambi

**Totale proventi e oneri finanziari** (112) (107)

#### D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

18) Rivalutazioni:

- a) di partecipazioni
- b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni
- c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni
- d) di strumenti finanziari derivati
- e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria

19) Svalutazioni:

- a) di partecipazioni
- b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni
- c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni
- d) di strumenti finanziari derivati
- e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria

**Totale rettifiche di valore di attività finanziarie**

**Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)** 69.916 84.885

20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

a) Imposte correnti	40.042	58.823
b) Imposte relative a esercizi precedenti		
c) Imposte differite e anticipate	(1.464)	(610)
d) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale		
		38.578
		58.213

**21) Utile (Perdita) dell'esercizio** 31.338 26.672

## 4 RENDICONTO FINANZIARIO 31/12/2023

<b>Metodo indiretto - descrizione</b>	<b>esercizio 31/12/2023</b>	<b>esercizio 31/12/2022</b>
<b>A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	31.338	26.672
Imposte sul reddito	38.578	58.213
Interessi passivi (interessi attivi) (Dividendi)	112	107
<b>(Plusvalenze) / minusvalenze derivanti dalla cessione di attività</b>		
di cui immobilizzazioni materiali		
di cui immobilizzazioni immateriali		
di cui immobilizzazioni finanziarie		
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione nel capitale circolante netto</b>	<b>70.028</b>	<b>84.992</b>
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	92.157	52.417
Ammortamenti delle immobilizzazioni	46.724	49.011
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie		
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari		
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	138.881	101.428
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>208.908</b>	<b>186.420</b>
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze		517
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	89.304	286.540
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	128.580	(271.091)
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi	(4.960)	(204)
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi		
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	867.219	222.219
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.080.143	237.981
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>1.289.052</b>	<b>424.401</b>
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(112)	(107)
(Imposte sul reddito pagate)	(43.665)	(73.956)
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	(16.651)	(17.231)
Altri incassi/(pagamenti)		
Totale altre rettifiche	(60.428)	(91.294)
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' OPERATIVA (A)</b>	<b>1.228.624</b>	<b>333.107)</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento</b>		

Immobilizzazioni materiali (Investimenti)	(271.663)	(20.462)
Disinvestimenti	(271.663)	(20.462)
Immobilizzazioni immateriali (Investimenti)	(4.800)	(828)
Disinvestimenti	(4.800)	(828)
Immobilizzazioni finanziarie (Investimenti)		
Disinvestimenti		
Attività finanziarie non immobilizzate (Investimenti)		
Disinvestimenti		
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)</b>	<b>(276.463)</b>	<b>(21.290)</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento (Decremento) debiti a breve verso banche	1.423	(72)
Accensione finanziamenti (Rimborso finanziamenti)	279.000	
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento (Rimborso di capitale)	50.000	1
Cessione (acquisto) di azioni proprie (Dividendi e acconti su dividendi pagati)		
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO ( C )</b>	<b>330.423</b>	<b>458</b>
<b>INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+-B+-C)</b>	<b>1.282.584</b>	<b>311.747</b>
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	397.766	86.789
Assegni		
Danaro e valori in cassa	769	
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	398.536	86.789
Di cui non liberamente utilizzabili		
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.680.534	397.766
Assegni		
Danaro e valori in cassa	585	769
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.681.119	398.536
Di cui non liberamente utilizzabili		

## 5 NOTA INTEGRATIVA AL 31/12/2023

### Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, si ferisce al quinto esercizio sociale, infatti con data atto di costituzione del 16 maggio 2019 e per la durata fino al 31 dicembre 2050, rogito Notaio Di Pierdomenico, la società è stata iscritta, in data 21 maggio 2019, presso la Camera di Commercio Chieti - Pescara e attivata in data 1° giugno 2019, con Codice 82.99.10 – Impresa di gestione esattoriale. Statutariamente la società è stata costituita ai sensi del d.lgs. 175/2016 e dell'Art. 52 del d.lgs. 446/1997, a totale capitale pubblico, interamente posseduto dal Comune di Pescara, in qualità di socio unico, il quale esercita sulla medesima società un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi. Il Capitale sociale di costituzione era stato definito inizialmente in € 50.000, ma con successivo atto di conferimento immobiliare, rogito Notaio Verna del 7 giugno 2019, è stato successivamente aumentato fino ad € 1.300.000.

Il presente bilancio quindi, come meglio si dirà nel successivo paragrafo “Criteri di Formazione”, è stato redatto secondo le disposizioni degli Art.li 2423 e seguenti del Codice civile, integrati dai principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità nella loro versione vigente.

La società inoltre si è avvalsa della facoltà di predisporre il bilancio in forma abbreviata sussistendo i requisiti di cui all'Art. 2435 bis, 1° comma del Codice Civile, tuttavia al fine di fornire una migliore e più completa informativa, anche nel presente esercizio, lo schema di bilancio include il Rendiconto finanziario.

Ai sensi del citato articolo non è stata predisposta la Relazione sulla gestione e pertanto a completamento della doverosa informazione si precisa che ai sensi dell'Art. 2428 del Codice Civile non sussistono né azioni proprie o quote di società controllanti possedute dalla società, anche per tramite di società fiduciarie o per interposta persona e che né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e/o alienate dalla società anche per tramite di società fiduciarie o per interposta persona.

Il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 31.338,00 e si compone dei seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Nota Integrativa
- Rendiconto Finanziario.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio. Le ragioni che hanno giustificato tale rinvio sono riconducibili al Contratto di servizio che lega la Società Adriatica Risorse Spa al Comune di Pescara, il quale è in scadenza al 31.12.2024. Infatti in mancanza di un atto Deliberativo comunale, il quale dia continuità al servizio svolto da Adriatica Risorse Spa, nella

predisposizione definitiva del Bilancio 2023 della società, i principi contabili su cui si fonda il documento aziendale non potrebbero essere quelli ordinari.

Da parte del precitato socio unico è stato avviato l'iter amministrativo al fine di rinnovare detto Servizio riaffidandolo pluriennalmente alla Società, il quale iter si è completato con la Delibera di Consiglio Comunale n° 34 del 23/04/2024, affidando il servizio in scadenza per la durata di anni 5 prorogabili di altri anni 5.

### Attività svolte

La vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore della Riscossione dei tributi e delle entrate patrimoniali del Comune di Pescara, nello specifico, attraverso la gestione dei servizi inerenti le attività di liquidazione, accertamento e riscossione, volontaria e coattiva, dei tributi e di altre entrate del medesimo Ente e delle attività connesse, complementari, accessorie ed ausiliarie indirizzate al supporto delle attività di gestione tributaria e patrimoniale, attività tutte remunerate attraverso aggi e rimborsi.

Come a Voi noto, il Comune di Pescara detiene il 100% delle azioni della Vostra Società, esercitandone attività di direzione e coordinamento, ed opera in qualità di affidatario diretto del servizio, in forza di un contratto sottoscritto per la durata dal 1 giugno 2019 al 31 dicembre 2024.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2497-bis comma 4 del Codice Civile, si riporta il prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato (Bilancio 2022 con comparativo dell'esercizio precedente) dell'azionista unico, il Comune di Pescara:

<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
A) Crediti verso soci per versamenti dovuti	-	-
B) Immobilizzazioni	650.614.532	645.250.710
C) Attivo circolante	64.297.890	56.566.942
D) Ratei e risconti	-	-
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>714.912.422</b>	<b>701.817.652</b>

<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
A) Patrimonio Netto	473.509.723	464.480.232
B) Fondo rischi e oneri	9.048.900	2.966.581
C) Trattamento di fine rapporto	0	0
D) Debiti	164.787.719	182.902.349
E) Ratei e risconti	67.566.079	51.468.490
<b>TOTALE DEL PASSIVO E PN</b>	<b>714.912.422</b>	<b>701.817.652</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
A) Componenti positivi della gestione	144.099.523	132.973.245
B) Componenti negativi della gestione	124.145.028	112.862.452

DIFFERENZA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE	19.954.496	20.110.793
C) Proventi e oneri finanziari	-4.388.726	-4.886.871
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	-	-
E) Proventi e oneri straordinari	-7.985.780	-8.121.113
IMPOSTE	-1.610.931	-1.582.612
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>5.969.059</b>	<b>5.520.197</b>

Nell'esercizio delle proprie iniziative imprenditoriali, la Società, avuto riguardo alle finalità pubbliche ed alla natura pubblica delle attività da assolvere, si attiene a principi di efficienza, efficacia, economicità e trasparenza, ed ai sensi dell'Art. 16 del d.lgs. 175/2016, l'81% del proprio fatturato deve essere effettuato nello svolgimento dei compiti ad essa affidati dal Socio pubblico e la produzione ulteriore rispetto al suddetto limite di fatturato è consentita solo a condizioni che la stessa permetta di conseguire economie di scala o di altri recuperi di efficienza sul complesso dell'attività principale

### Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio 2023

I fatti di rilievo verificatisi nel corso del semestre sono i seguenti:

#### FATTI DI RILIEVO AVVENUTI NEL 2023

Prog.	Fatto	Data decorrenza
1	Assunzione personale in precedenza in comando dal Comune di Pescara	1 Febbraio 2023
2	Richiesta autorizzazione preventiva al Controllo Analogo per avviare trattativa d'acquisto di un'immobile commerciale	17 febbraio 2023
3	Autorizzazione dell'Organo Collegiale di Controllo del Comune di Pescara all'acquisto di un'immobile commerciale	24 febbraio 2023
4	Verbale assemblea ordinaria per incarico all'Amministratore Unico di compiere una trattativa al fine di acquistare un'immobile commerciale	28 febbraio 2023
5	Approvazione Piano Triennale prevenzione Corruzione e trasparenza 2023 - 2025	28 febbraio 2023
6	Assunzione Personale dipendente Accertatori	1 marzo 2023
7	Nomina RPCT	24 marzo 2023
8	Approvazione Obiettivi Operativi aziendali per l'anno 2023	16 aprile 2023
9	Presentazione proposta di acquisto di un immobile commerciale sito in Pescara	20 aprile 2023
10	Aggiornamento Regolamento interno	27 aprile 2023
11	Selezione riservata L. 68/99 Impiegato Amministrativo	8 giugno 2023
12	Parere sul Bilancio 2022 da parte della Società di Revisione PWC spa	19 giugno 2023
13	Parere sul Bilancio 2022 da parte del Collegio Sindacale	19 giugno 2023
14	Delibera di Approvazione Bilancio di esercizio 2022	23 giugno 2023
15	Delibera del Comune di Pescara – Autorizzazione acquisto immobile commerciale e assegnazione fondi a titolo di Futuro aumentare di capitale sociale.	26 giugno 2023
16	Attestazione Organismo di Vigilanza ai sensi della circolare Anac 203/2023	20 luglio 2023
17	Adozione nuovo organigramma aziendale e nuova articolazione degli uffici	21 luglio 2023
18	Contrattazione collettiva – Accordo performance e premi di risultato	13 settembre 2023
19	Nuove assunzioni di personale dipendente a tempo determinato e indeterminato, assunzioni ai sensi della L 68/99	13 ottobre 2023
20	Revisione modello 231	10 novembre 2023
21	Adozione regolamento whistleblowing	10 novembre 2023
22	Acquisto immobile di Via Venezia in Pescara	30 novembre

		2023
23	Pubblicazione Carta generale dei servizi di AdR	30 novembre 2023
24	Attestazione Organismo di Vigilanza ai sensi della circolare Anac 203/2023	5 dicembre 2023

## Criteri di formazione

Come già in precedenza riferito, il bilancio che vi viene sottoposto è redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma. Al fine di fornire tuttavia un'informativa più ampia sotto l'aspetto finanziario, si è ritenuto opportuno corredarlo del Rendiconto Finanziario determinando il flusso delle attività operative con il metodo indiretto secondo i principi contabili nazionali OIC n° 10.

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.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 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.

## Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C. ce art. 2423-bis C.C. )

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), con la eccezione di quanto stabilito nel contratto di servizio segnatamente agli aggi di "Riscossione".

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 e del contratto di servizio in essere.

La società si è avvalsa della facoltà di valutare i crediti ed i debiti senza applicare il criterio del costo ammortizzato, in quanto ricompresa nell'ambito dell'Art. 2435 bis del Codice Civile.

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

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

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

## **Cambiamenti di principi contabili**

La Società non ha cambiato alcun principio contabile.

## **Correzione di errori rilevanti**

Non si sono verificate correzioni di errori rilevanti.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Non si sono verificate problematiche di comparabilità e di adattamento tra poste contabili.

## **Criteri di valutazione applicati**

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

### ***Immobilizzazioni***

#### *Immateriali*

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

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

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, ove presenti, degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

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:

<b>Tipo Bene</b>	<b>% Ammortamento</b>
Fabbricati	3 %
Impianti e macchinari	15 %
Attrezzature elettroniche	10 %
Altri beni	15 %

Per i beni acquistati ed entrati in funzione nel corso dell'anno, la quota di ammortamento è calcolata sui giorni effettivi di entrata in funzione del relativo cespite.

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**

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo. Non risultano fondi rettificativi in quanto al termine del processo valutativo tutti i crediti sono risultati di sicura ed integrale regolarizzazione.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

In bilancio sono stati riclassificati Crediti V/Controllanti, per aggi fatturati e non ancora incassati e Fatture da emettere V/Controllanti per aggi maturati e non ancora fatturati.

## **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.  
Non sono presenti ratei e risconti di durata pluriennale.

## **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.

Tra questi vanno annoverati quelli afferenti i rischi contrattuali, già contabilizzati nell'esercizio 2019 e quelli afferenti il contenzioso legale sulle attività di produzione contabilizzati per l'esercizio 2023 e precedenti.

È da precisare infine che tale fondo è stato nel 2023 variato in aumento e in diminuzione in base all'esito sfavorevole / favorevole delle singole controversie sia di natura tributarie che civili.

## **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 e 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.

## Riconoscimento ricavi

I ricavi per l'attività di gestione e riscossione dei tributi e delle entrate patrimoniali sono riconosciuti secondo quanto stabilito nel relativo contratto di affidamento, in cui per tipologia di attività sono stabiliti aggi espressi in percentuali o in valore assoluto, in base alla tipologia di attività svolta.

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

## Altre informazioni

La Società, come previsto dal d.lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
4.420	8.450	(4.030)

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
Costo	425		8.025					8.450
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)								
Svalutazioni								
Valore di bilancio	425		8.025					8.450
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								

Incrementi per acquisizioni			4.800					4.800
Riclassifiche (del valore di bilancio)								
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)								
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								
Ammortamento dell'esercizio	425		8.405					8.831
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								
Altre variazioni								
Totale variazioni	(425)		(3.605)					(4.030)
<b>Valore di fine esercizio</b>								
Costo	2.127		42.027					44.154
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.127		37.607					39.734
Svalutazioni								
Valore di bilancio			4.420					4.420

La società nell'esercizio corrente nuovamente non si è avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 e 2023 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, e D.L. 198/22 che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021, al 31 dicembre 2022 e al 31 dicembre 2023.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

I costi di Impianto afferiscono alle spese notarili di costituzione, mentre le Licenze si riferiscono rispettivamente all'acquisto del software "Imposta di soggiorno", al software Municipia, alla estensione assicurativa sui computer Dell e per la creazione del Web aziendale.

### **Composizione delle voci costi di impianto e ampliamento, costi di sviluppo**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 3, C.c.)

Si indica qui di seguito la composizione delle voci costi di impianto e ampliamento e le ragioni della loro iscrizione.

#### **Costi di impianto e ampliamento**

Descrizione costi	Valore 31/12/2022	Incremento esercizio	Decremento esercizio	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2023
Costituzione	425			425	
Trasformazione					
Fusione					
Aumento capitale sociale					
Altre variazioni atto costitutivo					
<b>Totale</b>	<b>425</b>			<b>425</b>	

I costi di impianto e ampliamento sono iscritti in virtù del rapporto causa-effetto tra i costi in questione e i benefici che dagli stessi ci si attende.

### **Immobilizzazioni materiali**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.407.982	1.174.213	233.769

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	1.250.000	4.415		36.502		1.290.917
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	105.000	1.656		10.049		116.705
Svalutazioni						
Valore di bilancio	1.145.000	2.759		26.453		1.174.213
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni	269.425			2.238		271.663
Riclassifiche (del valore di bilancio)						
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)						
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	30.000	662		7.231		37.893
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						
Altre variazioni						
Totale variazioni	239.425	(662)		(4.993)		233.769
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	1.519.425	4.415		38.741		1.562.581
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	135.000	2.318		17.281		154.599
Svalutazioni						
Valore di bilancio	1.384.425	2.097		21.460		1.407.982

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, e a seguito anche di una revisione delle stime della vita utile degli immobili strumentali, si è provveduto già nell'esercizio 2019, a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi.

Il valore attribuito a tali aree è stato individuato sulla base di un criterio forfetario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 20% del costo dell'immobile al netto dei costi incrementativi capitalizzati e delle eventuali rivalutazioni operate.

A partire da medesimo esercizio non si è più proceduto allo stanziamento delle quote di ammortamento

relative al valore dei suddetti terreni, ritenendoli, in base alle aggiornate stime sociali, beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata.

Tale voce costituisce in prevalenza il valore di conferimento dell'immobile nel patrimonio sociale, mentre gli importi residui fanno riferimento agli arredi trasferiti a titolo oneroso dal Comune di Pescara, gli Impianti generici acquisiti nell'esercizio, oltre che le attrezzature informatiche e impianto di condizionamento.

Inoltre la società nell'esercizio corrente nuovamente non si è avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 e 2023 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, e D.L. 198/22 che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021, al 31 dicembre 2022 e al 31 dicembre 2023.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

## Attivo circolante

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
810.419	883.237	(72.818)

### 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	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	775.673	(80.240)	695.433	695.433		
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti tributari iscritti nell'attivo	95.355	(22.104)	73.252	73.252		

circolante						
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	6.541	1.464	8.005	8.005		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	5.668	28.061	33.729	33.729		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	883.237	(72.818)	810.420	810.420		

I crediti afferenti Sentenze passate in giudicato con esito favorevole alla Società sono valutati al valore di presumibile realizzo.

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso collegate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritte nell'attivo circolante
Italia				695.433	
Totale				695.433	

Area geografica	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	73.252	8.005	33.729	810.419
Totale	73.252	8.005	33.729	810.419

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 31/12/2022			
Utilizzo nell'esercizio			
Accantonamento esercizio		121	121
<b>Saldo al 31/12/2023</b>		<b>121</b>	<b>121</b>

In merito ai crediti maturati verso i contribuenti, su spese legali riconosciute alla società per sentenze ad essa favorevoli passate in giudicato, si è proceduto con l'accantonamento al relativo Fondo in armonia con la normativa fiscale.

### Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.681.119	398.536	1.282.583

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	397.766	1.282.768	1.680.534
Assegni			
Denaro e altri valori in cassa	796	(184)	585
Totale disponibilità liquide	398.536	1.282.583	1.681.119

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

### Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
7.388	2.428	4.960

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 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	2.428		2.428
Variazione nell'esercizio	4.960		4.960
Valore di fine esercizio	7.388		7.388

### Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

#### Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.647.359	1.566.020	81.339

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio

		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	1.300.000							1.300.000
Riserva da sovrapprezzo delle azioni								
Riserve di rivalutazione								
Riserva legale	11.968		1.334					13.302
Riserve statutarie								
Riserva straordinaria	227.380		25.338					252.718
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile								
Riserva azioni o quote della società controllante								
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni								
Versamenti in conto aumento di capitale			50.000					50.000
Versamenti in conto futuro aumento di capitale								
Versamenti in conto capitale								
Versamenti a copertura perdite								
Riserva da riduzione capitale sociale								
Riserva avanzo di fusione								
Riserva per utili su cambi non realizzati								
Riserva da conguaglio utili in corso								
Varie altre riserve			1					1
Totale altre riserve	227.380		75.339					302.719
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi								
Utili (perdite) portati a nuovo								
Utile (perdita) dell'esercizio	26.672		(26.672)				31.338	31.338
Perdita ripianata nell'esercizio								



Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio								
Totale patrimonio netto	1.566.020		50.001				31.338	1.647.359

Il Capitale Sociale è costituito da € 50.000 con conferimento in denaro, ed € 1.250.000 con conferimento in natura di cui alla perizia di conferimento dell'immobile. Nel Patrimonio Netto è ricompreso l'utile di esercizio 2022 portata a nuovo, in seguito alla relativa delibera di approvazione del Bilancio da parte dell'Azionista, il quale costituisce Riserva Straordinaria al netto dell'accantonamento a Riserva Legale.

### 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	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	1.300.000		B			
Riserva da soprapprezzo delle azioni			A,B,C,D			
Riserve di rivalutazione			A,B			
Riserva legale	13.302		A,B			
Riserve statutarie			A,B,C,D			
<b>Altre riserve</b>						
Riserva straordinaria	252.718		A,B,C,D			
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile			A,B,C,D			
Riserva azioni o quote della società controllante			A,B,C,D			
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni			A,B,C,D			
Versamenti in conto aumento di capitale	50.000		A,B,C,D			
Versamenti in conto futuro aumento di capitale			A,B,C,D			
Versamenti in conto capitale			A,B,C,D			
Versamenti a copertura perdite			A,B,C,D			
Riserva da riduzione capitale sociale			A,B,C,D			

Riserva avanzo di fusione			A,B,C,D			
Riserva per utili su cambi non realizzati			A,B,C,D			
Riserva da conguaglio utili in corso			A,B,C,D			
Varie altre riserve	1					
Totale altre riserve	302.719					
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi			A,B,C,D			
Utili portati a nuovo			A,B,C,D			
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio			A,B,C,D			
Totale	1.616.021					
Quota non distribuibile						
Residua quota distribuibile						

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 informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di patrimonio netto:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
<b>All'inizio dell'esercizio precedente</b>	1.300.000	9.835	186.866	42.646	1.539.347
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni		2.133	40.514	(42.646)	1
Altre variazioni					
- Incrementi					
- Decrementi					
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				26.672	
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	1.300.000	11.968	227.380	26.672	1.566.020
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni		1.334	(25.338)	(26.672)	
Altre variazioni			50.000		50.000
- Incrementi					
- Decrementi					
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				31.338	

<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	1.300.000	13.302	302.719	31.338	1.647.359
--	-----------	--------	---------	--------	-----------

## Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
38.842	32.740	6.102

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio				32.740	32.740
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Accantonamento nell'esercizio				17.616	17.616
Utilizzo nell'esercizio				(11.514)	(11.514)
Altre variazioni					
<b>Totale variazioni</b>				<b>6.102</b>	<b>6.102</b>
Valore di fine esercizio				38.842	38.842

Tale fondo è costituito dagli accantonamenti effettuati, come segue:

- quanto ad € 27.945,82 per accantonamenti 2023 e precedenti, ed afferenti contenziosi Tributari e Civili di produzione, pendenti al 31/12/2023, per i quali i Legali, sulla scorta di puntuali relazioni, hanno valutato la probabilità di soccombenza, con una stima di spese di giudizio basata su giudicati pregressi.

- quanto ad € 10.897 per rischio contrattuale volto a coprire in modo adeguato i rischi insiti nell'attività di accertamento tributario effettuato dalla società su cui vengono calcolati gli aggi contrattuali verso il contraente Comune di Pescara. Il fondo iscritto in bilancio già dall'esercizio 2019, è stato costituito in osservanza del principio contabile OIC 31;

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
142.791	73.509	69.282

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	73.509
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	74.420
Utilizzo nell'esercizio	(4.869)
Altre variazioni	(268)
<b>Totale variazioni</b>	<b>69.283</b>
Valore di fine esercizio	142.791

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo è calcolato a norma delle vigenti disposizioni. L'utilizzo nell'esercizio fa riferimento alla liquidazione di tale istituto a favore di personale cessato e alla destinazione delle quote di n° 2 dipendenti alla previdenza complementare.

La consistenza copre l'intera passività maturata nei confronti di dipendenti aventi diritto.

## Debiti

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.082.337	794.595	1.287.742

## Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni						
Obbligazioni convertibili						
Debiti verso soci per finanziamenti						
Debiti verso banche		279.000	279.000	20.234	258.766	
Debiti verso altri finanziatori	457	1.423	1.880	1.880		
Acconti						
Debiti verso fornitori	315.737	128.580	444.317	444.317		
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate						
Debiti verso imprese collegate						
Debiti verso controllanti	78.484	(78.484)				
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti						
Debiti tributari	18.366	22.267	40.633	40.633		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	37.487	51.260	88.747	88.747		
Altri debiti	344.063	883.697	1.227.760	1.227.760		
<b>Totale debiti</b>	<b>794.595</b>	<b>1.287.742</b>	<b>2.082.337</b>	<b>1.823.571</b>	<b>258.766</b>	

I debiti più rilevanti al 31/12/2023 risultano così costituiti:

La voce Debiti v/ Banche si riferisce al mutuo ipotecario acceso presso la banca Monte dei Paschi di Siena per l'acquisto dell'immobile sito in Pescara alla Via Venezia n. 10.

La voce Debiti V/Altri finanziatori ricomprende le trattenute che la società ha effettuato verso i propri dipendenti per Cessioni stipendiali;

La voce Debiti V/Fornitori espone anche i debiti per fatture da ricevere che la società ha in essere al 31/12/2023, inerenti acquisti per beni e servizi di competenza dell'esercizio;

La voce Debiti V/Controllanti esprime il debito che la società ha verso la propria controllante Comune di Pescara;

La voce Debiti Tributarî si riferisce ai saldi di imposta Ires e Irap, oltre che ritenute su lavoro autonomo in qualità di sostituto di imposta;

La voce Debiti verso istituti previdenziali fa riferimento a tali debiti verso L'Inps e Inail da versare nei termini di legge;

La voce Altri debiti fa riferimento principalmente a quelli relativi alle retribuzioni e agli istituti contrattuali del personale dipendente maturati e non erogati, oltre che a Debiti verso il Comune di Pescara per somme da riversare contrattualmente afferenti le attività accertative riscosse al 31/12/2023.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Obbligazioni	Obbligazioni convertibili	Debiti verso soci per finanziamenti	Debiti verso banche	Debiti verso altri finanziatori	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti rappresentati da titoli di credito
Italia				279.000	1.880		444.317	
Totale				279.000	1.880		444.317	

Area geografica	Debiti verso imprese controllate	Debiti verso imprese collegate	Debiti verso imprese controllanti	Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Debiti tributarî	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia					40.633	88.747	1.227.760	2.082.337
Totale					40.633	88.747	1.227.760	2.082.337

### Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Ammontare
Debiti di durata residua superiore a cinque anni	162.738
<b>Debiti assistiti da garanzie reali</b>	
Debiti assistiti da ipoteche	279.000
Debiti assistiti da pegni	
Debiti assistiti da privilegi speciali	
Totale debiti assistiti da garanzie reali	279.000
Debiti non assistiti da garanzie reali	1.803.337
Totale	2.082.337

	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Obbligazioni						
Obbligazioni convertibili						
Debiti verso soci per finanziamenti						
Debiti verso banche	279.000			279.000		279.000
Debiti verso altri finanziatori					1.880	1.880
Acconti						
Debiti verso fornitori					444.317	444.317
Debiti rappresentati da titoli di credito						

Debiti verso imprese controllate					
Debiti verso imprese collegate					
Debiti verso controllanti				984.175	984.175
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti					
Debiti tributari				40.633	40.633
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale				88.747	88.747
Altri debiti				243.585	243.585
<b>Totale debiti</b>	<b>279.000</b>			<b>279.000</b>	<b>1.803.337</b>
				<b>1.803.337</b>	<b>2.082.337</b>

La voce Debiti verso Banche fa riferimento al mutuo ipotecario contratto con la banca Monte dei Paschi di Siena per l'acquisto dell'immobile sito in Pescara alla Via Venezia n. 10, per il quale è stata iscritta ipoteca su immobili aziendali.

### Nota integrativa, conto economico

Di seguito sono espone le variazioni intervenute nelle voci del conto economico rispetto all'esercizio precedente:

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.580.005	2.921.337	658.668

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	3.537.002	2.905.409	631.593
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	43.003	15.928	27.075
<b>Totale</b>	<b>3.580.005</b>	<b>2.921.337</b>	<b>658.668</b>

Di seguito viene riportato il dettaglio dei ricavi "caratteristici", con la specifica che i ricavi della gestione operativa rivenienti dalla riscossione spontanea sono iscritti in base al principio di rendicontazione, che scatta quando si raggiunge la definitiva certezza del diritto di acquisizione del compenso, mentre i ricavi della gestione operativa rivenienti dalla attività di accertamento sono iscritti per competenza a partire dalla data di notificazione dei provvedimenti con l'aggiunta dei termini entro cui gli atti divengono esecutivi (cioè i canonici 60 giorni). Pertanto, per tale fattispecie, gli aggi vengono calcolati al 61° giorno dalla notifica dei provvedimenti.

VOCE DI RICAVO	IMPORTI
RISCOSSIONE COATTIVA VARI TRIBUTI	1.207,50
AGGIO RISCOSSO RIVERSATO SPESE LITE AVV	512,24
AGGIO RISCOSS. COATTIVA RIVERSATO A ENTE	128.857,98
AGGIO RISCO. COATTIVA A CARICO DELL'ENTE	49.481,92
<b>RISCOSSIONE COATTIVA</b>	<b>180.059,64</b>
VOLONT. IMPOSTA MUNICIPALE UNICA IMU	542.207,64
VOLONT. TASSA RIFIUTI	459.285,28
VOLONT. SANZIONI CDS	179.439,75
VOLONT. - TASI	72,56

VOLONT. RENDICONTAZ. DILAZ. PAG.TRIBUTI	7.778,96
RISCOSSIONE VOLONTARIA VARI TRIBUTI	6.817,91
<b>RISCOSSIONE VOLONTARIA</b>	<b>1.195.602,10</b>
RIMB. SP. NOTIFICA TRAMITE MESSO (A.G.)	7.596,00
RIMB. SPESE NOTIFICA RACCOMANDATA A/R	4.548,38
RIMB. SPESE NOTIFICA TRAMITE PEC	16.014,00
RIMB. SPESE NOTIFICA POSTA ORDINARIA	1.097,63
RIMB. SPESE NOTIFICA A.G.	265.461,37
RIMB. SPESE NOTIFICA A.G. CDS	1.127.071,19
RIMB. SPESE NOTIFICA A.G. TARI	1.790,25
RIMB. SPESE NOTIFICA A.G. IMU	8.840,80
RIMB. SPESE SOLLECITO INGIUNZIONI CDS	17.288,15
RIMB. SPESE NOTIFICA TRAMITE PEC TARI	25.584,00
RIMB. SPESE NOTIFICA TRAMITE PEC CDS	165.777,00
RIMB.SPESE NOTIFICA RACCOMANDATA A/R TARI	29.106,93
<b>RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA</b>	<b>1.670.175,70</b>
ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	8.067,24
ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO IMU	157.500,00
ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO TARI	290.251,26
<b>RIMBORSO ACCERTAMENTO</b>	<b>455.818,50</b>
RIMB. POSTALIZZAZ. - POSTA MASSIVA	35.346,00
<b>RIMBORSO POSTALIZZAZIONE</b>	<b>35.346,00</b>
RICAVI DA SENTENZE	42.681,72
<b>ALTRI RICAVI</b>	<b>43.001,00</b>
<b>RICAVI</b>	<b>3.580.003,00</b>

### 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
Altre	3.537.002
Totale	3.537.002

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Vendite	Prestazioni di servizi	Valore esercizio corrente
Italia	3.537.002		3.537.002
Totale	3.537.002		3.537.002

I ricavi sono tutti afferenti il contratto di servizio intercorrente con il Comune di Pescara. Appare doveroso sottolineare che l'Allegato "A" del relativo contratto di servizio è stato modificato giusta Delibera di Giunta Comunale n° 136 del 27/03/2021.

### Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.509.977	2.836.345	673.632

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	3.557	6.544	(2.987)
Servizi	1.829.055	2.016.380	(187.325)
Godimento di beni di terzi	14.761	12.420	2.341
Salari e stipendi	1.158.266	510.599	647.667
Oneri sociali	336.142	157.148	178.994
Trattamento di fine rapporto	76.303	36.059	40.244
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale		12.372	(12.372)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	8.831	7.788	1.043
Ammortamento immobilizzazioni materiali	37.893	41.223	(3.330)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	121		121
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi	17.616	16.358	1.258
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	27.432	19.454	7.978
<b>Totale</b>	<b>3.509.977</b>	<b>2.836.345</b>	<b>673.632</b>

La voce più significativa è certamente quella afferente i costi per servizi, in cui sono ricompresi i costi che l'azienda ha sostenuto in termini di produzione, stampa e postalizzazione di Atti Accertativi e in generale di Provvedimenti Esecutivi per l'ammontare di € 1.829.055.

La voce più rilevante è sicuramente quella afferente i Salari e stipendi per un ammontare di € 1.158.266, a fronte di n° 40 dipendenti in essere al 31/12/2023. Il medesimo dato non può essere comparato con quanto risulta nell'anno 2022, in quanto, per il medesimo anno alla somma di Salari e stipendi va aggiunta quella afferente il costo dei Comandati inserito tra i costi per Servizio per l'ammontare di € 559.904.

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

Sono strettamente correlati 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 i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

### Costi per servizi

Di seguito si riporta il dettaglio analitico dei costi per servizi con il dettaglio dei costi caratteristici riconducibili all'attività d'impresa.

VOCI DI COSTO	IMPORTI
CANCELLERIA	3.557,48
ALTRI ACQUISTI	3.557,48
<b>COSTI P/MAT.PRI,SUSS.,CON.E MER.</b>	<b>3.557,48</b>
ENERGIA ELETTRICA	17.559,82
SPESE CONDOMINIALI	4.474,91
CANONE DI MANUTENZIONE PERIODICA	6.350,00
MANUT.E RIPARAZ.BENI PROPRI 5%	7.830,00
ASSICURAZIONI R.C.A.	16,21
ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE	5.460,08
SERVIZI DI PULIZIA	12.872,00
COMP.AMMINIST.PROF.NON SOCI	49.920,00



COMP. COLL. COORD. ATTIN. ATTIVITA'	2.500,00
COMP. PROF. ATTINENTI ATTIVITA'	8.400,00
SPESE LEGALI	20.090,60
SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	14,25
BUONI PASTO	15.640,64
PASTI/SOGGIORNI-CONVEGNI PROFESS	2.429,09
RICERCA, ADDESTRAM. E FORMAZIONE	3.240,00
ONERI BANCARI E POSTALI	3.731,54
FORMALITA' AMMINISTRATIVE	872,46
TEN. PAGHE, CONT., DICH. DA LAV. AUT.	27.144,00
ALTRI COSTI P/PRODUZIONE SERVIZI	2.098,60
ALTRI COSTI PER SERVIZI	9.286,45
SPESE VARIE	1.549,65
RIMBORSO SPESE NOTIFICHE ATTI	4.327,67
SERVIZI ACCESSORI ALLA POSTALIZZAZIONE	24,00
SPESE CONSULENZA DPO	3.466,32
COMPENSO SOCIETA' DI REVISIONE	13.000,00
COMPENSO COLLEGIO SINDACALE	35.000,00
COMPENSO ORGANISMO DI VIGILANZA	23.239,96
SPESE DI FORMAZIONE	2.660,00
SPESE CONSULENZA CERTIFICATO DI QUALITA'	5.000,00
SPESE LEGALI PER SOCCOMBENZA	53.337,94
ONERI RELATIVI ALLA SICUREZZA SUL LAVORO	2.350,00
<b>COSTI PER SERVIZI</b>	<b>343.886,19</b>
IMU RISCOSSIONE COATTIVA	23.724,61
TARI RISCOSSIONE COATTIVA	43.514,96
SANZIONI CDS RISCOSSIONE COATTIVA	28.512,23
ALTRI COSTI PER SERV. RISCOSSIONE COATTIVA	27.899,74
<b>COSTI PER SERVIZI RISCOSSIONE COATTIVA</b>	<b>123.651,54</b>
TARI RISCOSSIONE VOLONTARIA	16.541,50
SANZIONI CDS RISCOSSIONE VOLONTARIA	245.410,55
<b>COSTI PER SERVIZI RISCOSSIONE VOLONTARIA</b>	<b>261.952,05</b>
IMU RIMB. SPESE PROC. COATTIVE	7.238,30
TARI RIMB. SPESE PROC. COATTIVE	1.455,25
SANZIONI CDS RIMB. SPESE PROC. COATTIVE	415.032,46
ALTRI COSTI RIMB. SPESE PROC. COATTIVE	30.858,68
<b>COSTI PER SERV. SPESE PROCEDURE COATTIVE</b>	<b>454.584,69</b>
IMU RIMB. SPESE NOTIFICHE E POSTALI	93.759,70
SANZIONI CDS RIMB. SPESE NOTIFICHE E POST	468.894,47
ALTRI COSTI RIMB. SPESE NOTIFICHE POSTALI	81.284,13
<b>COSTO PER SERV. RIMB. SPESE NOTIF. &amp; POST.</b>	<b>643.938,30</b>
IMU RIMBORSO ACCERTAMENTI	1.041,95
COSTO PER SERVIZI RIMBORSO ACCERTAMENTI	1.041,95
<b>COSTI PER SERVIZI</b>	<b>1.829.054,72</b>

### **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.

### **Accantonamento per rischi**

Per € 17.616,00 quale accantonamento esercizio 2023, in seguito a probabilità di soccombenza su contenziosi sia di origine Tributaria che Civile. Tali giudizi quindi valutativi, rispettivamente dal Legale interno e dai Legali esterni, su contenziosi afferenti i Tributi Imu e Tari e il Codice della Strada, pendenti al 31/12/2023, si ritiene probabile possano concludersi con una soccombenza stimata in termini di spese processuali sulla scorta dei giudicati pregressi.

### Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione ricomprendono in prevalenza le Imposte e Tasse locali.

### Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(112)	(106)	(6)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	136	101	35
(Interessi e altri oneri finanziari)	(248)	(207)	(41)
Utili (perdite) su cambi			
<b>Totale</b>	<b>(112)</b>	<b>(106)</b>	<b>(6)</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
Prestiti obbligazionari	
Debiti verso banche	223
Altri	25
<b>Totale</b>	<b>248</b>

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari						
Interessi fornitori						
Interessi medio credito					209	209
Sconti o oneri finanziari					14	14
Interessi su finanziamenti					15	15
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie					10	10
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
<b>Totale</b>					<b>248</b>	<b>248</b>

## Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					136	136
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi						
Arrotondamento						
Totale					136	136

## 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.)

La società, in seguito alla più volte citata emergenza sanitaria, non ha ricevuto nell'anno contributi in conto esercizio.

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
38.578	58.213	(19.635)

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	40.042	58.823	(18.781)
IRES	15.776	19.041	(3.265)
IRAP	24.266	39.782	(15.516)
Imposte sostitutive			
<b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>			
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	(1.464)	(610)	(854)
IRES	(1.464)	(3.926)	2.462
IRAP		3.316	(3.316)
<b>Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale</b>			
<b>Totale</b>	<b>38.578</b>	<b>58.213</b>	<b>(19.635)</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

**Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)**

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	69.916	
Onere fiscale teorico (%)	24	<b>16.780</b>
Differenze tassabili in esercizio:		
interessi passivi	7	
Ires di esercizio	15.776	
Irap di esercizio	24.266	
Imposte anticipate	2.763	
Sopravv passive	4.428	
Acc.to Fondo rischi	17.616	
<b>Totale</b>	<b>64.856</b>	
Differenze deducibili in esercizio:	0	
Irap deducibile costo personale	19.406	
Irap deducibile 10%	2.426	
Ires anticipata / differita	4.228	
Importo quota di Tfr	293	
<b>Totale</b>	<b>26.353</b>	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	
<b>Totale</b>		
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	0	0
<b>Totale</b>		
<b>Imponibile fiscale</b>	<b>65.734</b>	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		<b>15.776</b>

**Determinazione dell'imponibile IRAP**

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	1.658.476	
<b>Totale</b>	<b>1.658.476</b>	
Onere fiscale teorico (%)	4,82	<b>79.939</b>
<b>Differenza indeducibile nell'esercizio:</b>		
Costi non rilevanti ai fini IRAP	15.564	
<b>Differenza deducibile nell'esercizio:</b>		
Deduzioni art. 11 d.lgs. 446/1997	1.170.589	
<b>Imponibile Irap</b>	<b>503.451</b>	
IRAP corrente per l'esercizio		<b>24.266</b>

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

**Fiscalità differita / anticipata**

La fiscalità differita viene espressa dall'accantonamento effettuato nel fondo imposte.

Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocatione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote medie attese in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee si riverseranno e in ogni caso sulla base dell'aliquota effettiva dell'ultimo esercizio.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte

anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

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

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

	esercizio 31/12/2023	esercizio 31/12/2023	esercizio 31/12/2023	esercizio 31/12/2023	esercizio 31/12/2022	esercizio 31/12/2022
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES
<b>Imposte anticipate:</b>	<b>17.616</b>	<b>4.228</b>			<b>16.358</b>	<b>3926</b>
<b>Totale</b>						
<b>Imposte differite:</b>						
Rilascio fondo	11.514	2.763			13.817	3.316
<b>Totale</b>						
<b>Imposte differite (anticipate) nette</b>		<b>1.464</b>				<b>(610)</b>
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale
- dell'esercizio						
- di esercizi precedenti						
<b>Totale</b>						
Perdite recuperabili						
Aliquota fiscale	24				24	
(Differenze temporanee escluse dalla determinazione delle imposte (anticipate) e differite						

**Dettaglio delle differenze temporanee deducibili**

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Acc.ti		17.616		24	4.228		

**Dettaglio delle differenze temporanee imponibili**

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Rilascio		11.514		24	2.763		

**Nota integrativa, altre informazioni**

**Dati sull'occupazione**

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

L'organico aziendale al 31/12/2023, ripartito per categoria è il seguente:

<b>Organico</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Variazioni</b>
Dirigenti	1	1	-
Quadri	2	0	2
Impiegati	36	16	20
Operai	1	1	-
Altri			-
<b>Totale</b>	<b>40</b>	<b>18</b>	<b>22</b>

Giusto Accordo sindacale del 27/02/2020, la Società ha applicato con decorrenza 01/04/2020, il CCNL Terziario Commercio in sostituzione del CCNL Riscossione Agenzia delle Entrate.

E' da evidenziare il fatto che la società nel corso dell'esercizio, oltre al proprio personale, ha usufruito, per pochi mesi, di personale comandato dal Comune di Pescara, oltre alla utilizzazione di personale somministrato per una unità.

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

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	48.000	35.000
Anticipazioni		
Crediti		
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate		

### Compensi al revisore legale o società di revisione

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

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	13.000
Altri servizi di verifica svolti	
Servizi di consulenza fiscale	
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>13.000</b>

### Categorie di azioni emesse dalla società

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

<b>Azioni/Quote</b>	<b>Numero</b>	<b>Valore nominale in Euro</b>
Azioni Ordinarie	130.000	10
Quote		
<b>Totale</b>	<b>130.000</b>	

Descrizione	Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero	Azioni sottoscritte nell'esercizio, valore nominale	Consistenza iniziale, numero	Consistenza finale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, valore nominale
			130.000		10	
Totale			130.000			

Le azioni e i titoli emessi sono i seguenti:

Azioni e titoli emessi dalla società	Numero	Tasso	Scadenza	Diritti attribuiti
Azioni ordinarie	130.000			

### 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 impegni non risultanti dallo stato patrimoniale

### Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Le operazioni rilevanti con parti correlate realizzate dalla società, aventi natura di “Gestione e Riscossione dei Tributi e di altre Entrate comunali e relative attività accessorie e complementari”, sono state concluse alle condizioni previste nelle Delibere di Consiglio e di Giunta dalla Amministrazione Comunale.

### 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.

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

- Il Comune di Pescara con propria Delibera consiliare n° .34 del 23/04/2024 ha affidato il servizio, in scadenza il 31/12/2024, alla società Adriatica Risorse Spa per 5 anni, prorogabili di altri ;
- Con riferimento al programma di assunzione di personale, la Società ha contrattualizzato personale con scorrimento delle graduatorie per altre n° 5 unità esaurendo complessivamente le stesse.
- E' stato implementato il Nuovo organigramma approvato con Determina dell'Amministratore unico il 27/04/2024
- L'Azienda ha completato nel corso del corrente mese l'audit di certificazione ISO 9001 e ISO 37001, si è in attesa dell'esito finale.

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

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

Identificativo di riferimento della misura di aiuto (CAR)	Numero di riferimento della misura di aiuto (CE)	Titolo Misura	Tipo Misura	COR	Titolo Progetto	Data Concessione	Denominazione Beneficiario	C.F. Beneficiario	Regione
15959	SA.57752(2020/N)	Contributo a fondo perduto [e modifiche ai sensi della decisione SA. 62668 e decisione C(2022) 171 final) SA 101076]	Regime di aiuti	15560161,	Contributo a fondo perduto [e modifiche ai sensi della decisione SA. 62668 e decisione C(2022) 171 final) SA 101076]	31/05/2023	ADRIATICA RISORSE S.P.A.	02259820682	Abruzzo
12210		ABRUZZO - IRAP AGEVOLATA NUOVE INIZIATIVE (PRIMO BIENNIO ATTIVITA')	Regime di aiuti	9103205,	ABRUZZO - IRAP AGEVOLATA NUOVE INIZIATIVE (PRIMO BIENNIO ATTIVITA')	20/07/2022	ADRIATICA RISORSE S.P.A.	02259820682	Abruzzo
12208		ABRUZZO - IRAP AGEVOLATA COMUNI MONTANI FINO A 3.000 ABITANTI	Regime di aiuti	6281133,	ABRUZZO - IRAP AGEVOLATA COMUNI MONTANI FINO A 3.000 ABITANTI	09/11/2021	ADRIATICA RISORSE S.P.A.	02259820682	Abruzzo
19754	SA.58159	esenzioni fiscali e crediti d'imposta adottati a seguito della crisi economica causata dall'epidemia di COVID-19 [con modifiche derivanti dalla decisione SA. 62668 e dalla decisione C(2022) 171 final su SA 101076]	Regime di aiuti	7525580,	Disposizioni in materia di versamento dell'IRAP	11/12/2021	ADRIATICA RISORSE S.P.A.	02259820682	Abruzzo
19754	SA.58159	esenzioni fiscali e crediti d'imposta adottati a seguito della crisi economica causata dall'epidemia di COVID-19 [con modifiche derivanti dalla decisione SA. 62668 e dalla decisione C(2022) 171 final su SA 101076]	Regime di aiuti	11821108,	Disposizioni in materia di versamento dell'IRAP	08/04/2023	ADRIATICA RISORSE S.P.A.	02259820682	Abruzzo

### Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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

<b>Risultato d'esercizio al 31/12/2023</b>	<b>Euro</b>	<b>31.338</b>
5% a riserva legale	Euro	1.567
a riserva straordinaria	Euro	29.771

Si informa che, per il deposito del presente documento, secondo quanto previsto dalla normativa vigente, verrà effettuato un "doppio deposito", procedendo alla stesura della medesima nota integrativa tramite l'utilizzo della cosiddetta "tassonomia XBRL", rendendola così disponibile al trattamento digitale (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). Il doppio deposito si rende necessario poiché la nota integrativa redatta tramite l'utilizzo della "tassonomia XBRL" non è sufficiente a rappresentare la situazione aziendale, nel rispetto dei principi di chiarezza, correttezza e veridicità di cui all'art. 2423 del codice civile, pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

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

Amministratore Unico  
Domenico Di Michele

Il Direttore Generale  
Giovanni d'Aquino