



Adriatica Risorse Spa

RELAZIONE SEMESTRALE AL 30 GIUGNO 2024

**APPROVATO DALL'AMMINISTRATORE UNICO
IN DATA 31 luglio 2024**

Indice

1. Dati di sintesi ed informazioni generali
2. Rapporto sull'andamento degli obiettivi previsti e Valutazione Rischi aziendali al 30.06.2024
3. Bilancio di esercizio al 30.06.2024
4. Rendiconto Finanziario al 30.06.2024
5. Nota Integrativa al 30.06.2024

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 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. RAPPORTO SULL'ANDAMENTO DEGLI OBIETTIVI E PROPOSTE PER GLI INDIRIZZI STRATEGICI AI SENSI DEGLI ARTT. 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, all'Ente Partecipante, degli obiettivi previsti in sede previsionale e la situazione economico e finanziaria semestrale della società.

► ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Andamento della produzione

Di seguito si rappresentano in maniera sintetica le somme rimosse nel I semestre dell'anno 2024 relativamente alle attività d'accertamento IMU e Ta.Ri., a competenza e residuo sulle annualità 2017/2024; (dati rendicontati a giugno 2024):

ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO IMU TOTALE RISCOSSO AL 30/06/2024				
	30/06/2023	30/06/2024	% 2024 vs 2023	Delta 2024 vs 2023
TOT. riscosso	1.219.004,48 €	1.475.988,93 €	21,1%	256.984,45
N. di provvedimenti	1.772	2.205	24,4%	433

Come evidenziato dalla tabella sopra riportata per il tributo IMU, sono stati riscossi € 1.475.988,93 Euro nel periodo dal 01.01.2024 al 30.06.2024 con un + 21,1% vs 2023 (1.219.004,48 Euro) con un numero di provvedimenti superiore (+433 nel 2024).

ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO TARI TOTALE RISCOSSO AL 30/06/2024				
	30/06/2023	30/06/2024	% 2024 vs 2023	Delta 2024 vs 2023
TOT. riscosso	1.508.094,86 €	1.502.622,14 €	-0,4%	- 5.472,72
N. di provvedimenti	3.156	1.899	-39,8%	- 1.257

Relativamente alle attività finalizzate al recupero del tributo Ta.Ri., come riepilogato nella tabella, sono stati riscossi 1.502.622,14 Euro nel periodo dal 01.01.2024 al 30.06.2024 in linea con il 2023; il numero di provvedimenti ancorché evidenzia una riduzione del -39,8% (1.899 nel 2024 vs 3.156 nel 2023) mette in luce chiaramente che i provvedimenti emessi hanno avuto un peso superiore a quelli emessi nello stesso periodo dell'anno precedente. In definitiva il ridotto numero di produzioni ha comportato una maggiore quantificazione unitaria dei medesimi atti emessi.

ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO IMU-TARI TOTALE RISCOSSO AL 30/06/2024				
	30/06/2023	30/06/2024	% 2024 vs 2023	Delta 2024 vs 2023
TOT. riscosso	2.727.099,34 €	2.978.611,07 €	9,2%	251.511,73
N. di provvedimenti	4.928	4.104	-16,7%	- 824

Nel semestre in analisi le attività accertative complessive IMU e TARI registrano un +9,2% rispetto allo scorso anno in valore assoluto +251K €, con una leggera flessione sul numero di atti (4.104 del 2024 vs 4.928 del 2023) come specificato nella tabella di dettaglio TARI.

Per completezza informativa si riportano i dati afferenti la **riscossione volontaria di entrate Tributarie e Patrimoniali**.

ATTIVITA' DI RISCOSSIONE VOLONTARIA IMU TOTALE RISCOSSO AL 30/06/2024				
Periodo	totale riscosso al 30/06/2023	totale riscosso al 30/06/2024	delta %	delta valore
AL 30/06/2024	19.084.750,96 €	18.987.554,93 €	-1%	- 97.196

Attività di riscossione volontari IMU: si registra una lieve flessione rispetto all'anno precedente di un punto percentuale.

ATTIVITA' DI RISCOSSIONE VOLONTARIA TARI TOTALE RISCOSSO AL 30/06/2024				
Periodo	totale riscosso al 30/06/2023	totale riscosso al 30/06/2024	delta %	delta valore
AL 30/06/2024	358.625,00 €	10.194.093,88 €	2743%	9.835.469

Attività di riscossione volontari Ta.Ri.: si segnala che nel 2023 la prima rata era slittata al 31/07/2023 quindi non presente nel periodo analizzato; per completezza di informazioni la comparazione viene fatta con il medesimo periodo dell'anno 2022 in cui si è registrato un importo riscosso pari a 12.709.266,07 €, è inoltre da segnalare che nello stesso periodo 2022 le rate TARI richieste in pagamento sono coincise con i periodi di Marzo e Maggio mentre nell'anno in corso in scadenza abbiamo avuto solo una rata a Giugno, pertanto volendo effettuare una comparazione tra i due periodi 2022 e 2024 il riscosso 2024 appare incrementale avendo un'unica rata scaduta all'interno del periodo.

SANZIONE AL CODICE DELLA STRADA - TOTALE ATTIVITA' AL 30/06/2024				
	30/06/2023	30/06/2024	% 2024 vs 2023	Delta 2024 vs 2023
TOT. Provvedimenti emessi in €	8.018.198,81 €	8.381.425,62 €	4,5%	363.226,81
TOT. Riscosso in €	4.113.994,60 €	4.516.006,41 €	9,8%	402.011,81
N. di provvedimenti elevati	83.377	71.274	-14,5%	- 12.103,00
N. di provvedimenti spediti	70.944	58.979	-16,9%	- 11.965,00

La tabella precedente riferibile alle sanzioni al codice della strada, mette in evidenza che nel primo semestre 2024 le attività di riscossione si sono incrementate rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente di 363K (4,5%) a fronte di una riduzione di provvedimenti elevati dal comando di P.M. e di conseguenza spediti con un -16,9% (-11.965 vs 2023). Infine si segnala che come già evidenziato per le attività accertative TARI anche in questo caso a fronte di una riduzione del numero di provvedimenti si è registrato un incremento dell'importo in valore assoluto.

Nel corso del primo semestre 2024 si è proseguito con le attività finalizzate alla riscossione coattiva dei carichi di natura patrimoniale e tributaria mediante l'emissione di atti amministrativi, nonché l'attivazione di azioni esecutive mirate. Sono stati emessi pignoramenti, solleciti, intimazioni di pagamento o accertamenti esecutivi per specifici crediti di natura patrimoniale i quali hanno registrato i seguenti risultati:

RISCOSSIONE COATTIVA 1° SEMESTRE 2024			
PERIODO RENDICONTAZIONE	IMPORTO	DETTAGLIO	IMPORTO
gen-24	1.112.345,64 €	CDS	49.438,68 €
		IMU	34.434,22 €
		RSU	955,47 €
		IMU - RSU - CDS (IRISCO)	1.027.517,27 €
feb-24	772.469,33 €	CDS	40.274,96 €
		IMU	25.308,08 €
		RSU	664,11 €
		IMU - RSU - CDS (IRISCO)	706.222,18 €
mar-24	711.093,82 €	CDS	37.072,57 €
		IMU	23.167,14 €
		RSU	869,01 €
		IMU - RSU - CDS (IRISCO)	649.985,10 €
apr-24	877.841,79 €	CDS	31.810,12 €
		IMU	16.833,59 €
		RSU	1.114,00 €
		IMU - RSU - CDS (IRISCO)	828.084,08 €
mag-24	795.619,10 €	CDS	29.786,04 €
		IMU	19.441,75 €
		RSU	686,94 €
		IMU - RSU - CDS (IRISCO)	745.704,37 €
giu-24	640.797,39 €	CDS	27.818,95 €
		IMU	17.693,71 €
		RSU	265,64 €
		IMU - RSU (IRISCO)	595.019,09 €
TOTALE AL 30/06/2024	4.910.167,07 €		

La riscossione coattiva nel primo semestre 2024 ha fatto registrare un incasso di 4,9 milioni di Euro vs 1,9 milioni del 2023 facendo registrare un +257%.

Clima Normativo

Risoluzioni Ministeriali intervenute successivamente ai provvedimenti legislativi emanati dal Governo e dal Parlamento, con decorrenza 2020, ed in seguito alle volontà espresse dall'azionista Comune di Pescara, consentono alla Società la prosecuzione delle attività di produzione e la notifica di provvedimenti accertativi emessi con la formula di "titolo esecutivo", oltre che il completamento delle attività "coattive" non sospese per effetto del mancato recepimento della così detta "pace fiscale".

Gestione Operativa

Per quanto riguarda Adriatica Risorse S.p.A, la frazione di esercizio trascorso deve ritenersi positivo. La Società è stata impegnata infatti, in prevalenza sul fronte delle **azioni esecutive** come nello schema sopra riportato. Mentre nel segmento IMU si è incrementata la produzione di **provvedimenti accertativi**. Sulle attività indicate sono stati applicati e verranno applicati gli Aggi contrattuali direttamente connessi con le specifiche produzioni.

► 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 2024 e comunicati ai fini del "Controllo Analogico", si precisa che gli stessi sono stati riepilogati in puntuali schede di seguito riportate:

OBIETTIVO 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 € 8.000.000
RISULTATI (output)	Provvedimenti complessivi emessi nel I° semestre in n° 4.104 (n°2.455 notificati + n° 1.649 da notificare)
PERCENTUALE DELLE RISORSE FINANZIARIE IMPEGNATE PER IL RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	Circa il 40% dei costi complessivi
PERCENTUALE DI RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	L'obiettivo è stato raggiunto in termini di numero di atti emessi per circa il 63% (Risultato annuale atteso n° 6.500 – risultato del I° semestre 4.104), mentre il dato finanziario di accertamento (Risultato annuale atteso € 8.000.000 – risultato del I° semestre € 10.353.921 di cui 6.173.383 atti già notificati mentre 4.180.537) e quindi superiore alle previsioni.
LIVELLO DI RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	Appare di tutta evidenza che il dato numerico di emissioni di atti di accertamento in termini finanziari risulta superiore alle previsioni.
SCOSTAMENTI	L'obiettivo numerico è lievemente sotto media ma ampiamente compensato dal risultato finanziario.

L'obiettivo numero 1 mira a quantificare il numero dei provvedimenti di accertamento da emettere verso i contribuenti risultanti irregolari ai fini dei tributi Imu, Tari e Imposta di Soggiorno. Al 30/06/2023 l'obiettivo a livello finanziario risulta totalmente raggiunto in quanto il valore degli atti emessi è superiore all'obiettivo fissato (obiettivo 8.000.000 vs produzione 10.353.921). Secondo tempificazione l'obiettivo numerico di produzione di atti sarà raggiunto entro la fine dell'anno come previsto da punto 2 dell'obiettivo.

OBIETTIVO N. 2	Miglioramento performance di riscossione
INDICATORI	Indicatore quantitativo di incasso dei provvedimenti accertativi e ingiuntivi
RISORSE FINANZIARIE	Risultato atteso: L'ammontare degli incassi circa € 5.000.000
RISULTATI (output)	Gli incassi complessivi registrati, ammontano a € 4.910.167,07
PERCENTUALE DELLE RISORSE FINANZIARIE IMPEGNATE PER IL RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	Circa il 55% dei costi complessivi
PERCENTUALE DI RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	L'obiettivo è stato raggiunto in termini di incassi per oltre il <u>98,2%</u>
LIVELLO DI RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	L'obiettivo è stato completato per l' <u>98,2%</u>
SCOSTAMENTI	Il dato risulta superiore alle previsioni.

L'obiettivo numero 2 mira a incrementare i flussi di incasso ai fini dei tributi Imu, Tari, Imposta di Soggiorno e delle Sanzioni al Codice della Strada. Al 30/06/2023 l'obiettivo è raggiunto per il 98,2% a fronte di un obiettivo di 5.000.000 ci attestiamo a 4.910.167.

OBIETTIVO N. 3	Report degli atti di accertamento e di liquidazione notificati. Obiettivo approvato dalla Giunta Comunale ai sensi dell'art. 5 comma 4 del Regolamento sul Controllo Analogo delle società partecipate.
INDICATORI	Correttezza del dato e copertura del 100% del campione

RISORSE FINANZIARIE	Trattasi di obiettivo di qualità che non ha un impatto finanziario diretto
RISULTATI (output)	Per poter adempire a tutti i punti riportati nell'obiettivo, la società ha progettato e sviluppato internamente apposito portale web. Oltre al portale tempestivamente la società effettua la rendicontazione verso azionista.
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	Trattasi di obiettivo di qualità che non ha un impatto finanziario diretto.
LIVELLO DI RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	Trattasi di obiettivo di qualità che non ha un impatto finanziario diretto.
SCOSTAMENTI	Non si registrano scostamenti

L'obiettivo numero 3 prevede la predisporre di una reportistica per il Controllo Analogo contenente il riepilogo del numero degli atti di accertamento/liquidazione e del numero dei procedimenti coattivi, con indicazione di quelli con esito positivo. E' in essere un portale con aggiornamento mensile sulla situazione degli atti di accertamento e liquidazione.

OBIETTIVO N. 4	Introduzione nuove procedure relative alla Governance aziendale e Tributari
INDICATORI	Predisposizione e Adozione di regolamenti e Questionario di qualità
RISORSE FINANZIARIE	Trattasi di obiettivo di qualità che non ha un impatto finanziario diretto
RISULTATI (output)	*Predisposizione Procedure interne relativa al Regolamento di Contabilità (Ciclo Attivo) *Implementazione procedura accertamento alla luce dell'art 41 comma 2 del DLGS n. 13/2024 *Mappatura e messa in funzione processo accreditamento di tutti i contribuenti che si recano in AR *Efficientemente e standardizzazione consulenza telefonica *Creazione di format tipo afferenti il contenzioso tributario al fine di rendere più efficienti le costituzioni in giudizio *Questionario di gradimento digitalizzato

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	Obiettivo qualitativo
LIVELLO DI RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	Obiettivo qualitativo
SCOSTAMENTI	Secondo la tempificazione delle attività le stesse saranno completate entro il 31/12/2024.

L'obiettivo numero 4 mira a introdurre procedure di governo aziendale, la società sta procedendo all'implementazione delle procedure che verranno ultimate entro la fine dell'anno 2024.

OBIETTIVO N. 5	Procedure di valorizzazione del personale
INDICATORI	Potenziamento aziendale in termini di risorse umane
RISORSE FINANZIARIE	Trattasi di obiettivo di qualità che non ha un impatto finanziario diretto
RISULTATI (output)	*Redazione Mansionario e poteri *Predisposizione piano di formazione e organizzazione di momenti formativi su argomenti generali e specifici aziendali *Revisione Regolamento interno e organigramma e funzionigramma
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	Obiettivo qualitativo
LIVELLO DI RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	Obiettivo qualitativo
SCOSTAMENTI	come da tempificazione entro novembre 2024 verranno concluse tutte le attività

L'obiettivo numero 5 mira a valorizzare il personale attraverso piani di formazione e redazione mansionario e poteri. Nel primo semestre è stato approvato e presentato al personale il nuovo regolamento interno e organigramma.

OBIETTIVO N. 6	Implementazione nuovi Regolamenti
INDICATORI	Predisposizione e Adozione di regolamenti e Questionario di qualità
RISORSE FINANZIARIE	Trattasi di obiettivo di qualità che non ha un impatto finanziario diretto
RISULTATI (output)	*Regolamento Antiriciclaggio *Regolamento incentivi funzioni tecniche *Regolamenti tributari ai sensi del Dlg 219/2023- applicazione statuto diritti del contribuente *Regolamento poteri di spesa in materia d salute e sicurezza sul lavoro
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	Obiettivo qualitativo
LIVELLO DI RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	Obiettivo qualitativo
SCOSTAMENTI	L'obiettivo come da tempificazione sarà ultimato in tutte le sue fasi entro fine anno.

L'obiettivo numero 6 mira a introdurre procedure di governo aziendale. Nell'anno in corso abbiamo introdotto e aggiornato un gran numero di regolamenti aziendali e stiamo lavorando all'implementazione di altri regolamenti e procedure che toccano tutti i servizi dell'azienda.

OBIETTIVO N. 7	Rendiconto dei provvisori in entrata e versamenti effettuati. Obiettivo approvato dalla Giunta comunale ai sensi dell'art. 5, comma 4, del Regolamento del controllo analogo delle società partecipate.
INDICATORI	Predisposizione e trasmissione al Settore Finanziario del Comune di Pescara dei seguenti documenti: (i) con cadenza quindicinale, di un rendiconto dei provvisori in entrata riscossi; (ii) con cadenza mensile, di un rendiconto dei versamenti effettuati su conto corrente postale (cadenza mensile). La documentazione dovrà essere trasmessa il giorno 1 e 15 di ogni mese
RISORSE FINANZIARIE	Trattasi di obiettivo di qualità che non ha un impatto finanziario diretto
RISULTATI (output)	Di seguito si riporta l'elenco dettagliato delle rendicontazioni con la indicazione dei tempi di rendicontazione espresso in giorni
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	Di seguito
LIVELLO DI RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	Di seguito
SCOSTAMENTI	Secondo la tempificazione indicata siamo in linea con gli obiettivi.

L'obiettivo numero 7 è strumentale all'acquisizione da parte del Comune di informazioni necessarie per lo svolgimento del Controllo Analogo in termini di valutazione di efficienza e efficacia della gestione e di possibili azioni correttive da mettere in campo. Si può concludere che in maniera strutturata provvediamo secondo tempificazione ad inviare la rendicontazione richiesta dal comune per procedere ai controlli.

Prospetto rendiconto provvisorio di cui alla Scheda obiettivo n ° 7:

RENDICONTAZIONE SOMME PERVENUTE SU C/C POSTALE ADRIATICA RISORSE (RISCOSSIONE COATTIVA)

DATA_RENDICONTAZIONE E RIVERSAMENTO	IMPORTO	PERIODO DI RIFERIMENTO	TEMPI DI RENDICONTAZIONE/ RIVERSAMENTO (GIORNI)
19/02/2024	€ 1.112.345,64	01/01/2024 – 31/01/2024	19
21/03/2024	€ 772.469,33	01/02/2024 – 29/02/2024	21
29/04/2024	€ 654.045,70	01/03/2024 – 31/03/2024	29
17/05/2024	€ 57.048,12	01/03/2024 – 31/03/2024	47
17/05/2024	€ 877.841,79	01/04/2024 – 30/04/2024	17
25/06/2024	€ 795.619,10	01/05/2024 – 31/05/2024	25
15/07/2024	€ 640.797,39	01/06/2024 – 30/06/2024	15
TOTALE	€ 4.910.167,07		

RENDICONTAZIONE SOMME PERVENUTE SU C/C POSTALE N° 95839338 (RATEAZIONI E PAGAMENTI PAGOPA DA PORTALE)

DATA_RENDICONTAZIONE	IMPORTO	PERIODO DI RIFERIMENTO	TEMPI DI RENDICONTAZIONE/ RIVERSAMENTO (GIORNI)
08/02/2024	€ 123.537,26	01/01/2024 - 31/01/2024	8
07/03/2024	€ 116.609,51	01/02/2024 – 29/02/2024	7
11/04/2024	€ 106.196,22	01/03/2024 – 31/03/2024	11
03/06/2024	€ 122.364,88	01/04/2024 – 30/04/2024	34
TOTALE	€ 468.707,87		

OBIETTIVO N. 8	miglioramento continuo
INDICATORI	Crescita e strutturazione aziendale
RISORSE FINANZIARIE	Trattasi di obiettivo di qualità che non ha un impatto finanziario diretto
RISULTATI (output)	*Implementazione contabilità analitica per CDC. *Attivazione della convenzione con i “CAF”, garantendo una presenza di sportelli sul territorio cittadino *Certificazione di qualità Iso 9001 e Iso 37001
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	Obiettivo qualitativo
LIVELLO DI RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	Obiettivo qualitativo
SCOSTAMENTI	Non si registrano scostamenti

L'obiettivo numero 8 “miglioramento continuo” si occupa di miglioramento interno come la contabilità analitica e esterna per rendere più agevole il rapporto con il contribuente, introducendo facilitazioni nelle comunicazioni e negli adempimenti. Si prevede anche di migliorare il processo di lavoro con le certificazioni ISO 9001 e ISO 37001.

OBIETTIVO N. 9	Incremento riscossione imposta di soggiorno.
INDICATORI	Correttezza dei dati e copertura del 100% del campione.
RISORSE FINANZIARIE	Trattasi di obiettivo di qualità che non ha un impatto finanziario diretto
RISULTATI (output)	Dopo aver migrato tutti i dati sul nuovo gestionale sono stati elaborati i primi accertamenti sull'omessa mentre avendo riscontrato un'anomalia gestionale sulla liquidazione seguiranno a breve emissioni di accertamenti.
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	Trattasi di obiettivo di qualità che non ha un impatto finanziario diretto
LIVELLO DI RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	Trattasi di obiettivo di qualità che non ha un impatto finanziario diretto
SCOSTAMENTI	Trattasi di obiettivo di qualità che non ha un impatto finanziario diretto

L'obiettivo numero 9 prevede l'implementazione dell'attività accertativa sull'imposta di soggiorno questa, è stata avviata come previsto nei punti del seguente obiettivo, per tutto quello che riguarda l'omessa mentre si sta iniziando a lavorare sulle liquidazioni.

OBIETTIVO N. 10	Incremento delle entrate derivanti dai ruoli ADER.
INDICATORI	Correttezza dei dati e copertura del 100% del campione.
RISORSE FINANZIARIE	Trattasi di obiettivo di qualità che non ha un impatto finanziario diretto
RISULTATI (output)	E' stata predisposta reportistica n.accertamenti prodotti e numero di accertamenti notificati.
PERCENTUALE DELLE RISORSE FINANZIARIE IMPEGNATE PER IL	Trattasi di obiettivo di qualità che non ha un impatto finanziario diretto

RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	Obiettivo qualitativo
PERCENTUALE DI RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	Obiettivo qualitativo
LIVELLO DI RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	Obiettivo qualitativo
SCOSTAMENTI	Secondo tempificazione l'obiettivo verrà ultimato nell'anno.

L'obiettivo numero 10 è quello di avviare il processo di monitoraggio su carichi Ader, il monitoraggio è in corso.

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

► Sintesi dei dati Economici e Patrimoniali in comparazione

Nelle tabelle che seguono sono indicati i risultati conseguiti nel primo semestre degli ultimi tre esercizi in termini di Ricavi, Valore della produzione, Margine operativo lordo e il Risultato prima delle imposte.

	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2022
Ricavi	1.676.419	1.429.521	1.236.837
Margine operativo lordo (M.O.L. o Ebitda)	69.439	50.007	209.709
Reddito operativo (Ebit)	55.328	27.425	189.145
Utile (perdita) d'esercizio	45.890	27.415	189.145
Attività fisse	1.398.888	1.524.654	1.749.099
Patrimonio netto complessivo	1.693.247	1.593.435	1.728.492
Posizione finanziaria netta	901.766	564.431	797.692

	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2022
valore della produzione	1.676.419	1.429.521	1.236.837
margine operativo lordo	69.439	50.007	209.709
Risultato prima delle imposte	45.890	27.415	189.145

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società è il seguente, in comparazione con lo stesso periodo dell'anno precedente:

	30/06/2024	30/06/2023	Variazione
Ricavi netti	1.671.016	1.429.520	241.496
Costi esterni	670.389	748.967	(78.578)
Valore Aggiunto	1.000.627	680.553	320.074
Costo del lavoro	931.188	630.546	300.642
Margine Operativo Lordo	69.439	50.007	19.432

Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	19.514	22.583	(3.069)
Risultato Operativo	49.925	27.424	22.501
Proventi non caratteristici	5.403	1	5.402
Proventi e oneri finanziari	(9.438)	(10)	(9.428)
Risultato Ordinario	45.890	27.415	18.475
Rivalutazioni e svalutazioni			
Risultato prima delle imposte	45.890	27.415	18.475
Imposte sul reddito			
Risultato netto	45.890	27.415	18.475

*Si è ritenuto di non conteggiare per analogia il carico fiscale dei semestri considerati.

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società è il seguente, in comparazione con lo stesso periodo dell'anno precedente:

	30/06/2024	30/06/2023	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	9.860	4.547	5.313
Immobilizzazioni materiali nette	1.389.028	1.155.533	233.495
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie (escluso crediti immobilizzati)		364.575	(364.575)
Capitale immobilizzato	1.398.888	1.524.655	(125.767)
Rimanenze di magazzino			
Crediti verso Clienti	734.380	328.478	405.902
Altri crediti	217.344	244.589	(27.245)
Ratei e risconti attivi	6.906	(1.906)	8.812
Attività d'esercizio a breve termine	958.630	571.161	387.469
Debiti verso fornitori	184.037	373.480	(189.443)
Acconti			
Debiti tributari e previdenziali	153.358	111.648	41.710
Altri debiti	995.001	449.647	545.354
Ratei e risconti passivi			
Passività d'esercizio a breve termine	1.332.396	934.775	397.621
Capitale d'esercizio netto	(373.766)	(363.614)	(10.152)
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	194.797	99.297	95.500
Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)			
Altre passività a medio e lungo termine	38.842	32.740	6.102
Passività a medio lungo termine	233.639	132.037	101.602
Capitale investito	791.483	1.029.004	(237.521)
Patrimonio netto	(1.693.247)	(1.593.435)	(99.812)
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	(269.053)		(269.053)
Posizione finanziaria netta a breve termine	1.170.819	564.431	606.388
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	(791.481)	(1.029.004)	237.523

* Si è ritenuto di non conteggiare per analogia il carico fiscale dei semestri considerati e pertanto non è stato calcolato il debito tributario.

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 30/06/2024 in comparazione con lo stesso periodo dell'anno precedente è la seguente:

	30/06/2024	30/06/2023	Variazione
Depositi bancari	1.172.609	564.555	608.054
Denaro e altri valori in cassa	433	769	(336)
Disponibilità liquide	1.173.042	565.324	607.718
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)			
Debiti verso altri finanziatori (entro l'esercizio successivo)	2.223	893	1.330
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a breve di finanziamenti			
Crediti finanziari			
Debiti finanziari a breve termine	2.223	893	1.330
Posizione finanziaria netta a breve termine	1.170.819	564.431	606.388
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	269.053		269.053
Crediti finanziari			
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	(269.053)		(269.053)
Posizione finanziaria netta	901.766	564.431	337.335

La posizione finanziaria netta viene considerata come differenza tra il totale dei debiti finanziari e le attività liquide, ovvero quelle attività finanziarie di cui si può esigere la conversione in moneta. Infatti, la sopra posizione finanziaria netta delinea e certifica una eccedenza della liquidità e delle disponibilità finanziarie rispetto all'indebitamento.

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, di struttura e del ciclo finanziario ed economico, i quali potranno essere aggiornati e/o implementati in ragione delle mutate dimensioni e complessità delle attività.

L'analisi quindi evidenzia le seguenti risultanze:

INDICATORI DI REDDITIVITA'

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con lo stesso semestre degli esercizi precedenti.

	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2022
ROE netto	0,03	0,02	0,12
ROE lordo	0,03	0,02	0,12
ROI	0,02	0,01	0,07
ROS	0,03	0,02	0,15

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

	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2022
Liquidità primaria	1,60	1,21	1,05
Liquidità secondaria	1,60	1,21	1,05
Indebitamento	1,06	0,65	0,59
Tasso di copertura degli immobilizzi	1,54	1,11	1,02

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

INDICATORI DI STRUTTURA

	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2022
Margine primario di struttura	294.359	68.781	(20.607)
Quoziente primario di struttura	1,21	1,05	0,99
Margine secondario di struttura	797.051	200.818	44.943
Quoziente secondario di struttura	1,57	1,13	1,03

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

Per completezza informativa di seguito vengono riportati in comparazione i risultati ottenuti nel Primo semestre delle annualità 2022, 2023 e 2024, in termini Stato Patrimoniale riclassificato – criterio finanziario e Conto economico riclassificato secondo la pertinenza gestionale:

Stato patrimoniale riclassificato – criterio finanziario.

Attivo	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2022
Attività disponibili	2.131.671	1.136.486	1.002.464
- Liquidità immediate	1.173.041	565.324	798.149

- Liquidità differite	958.630	571.162	204.315
- Rimanenze finali			
Attività fisse	1.398.888	1.524.654	1.749.099
- Immobilizzazioni immateriali	9.860	4.547	12.418
- Immobilizzazioni materiali	1.389.028	1.155.533	1.198.692
- Immobilizzazioni finanziarie		364.574	537.989
Capitale investito	3.530.559	2.661.140	2.751.563
Passivo			
Debiti a breve	1.334.620	935.668	957.521
Debiti a medio/ lungo	502.692	132.037	65.550
Mezzi propri	1.693.247	1.593.435	1.728.492
Fonti del capitale investito	3.530.559	2.661.140	2.751.563

Conto economico riclassificato a costi fissi e variabili

	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2022
Ricavi totali	1.676.419	1.429.521	1.236.837
Consumi			
- Costi fissi			
- Costi variabili	1.633	834	3.376
	1.633	834	3.376
Costo del lavoro			
- Costi fissi	931.188	630.546	311.605
- Costi variabili			
	931.188	630.546	311.605
Spese di produzione e di vendita			
- Costi fissi	74.737	74.737	60.434
- Costi variabili	582.826	666.111	643.356
	657.563	740.848	703.790
Ammortamenti			
- Costi fissi	19.514	22.583	20.564
- Costi variabili			
	19.514	22.583	20.564
Altre spese generali			

- Costi fissi	11.193	7.285	8.357
- Costi variabili			
	11.193	7.285	8.357
Proventi finanziari			
Oneri finanziari	9.438	10	
Reddito di competenza	45.890	27.415	189.145
Rivalutazioni			
Svalutazioni			
Risultato ante imposte	45.890	27.415	189.145
Imposte			
Reddito (perdita) netto	45.890	27.415	189.145

2. BILANCIO SEMESTRALE

ADRIATICA RISORSE S.P.A.

Sede in VIA VENEZIA N. 10 - 65121 PESCARA (PE) Capitale sociale Euro 1.300.000,00

Bilancio al 30/06/2024

Stato patrimoniale attivo	30/06/2024	30/06/2023
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (di cui già richiamati)		
B) Immobilizzazioni		
I. Immateriali	9.860	4.547
II. Materiali	1.389.028	1.155.533
III. Finanziarie		
Totale Immobilizzazioni	1.398.888	1.160.080
C) Attivo circolante		
I. Rimanenze		
II. Crediti		
- entro 12 mesi	943.719	566.527
- oltre 12 mesi		364.574
- imposte anticipate	8.005	6.541
III. Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni	951.724	937.642
IV. Disponibilità liquide	1.173.041	565.324
Totale attivo circolante	2.124.765	1.502.966
D) Ratei e risconti	6.906	(1.906)
Totale attivo	3.530.559	2.661.140
Stato patrimoniale passivo	30/06/2024	30/06/2023
A) Patrimonio netto		
I. Capitale	1.300.000	1.300.000
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni		
III. Riserva di rivalutazione		
IV. Riserva legale	14.869	13.302
V. Riserve statutarie		
VI. Altre riserve		

<i>Riserva straordinaria</i>	282.489	252.718
<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>Versamenti in conto futuro aumento di capitale</i>		
<i>Versamenti in conto capitale</i>		
<i>Versamenti a copertura perdite</i>		
<i>Riserva da riduzione capitale sociale</i>		
<i>Riserva avanzo di fusione</i>		
<i>Riserva per utili su cambi non realizzati</i>		
<i>Riserva da conguaglio utili in corso</i>		
<i>Varie altre riserve</i>		
Fondo contributi in conto capitale (art. 55 T.U.)		
Fondi riserve in sospensione d'imposta		
Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975)		
Fondi di accantonamento delle plusvalenze di cui all'art. 2 legge n. 168/1992		
Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993		
Riserva non distribuibile ex art. 2426		
Riserva per conversione EURO		
Riserva da condono		
Conto personalizzabile		
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20		
<i>Differenza da arrotondamento all'unità di Euro</i>	(1)	
<i>Altre...</i>		
		332.488 252.718
VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo		
IX. Utile d'esercizio	45.890	27.415
IX. Perdita d'esercizio	()	()
Acconti su dividendi	()	()
Perdita ripianata nell'esercizio		
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
Totale patrimonio netto	1.693.247	1.593.435
B) Fondi per rischi e oneri	38.842	32.740
C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	194.797	99.297
D) Debiti		
- entro 12 mesi	1.334.620	935.668
- oltre 12 mesi	269.053	
	1.603.673	935.668
E) Ratei e risconti		

Totale passivo	3.530.559	2.661.140
-----------------------	------------------	------------------

Conto economico	30/06/2024	30/06/2023
------------------------	-------------------	-------------------

A) Valore della produzione

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.671.016	1.429.520
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	5.403	1
b) contributi in conto esercizio		
	5.403	1
Totale valore della produzione	1.676.419	1.429.521

B) Costi della produzione

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.633	834
7) Per servizi	643.125	737.937
8) Per godimento di beni di terzi	14.438	2.911
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	697.155	467.716
b) Oneri sociali	184.458	137.172
c) Trattamento di fine rapporto	49.575	25.658
d) Trattamento di quiescenza e simili		
e) Altri costi		
	931.188	630.546
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	560	3.903
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	18.954	18.680
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
	19.514	22.583
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
12) Accantonamento per rischi		
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione	11.193	7.285
Totale costi della produzione	1.621.091	1.402.096
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	55.328	27.425

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

17) *Interessi e altri oneri finanziari:*

- da imprese controllate
- da imprese collegate
- da controllanti
- verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti
- altri

9.438

9.438

10

10

17-bis) *utili e perdite su cambi*

Totale proventi e oneri finanziari

(9.438)

(10)

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)	45.890	27.415
--	--------	--------

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

a) Imposte correnti

b) Imposte relative a esercizi precedenti

c) Imposte differite e anticipate

d) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale

21) Utile (Perdita) dell'esercizio	45.890	27.415
---	--------	--------

3. RENDICONTO FINANZIARIO

Rendiconto finanziario al 30/06/2024

Metodo indiretto - descrizione	esercizio 30/06/2024	esercizio 30/06/2023
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa		
Utile (perdita) dell'esercizio	45.890	27.415
Imposte sul reddito		
Interessi passivi (interessi attivi)	9.438	10
(Dividendi)		
(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	55.328	27.425
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	19.514	22.583
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	(1.464)	(610)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	18.050	21.973
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	73.378	49.398
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze		
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	(41.355)	(155.050)
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	(189.443)	259.328
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi	(8.812)	1.906
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi		
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	619.245	(324.433)
Totale variazioni del capitale circolante netto	379.635	(218.249)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	453.013	(168.851)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(9.438)	(10)
(Imposte sul reddito pagate)	(3.445)	3.140
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	101.602	66.487
Altri incassi/(pagamenti)		
Totale altre rettifiche	88.719	69.617
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' OPERATIVA (A)	541.732	(99.234)

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento

Immobilizzazioni materiali (Investimenti)	(252.450)	24.480
Disinvestimenti	(252.450)	24.480
Immobilizzazioni immateriali (Investimenti)	(5.873)	3.968
Disinvestimenti	(5.873)	3.968
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)	(258.323)	28.448

C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento

Mezzi di terzi

Incremento (Decremento) debiti a breve verso banche		
Accensione finanziamenti	270.383	436
(Rimborso finanziamenti)		

Mezzi propri

Aumento di capitale a pagamento	53.922	(162.472)
(Rimborso di capitale)		
Cessione (acquisto) di azioni proprie		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)		

FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)	324.305	(162.036)
---	----------------	------------------

INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+-B+-C)	607.714	(232.822)
---	----------------	------------------

Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	564.555	797.170
Assegni		
Danaro e valori in cassa	769	979
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	565.324	798.149
Di cui non liberamente utilizzabili		
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.172.609	564.555
Assegni		
Danaro e valori in cassa	433	769
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.173.041	565.324
Di cui non liberamente utilizzabili		

4. NOTA INTEGRATIVA

Nota integrativa, parte iniziale

Il bilancio semestrale al 30/06/2024, di cui la presente Nota Integrativa è parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto in forma ordinaria e nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Società ed il risultato economico del periodo. L'analisi della natura dell'attività della Società, a Voi ben nota in linea generale, viene trattata specificatamente nella Relazione sulla gestione.

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 (Comune di Pescara) 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 del I° semestre 2024

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

FATTI DI RILIEVO AVVENUTI NEL I° SEMESTRE 2024

Prog.	Fatto	Data decorrenza
1	Adozione regolamento affidamenti servizi e forniture sotto soglia	03 gennaio 2024
2	Adozione regolamento albo fornitori	03 gennaio 2024
3	Revisione MOG 231	08 gennaio 2024
4	Aggiornamento piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza	25 gennaio 2024
5	Adozione nuovo organigramma e funzionigramma aziendale	27 febbraio 2024
6	Selezione riservata L. 68/99 Impiegato Amministrativo	16 marzo 2024
7	Sono state contrattualizzate ulteriori 5 risorse esaurendo complessivamente la graduatoria in essere.	11 marzo 2024
8	Predisposizione, approvazione e pubblicazione Piano Industriale	28 marzo 2024
9	Delibera consiliare n. 34 del 23/04/2024 di affidato del servizio di riscossione accertamento alla società, in scadenza il 31/12/2024, di ulteriori 5 anni prorogabili di altri 5.	23 aprile 2024
10	Completamento nel corso del periodo del processo di certificazione ISO 9001 e ISO 37001.	06 maggio 2024
11	Approvazione bozza bilancio di Esercizio 2023	13 Maggio 2024
12	Approvazione da parte del controllo analogo degli obiettivi operativi aziendali per l'anno 2023	22 maggio 2024
13	Parere positivo sul Bilancio di Esercizio 2023 da parte della Società di Revisione PWC spa	24 maggio 2024
14	Parere positivo sul Bilancio di Esercizio 2023 da parte del Collegio Sindacale	24 maggio 2024
15	Delibera assembleare di Approvazione Bilancio di esercizio 2023.	31 maggio 2024

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 30/06/2024 tengono conto delle modifiche introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva

2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

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

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

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

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

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari tra loro compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

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 valevoli per il primo semestre 2024.

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3 %
Impianti e macchinari	15 %
Attrezzature elettroniche	10 %
Altri beni	15 %

Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti; pertanto 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.

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 del semestre di riferimento.

Fondi per rischi e oneri

Sono stati stanziati a partire dall'esercizio 2019, per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono 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, ma tale fondo è costituito dagli accantonamenti effettuati, così come segue:

- quanto ad € 27.945,82 riferito agli accantonamenti, a fronte di contenziosi Tributari e Civili pendenti, per i quali gli uffici e gli Avvocati esterni hanno valutato la probabilità di soccombenza, con una stima di spesa di giudizio effettuata sulla scorta di 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 ai principi contabili OIC 31;

Imposte sul reddito

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

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 e s.m. e i., 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 30/06/2024	Saldo al 30/06/2023	Variazioni
9.860	4.547	5.313

	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
Valore di inizio esercizio								
Costo	2.127		37.227					39.354
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.913		32.894					34.807
Svalutazioni								
Valore di bilancio	214		4.333					4.547
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	(214)		87				6.000	5.873
Riclassifiche (del valore di bilancio)								
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)								
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								
Ammortamento dell'esercizio			560					560
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								
Altre variazioni								
Totale variazioni	(214)		(473)				6.000	5.313
Valore di fine esercizio								
Costo	2.127		42.027				6.000	50.154
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.127		38.167					40.294
Svalutazioni								
Valore di bilancio			3.860				6.000	9.860

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 30/06/2024	Saldo al 30/06/2023	Variazioni
1.389.028	1.155.533	233.495

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	1.250.000	4.415		36.502		1.290.917
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	119.877	1.984		13.524		135.385
Svalutazioni						
Valore di bilancio	1.130.123	2.431		22.978		1.155.533
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	254.302	(334)		(1.518)		252.450
Riclassifiche (del valore di bilancio)						
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)						
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	14.918	329		3.707		18.954
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						
Altre variazioni						
Totale variazioni	239.384	(663)		(5.225)		233.495
Valore di fine esercizio						
Costo	1.519.425	4.415		38.741		1.562.581
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	149.918	2.647		20.988		173.553
Svalutazioni						
Valore di bilancio	1.369.507	1.768		17.753		1.389.028

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 30/06/2024	Saldo al 30/06/2023	Variazioni
951.723	937.642	14.081

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	693.025	41.355	734.380	734.380		

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	90.753	1.644	92.397	92.397		
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	138.019	(53.930)	84.089	84.089		
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	6.541	1.464	8.005			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	9.303	23.550	32.853	32.853		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	937.642	14.082	951.724	943.719		

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 30/06/2024 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 iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante
Italia	734.380			92.397	
Totale	734.380			92.397	

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	84.089	8.005	32.853	951.724
Totale	84.089	8.005	32.853	951.723

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 30/06/2023			
Utilizzo nell'esercizio		(121)	(121)
Accantonamento esercizio			
Saldo al 30/06/2024		121	121

Disponibilità liquide

Saldo al 30/06/2024	Saldo al 30/06/2023	Variazioni
1.173.041	565.324	607.717

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	564.555	608.054	1.172.609
Assegni			
Denaro e altri valori in cassa	769	(336)	433
Totale disponibilità liquide	565.324	607.717	1.173.041

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 30/06/2024	Saldo al 30/06/2023	Variazioni
6.906	(1.906)	8.812

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.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio		(1.906)	(1.906)
Variazione nell'esercizio	6.906	1.906	8.812
Valore di fine esercizio	6.906		6.906

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 30/06/2024	Saldo al 30/06/2023	Variazioni
1.693.246	1.593.435	99.811

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 soprapprezzo delle azioni								
Riserve di rivalutazione								
Riserva legale	13.302		1.567					14.869
Riserve statutarie								
Riserva straordinaria	252.718		29.771					282.489
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	252.718		79.770					332.488
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi								

Utili (perdite) portati a nuovo								
Utile (perdita) dell'esercizio	27.415		(27.415)				45.890	45.890
Perdita ripianata nell'esercizio								
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio								
Totale patrimonio netto	1.593.435		53.922				45.890	1.693.247

	Saldo al 30/06/2024	Saldo al 30/06/2023
Capitale sociale	1.300.000	1.300.000
Riserva legale	14.869	13.302
Altre Riserve	332.487	252.718
Utili (perdite) di esercizi precedenti		
Utili (perdita) dell'esercizio	45.890	27.415
Totale patrimonio netto	1.693.246	1.593.435
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizi 2020, 2021 e 2022 (residuo)		
Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione		

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 30/06/2024	Saldo al 30/06/2023	Variazioni
38.842	32.740	6.102

I fondi i dettaglio:

	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
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio					
Utilizzo nell'esercizio				(6.102)	(6.102)
Altre variazioni					
Totale variazioni				6.102	6.102
Valore di fine esercizio				38.842	38.842

Tale fondo è costituito dagli accantonamenti effettuati, così come segue:

- quanto ad € 27.945,82 principalmente riferito agli accantonamenti, a fronte di contenziosi Tributari e Civili pendenti, per i quali gli uffici e gli Avvocati esterni hanno valutato la probabilità di soccombenza, con una stima di spesa di giudizio effettuata sulla scorta di 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 inosservanza ai principi contabili OIC 31;

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 30/06/2024	Saldo al 30/06/2023	Variazioni
194.797	99.297	95.500

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	99.297
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	95.500
Utilizzo nell'esercizio	
Altre variazioni	
Totale variazioni	95.500
Valore di fine esercizio	194.797

Debiti

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

Saldo al 30/06/2024	Saldo al 30/06/2023	Variazioni
1.603.673	935.668	668.005

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		269.053	269.053		269.053	
Debiti verso altri finanziatori	893	1.330	2.223	2.223		
Acconti						
Debiti verso fornitori	373.480	(189.443)	184.037	184.037		
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate						
Debiti verso imprese collegate						
Debiti verso controllanti	320.148	385.408	705.556	705.556		
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti						
Debiti tributari	46.400	3.123	49.523	49.523		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	65.248	38.587	103.835	103.835		
Altri debiti	129.499	159.946	289.445	289.445		

Totale debiti	935.668	668.005	1.603.673	1.334.619	269.053	
---------------	---------	---------	-----------	-----------	---------	--

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	
Debiti assistiti da garanzie reali	
Debiti assistiti da ipoteche	269.053
Debiti assistiti da pegni	
Debiti assistiti da privilegi speciali	
Totale debiti assistiti da garanzie reali	269.053
Debiti non assistiti da garanzie reali	1.334.620
Totale	1.603.673

	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	269.053			269.053		269.053
Debiti verso altri finanziatori					2.223	2.223
Acconti						
Debiti verso fornitori					184.037	184.037
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate						
Debiti verso imprese collegate						
Debiti verso controllanti					705.556	705.556
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti						
Debiti tributari					49.523	49.523
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale					103.835	103.835
Altri debiti					289.445	289.445
Totale debiti	269.053			269.053	1.334.620	1.603.673

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 30/06/2024	Saldo al 30/06/2023	Variazioni
1.676.419	1.429.521	246.898

Descrizione	30/06/2024	30/06/2023	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.671.016	1.429.520	241.496
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	5.403	1	5.402
Totale	1.676.419	1.429.521	246.898

Suddivisione dei ricavi delle prestazioni per categoria di attività

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

Di seguito si riporta il dettaglio analitico dei ricavi derivanti dall'attività d'impresa, i quali, in seguito al percorso di implementazione della contabilità analitica, sono stati suddivisi in riferimento alla categoria di attività: RISCOSSIONE COATTIVA, RISCOSSIONE VOLONTARIA e RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA; successivamente sono stati ripartiti in base ai tributi locali di riferimento:

RISCOSSIONE COATTIVA VARI TRIBUTI	5.712,50
AGGIO RISCOSS. COATTIVA RIVERSATO A ENTE	36.857,29
AGGIO RISCO. COATTIVA A CARICO DELL'ENTE	146.366,88
VOLONT. IMPOSTA MUNICIPALE UNICA IMU	20.599,78
VOLONT. TASSA RIFIUTI	174.113,70
VOLONT. SANZIONI CDS	90.320,12
VOLONT. - TASI	151,07
RIMB. SPESE NOTIFICA RACCOMANDATA A/R	4.854,91
RIMB. SPESE NOTIFICA POSTA ORDINARIA	521,92
RIMB. SPESE NOTIFICA A.G.	34.508,52
RIMB. SPESE NOTIFICA A.G. CDS	312.962,98
RIMB. SPESE NOTIFICA TRAMITE PEC CDS	256.815,49
ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO IMU	499.701,42
RIMB. POSTALIZZAZ. - POSTA MASSIVA	87.572,07
RICAVI DA SENTENZE	3.655,64

Costi della produzione

Costi della produzione

Saldo al 30/06/2024	Saldo al 30/06/2023	Variazioni
1.621.091	1.402.096	218.995

Descrizione	30/06/2024	30/06/2023	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.633	834	799
Servizi	643.125	737.937	(94.812)
Godimento di beni di terzi	14.438	2.911	11.527
Salari e stipendi	697.155	467.716	229.439
Oneri sociali	184.458	137.172	47.286
Trattamento di fine rapporto	49.575	25.658	23.917
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	560	3.903	(3.343)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	18.954	18.680	274
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	11.193	7.285	3.908
Totale	1.621.091	1.402.096	218.995

Costi per servizi

Suddivisione analitica dei costi per servizi:

Di seguito si riporta il dettaglio analitico dei costi per servizi riconducibili all'attività d'impresa, i quali, in seguito al percorso di implementazione della contabilità analitica, sono stati suddivisi in riferimento alla categoria di attività: COSTI PER SERVIZI RISCOSSIONE COATTIVA, RISCOSSIONE VOLONTARIA e COSTO PER SERVIZI RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA & POSTALI; successivamente sono stati ripartiti in base ai tributi locali di riferimento:

CANCELLERIA	327,98
ACQUISTI BENI COSTO UNIT.<516,46	1.331,45
ENERGIA ELETTRICA	6.259,73
SPESE CONDOMINIALI	2.312,91
MANUT.E RIPARAZ.BENI PROPRI 5%	2.030,00
ASSICURAZIONI R.C.A.	92,17
ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE	1.041,92
SERVIZI DI PULIZIA	8.034,00
COMP.AMMINIST.PROF.NON SOCI	24.960,00
COMP.PROF. ATTINENTI ATTIVITA'	1.833,44
SPESE LEGALI	5.955,07
SPESE TELEFONICHE	226,16
BUONI PASTO	10.754,71
MENSA AZ.APPALTATAeBUONI PASTO	114,90
RICERCA,ADDESTRAM.E FORMAZIONE	2.170,00
ONERI BANCARI E POSTALI	1.463,86
TENUTA PAGHE,CONT.DICH.DA IMPRES	5.148,00
TEN.PAGHE,CONT.,DICH.DA LAV.AUT.	7.262,67
ALTRI COSTI P/PRODUZIONE SERVIZI	746,30
ALTRI COSTI PER SERVIZI	3.904,22
SPESE VARIE	1.456,29
SPESE CONSULENZA DPO	12.000,00
COMPENSO SOCIETA' DI REVISIONE	7.800,00
COMPENSO COLLEGIO SINDACALE	10.966,67
COMPENSO ORGANISMO DI VIGILANZA	11.619,98
SPESE DI FORMAZIONE	700,00
SPESE CONSULENZA CERTIFICATO DI QUALITA'	9.130,00
ONERI RELATIVI ALLA SICUREZZA SUL LAVORO	2.400,00
IMU RISCOSSIONE COATTIVA	9.819,79
TARI RISCOSSIONE COATTIVA	12.249,59
SANZIONI CDS RISCOSSIONE COATTIVA	2.053,20
ALTRI COSTI PER SERV.RISCOSSINE COATTIVA	10.491,55
SANZIONI CDS RIMB. SPESE PROC. COATTIVE	415.235,43
SANZIONI CDS RIMB.SPESE NOTIFICHE E POST	46.474,90
TARI RIMB. POSTALIZ. MASSIVE	6.417,39
NOLEGGIO DEDUCIBILE	1.644,53
LIC. D'USO SOFTWARE DI ESERCIZIO	12.793,00
SALARI E STIPENDI	697.154,82
ONERI SOCIALI INPS	181.134,98
ONERI SOCIALI INAIL	3.323,00
TFR	46.804,85
TFR FONDI PENSIONE AL 100%	2.769,72
AMM.TO LIC.USO SOFT.A TEMP.DET.	559,73

AMM.TO ORD.FABBRICATI CIVILI	14.918,03
AMM.TO ORD.IMP.GEN.	329,32
AMM.TO ORD.MOB.E MAC.ORD.UF.	1.849,13
AMM.TO ORD.MAC.ELETTROM.UF.	1.419,80
AMM.TO ORD.ARREDAMENTO	437,98
IMPOSTA DI BOLLO	338,40
IMU PARZ.DED.IMMOBILI STRUMENT.	5.292,00
TASSE DI CONCESSIONE GOVERNAT.	516,46
TASSA SUI RIFIUTI	3.457,00
MULTE E AMMENZE INEDUCIBILI	40,13
SOPRAV. PASSIVE ORD.INEDUCIBILI	420,10
ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI	29,35
ALTRI ONERI DI GEST. DEDUC.	48,00
QUOTE ASSOCIATIVE	1.081,00
INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	9.220,11

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,.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente al semestre di riferimento, ivi compreso la quota di TFR maturata al periodo.

Come precedentemente indicato si è registrato un incremento dei costi del personale, infatti, il processo di implementazione del nuovo assetto organizzativo iniziato nel 2021 ad oggi risulta essersi concluso, con l'organico dei dipendenti giunto nel semestre di riferimento a 44 unità.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespiti e del suo sfruttamento nella fase produttiva, afferente il periodo semestrale.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 30/06/2024	Saldo al 30/06/2023	Variazioni
(9.438)	(10)	(9.428)

Descrizione	30/06/2024	30/06/2023	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti			
(Interessi e altri oneri finanziari)	(9.438)	(10)	(9.428)
Utili (perdite) su cambi			
Totale	(9.438)	(10)	(9.428)

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

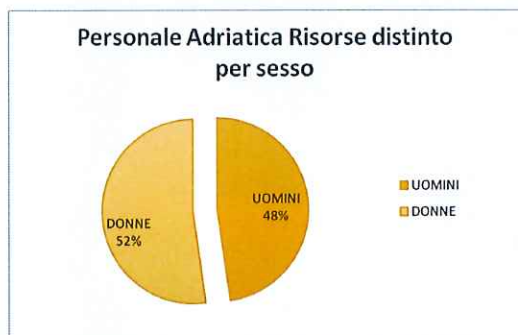
L'organico aziendale a fine semestre, ripartito per categoria è il seguente:

Organico	30/06/2024	30/06/2023	Variazioni
Dirigenti	1	1	-
Quadri	2	2	-
Impiegati	40	36	4
Operai	1	1	-
Altri			-
Totale	44	40	4

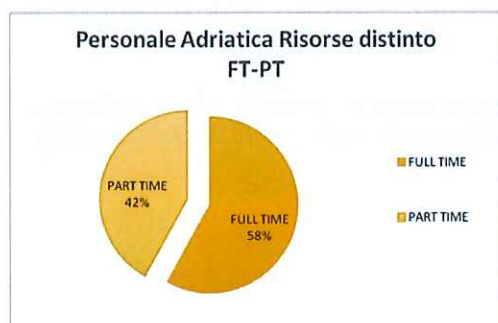
Il CCNL applicato è quello del Commercio, Terziario e Servizi aggiornato con verbale di accordo nazionale del 22/03/2024.

Il processo di implementazione del nuovo assetto organizzativo iniziato nel 2021 risulta concluso proprio nel presente semestre, infatti le assunzioni (tramite concorso pubblico), in precedenza richiamate hanno reso necessaria l'adozione di un nuovo organigramma aziendale.

Di seguito breve rappresentazione grafica della distribuzione del personale per singole classi d'analisi al 30/06/2024:

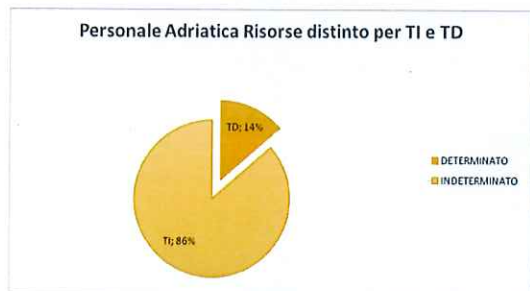


Come si evince dal primo grafico a torta il personale risulta così distribuito tra Uomini e Donne: Donne 52% mentre Uomini 48%, nel secondo grafico possiamo notare che segnatamente agli incarichi di responsabilità la stessa è distribuita equamente 50% Uomini vs 50% Donne.



Come si evince dal grafico a torta precedente il personale risulta così distribuito tra Full Time e Part Time:

- Full Time 58%, mentre Part Time 42%.



Come si evince dal grafico a torta precedente il personale risulta così distribuito tra contratti a tempo indeterminato e contratti a tempo determinato:

- Indeterminato 86%, mentre Determinato 14%.

Si segnala altresì che l'età media del personale dipendente di Adriatica Risorse è pari a 47 anni.

Di seguito vengono riepilogati i tassi d'assenza del personale diviso per trimestre:

1° TRIMESTRE 2024	N. UNITA' DI PERSONALE	MALATTIE INFORTUNI	FERIE / ROL / EX FEST	PERMESSI RETRIBUITI E NON RETRIBUITI (*)
DIRETTORE GENERALE	1			
IMPIEGATI	44	1%	1%	
OPERAI	1			

2° TRIMESTRE 2024	N. UNITA' DI PERSONALE	MALATTIE INFORTUNI	FERIE / ROL / EX FEST	PERMESSI RETRIBUITI E NON RETRIBUITI (*)
DIRETTORE GENERALE	1		4,6%	
IMPIEGATI	43	1%	5,5%	8,1%
OPERAI	1	1,55%	1,55%	1%

* questa categoria comprende: permessi retribuiti (permesso studio, permesso sindacale, permesso tribunale, permesso elettorale, permesso lutto, permesso R.L.S., permesso donatori sangue, ore assemblea, ore allattamento, maternità anticipata, maternità facoltativa, maternità obbligatoria, permesso L. 104/92, congedo straordinario Inps, congedo parentale, congedo matrimoniale, permesso cariche elettive, permesso protezione civile, congedo obbligatorio padre, congedo parentale Covid-19, ecc.) e permessi non retribuiti (aspettativa, sospensione disciplinare, permesso non retribuito, assenza ingiustificata, assenza ingiustificata per green pass, sciopero, permesso non retribuito per malattia figlio < 3 anni, permesso non retribuito per malattia figlio > 3 anni).

Di seguito viene rappresentato un grafico di sintesi relativo alla formazione svolta dal personale Adriatica Risorse nel semestre in analisi. I corsi sono stati svolti per un totale di 88 risorse (chiaramente molte risorse hanno svolto un diverso numero di corsi).



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 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 nel I ° Semestre 2023 non sono state ricevute sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni, al di fuori del contratto di servizi inerente la gestione della riscossione con il Comune di Pescara.

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.

Il Direttore Generale
Giovanni d’Aquino

Amministratore Unico
Domenico Di Michele

