



Adriatica Risorse Spa

RELAZIONE SEMESTRALE AL 30 GIUGNO 2021

APPROVATO DALL'AMMINISTRATORE UNICO
IN DATA 29 luglio 2021

Indice

1. Dati di sintesi ed informazioni generali
2. Rapporto sull'andamento degli obiettivi previsti e Valutazione Rischi aziendali al 30.06.2021
3. Bilancio di esercizio al 30.06.2021
4. Rendiconto Finanziario al 30.06.2021
5. Nota Integrativa al 30.06.2021

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

1.1 ORGANI SOCIALI

1.1.1 Amministratore Unico

in carica per il triennio 05/2019-05/2022

Amministratore: Domenico Di Michele

1.1.2 Direttore Generale

in carica per il triennio 09/2019-09/2022

Direttore: Giovanni D'Aquino

1.1.3 Collegio sindacale

in carica per il triennio 05/2019-05/2022

Presidente: Francesco Verini

Sindaci effettivi: Cinzia De Santis
Michele Di Bartolomeo

Sindaci supplenti: Giovanni Perna
Ligia Di Giulio

1.1.4 Revisione Legale

in carica per il triennio 05/2019-05/2022

Donatello Sciuba

2. RAPPORTO SULL'ANDAMENTO DEGLI OBIETTIVI E PROPOSTE PER GLI INDIRIZZI STRATEGICI AI SENSI DEGLI ART. LI 5 e 6 DEL REGOLAMENTO COMUNALE SUL "CONTROLLO ANALOGO".

➤ Premessa

Il Comune di Pescara con propria Delibera Consiliare n° 151 del 17 ottobre 2017, ha approvato il "REGOLAMENTO PER IL CONTROLLO ANALOGO DELLE PROPRIE SOCIETA' PARTECIPATE", in tale Regolamento sono disciplinate le attività di vigilanza e controllo che il Comune di Pescara esercita nei confronti delle Società partecipate, in applicazione dell'art. 147-quater del D. Lgs. n. 267/2000, così come introdotto dall'art. 3, comma 1, della Legge n. 213/2012 e successive modifiche ed integrazioni.

Sono considerate società in house quelle sulle quali l'Amministrazione esercita il controllo analogo o più Amministrazioni esercitano il controllo analogo congiunto, di cui all'art. 2, comma 1, lettera o) del D. Lgs. n. 175/2016.

Le finalità connesse alle attività di vigilanza e controllo consistono nel garantire, in condizioni di trasparenza, economicità e tempestività, la rispondenza dell'azione amministrativa, inerente la produzione ed erogazione di servizi pubblici locali, ai principi costituzionali, normativi e statutari, in un quadro di tutela prioritaria degli utenti e nell'ottica di assicurare il perseguimento dell'interesse pubblico.

In particolare, gli art.li 5 e 6 del citato regolamento hanno introdotto adempimenti in materia di: *Programmazione indirizzi strategici e pianificazione degli obiettivi* e *Modalità di svolgimento del controllo analogo economico/finanziario*, delle società partecipate.

Le disposizioni richiamate impongono, concretamente la rendicontazione, alla Direzione Generale dell'Ente Partecipante, degli obiettivi previsti in sede previsionale e la situazione economico e finanziaria semestrale della società.

► **ANDAMENTO DELLA GESTIONE**

Andamento economico / finanziario generale

I mesi da gennaio a giugno dell'anno 2021 sono stati condizionati dalla situazione pandemica "Covid – 19", in particolare per le attività collegate con la fase esecutiva dei provvedimenti accertativi emessi, notificati e risultati non pagati oltre il 61° giorno dalla loro notifica. Di seguito vengono rappresentati i dati relativi alle somme riscosse nel primo semestre 2021 a competenza e residuo sulle annualità 2018 / 2020; (dati rendicontati a luglio 2021):

ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO IMU TOTALE RISCOSSO AL 30.06.2021 PER ANNO DI EMISSIONE		
ANNO DI COMPETENZA	TOTALE RISCOSSO	%
2018	77.777,44 €	7,04%
2019	108.118,63 €	9,78%
2020	638.183,41 €	57,74%
2021	281.104,25 €	25,44%
TOTALE	1.105.183,73 €	

Come evidenziato dalla tabella sopra riportata, sono stati riscossi € 1.105.183,73 nel periodo dal 01.01.2021 al 30.06.2021. Il 25,44% del totale deriva dai **1373 avvisi di accertamento** emessi e notificati nello stesso periodo (totale notificato nel semestre € 3.209.731,00). La restante somma introitata a titolo di partite arretrate (lotta all'evasione IMU), ovvero circa il 75% del totale riscosso, si riferisce a provvedimenti notificati nelle annualità precedenti indicate nella prima colonna. Nessuna azione esecutiva è stata messa in atto per via della sospensione per l'emergenza sanitaria.

ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO TARI TOTALE RISCOSSO AL 30.06.2021 PER ANNO DI EMISSIONE		
ANNO DI NOTIFICA	TOTALE RISCOSSO	%
2018	44.206,10 €	3,94%
2019	286.373,25 €	25,52%
2020	269.598,21 €	24,02%
2021	522.159,29 €	46,52%
TOTALE	1.122.336,85 €	

Invece relativamente alle attività finalizzate al recupero del tributo Ta.Ri. non riscosso, come riepilogato nella tabella, la riscossione nell'anno 2021, per i primo 6 mesi si attesta su circa € 1.122.336,85 e come evidenziato nella terza colonna della tabella per il 46,52% a fronte di provvedimenti notificati sempre nel corso del primo semestre 2021. Sempre durante i primi 6 mesi sono stati notificati complessivamente **1096 provvedimenti** accertativi per un totale di € 2.708.361 a sanzioni piene e € 2.025.816 a sanzioni ridotte. Nessuna azione esecutiva è stata messa in atto per via della sospensione per l'emergenza sanitaria.

A partire dal corrente gennaio 2021 la società ha iniziato, come da contratto di servizio, la riscossione delle Sanzioni al Codice della Strada con i risultati sotto riportati per i primi 6 mesi:

SANZIONE AL CODICE DELLA STRADA - TOTALE ATTIVITA' NEL I° SEM.		
TOTALE PROVVEDIMENTI EMESSI NEL 2021	TOTALE PROVVEDIMENTI EMESSI IN €	TOTALE PROVVEDIMENTI RISCOSSI IN €
62.690 (di cui notificati 52.471)	5.309.120	2.763.000 (per un n° di provvedimenti incassati pari a 40.422)

Come evidenziato dalle tabelle sopra riportata, nelle attività di riscossione delle sanzioni al Codice della Strada, per i primi 6 mesi del 2021 si è registrata una attività frenetica di provvedimenti accertativi emessi dalla P.M. che ha fatto registrare un numero di provvedimenti e un incasso al di sopra di qualsiasi previsione.

Clima Normativo

Risoluzioni Ministeriali intervenute successivamente ai provvedimenti legislativi emanati dal Governo e dal Parlamento, consentono alla Società la prosecuzione delle attività di produzione e la notifica di provvedimenti accertativi emessi con la formula di **“titolo esecutivo”**.

Gestione Operativa

Per quanto riguarda la vostra società, la frazione di esercizio trascorso deve intendersi decisamente positivo. La Società ha incrementato infatti, nonostante la Pandemia Covid - 19, la propria attività, sia nel segmento IMU che nel segmento TARI con una importante produzione di **provvedimenti accertativi**, su cui economicamente sono state e verranno applicati i “driver” contrattuali, sia in termini di accertamento che in termini di riscossione.

Vi è inoltre da aggiungere la importante attività sviluppata sulle Sanzioni al codice della Strada, come in precedenza evidenziato.

Infine circa la **riscossione volontaria** la stessa non ha subito sensibili riduzioni, come preventivato in seguito alla Pandemia Covid – 19, le stesse, infatti si sono limitate a riduzioni contenute.

► Monitoraggio Obiettivi gestionali affidati alla Società e Programmi di valutazione del rischio aziendale basati su indicatori

Per quel che riguardano gli obiettivi gestionali affidati alla società, validi per l’esercizio 2021 e comunicati ai fini del “Controllo Analogo”, si precisa che gli stessi sono stati riepilogati in puntuali schede di seguito riportate:

OBBIETTIVO N. __1__	Produzione di atti di accertamento verso i contribuenti le cui posizioni tributarie risultano irregolari
INDICATORI	Indicatore quantitativo di produzione dei provvedimenti

RISORSE FINANZIARIE	Obiettivo: previsione di riscossione delle attività accertative indicativamente € 4.000.000
RISULTATI (output)	Provvedimenti complessivi emessi nel I° semestre n° 2.469
PERCENTUALE DELLE RISORSE FINANZIARIE IMPEGNATE PER IL RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	Circa il 40% dei costi complessivi, che ammontano in valore assoluto a circa € 500.000
PERCENTUALE DI RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	L'obiettivo è stato raggiunto in termini di numero di atti emessi per circa il 42%, mentre il dato finanziario si attesta a circa il 56% e quindi in media con le aspettative (incassi realizzati rispetto a incassi previsti)
LIVELLO DI RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	Appare di tutta evidenza che il dato numerico di emissioni di atti di accertamento ha risentito in misura determinante del blocco connesso con la pandemia Covid - 19 e con i provvedimenti legislativi connessi
SCOSTAMENTI	L'obiettivo numerico è lievemente sotto media ma ampiamente compensato dal risultato finanziario.

OBIETTIVO N. _2_	Miglioramento performance di riscossione
INDICATORI	Indicatore quantitativo di incasso dei provvedimenti ingiuntivi
RISORSE FINANZIARIE	Risultato atteso: L'ammontare degli incassi relativi alle sanzioni del Codice della Strada superiori a € 2.000.000 - Mentre gli incassi da ingiunzioni complessive IMU, TARI e SCS circa € 3.500.000 (Compatibilmente con le Normative sospensive causa Covid-19)
RISULTATI (output)	Gli incassi complessivi registrati, <u>non sulle ingiunzioni di pagamento</u> le quali risultano per il semestre sospese, per il resto le riscossioni riferite alla riscossione delle sanzioni al Codice della Strada che ammontano a oltre 2.760.000 €.
PERCENTUALE DELLE RISORSE FINANZIARIE IMPEGNATE PER IL RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	Circa il 55% dei costi complessivi, che ammontano in valore assoluto a circa € 650.000
PERCENTUALE DI RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	L'obiettivo è stato raggiunto in termini di incassi per oltre il 50%
LIVELLO DI RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	Appare di tutta evidenza che tale obiettivo è stato condizionato dai provvedimenti legislativi connessi alla situazione pandemica che hanno di bloccato le attività ingiuntive ed esecutive.
SCOSTAMENTI	Il dato di scostamento delle riscossioni riferite alle sole attività ingiuntive ed esecutive è riconducibile alla situazione pandemica che ne ha sospeso l'attività, mentre la società, nelle more, si è prontamente organizzata dotandosi di una propria organizzazione e procedure software adeguate.

OBIETTIVO N. _3_	Introduzione Regolamenti relativi alla Governance aziendale e Tributaria
INDICATORI	Predisposizione e Adozione di regolamenti
RISORSE FINANZIARIE	Trattasi di obiettivo di qualità che non ha un impatto finanziario diretto
RISULTATI (output)	E' stato attivato il questionario di qualità i cui esiti avranno manifestazione statistica a fine 2021
PERCENTUALE DELLE RISORSE FINANZIARIE IMPEGNATE PER IL RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	Trattasi di obiettivo di qualità che non ha un impatto finanziario diretto
PERCENTUALE DI RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	L'obiettivo è stato raggiunto per il 12,5%. Infatti su n° 8 obiettivi previsti ne sono stati raggiunti n°1
LIVELLO DI RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	Gli obiettivi raggiunti si riferiscono a: 1) Predisposizione questionario qualità dei servizi erogati
SCOSTAMENTI	Si ritiene che secondo la tempificazione delle attività le stesse saranno completate entro il II semestre

OBIETTIVO N. _4_	Procedure di selezione del Personale
INDICATORI	Potenziamento aziendale in termini di risorse umane
RISORSE FINANZIARIE	Trattasi di obiettivo con impatto finanziario diretto, connesso con il n° di personale che una volta selezionato e ritenuto idoneo, sarà contrattualizzato

RISULTATI (output)	I risultati ottenuti si riferiscono all'approvazione della procedura di selezione del personale con pubblicazione dei bandi
PERCENTUALE DELLE RISORSE FINANZIARIE IMPEGNATE PER IL RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	Trattasi di obiettivo che avrà un peso finanziario, pro rata temporis, di circa € 110.000. Infatti sono previste assunzioni di n° 19 risorse nel mese di novembre / 2021
PERCENTUALE DI RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	L'obiettivo è stato raggiunto per circa il 40%. Infatti su n° 5 obiettivi previsti ne sono stati raggiunti n° 2
LIVELLO DI RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	L'obiettivo raggiunto si riferisce alla predisposizione di n° 3 bandi di selezione del personale e alla loro pubblicazione
SCOSTAMENTI	Non si registrano scostamenti

Di seguito viene riportata l'analisi degli indicatori specifici relativi alla valutazione del Rischio di crisi aziendale connessi alla normale operatività aziendale:

Sintesi del bilancio (dati in Euro)

	30/06/2021	31/12/2020	31/12/2019
Ricavi	1.469.149	1.553.358	881.199
Margine operativo lordo (M.O.L. o Ebitda)	375.329	244.723	96.480
Reddito operativo (Ebit)	354.865	235.973	79.105
Utile (perdita) d'esercizio	354.865	158.567	38.135
Attività fisse	1.231.194	1.251.665	1.277.016
Patrimonio netto complessivo	1.851.566	1.496.702	1.338.135
Posizione finanziaria netta	388.923	159.931	8.820

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguenti nrl primo semestre 2021 e negli ultimi due esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e il Risultato prima delle imposte.

	30/06/2021	31/12/2020	31/12/2019
valore della produzione	1.469.149	1.553.358	881.199
margine operativo lordo	375.329	244.723	96.480
Risultato prima delle imposte	354.865	235.653	79.526

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società è il seguente (in Euro):

	30/06/2021	31/12/2020	Variazione
Ricavi netti	1.469.142	1.522.174	(53.032)

Costi esterni	867.134	745.070	122.064
Valore Aggiunto	602.008	777.104	(175.096)
Costo del lavoro	226.679	532.381	(305.702)
Margine Operativo Lordo	375.329	244.723	130.606
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	20.471	39.934	(19.463)
Risultato Operativo	354.858	204.789	150.069
Proventi non caratteristici	7	31.184	(31.177)
Proventi e oneri finanziari		(320)	320
Risultato Ordinario	354.865	235.653	119.212
Rivalutazioni e svalutazioni			
Risultato prima delle imposte	354.865	235.653	119.212
Imposte sul reddito	*	77.086	(77.086)
Risultato netto	354.865	158.567	196.298

*Si è ritenuto di non conteggiare il carico fiscale del I° semestre 2021 stante la sua assoluta aleatorietà.

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società è il seguente (in Euro):

	30/06/2021	31/12/2020	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	19.295	23.116	(3.821)
Immobilizzazioni materiali nette	1.211.899	1.228.549	(16.650)
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie			
Capitale immobilizzato	1.231.194	1.251.665	(20.471)
Rimanenze di magazzino		128	(128)
Crediti verso Clienti	815.858	623.927	191.931
Altri crediti	117.272	275.315	(158.043)
Ratei e risconti attivi	154	2.224	(2.070)
Attività d'esercizio a breve termine	933.284	901.594	31.690
Debiti verso fornitori	421.924	80.315	341.609
Acconti			
Debiti tributari e previdenziali*	88.632	94.697	(6.065)
Altri debiti	135.037	570.673	(435.636)
Ratei e risconti passivi			
Passività d'esercizio a breve termine	645.593	745.685	(100.092)
Capitale d'esercizio netto	287.691	155.909	131.782
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	31.525	33.478	(1.953)
Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)			
Altre passività a medio e lungo termine	24.714	37.325	(12.611)
Passività a medio lungo termine	56.239	70.803	(14.564)
Capitale investito	1.462.646	1.336.771	125.875
Patrimonio netto	(1.851.566)	(1.496.702)	(354.864)
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine			
Posizione finanziaria netta a breve termine	388.923	159.931	228.992
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	(1.462.643)	(1.336.771)	(125.872)

*Anche in questo caso si è ritenuto di non conteggiare il carico fiscale del I° semestre 2021 stante la sua assoluta aleatorietà e pertanto il debito tributario appare indicativo.

Dallo stato patrimoniale riclassificato emerge la solidità patrimoniale della società, ossia la sua capacità di mantenere l'equilibrio finanziario nel medio - lungo termine.

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 30/06/2021 ed in comparazione con l'intero esercizio 2020, è la seguente (in Euro):

	30/06/2021	31/12/2020	Variazione
Depositi bancari	388.904	175.953	212.951

Denaro e altri valori in cassa	476	22	454
Disponibilità liquide	389.380	175.975	213.405
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamento (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso banche (entro l'esercizio successivo)		47	(47)
Debiti verso altri finanziatori (entro l'esercizio successivo)	457	15.997	(15.540)
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a breve di finanziamenti			
Crediti finanziari			
Debiti finanziari a breve termine	457	16.044	(15.587)
Posizione finanziaria netta a breve termine	388.923	159.931	228.992
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamento (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso banche (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso altri finanziatori (oltre l'esercizio successivo)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a lungo di finanziamenti			
Crediti finanziari			
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine			
Posizione finanziaria netta	388.923	159.931	228.992

L'organo amministrativo della Società nell'approntare il Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale ha predisposto gli indicatori di redditività, di situazione finanziaria, indicatori riferiti alla struttura, al ciclo finanziario e al ciclo economico, che rimarranno in vigore sino a diversa successiva deliberazione dell'organo amministrativo, che potrà aggiornarlo e implementarlo in ragione delle mutate dimensioni e complessità delle attività.

L'analisi implementata evidenzia le seguenti risultanze:

INDICATORI DI REDDITIVITA'

	30/06/2021	31/12/2020	31/12/2019
ROE netto	0,24	0,12	0,03
ROE lordo	0,24	0,18	0,06
ROI	0,14	0,10	0,04
ROS	0,24	0,16	0,09

Tutti gli indicatori in questione evidenziano in modo più che positivo il livello complessivo di redditività dell'impresa, il contributo delle diverse aree di pertinenza gestionali e la capacità della società di generare valore e produrre reddito.

INDICATORI DI LIQUIDITA' E INDEBITAMENTO

	30/06/2021	31/12/2020	31/12/2019
Liquidità primaria	2,04	1,41	1,13
Liquidità secondaria	2,04	1,41	1,13
Indebitamento	0,37	0,53	0,54
Tasso di copertura degli immobilizzi	1,53	1,22	1,06

Tutti gli indicatori in questione manifestano la capacità di soddisfare in modo ordinato le obbligazioni derivanti dall'indebitamento a breve e medio lungo termine della società ed una solida situazione finanziaria.

INDICATORI DI STRUTTURA

	<u>30/06/2021</u>	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Margine primario di struttura	620.372	245.037	61.119
Quoziente primario di struttura	1,50	1,20	1,05
Margine secondario di struttura	676.611	315.840	97.345
Quoziente secondario di struttura	1,55	1,25	1,08

Tutti gli indicatori summenzionati evidenziano una situazione solida a livello strutturale.

2. BILANCIO SEMESTRALE

Bilancio al 30/06/2021

Stato patrimoniale attivo	30/06/2021	31/12/2020
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (di cui già richiamati)		
B) Immobilizzazioni		
<i>I. Immateriali</i>	19.295	23.116
<i>II. Materiali</i>	1.211.899	1.228.549
<i>III. Finanziarie</i>		
Totale Immobilizzazioni	1.231.194	1.251.665
C) Attivo circolante		
<i>I. Rimanenze</i>		128
<i>II. Crediti</i>		
- entro 12 mesi	927.198	893.311
- oltre 12 mesi		
- imposte anticipate	5.931	5.931
	933.129	899.242
<i>III. Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni</i>		
<i>IV. Disponibilità liquide</i>	389.379	175.975
Totale attivo circolante	1.322.508	1.075.345
D) Ratei e risconti	154	2.224
Totale attivo	2.553.856	2.329.234
Stato patrimoniale passivo	30/06/2021	31/12/2020
A) Patrimonio netto		
<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>	9.835	1.907
<i>V. Riserve statutarie</i>		

<i>VI. Altre riserve</i>		
<i>Riserva straordinaria</i>	186.867	36.228
<i>Differenza da arrotondamento all'unità di Euro</i>	(1)	
<i>Altre...</i>		
		186.866
		36.228
VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo		
<i>IX. Utile d'esercizio</i>	354.865	158.567
<i>IX. Perdita d'esercizio</i>	()	()
<i>X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio</i>		
Totale patrimonio netto	1.851.566	1.496.702
B) Fondi per rischi e oneri	24.714	37.325
C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	31.525	33.478
D) Debiti		
- entro 12 mesi	646.051	761.729
- oltre 12 mesi		
	646.051	761.729
E) Ratei e risconti		
Totale passivo	2.553.856	2.329.234
Conto economico	30/06/2021	31/12/2020
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.469.142	1.522.174
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio:		
a) vari	7	21.642
b) contributi in conto esercizio		9.542
		31.184
Totale valore della produzione	1.469.149	1.553.358
B) Costi della produzione		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.718	11.536
7) Per servizi	851.142	700.782
8) Per godimento di beni di terzi	7.163	16.857
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	171.663	376.008
b) Oneri sociali	46.088	119.221
c) Trattamento di fine rapporto	8.928	24.541
d) Trattamento di quiescenza e simili		12.611

e) Altri costi		226.679	532.381
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.821		7.705
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	16.650		32.229
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		20.471	39.934
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
12) Accantonamento per rischi			
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione		7.111	15.895
Totale costi della produzione		1.114.284	1.317.385
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)		354.865	235.973
C) Proventi e oneri finanziari			
15) Proventi da partecipazioni:			
16) Altri proventi finanziari:			
d) proventi diversi dai precedenti:			
- altri			155
			155
			155
17) Interessi e altri oneri finanziari:			
- altri			475
			475
17-bis) utili e perdite su cambi			
Totale proventi e oneri finanziari			(320)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			
18) Rivalutazioni:			
19) Svalutazioni:			
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie			
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)		354.865	235.653
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
a) Imposte correnti		*	77.086
			77.086
21) Utile (Perdita) dell'esercizio		354.865	158.567

*Si è ritenuto di non conteggiare il carico fiscale del I° semestre 2021 stante la sua aleatorietà.

3. RENDICONTO FINANZIARIO

Rendiconto finanziario al 30/06/2021

Metodo indiretto - descrizione	esercizio 30/06/2021	esercizio 31/12/2020
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa		
Utile (perdita) dell'esercizio	354.865	158.567
Imposte sul reddito		77.086
Interessi passivi (interessi attivi) (Dividendi)		320
(Plusvalenze) / minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
di cui immobilizzazioni materiali		
di cui immobilizzazioni immateriali		
di cui immobilizzazioni finanziarie		
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione nel capitale circolante netto	354.865	235.973
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi		24.541
Ammortamenti delle immobilizzazioni	20.471	39.934
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	20.471	64.475
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	375.336	300.448
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	128	(128)
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	(191.931)	(623.927)
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	341.609	(29.583)
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi	2.070	(2.224)
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi		
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(283.658)	595.201
Totale variazioni del capitale circolante netto	(131.782)	(60.661)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	243.554	239.787
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)		(320)
(Imposte sul reddito pagate)		(83.809)
Dividendi incassati (Utilizzo dei fondi)	(14.564)	10.036
Altri incassi/(pagamenti)		

Totale altre rettifiche	(14.564)	(74.093)
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' OPERATIVA (A)	228.990	165.694
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
Immobilizzazioni materiali (Investimenti)	1	(14.583)
Disinvestimenti	1	(14.583)
Immobilizzazioni immateriali (Investimenti)		1
Disinvestimenti		1
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		
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)	1	(14.582)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento (Decremento) debiti a breve verso banche	(47)	(12)
Accensione finanziamenti		8.892
(Rimborso finanziamenti)	(15.540)	(102.158)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento (Rimborso di capitale)	(1)	
Cessione (acquisto) di azioni proprie (Dividendi e acconti su dividendi pagati)		
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)	(15.588)	(93.278)
INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)	213.403	57.834
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	175.953	117.496
Assegni		
Danaro e valori in cassa	22	646
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	175.975	118.142
Di cui non liberamente utilizzabili		
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	388.904	175.953
Assegni		
Danaro e valori in cassa	476	22
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	389.379	175.975
Di cui non liberamente utilizzabili		

4. NOTA INTEGRATIVA AL 30/06/2021

Nota integrativa, parte iniziale

Fatti di rilievo verificatisi nel corso del I° semestre 2021

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

FATTI DI RILIEVO		
Prog.	Fatto	Data decorrenza
1	Controdeduzioni amministrative inoltrate all'Inps per applicazione CCNL Terziario - Servizi	11 gennaio 2021
2	Predisposizione Avviso esplorativo per Nomina componenti O.d.V.	15 gennaio 2021
3	Aggiornamento del Regolamento per il reclutamento del personale	17 marzo 2021
4	Istituzione dell'Albo dei Fornitori	18 marzo 2021
5	Modifica Condizioni economiche "Contratto di servizio Allegato "A" giusta Delibera di Giunta n° 136	27 marzo 2021
6	Modifica di alcuni articoli del "Contratto di servizio" giusta Delibera di Consiglio n° 35	31 marzo 2021
7	Approvazione Bilancio di esercizio 2020	29 giugno 2021

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, e 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 al periodo 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".

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.

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 della frazione attuale, imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

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, e vevoli per il primo semestre 2021.

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3 %
Impianti e macchinari	(*) 7,5 %
Attrezzature elettroniche	10 %
Altri beni	15 %

(*) Aliquota ridotta nel primo esercizio di entrata in funzione del bene

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.

In bilancio sono stati riclassificati Crediti V/Controllanti, per aggi maturati e non ancora incassati verso la controllante Comune di Pescara.

Debiti

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

In bilancio sono stati riclassificati Debiti V/Controllanti, per spese anticipare dalla controllante Comune di Pescara e non ancora pagate, quali spese relative alla costituzione della società e al connesso trasferimento di attività, oltre che spese sostenute per il personale comandato.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale del semestre di riferimento.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati, nel solo esercizio 2019, 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.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato, al I° semestre 2021, verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Imposte sul reddito

Le imposte non sono state accantonate secondo il principio di competenza semestrale, in quanto ritenute di quantificazione aleatoria.

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 prestazione svolta, fatturati e maturati per il semestre di riferimento.

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), ancorché rinviato in prima applicazione al 1/09/2021 per effetto della L. 40/2020, ha avviato già nell'esercizio 2019, un percorso aziendale finalizzato ad ottenere 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. A tal riguardo nel paragrafo 2. del presente fascicolo sono stati implementati e quindi rendicontati indicatori contabili ed extra contabili utili per tale finalità.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 30/06/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
19.295	23.116	(3.821)

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 30/06/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.211.899	1.228.549	(16.650)

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 30/06/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
	128	(128)

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 30/06/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
933.129	899.242	33.887

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 30/06/2021 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
Italia	933.129
Totale	933.129

Disponibilità liquide

Saldo al 30/06/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
389.379	175.975	213.404

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 30/06/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
154	2.224	(2.070)

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 30/06/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.851.566	1.496.702	354.864

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 30/06/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
24.714	37.325	(12.611)

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 30/06/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
31.525	33.478	(1.953)

Debiti

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

Saldo al 30/06/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
646.051	761.729	(115.678)

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 30/06/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.469.149	1.553.358	(84.209)

Descrizione	30/06/2021	31/12/2020	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.469.142	1.522.174	(53.032)
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	7	31.184	(31.177)
Totale	1.469.149	1.553.358	(84.209)

Costi della produzione

Saldo al 30/06/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.114.284	1.317.385	(203.101)

Descrizione	30/06/2021	31/12/2020	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.718	11.536	(9.818)
Servizi	851.142	700.782	150.360
Godimento di beni di terzi	7.163	16.857	(9.694)
Salari e stipendi	171.663	376.008	(204.345)
Oneri sociali	46.088	119.221	(73.133)
Trattamento di fine rapporto	8.928	24.541	(15.613)
Trattamento quiescenza e simili		12.611	(12.611)
Altri costi del personale			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	3.821	7.705	(3.884)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	16.650	32.229	(15.579)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	7.111	15.895	(8.784)
Totale	1.114.284	1.317.385	(203.101)

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.

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 personale comandato dal Comune di Pescara.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente al semestre di riferimento, senza considerare la quota maturata del Tfr, da conteggiare a fine esercizio economico.

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, afferente il periodo semestrale.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 30/06/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
	(320)	320

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

Saldo al 30/06/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
	77.086	(77.086)

Imposte	Saldo al 30/06/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Imposte correnti:		77.086	(77.086)
IRES		49.705	(49.705)
IRAP		27.381	(27.381)
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)			
IRES			
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale		77.086	(77.086)

* Come già segnalato in precedenza non sono state iscritte le imposte di competenza del semestre stante la loro aleatorietà.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

L'organico aziendale a fine semestre, ripartito per categoria è il seguente:

Organico	30/06/2021	31/12/2020	Variazioni
Dirigenti	1	1	
Quadri			
Impiegati	5	6	(1)
Operai			
Altri			
Totale	6	7	(1)

Il contratto collettivo applicato al 30/06/2021, con decorrenza al 1/04/2020, è quello del Terziario Servizi.

E' da evidenziare il fatto che la società nel corso dell'esercizio, oltre al proprio personale, ha usufruito di personale comandato dal Comune di Pescara nella misura di n° 13 unità e di n° 2 Somministrati.

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 a condizioni normali di mercato e Deliberate 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 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.

Il presente bilancio semestrale, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Nota integrativa e Rendiconto finanziario corrisponde alle risultanze delle scritture contabili afferenti la frazione di periodo.

Amministratore Unico
Prof. Dott. Domenico Di Michele

