



Adriatica Risorse Spa

RELAZIONE SEMESTRALE AL 30 GIUGNO 2023

APPROVATO DALL'AMMINISTRATORE UNICO
IN DATA 31 luglio 2023

Indice

1. Dati di sintesi ed informazioni generali
2. Rapporto sull'andamento degli obiettivi previsti e Valutazione Rischi aziendali al 30.06.2023
3. Bilancio di esercizio al 30.06.2023
4. Rendiconto Finanziario al 30.06.2023
5. Nota Integrativa al 30.06.2023

Adriatica Risorse S.p.A.

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

Capitale sociale euro 1.300.000,00 (interamente versato)

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

Sede legale in Pescara, Via Venezia n. 10

Sito: www.adriaticarisorse.it

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 economico/finanziario generale

Di seguito si rappresentano in maniera sintetica le somme rimosse nel I semestre dell'anno 2023 relativamente alle attività d'accertamento IMU e Ta.Ri., a competenza e residuo sulle annualità 2017/2023; (dati rendicontati a giugno 2023):

ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO IMU TOTALE RISCOSSO AL 30/06/2023				
	2022	2023	% 2023 vs 2022	Delta 2023 vs 2022
TOT. riscosso	1.458.896,08 €	1.219.004,48 €	-16,4%	- 239.891,60
N. di provvedimenti	1.206	1.772	46,9%	566

Come evidenziato dalla tabella sopra riportata, sono stati riscossi € 1.219.004,48 Euro nel periodo dal 01.01.2023 al 30.06.2023 a fronte di un 2022 in cui si è registrato il 16,4% in più (1.458.896,08 Euro) con un numero di provvedimenti inferiore rispetto al presente anno (+566 nel 2023).

ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO TARI TOTALE RISCOSSO AL 30/06/2023				
	2022	2023	% 2023 vs 2022	Delta 2023 vs 2022
TOT. riscosso	805.089,40 €	1.712.297,46 €	112,7%	907.208,06
N. di provvedimenti	1.436	3.156	119,8%	1.720

Relativamente alle attività finalizzate al recupero del tributo Ta.Ri., come riepilogato nella tabella, per i primi 6 mesi del 2023 la riscossione è pari a 1.712.297,46 € con un +112,7% vs 2022 (805.089,40 €) in termini di numero di provvedimenti registriamo un +119% (+1.720), l'attività di accertamento per il tributo Ta.Ri è più che raddoppiata rispetto allo stesso periodo dello scorso anno.

ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO IMU-TARI TOTALE RISCOSSO AL 30/06/2023				
	2022	2023	% 2023 vs 2022	Delta 2023 vs 2022
TOT. riscosso	2.263.985,48 €	2.931.301,94 €	29,5%	667.316,46
N. di provvedimenti	2.642	4.928	86,5%	2.286

Nel semestre in analisi le attività accertative complessive IMU e TARI registrano un +29,5% rispetto allo scorso anno in valore assoluto +667K €, si registra quindi un significativo incremento anche di numero di atti con un +2.286.

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

Attività di riscossione volontaria IMU: considerando solamente i pagamenti pervenuti tramite F24 è pari a Euro 18.826.274.

Attività di riscossione volontari Ta.Ri.: per l'analisi effettuata sul semestre non è possibile rappresentare le entrate sul tributo sopracitato in quanto con delibera di giunta comunale n.424 del 26/05/2023 il pagamento della prima rata è slittata al 31/07/2023 quindi non presente nel periodo analizzato.

SANZIONE AL CODICE DELLA STRADA - TOTALE ATTIVITA' AL 30/06/2023				
	2022	2023	% 2023 vs 2022	Delta 2023 vs 2022
TOT. Provvedimenti emessi in €	4.485.463,80 €	8.018.198,81 €	78,8%	3.532.735,01
TOT. Riscosso in €	2.450.980,32 €	4.113.994,60 €	67,9%	1.663.014,28
N. di provvedimenti elevati	45.012	83.377	85,2%	38.365,00
N. di provvedimenti spediti	36.345	70.944	95,2%	34.599,00

La tabella precedente riferibile alle sanzioni al codice della strada mette in evidenza che nel primo semestre 2023 le attività sono raddoppiate rispetto al primo semestre dello scorso anno sia in termini % (+67,9% sul riscosso +78,8% provvedimenti emessi) che in valore assoluto (+1.663.014 Euro sul riscosso e +3.532.735 provvedimenti emessi).

Nel corso del primo semestre 2023 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 I° SEMESTRE 2023			
PERIODO RENDICONTAZIONE	IMPORTO	DETTAGLIO	IMPORTO
gen-23	328.016,27 €	CDS	114.108,34 €
		IMU	210.878,17 €
		RSU	3.029,76 €
feb-23	264.957,01 €	CDS	159.254,98 €
		IMU	100.157,17 €
		RSU	1.006,96 €
		ACC. ES. AVVOC	4.211,00 €
		PAG. NON RICONCILIATI	326,90 €
mar-23	339.478,94 €	CDS	161.658,03 €
		IMU	177.217,08 €
		RSU	603,83 €
apr-23	376.538,32 €	CDS	256.342,21 €
		IMU	119.234,89 €
		RSU	961,22 €
mag-23	361.443,81 €	CDS	261.406,67 €
		IMU	93.686,49 €
		RSU	1.456,65 €
		ACC. ES. AVVOC	4.894,00 €
		PAG. NON RICONCILIATI	326,90 €
giu-23	267.357,75 €	CDS	162.689,87 €
		IMU	92.220,11 €
		RSU	2.294,77 €
		ACC. ES. AVVOC	10.153,00 €
TOTALE AL 30/06/2023	1.937.792,10 €		

DETTAGLIO ATTIVITA'	IMPORTO PER ATTIVITA'
CDS	1.115.460,10 €
IMU	793.393,91 €
ACC. ES. AVVOC	19.258,00 €
RSU	9.353,19 €
PAG. NON RICONCILIATI	326,90 €
TOTALE AL 30/06/2023	1.937.792,10 €

Nel semestre subito precedente (II° semestre 2022), interessato da invii massivi di atti ingiuntivi, il totale riscosso è stato di € 1.528.263,01 contro un totale riscosso al 30/06/2023 di € 1.937.792,10 (come da tabelle precedenti di dettaglio) quindi si è registrato un +26,8%. Il risultato è più che positivo, anche in considerazione del fatto che in tema di coattiva, tanti processi di lavorazione sono ancora in fase di strutturazione o alcuni addirittura in fase embrionale.

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** afferenti le **Sanzioni al Codice della strada** e **IMU**, come nello schema sopra riportato. Mentre nel segmento TARI si è incrementata la produzione di **provvedimenti accertativi**, infine sono partite anche nuove attività di riscossione coattiva esplicitate nella tabella precedente. Sulle attività indicate sono stati applicati e verranno applicati i *"driver"* contrattuali, sia in termini di accertamento, che in termini di riscossione, che in termini di esecuzione.

► 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 2023 e comunicati ai fini del *"Controllo Analogo"*, 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 € 7.000.000
RISULTATI (output)	Provvedimenti complessivi emessi nel I ° semestre in n ° 4.928 (n°2.391 notificati + n° 2.537 da notificare)
PERCENTUALE DELLE RISORSE FINANZIARIE IMPEGNATE PER IL RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	Circa il 40% dei costi complessivi, che ammontano in valore assoluto a € 560.838,40

PERCENTUALE DI RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	L'obiettivo è stato raggiunto in termini di numero di atti emessi per circa il 82% (Risultato annuale atteso n° 6.000 – risultato del I° semestre 4.928), mentre il dato finanziario di accertamento (Risultato annuale atteso € 7.000.000 – risultato del I° semestre € 8.879.998,87 di cui 3.864.075,06 atti già notificati mentre 5.015.923,81) 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 7.000.000 vs produzione 8.879.998). 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 € 8.500.000
RISULTATI (output)	Gli incassi complessivi registrati, ivi compresi quelli sulle ingiunzioni di pagamento C.d.S. ammontano a € 7.045.296,54 € (4.113.994,6 CDS, 1.712.297,46 IMU, 1.219.004,48 TARI).
PERCENTUALE DELLE RISORSE FINANZIARIE IMPEGNATE PER IL RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	Circa il 55% dei costi complessivi, che ammontano in valore assoluto a € 771.152,80
PERCENTUALE DI RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	L'obiettivo è stato raggiunto in termini di incassi per oltre il 82,9%
LIVELLO DI RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	L'obiettivo è stato completato per l' 82,9%
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 l'82,9% a fronte di un obiettivo di 8.500.000 ci attestiamo a 7.045.296. Secondo tempificazione l'obiettivo numerico di produzione di atti sarà raggiunto entro la fine dell'anno come previsto dal punto 4 dell'obiettivo.

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 adempiere a tutti i punti riportati nell'obiettivo, la società ha progettato e sviluppato internamente apposito portale web. Lo sviluppo di tale portale è in continua evoluzione e mira a soddisfare una serie di esigenze richieste sia dalla governance della società, sia dal controllo analogo che dal responsabile del Settore Finanziario del Comune di Pescara.
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	Il portale permette di effettuare una serie di estrazione dati in merito alle attività di riscossione volontaria e a fronte di attività di accertamento IMU e TARI, fornendo anche una rappresentazione grafica.
LIVELLO DI RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	Gli obiettivi raggiunti si riferiscono a: Predisposizione portale Web finalizzato alla interrogazione in remoto
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. Abbiamo già in essere un portale con aggiornamento mensile sulla situazione degli atti di accertamento e liquidazione, stiamo migrando la procedura coattiva su un altro gestionale che poi ci permetterà di procedere alla reportistica.

OBIETTIVO N. 4	Introduzione Regolamenti relativi alla Governance aziendale e Tributaria
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)	In fase di definizione: 1) Regolamento generale delle entrate; 2) Regolamento 231; 3) Regolamento informatica; 4) Regolamento Pantouflage; 5) Aggiornamento MOG; 6) Regolamenti per la ripartizione degli incentivi delle funzioni tecniche art. 45 D.Lgs 36/2023; 7) Procedura "Traspare"; 8) Certificazione ISO 9001-2015 e ISO 37001; Approvati: 1) Regolamento interno; 2) Regolamenti affidamenti lavori, forniture e servizi di importo inferiore alla soglie comunitarie; 3) Regolamento per conferimento di incarichi ad esperti esterni;
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 31/12/2023.

L'obiettivo numero 4 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 toccheranno tutti i servizi aziendali.

OBIETTIVO N. 5	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 numero di personale che una volta selezionato e ritenuto idoneo, sarà inserito nell'organico di Adriatica Risorse Spa.
RISULTATI (output)	I risultati ottenuti si riferiscono alla assunzioni di n° 20 accertatori.
PERCENTUALE DELLE RISORSE FINANZIARIE IMPEGNATE PER IL RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	Trattasi di obiettivo che avrà un peso finanziario, pro rata temporis, di circa € 270.000.
PERCENTUALE DI RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	L'obiettivo è stato raggiunto per quanto riguarda la revisione del regolamento interno ed è in lavorazione per i piani di performance che verranno ultimati entro fine anno.
LIVELLO DI RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	L'obiettivo raggiunto si riferisce alla predisposizione di tutte le fasi
SCOSTAMENTI	Come da template il piano di performance verrà ultimato entro fine anno.

L'obiettivo numero 5 mira a valorizzare il personale attraverso Piani di Performance e Piani di formazione. E' stato approvato e presentato al personale il nuovo regolamento interno e organigramma il 16/04/2023, mentre entro fine anno si prevede di ultimare il piano di performance per tutto il personale.

OBIETTIVO N. 6	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)	* In allegato n° 1 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	*Vedi allegato
LIVELLO DI RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	*Vedi allegato
SCOSTAMENTI	Secondo la tempificazione indicata siamo in linea con gli obiettivi.

L'obiettivo numero 6 è strumentale all'acquisizione da parte del Comune di informazioni necessarie per lo svolgimento del Controllo Analogico 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° 6:

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

DATA_RENDICONTAZIONE E RIVERSAMENTO	IMPORTO	PERIODO DI RIFERIMENTO	TEMPI DI RENDICONTAZIONE/ RIVERSAMENTO (GIORNI)
08/02/2023	€ 328.016,27	01/01/2023 – 31/01/2023	8
17/03/2023	€ 264.957,01	01/02/2023 – 28/02/2023	17
17/04/2023	€ 339.478,94	01/03/2023 – 31/03/2023	17
04/05/2023	€ 376.538,32	01/04/2023 – 30/04/2023	4
06/06/2023	€ 361.443,81	01/05/2023 – 31/05/2023	6
17/07/2023	€ 267.357,75	01/06/2023 – 30/06/2023	17
TOTALE	€ 1.937.792,10		

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)
14/03/2023	€ 301.392,66	01/12/2022 – 28/02/2023	14
12/04/2023	€ 103.827,23	01/03/2023 – 31/03/2023	12
24/05/2023	€ 97.581,32	01/04/2023 – 30/04/2023	24
12/06/2023	€ 117.788,33	01/05/2023 – 31/05/2023	12
18/07/2023	€ 103.990,20	01/06/2023 – 30/06/2023	18
TOTALE	€ 724.579,74		

RENDICONTAZIONE SOMME PERVENUTE SU C/C POSTALE COMUNE DI PESCARA (SANZIONI CDS)

- Gli ulteriori pagamenti effettuati a mezzo PagoPA sono stati incassati sul conto di Tesoreria e automaticamente rendicontati.

DATA_RENDICONTAZIONE E RIVERSAMENTO	IMPORTO	PERIODO DI RIFERIMENTO	TEMPI DI RENDICONTAZIONE/ RIVERSAMENTO (GIORNI)
02/03/2023	€ 11.626,49	01/01/2023 – 31/01/2023	30
10/03/2023	€ 9.567,96	01/02/2023 – 28/02/2023	10
TOTALE	€ 21.194,45		

OBIETTIVO N. 7	Rapporto con i contribuenti. Obiettivo approvato dalla Giunta comunale n.820 del 5/11/2021.
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)	Facilitazioni nella comunicazione e negli adempimenti tributari dei cittadini.
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	Cassetto fiscale: con il nuovo gestionale per la riscossione coattiva saranno inseriti più dati nel cassetto fiscale del contribuente. PagoPA: implementato pagamento anche per la riscossione coattiva. APP-IO: si riscontrano ancora delle criticità con il gestionale. CAF: in progress.
LIVELLO DI RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	L'obiettivo è completato per il 50% delle attività e verrà ultimato entro fine anno per la restante parte.
SCOSTAMENTI	L'obiettivo come da tempificazione sarà ultimato in tutte le sue fasi entro fine anno.

L'obiettivo numero 7 è quello di rendere più agevole il rapporto con il contribuente, introducendo facilitazioni nelle comunicazioni e negli adempimenti. Al 30/06/2023 risultano implementati i primi due punti dell'obiettivo (Cassetto fiscale e Pago Pa), si sta lavorando per i successivi 2 punti APP IO e CAF.

OBIETTIVO N. 8	Sviluppo del progetto “comprendo” per interconnessione banche dati finalizzata alla lotta all’evasione.
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)	Maggiore qualificazione dei provvedimenti di riscossione emessi dagli uffici.
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	Progetto in continua evoluzione.
LIVELLO DI RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	Progetto in continua evoluzione.
SCOSTAMENTI	Non si registrano scostamenti

L'obiettivo numero 8 è quello di rendere più scientifico il processo accertativo tributario e patrimoniale da parte di Adriatica Risorse. Per quest'obiettivo è stato creato il portale Comprendo che è continuamente in evoluzione per essere sempre più puntuali e reattivi.

OBIETTIVO N. 9	Sviluppo del progetto “LA NUOVA PESCARA”
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)	Adriatica Risorse SPA ha costituito un'unità di progetto con 2 unità all'interno gestite direttamente dal Direttore Generale. Le risorse hanno evaso il primo punto di analisi dei dati tributari e stanno lavorando alla raccolta dati amministrativi e analisi di regolamenti e delibere. Successivamente si passerà ai punti successivi.

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 raggiunto per un 25%.
LIVELLO DI RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	L'obiettivo è raggiunto per un 25%.
SCOSTAMENTI	Si prevede che entro fine anno avremo a disposizione un'analisi preliminare sul progetto di fusione "LA NUOVA PESCARA", naturalmente afferente le sole Entrate degli Enti coinvolti.

L'obiettivo numero 9 è quello di avviare il processo di fusione tra i Comuni di Pescara, Montesilvano e Spoltore. Al 30/06/2023 è stato istituito un unità di progetto composta da 2 risorse che ha raccolto dati e informazioni di natura tributaria dai Comuni coinvolti nel progetto di fusione, quindi di fatto risulta concluso il punto 1 dell'obiettivo e si sta procedendo con il punto 2 con la raccolta di dati amministrativi e organizzativi.

OBIETTIVO N. 10	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)	Adriatica Risorse Spa sta migrando i dati attualmente in possesso sul gestionale Maggioli per poi procedere all'attività d'accertamento nell'ultimo trimestre dell'anno 2023.
PERCENTUALE DELLE RISORSE FINANZIARIE IMPEGNATE PER IL RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	Trattasi, al momento, di obiettivo di qualità che non ha un impatto finanziario diretto immediato.
PERCENTUALE DI RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	Trattasi, al momento, di obiettivo di qualità che non ha un impatto finanziario diretto immediato.
LIVELLO DI RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO	Trattasi, al momento, di obiettivo di qualità che non ha un impatto finanziario diretto immediato.
SCOSTAMENTI	Trattasi, al momento, di obiettivo di qualità che non ha un impatto finanziario diretto immediato.

L'obiettivo numero 10 prevede l'implementazione dell'attività accertativa sull'imposta di soggiorno questa, verrà avviata come previsto nei punti del seguente obiettivo nella seconda metà dell'anno avendo appena migrato tutti i dati su Maggioli.

OBIETTIVO N. 11	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)	Secondo tempificazione delle attività l'obiettivo verrà evaso nella seconda metà dell'anno, ad oggi abbiamo iniziato la produzione del report.
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 tempificazione l'obiettivo verrà elaborato nella seconda metà dell'anno

L'obiettivo numero 11 è quello di avviare il processo di monitoraggio su carichi Ader e verrà avviata come previsto nei punti del seguente obiettivo nella seconda metà dell'anno.

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

	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2021
Ricavi	1.429.520	1.236.837	2.445.796
Margine operativo lordo (M.O.L. o Ebitda)	50.008	209.709	166.928
Margine operativo netto (MON o Ebit)	27.425	189.145	117.434
Utile (perdita) d'esercizio	27.415	189.145	42.646
Attività fisse	1.524.654	1.749.099	1.210.383
Patrimonio netto complessivo	1.593.435	1.728.492	1.539.347
Posizione finanziaria netta	256.333	419.462	86.789

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

	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2021
valore della produzione	1.429.521	1.236.837	2.447.715
margine operativo lordo	50.008	209.709	166.928
Risultato prima delle imposte	27.415	189.145	117.026

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società è il seguente, in comparazione:

	30/06/2023	30/06/2022	Variazione
Ricavi delle vendite	1.429.520	1.236.837	192.683
Produzione interna			
Altri ricavi e proventi (al netto dei componenti straordinari)	1		1
Valore della produzione operativa (VP)	1.429.521	1.236.837	192.684
Costi esterni operativi	741.682	707.166	34.516
Costo del personale	630.546	311.605	318.941
Oneri diversi tipici	7.285	8.357	(1.072)
Costo della produzione operativa	1.379.513	1.027.128	352.385
Margine Operativo Lordo (MOL o EBITDA)	50.008	209.709	(159.701)
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	22.583	20.564	2.019
Margine Operativo netto (MON o EBIT)	27.425	189.145	(161.720)
Risultato dell'area finanziaria	(10)		(10)
Risultato corrente	27.415	189.145	(161.730)
Rettifiche di valore di attività finanziarie			
Componenti straordinari			
Risultato prima delle imposte	27.415	189.145	(161.730)
Imposte sul reddito			
Risultato netto	27.415	189.145	(161.730)

*Si è ritenuto di non conteggiare il carico fiscale del I° semestre 2023 stante la sua variabilità in termini di imponibile.

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società è il seguente, in comparazione:

	30/06/2023	30/06/2022	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	4.547	12.418	(7.871)
Immobilizzazioni materiali nette	1.155.533	1.198.692	(43.159)
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	364.575	537.989	(173.414)
Capitale immobilizzato	1.524.655	1.749.099	(224.444)
Rimanenze di magazzino			
Crediti verso Clienti	328.478		328.478
Altri crediti	244.589	204.315	40.274
Ratei e risconti attivi	(1.906)		(1.906)
Attività d'esercizio a breve termine	571.161	204.315	366.846
Debiti verso fornitori	373.480	114.152	259.328
Acconti			

Debiti tributari e previdenziali	111.648	72.633	39.015
Altri debiti	449.647	770.278	(320.631)
Ratei e risconti passivi			
Passività d'esercizio a breve termine	934.775	957.063	(22.288)
Capitale d'esercizio netto	(363.614)	(752.748)	389.134
Treatmento di fine rapporto di lavoro subordinato	99.297	54.653	44.644
Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)			
Altre passività a medio e lungo termine	32.740	10.897	21.843
Passività a medio lungo termine	132.037	65.550	66.487
Capitale investito	1.029.004	930.801	98.203
Patrimonio netto	(1.593.435)	(1.728.492)	135.057
Debiti di natura finanziaria a lungo termine			
Debiti di natura finanziaria a breve termine	564.431	797.692	(233.261)
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	(1.029.004)	(930.800)	(98.204)

*Anche in questo caso si è ritenuto di non conteggiare il carico fiscale del I° semestre 2022 stante la sua aleatorietà 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 ed in comparazione con l'intero esercizio 2023, è la seguente:

	30/06/2023	30/06/2022	Variazione
Disponibilità liquide	565.324	798.149	(232.825)
Altre attività finanziarie correnti (C3)			
Crediti finanziari correnti (B3 II entro 12 m)			
Debiti bancari correnti (D4 entro 12 m)			
Altre passività finanziarie correnti (D, rapporti finanziari entro 12 m)	308.991	378.687	(69.696)
Debiti per leasing finanziario correnti			
Indebitamento finanziario corrente netto	256.333	419.462	(163.129)
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso banche (D4 oltre 12 m)			
Altre passività finanziarie non correnti (D, rapporti finanziari oltre 12 m)			
Debiti per leasing finanziario non correnti			
Indebitamento finanziario non corrente			
Posizione finanziaria netta	256.333	419.462	(163.129)

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, che rimarranno in vigore sino a diversa successiva determinazione, ovvero saranno aggiornati e implementati in ragione delle mutate dimensioni e complessità delle attività.

L'analisi quindi evidenzia le seguenti risultanze:

INDICATORI DI REDDITIVITA'

	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2021
ROE	1,72	10,94	2,77
ROI	2,05	14,45	8,08
ROS	1,92	15,29	4,80

E' opportuno precisare quanto segue: vi è una variazione significativa rispetto all'anno precedente poiché a differenza del primo semestre 2022, in questo semestre 2023 si è tenuto conto della quota di TFR dovuta al 30/06/2023 inoltre il costo del personale è passato da € 311.605,00 nell'anno 2022 a € 630.546,00 nell'anno 2023. Infatti il processo di implementazione del nuovo assetto organizzativo iniziato nel 2021 ad oggi risulterà essersi concluso, l'organico dei dipendenti è giunto a 39 unità; inoltre è stato adottato il nuovo organigramma aziendale.

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

	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2021
Liquidità primaria	1,21	1,05	1,44
Liquidità secondaria	1,21	1,05	1,44
Indebitamento	0,65	0,59	0,62
Tasso di copertura degli immobilizzi	1,11	1,02	1,31

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

	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2021
Margine primario di struttura	68.781	(20.607)	328.964
Quoziente primario di struttura	1,05	0,99	1,27
Margine secondario di struttura	200.818	44.943	400.027
Quoziente secondario di struttura	1,13	1,03	1,33

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 2021, 2022 e 2023, in termini Stato Patrimoniale riclassificato e Conto Economico al Valore Aggiunto:

Descrizione	30/06/2023	30/06/2022	30/06/2021
ATTIVO			
Attività disponibili	1.474.61	1.540.216	1.322.662
Liquidità immediate	565.324	798.149	389.379

Liquidità differite	909.295	727.104	933.283
Rimanenze finali		14.963	
Attività fisse	1.160.080	1.211.110	1.231.194
Immobilizzazioni immateriali	4.547	12.418	19.295
Immobilizzazioni materiali	1.155.533	1.198.692	1.211.899
Immobilizzazioni finanziarie			
CAPITALE INVESTITO	2.634.699	2.751.326	2.553.856
PASSIVO			
Debiti a breve	911.289	957.283	646.051
Debiti a medio/lungo	128.069	65.550	56.239
Mezzi propri	1.593.435	1.728.493	1.851.566
FONTI DEL CAPITALE INVESTITO	2.632.793	2.751.326	2.553.856

Descrizione	30/06/2023	30/06/2022	30/06/2021
Valore della produzione operativa (A.1+A.2+A.3+A.4)	1.429.520	1.236.837	1.469.142
- Costi esterni operativi (B.6+B.7+B.8+B.11)	-741.682	-707.166	-860.023
VALORE AGGIUNTO	687.838	529.671	609.119
- Spese per lavoro dipendente (B.9)	- 630.546	-311.605	-226.679
MOL	57.292	218.066	382.440
- Ammortamenti e accantonamenti (B.10+B.12+B.13)	-22.583	-20.564	-20.471
+/- Reddito della gestione atipica (A.5 - B.14)	-7.285	-8.357	-7.104
+/- Reddito della gestione finanziaria (C al netto di C.17+D)			
EBIT normalizzato	27.424	189.145	354.865
- Oneri finanziari (C.17)	-10		
RISULTATO LORDO	27.414	189.145	354.865

2. BILANCIO SEMESTRALE

Bilancio al 30/06/2023

Stato patrimoniale attivo	30/06/2023	30/06/2022
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (di cui già richiamati)		
B) Immobilizzazioni		
I. Immateriali	4.547	12.418
II. Materiali	1.155.533	1.198.692
III. Finanziarie		
Totale Immobilizzazioni	1.160.080	1.211.110
C) Attivo circolante		
I. Rimanenze		
II. Crediti		
- entro 12 mesi	566.527	198.384
- oltre 12 mesi	364.574	537.989
- imposte anticipate	6.541	5.931
	937.642	742.304
III. Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni		
IV. Disponibilità liquide	565.324	798.149
Totale attivo circolante	1.502.966	1.540.453
D) Ratei e risconti	(1.906)	
Totale attivo	2.661.140	2.751.563

Stato patrimoniale passivo	30/06/2023	30/06/2022
A) Patrimonio netto		
I. Capitale	1.300.000	1.300.000
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni		
III. Riserva di rivalutazione		
IV. Riserva legale	13.302	11.968
V. Riserve statutarie		
VI. Altre riserve		

<i>Riserva straordinaria</i>	252.718	227.380
<i>Riserva da deroghe ex art. 2423 Codice Civile</i>		
<i>Riserva azioni (quote) della società controllante</i>		
<i>Riserva non distrib. da rivalutazione delle partecipazioni</i>		
<i>Versamenti in conto aumento di capitale</i>		
<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 congruaglio utili in corso</i>		
Varie altre riserve		
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>		
	252.718	227.379
VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo		
<i>IX. Utile d'esercizio</i>	27.415	189.145
<i>IX. Perdita d'esercizio</i>	()	()
Acconti su dividendi	()	()
<i>Perdita ripianata nell'esercizio</i>		
<i>X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio</i>		
Totale patrimonio netto	1.593.435	1.728.492
B) Fondi per rischi e oneri	32.740	10.897
C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	99.297	54.653
D) Debiti		
- entro 12 mesi	935.668	957.521
- oltre 12 mesi		
	935.668	957.521
E) Ratei e risconti		

Totale passivo	2.661.140	2.751.563
-----------------------	-----------	-----------

Conto economico	30/06/2023	30/06/2022
------------------------	-------------------	-------------------

A) Valore della produzione

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.429.520	1.236.837
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	1	
b) contributi in conto esercizio		
Totale valore della produzione	1.429.521	1.236.837

B) Costi della produzione

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	834	3.376
7) Per servizi	737.937	696.025
8) Per godimento di beni di terzi	2.911	7.765
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	467.716	224.195
b) Oneri sociali	137.172	73.621
c) Trattamento di fine rapporto	25.658	13.789
d) Trattamento di quiescenza e simili		
e) Altri costi		
	630.546	311.605
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.903	3.821
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	18.680	16.743
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
	22.583	20.564
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
12) Accantonamento per rischi		
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione	7.285	8.357
Totale costi della produzione	1.402.096	1.047.692
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	27.425	189.145

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

10

10

17-bis) utili e perdite su cambi

Totale proventi e oneri finanziari

(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)	27.415	189.145
--	--------	---------

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	27.415	189.145
---	--------	---------

3. RENDICONTO FINANZIARIO

Rendiconto finanziario al 30/06/2023

Metodo indiretto - descrizione	esercizio 30/06/2023	esercizio 30/06/2022
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa		
Utile (perdita) dell'esercizio	27.415	189.145
Imposte sul reddito		
Interessi passivi (interessi attivi) (Dividendi)	10	
(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	27.425	189.145
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	22.583	20.564
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	(610)	
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	21.973	20.564
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	49.398	209.709
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze		517
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	(155.050)	682.232
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	259.328	(801.489)
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi	1.906	2.224
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi		
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(324.433)	662.786
Totale variazioni del capitale circolante netto	(218.249)	546.270
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(168.851)	755.979
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(10)	
(Imposte sul reddito pagate)	3.140	(18.273)
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	66.487	(5.513)
Altri incassi/(pagamenti)		
Totale altre rettifiche	69.617	(23.786)

FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' OPERATIVA (A)	(99.234)	732.193
--	----------	---------

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento

Immobilizzazioni materiali (Investimenti)	24.480	(20.462)
Disinvestimenti	24.480	(20.462)

Immobilizzazioni immateriali (Investimenti)	3.968	(829)
Disinvestimenti	3.968	(829)

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)	28.448	(21.291)
--	--------	----------

C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento

Mezzi di terzi

Incremento (Decremento) debiti a breve verso banche Accensione finanziamenti (Rimborso finanziamenti)	436	457
---	-----	-----

Mezzi propri

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

FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)	(162.036)	457
---	-----------	-----

INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+-B+-C)	(232.822)	711.359
---	-----------	---------

Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	797.170	86.789
Assegni		
Danaro e valori in cassa	979	
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	798.149	86.789
Di cui non liberamente utilizzabili		
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	564.555	797.170
Assegni		
Danaro e valori in cassa	769	979
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	565.324	798.149
Di cui non liberamente utilizzabili		

4. NOTA INTEGRATIVA

Nota integrativa, parte iniziale

Nell'esercizio 2022, il nostro paese ha finalmente superato le enormi difficoltà derivanti dalla diffusione dell'infezione da SARS Covid-19 e dalle limitazioni alle attività economiche e non che ne erano derivate, ricevendo un forte slancio alla ripresa. Bisogna, altresì, dire che nel corso dell'anno si sono manifestate grosse problematiche legate all'approvvigionamento delle fonti energetiche e alla conseguente forte crescita del tasso d'inflazione in Italia e in tutti i paesi europei.

Tutto ciò, non ha comportato per la società particolari difficoltà nelle proprie attività operative, confermando precedenti ordini di servizio:

- Rimodulazione delle attività "front-office" verso i cittadini e alla organizzazione su turni, per le attività di consulenza, attraverso appuntamenti.

Al contrario si è assistito ad un sensibile incremento dei costi di energia, rispetto al semestre precedente, anche se è da dire che tale voce ha una significatività relativa.

Altresì, è da ricordare che il Comune di Pescara ha posticipato il versamento della prima rata Tari al 31 luglio 2023, conseguenza di tale adozione comunale è un rinvio nella riscossione volontaria della tari per l'anno 2023; di cui si è data evidenza in precedenza.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso del I° semestre 2023

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

FATTI DI RILIEVO AVVENUTI NEL I° SEMESTRE 2023

Prog.	Fatto	Data decorrenza
1	Assunzione personale in precedenza in comando dal Comune di Pescara	1 Febbraio 2023
2	Richiesta autorizzazione preventiva al Controllo Analogo per avviare trattativa d'acquisto di un'immobile commerciale	17 febbraio 2023
3	Autorizzazione dell'Organo Collegiale di Controllo del Comune di Pescara all'acquisto di un'immobile commerciale	24 febbraio 2023
4	Verbale assemblea ordinaria per incarico all'Amministratore Unico di compiere una trattativa al fine di acquistare un'immobile commerciale	28 febbraio 2023
5	Approvazione Piano Triennale prevenzione Corruzione e trasparenza 2023 - 2025	28 febbraio 2023
6	Assunzione Personale dipendente Accertatori	1 marzo 2023
7	Nomina RPCT	24 marzo 2023
8	Approvazione Obiettivi Operativi aziendali per l'anno 2023	16 aprile 2023
9	Presentazione proposta di acquisto di un immobile commerciale sito in Pescara	20 aprile 2023
10	Aggiornamento Regolamento interno	27 aprile 2023
11	Selezione riservata L. 68/99 Impiegato Amministrativo	8 giugno 2023
12	Parere sul Bilancio 2022 da parte della Società di Revisione PWC spa	19 giugno 2023
13	Parere sul Bilancio 2022 da parte del Collegio Sindacale	19 giugno 2023
14	Delibera di Approvazione Bilancio di esercizio 2022	23 giugno 2023
15	Delibera del Comune di Pescara – Autorizzazione acquisto immobile commerciale e assegnazione fondi a titolo di Futuro aumentare di capitale sociale.	26 giugno 2023

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 30/06/2023 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 vevoli per il primo semestre 2023.

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 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 € 21.843,82 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 quantificazione incerta.

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 30/06/2023	Saldo al 30/06/2022	Variazioni
4.547	12.418	(7.871)

	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	640		11.778					12.418
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)								
Svalutazioni								
Valore di bilancio	640		11.778					12.418
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	(215)		(3.753)					(3.968)
Riclassifiche (del valore di bilancio)								
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)								
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								
Ammortamento dell'esercizio	211		3.692					3.903
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								
Altre variazioni								
Totale variazioni	(426)							(7.871)

			(7.445)				
Valore di fine 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

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 30/06/2023	Saldo al 30/06/2022	Variazioni
1.155.533	1.198.692	(43.159)

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Costo	1.250.000	4.415		36.503	1.290.918
Rivalutazioni					
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	84.277	1.322		6.627	92.226
Svalutazioni					
Valore di bilancio	1.165.723	3.093		29.876	1.198.692
Incrementi per acquisizioni	(20.723)	(334)		(3.423)	(24.480)
Riclassifiche (del valore di bilancio)					
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)					
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio					
Ammortamento dell'esercizio	14.877	328		3.475	18.680
Svalutazioni effettuate nell'esercizio					
Altre variazioni					
Totale variazioni	(35.600)	(662)		(6.898)	(43.159)
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

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 30/06/2023	Saldo al 30/06/2022	Variazioni
937.642	742.304	195.338

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	537.975	155.050	693.025	328.478	364.548
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	81.394	9.359	90.753	90.753	
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	100.992	37.027	138.019	137.992	27
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	5.931	610	6.541		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	16.012	(6.709)	9.303	9.303	
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	742.304	195.338	937.642	566.526	364.575

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 30/06/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllate 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	693.025			90.753	
Totale	693.025			90.753	

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	138.019	6.541	9.303	937.641
Totale	138.019	6.541	9.303	937.642

Disponibilità liquide

Saldo al 30/06/2023	Saldo al 30/06/2022	Variazioni
565.324	798.149	(232.825)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	797.170	(232.615)	564.555
Assegni			
Denaro e altri valori in cassa	979	(210)	769
Totale disponibilità liquide	798.149	(232.825)	565.324

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 30/06/2023	Saldo al 30/06/2022	Variazioni
(1.906)		(1.906)

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			
Variazione nell'esercizio		(1.906)	(1.906)
Valore di fine esercizio		(1.906)	(1.906)

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 30/06/2023	Saldo al 30/06/2022	Variazioni
1.593.435	1.728.492	(135.057)

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni		
Capitale	1.300.000				1.300.000
Riserva legale	11.968		1.334		13.302
Riserva straordinaria	227.379		25.338		252.718
Utile (perdita) dell'esercizio	26.672			27.415	27.415

Totale patrimonio netto	1.566.019		27.415	1.593.435
-------------------------	-----------	--	--------	-----------

	Saldo al 30/06/2023	Saldo al 31/12/2022
Capitale sociale	1.300.000	1.300.000
Riserva legale	13.302	11.968
Altre Riserve	252.718	227.379
Utili (perdite) di esercizi precedenti		
Utili (perdita) dell'esercizio	27.415	26.672
Totale patrimonio netto	1.593.435	1.556.019
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizi 2020 e 2021 (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 30/06/2023	Saldo al 30/06/2022	Variazioni
32.740	10.897	21.843

I fondi i dettaglio:

F.do ris. Per controversie legali in corso	21.843,82
Altri fondi rischi e oneri	10.896,62
Tot. Fondi per Rischi e Oneri	32.740,44

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

- quanto ad € 21.843,82 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 30/06/2023	Saldo al 30/06/2022	Variazioni
99.297	54.653	44.644

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	54.653
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	(44.644)
Altre variazioni	
Totale variazioni	44.644
Valore di fine esercizio	99.297

Debiti

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

Saldo al 30/06/2023	Saldo al 30/06/2022	Variazioni
935.668	957.521	(21.853)

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						
Debiti verso altri finanziatori	457	436	893	893		
Acconti						
Debiti verso fornitori	114.152	259.328	373.480	373.480		
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate						
Debiti verso imprese collegate						
Debiti verso controllanti	658.873	(338.725)	320.148	320.148		
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti						
Debiti tributari	23.239	23.161	46.400	46.400		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	49.394	15.854	65.248	65.248		
Altri debiti	111.405	18.094	129.499	129.499		
Totale debiti	957.521	(21.853)	935.668	935.668		

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 30/06/2023	Saldo al 30/06/2022	Variazioni
1.429.521	1.236.837	192.684

Descrizione	30/06/2023	30/06/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.429.520	1.236.837	192.683
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	1		1
Totale	1.429.521	1.236.837	192.684

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	1.207,50
AGGIO RISCOSSO RIVERSATO SPESE LITE AVV	1.024,78
AGGIO RISCOSSO E RIVERSATO CDS	61.967,93
AGGIO RISCOSSO E RIVERSATO IMU	17.074,32
AGGIO QUOTA ENTE CDS	35.416,03
AGGIO QUOTA ENTE IMU	14.065,89
RISCOSSIONE COATTIVA	130.756,45
VOLONT. IMPOSTA MUNICIPALE UNICA IMU	300.737,42
VOLONT. TASSA RIFIUTI	54.392,21
VOLONT. SANZIONI CDS	82.279,88
VOLONT. - TASI	3,86
VOLONT. RENDICONTAZ. DILAZ. PAG.TRIBUTI	7.477,65
RISCOSSIONE VOLONTARIA	444.891,02
RIMB. SPESE NOTIFICA RACCOMANDATA A/R	2.319,65
RIMB. SPESE NOTIFICA POSTA ORDINARIA	275,70
RIMB. SPESE NOTIFICA A.G.	54.860,60
RIMB. SPESE NOTIFICA A.G. CDS	528.095,05
RIMB. SPESE NOTIFICA A.G. TARI	1.790,25
RIMB. SPESE NOTIFICA A.G. IMU	8.840,80
RIMB. SPESE SOLLECITO INGIUNZIONI CDS	17.288,15
RIMB. SPESE NOTIFICA TRAMITE PEC CDS	82.935,00
RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA	696.405,20
ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO IMU	157.500,00
RIMBORSO ACCERTAMENTO	157.500,00
RICAVI	1.429.552,67

Costi della produzione

Costi della produzione

Saldo al 30/06/2023	Saldo al 30/06/2022	Variazioni
1.402.096	1.047.692	354.404

Descrizione	30/06/2023	30/06/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	834	3.376	(2.542)
Servizi	737.937	696.025	41.912
Godimento di beni di terzi	2.911	7.765	(4.854)
Salari e stipendi	467.716	224.195	243.521

Oneri sociali	137.172	73.621	63.551
Trattamento di fine rapporto	25.658	13.789	11.869
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	3.903	3.821	82
Ammortamento immobilizzazioni materiali	18.680	16.743	1.937
Oneri diversi di gestione	7.285	8.357	(1.072)
Totale	1.402.096	1.047.692	354.404

Costi per servizi

Suddivisione analitica dei costi per servi:

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	856,48
COSTI P/MAT.PRI,SUSS.,CON.E MER.	856,48
SPESE CONDOMINIALI	1.554,91
MANUT.E RIPARAZ.BENI PROPRI 5%	1.330,00
ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE	4.426,04
SERVIZI DI PULIZIA	6.514,00
COMP.AMMINIST.PROF.NON SOCI	20.800,00
COMP.PROF. ATTINENTI ATTIVITA'	5.000,00
SPESE LEGALI	4.720,92
SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	7.696,43
BUONI PASTO	6.144,96
PASTI/SOGGIORNI-CONVEGNI PROFESS	2.429,09
ONERI BANCARI E POSTALI	2.298,40
FORMALITA' AMMINISTRATIVE	744,76
TEN.PAGHE,CONT.,DICH.DA LAV.AUT.	6.846,67
ALTRI COSTI P/PRODUZIONE SERVIZI	74.157,95
ALTRI COSTI PER SERVIZI	9.214,96
SPESE VARIE	406,10
RIMBORSO SPESE NOTIFICHE ATTI	190,96
SPESE CONSULENZA DPO	1.733,16
COMPENSO SOCIETA' DI REVISIONE	7.800,00
COMPENSO COLLEGIO SINDACALE	9.966,67
SPESE LEGALI PER SOCCOMBENZA	621,56
COSTI PER SERVIZI	174.597,54
IMU RISCOSSIONE COATTIVA	8.494,61
TARI RISCOSSIONE COATTIVA	26.582,01
SANZIONI CDS RISCOSSIONE COATTIVA	6.204,95
ALTRI COSTI PER SERV.RISCOSSINE COATTIVA	2.698,81
COSTI PER SERVIZI RISCOSSIONE COATTIVA	43.980,38
SANZIONI CDS RISCOSSIONE VOLONTARIA	144.088,24
COSTI PER SERVIZI RISCOSSIONE VOLONTARIA	144.088,24
IMU RIMB. SPESE PROC. COATTIVE	7.238,30
TARI RIMB. SPESE PROC. COATTIVE	1.455,25
SANZIONI CDS RIMB. SPESE PROC. COATTIVE	13.673,89
COSTI PER SERV. SPESE PROCEDURE COATTIVE	22.367,44
SANZIONI CDS RIMB.SPESE NOTIFICHE E POST	352.903,35

COSTO PER SERV. RIMB. SPESE NOTIF.&POST.	352.903,35
TOTALE COSTI PER SERVIZI	737.936,95

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, inoltre a differenza del semestre precedente si è tenuto conto anche della quota di TFR maturata al 30/06/2023.

Come precedentemente affermato vi è stato un sostanziale aumento dei costi inerenti il 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 40 unità.

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 30/06/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
10	106	

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

Saldo al 30/06/2023	Saldo al 30/06/2022	Variazioni

* 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	30/06/2023	31/12/2022	Variazioni
Dirigenti	1	1	-
Quadri	2	0	2
Impiegati	36	16	20
Operai	1	1	-
Altri			-
Totale	40	18	22

Il CCNL applicato è quello del Commercio, Terziario e Servizi aggiornato con verbale di accordo nazionale del

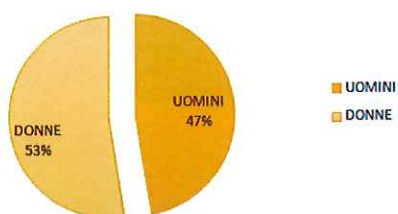
12/12/2022.

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.

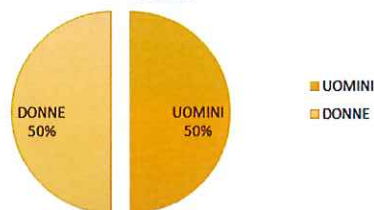
E' da evidenziare il fatto che la società nel corso dell'esercizio, oltre al proprio personale, incrementato per effetto delle assunzioni intervenute nel corso del periodo analizzato, ha usufruito, nella frazione del semestre, di personale comandato dal Comune di Pescara nella misura di n° 13 impiegati, divenuto in parte dipendenti di Adriatica Risorse a partire dal mese di febbraio e di n°1 somministrato.

Di seguito breve rappresentazione grafica della distribuzione dipendenti per singole classi d'analisi al 30/06/2023:

**Personale Adriatica Risorse distinto
per sesso**



**Personale Adriatica Risorse con
incarichi di responsabilità distinti per
sesso**



Come si evince dal primo grafico a torta la popolazione risulta così distribuita tra Uomini e Donne: Donne 53% mentre Uomini 47%, nel secondo grafico possiamo notare che segnatamente agli incarichi di responsabilità la stessa è distribuita equamente 50% Uomini vs 50% Donne.

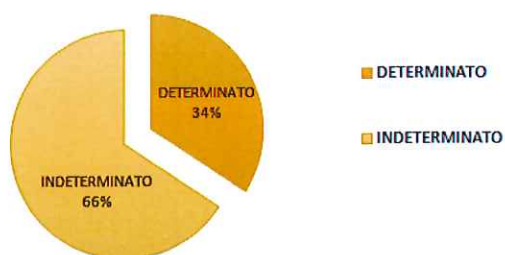
**Personale Adriatica Risorse distinto
FT-PT**



Come si evince dal grafico a torta precedente la popolazione risulta così distribuita tra Full Time e Part Time:

- Full Time 64%, mentre Part Time 36% (con monte ora di 30 h/settimanali).

**Personale Adriatica Risorse distinto
per TI e TD**



Come si evince dal grafico a torta precedente la popolazione risulta così distribuita tra contratti a tempo indeterminato e contratti a tempo determinato:

- Indeterminato 66%, mentre Determinato 34%.

Si segnala altresì che l'età media del personale dipendente di Adriatica Risorse è pari a 46 anni.

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

TASSI DI ASSENZA

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

TASSI DI ASSENZA

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

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'Addino

Amministratore Unico
Domenico Di Michele