



Adriatica Risorse Spa

RELAZIONE SEMESTRALE AL 30 GIUGNO 2020

**APPROVATO DALL'AMMINISTRATORE UNICO
IN DATA 30 luglio 2020**

Indice

1. Dati di sintesi ed informazioni generali
2. Rapporto sull'andamento degli obiettivi previsti
3. Bilancio di esercizio al 30.06.2020
4. Rendiconto Finanziario al 30.06.2020
5. Nota Integrativa al 30.06.2020

Adriatica Risorse S.p.A.

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

Capitale sociale euro 1.300.000,00 (interamente versato)

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

Sede legale in Pescara, Via Venezia n. 10

Sito: www.adriaticarisorse.it

1.1 ORGANI SOCIALI

1.1.1 Amministratore Unico

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

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

1.1.2 Direttore Generale

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

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

1.1.3 Collegio sindacale

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

Presidente:	Francesco Verini
-------------	------------------

Sindaci effettivi:	Cinzia De Santis Michele Di Bartolomeo
--------------------	---

Sindaci supplenti:	Giovanni Perna Ligia Di Giulio
--------------------	-----------------------------------

1.1.4 Revisione Legale

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

Donatello Sciuba

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

➤ Premessa

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

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

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

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

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

➤ ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Andamento economico / finanziario generale

I mesi di gennaio e febbraio dell'anno 2020 sono stati mesi particolarmente performanti rispetto ai periodi precedenti, quando la società non era ancora costituita e le attività venivano garantite direttamente dal Settore Tributi del Comune di Pescara. Di seguito vengono rappresentati i dati di incasso per le annualità 2016 / 2019 e i primi due mesi del 2020 (dati rendicontati tutti al 25.04):

TOTALE INCASSATO PARTITE ARRETRATE (SU ANNI D'IMPOSTA PRECEDENTI) (pagamenti a mezzo F24 rendicontati al 25.04 di ogni anno)

ANNO	TASSA RIFIUTI			IMU			TASI		
	Rendicontato al 25/4/2020	VARIAZIONE % (*)	8/3/2020 (DL 11/2018)	Rendicontato al 25/4/2020	VARIAZIONE % (*)	Pagato entro 8/3/2020 (DL 11/2018)	Rendicontato al 25/4/2020	VARIAZIONE % (*)	8/3/2020 (DL 11/2018)
2020	1.080.647,57 €	144%	987.790,00 €	1.869.815,07 €	202%	1.493.893,55 €	9.737,18 €	-29%	5.254,86 €
2019	529.136,07 €	25%	404.937,41 €	701.532,24 €	-39%	494.882,10 €	9.642,57 €	185%	7.376,33 €
2018	471.853,23 €	-11%	323.302,89 €	1.013.773,84 €	83%	811.522,69 €	5.279,35 €	35%	2.587,95 €
2017	581.503,36 €	-14%	362.866,13 €	691.859,59 €	-16%	444.241,90 €	5.207,32 €	94%	1.915,74 €
2016	625.169,18 €		422.215,06 €	731.459,90 €		528.374,14 €	1.276,62 €		985,28 €

(*) La variazione percentuale è riferita alla stessa porzione di anno (01.01 - 08.03) dal 2016 al 2020 (con confronto rispetto all'importo dell'anno precedente)

Come evidenziato dalle tabelle sopra riportata, a parità di periodi, sulle varie annualità, si è registrata una attività di riscossione incrementale di circa il **144% (ai fini TARI)** e del **202% (ai fini IMU)** rispetto all'identico periodo dello scorso anno. In definitiva fino all'entrata in vigore del lockdown, la tendenza della riscossione da *"lotta alla evasione"* è stata esplosiva rispetto allo scorso anno ed anche rispetto agli anni precedenti.

A partire dal 9 marzo 2020, a seguito delle restrizioni imposte dal Governo alle attività imprenditoriali non essenziali e alla mobilità delle persone, per favorire il contenimento della diffusione del virus Covid-19, le attività di lotta alla evasione con notifica dei provvedimenti accertativi sono state sospese e con esso il flusso giornaliero degli introiti da accertamento.

Sviluppo delle attività di produzione di “atti amministrativi”

ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO (CONFRONTO PERIODO CON ANNUALITA' PRECEDENTI) - NOTIFICATI E DA NOTIFICARE -

ANNO	TASSA RIFIUTI					IMU					TASI				
	Provvedimenti nell'anno		di cui generati al 30.04.2020			Provvedimenti nell'anno		di cui generati al 30.04.2020			Provvedimenti nell'anno		di cui generati al 30.04.2020		
	N°	Importo	VARIAZIONE % (*)	N°	Importo	N°	Importo	VARIAZIONE % (*)	N°	Importo	N°	Importo	VARIAZIONE % (*)	N°	Importo
2020			1265%	295	2.242.109,00 €			303%	1110	3.552.617,00 €			15%	43	113.590,00 €
2019	659	2.642.461,85 €	-56%	102	164.247,00 €	3472	10.138.248,00 €	13%	174	881.727,00 €	34	103.653,00 €	831%	24	99.180,00 €
2018	1784	2.706.228,96 €	-69%	516	374.092,42 €	2105	5.697.395,68 €	49%	451	779.194,08 €	151	36.485,00 €	73%	50	10.651,00 €
2017	2589	2.710.888,00 €	4%	1068	1.213.195,00 €	991	6.632.859,28 €	234%	160	521.973,17 €	66	21.817,00 €	394%	26	6.161,00 €
2016	2323	3.340.867,55 €		841	1.164.843,08 €	433	2.850.854,96 €		89	156.168,34 €	13	3.282,00 €		4	1.248,00 €

LIQUIDAZIONE SU OMESSO O PARZIALE VERSAMENTO Ta.Ri. Anni d'Imposta precedenti					
ANNO	Provvedimenti nell'anno		VARIAZIONE % (*)	di cui generati al 30.04.2020	
	N°	Importo		N°	Importo
2020			-10%	405	242.304,00 €
2019	27469	23.806.189,00 €	-72%	608	270.572,00 €
2018	16422	11.017.070,00 €	97%	858	953.942,00 €
2017	1978	2.615.865,00 €	1209%	863	484.557,00 €
2016	891	838.674,00 €		51	37.007,00 €

(*) La variazione percentuale è riferita al I° quadrimestre degli anni dal 2016 al 2020 (con confronto rispetto all'importo dell'anno precedente)

Nel prospetto summenzionato vengono rappresentate le attività di accertamento, dei principali tributi, effettuate dalla Adriatica Risorse spa, in comparazione rispetto ai periodi precedenti in cui le attività erano garantite dal Settore tributi del Comune di Pescara.

Da tale comparazione emerge come, anche in questo caso, la produzione della Azienda sia stata, anche in vigenza di “Lockdown”, ampiamente positiva, con dati incrementali percentuali a tre cifre per i tributi più importanti.

Clima Normativo

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

Gestione Operativa

Per quanto riguarda la vostra società, la frazione di esercizio trascorso deve intendersi fortemente positivo. La Società ha incrementato infatti, nonostante la Pandemia Covid - 19, la propria attività, sia nel segmento IMU che nel segmento TARI con una produzione allo stato di **provvedimenti accertativi**, pronti alle notifiche, valorizzati per circa € 3.500.000, su cui economicamente verranno applicati i “driver” contrattuali, sia in termini di accertamento che in termini di riscossione.

Circa i **provvedimenti ingiuntivi**, sono state emesse, nel corso di fine 2019, ingiunzioni fiscali afferenti il tributo Tarsu – Tari, i cui effetti di riscossione si sono avuti nel primo semestre 2020 per l'importo di € 138.939, su cui economicamente verranno applicati i “driver” contrattuali, in termini di riscossione.

Infine circa la **riscossione volontaria** la stessa non ha subito un crollo, come preventivato in seguito alla Pandemia Covid – 19, ma al contrario sono stati ottenuti interessanti risultati come di seguito esposti:

IMU	I^ RATA		VARIAZIONE ASSOLUTA	VARIAZIONE %
	2019	21.363.016		
	2020	20.862.932	- 500.084	- 2,34 %
TARI			VARIAZIONE ASSOLUTA	VARIAZIONE %
	I^ - II^ - III^ RATA 2019	12.485.630		
	I^ - II^ RATA 2020 *	10.565.728	- 1.919.902	- 15,38 %

* il dato 2020 risente del ridotto numero di rate e della sospensione dei pagamenti deliberata dal C.C. in seguito alla sospensione delle utenze non domestiche di cui ai cod. ATECO definiti con DPDM del 22.marzo.2020.

Naturalmente sulle somme introitate per l'anno 2020, economicamente verranno applicati i "driver" contrattuali, in termini di riscossione.

Programmi di valutazione del rischio aziendale basati su indicatori

Per quel che riguardano gli obiettivi gestionali affidati alla società, validi per l'esercizio 2020 e comunicati ai fini del "Controllo Analogico", si precisa quanto di seguito:

Obiettivo gestionale	Denominazione obiettivo	Tempificazione delle attività
N° 1	Produzione di atti di accertamento verso i contribuenti le cui posizioni tributarie risultano irregolari	Nessuna attività è prevista in completamento entro Giugno. Anche se appare di tutta evidenza che la successiva tempificazione subirà modifiche.
N° 2	Miglioramento performance di riscossione	Nessuna attività è prevista in completamento entro Giugno. Anche se appare di tutta evidenza che la successiva tempificazione subirà modifiche.
N° 3	Introduzione Regolamenti relativi alla Governance aziendale	- Predisposizione Regolamento aziendale personale dipendente effettuato nei termini e pubblicato sul sito istituzionale aziendale.
N° 4	Introduzione Procedure relative alla Governance aziendale	Nessuna attività è prevista in completamento entro Giugno. Si conferma la tempificazione prevista in sede di pianificazione.

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

Sintesi del bilancio (dati in Euro)

	30/06/2020	31/12/2019
Ricavi	680.647	881.199
Margine operativo lordo (M.O.L. o Ebitda)	98.720	96.480
Reddito operativo (Ebit)	79.556	79.105
Utile (perdita) d'esercizio	51.927	38.135
Attività fisse	1.257.848	1.277.016
Patrimonio netto complessivo	1.390.062	1.338.135
Posizione finanziaria netta	280.516	8.820

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguenti al termine del I° esercizio di attività aziendale, in comparazione con il I° semestre dell'anno corrente, in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e il Risultato prima delle imposte.

	30/06/2020	31/12/2019
valore della produzione	680.647	881.199
margine operativo lordo	98.720	96.480
Risultato prima delle imposte	79.550	79.526

Principali dati economici

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

	30/06/2020	31/12/2019	Variazione
Ricavi netti	380.644	881.192	(200.548)
Costi esterni	355.598	477.890	(122.292)
Valore Aggiunto	325.046	403.302	(78.256)
Costo del lavoro	226.326	308.822	(80.496)
Margine Operativo Lordo	98.720	96.480	2.240
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	19.167	17.382	1.785
Risultato Operativo	79.553	79.098	455
Proventi non caratteristici	3	7	(4)
Proventi e oneri finanziari	(6)	421	(427)
Risultato Ordinario	79.550	79.526	24
Rivalutazioni e svalutazioni			
Risultato prima delle imposte	79.550	79.526	24
Imposte sul reddito	27.623	41.391	(13.768)
Risultato netto	51.927	38.135	13.792

Principali dati patrimoniali

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

	30/06/2020	31/12/2019	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	26.991	30.821	(3.830)
Immobilizzazioni materiali nette	1.230.857	1.246.195	(15.338)
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie			
Capitale immobilizzato	1.257.848	1.277.016	(19.168)
Rimanenze di magazzino			
Crediti verso Clienti	184.010		184.010
Altri crediti	735.107	690.624	44.483
Ratei e risconti attivi	1.450		1.450
Attività d'esercizio a breve termine	920.567	690.624	229.943
Debiti verso fornitori	228.223	109.898	118.325
Acconti			
Debiti tributari e previdenziali	149.575	75.417	74.158
Altri debiti	655.953	416.784	239.169
Ratei e risconti passivi			
Passività d'esercizio a breve termine	1.033.751	602.099	431.652
Capitale d'esercizio netto	(113.184)	88.525	(201.709)
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	10.402	11.512	(1.110)
Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)			
Altre passività a medio e lungo termine	24.714	24.714	
Passività a medio lungo termine	35.116	36.226	(1.110)
Capitale investito	1.109.548	1.329.315	(219.767)
Patrimonio netto	(1.390.062)	(1.338.135)	(51.927)
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine			
Posizione finanziaria netta a breve termine	280.516	8.820	271.696
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	(1.109.546)	(1.329.315)	219.769

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 30/06/2020, è la seguente (in Euro):

	30/06/2020	31/12/2019	Variazione
Depositi bancari	291.997	117.496	174.501
Denaro e altri valori in cassa	385	648	(261)
Disponibilità liquide	292.382	118.142	174.240
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamento (entro l'esercizio successivo)		102.158	(102.158)
Debiti verso banche (entro l'esercizio successivo)		59	(59)
Debiti verso altri finanziatori (entro l'esercizio successivo)	11.866	7.105	4.761
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a breve di finanziamenti			
Crediti finanziari			
Debiti finanziari a breve termine	11.866	109.322	(97.456)
Posizione finanziaria netta a breve termine	280.516	8.820	271.696
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamento (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso banche (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso altri finanziatori (oltre l'esercizio successivo)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a lungo di finanziamenti			
Crediti finanziari			
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine			
Posizione finanziaria netta	280.516	8.820	271.696

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

L'analisi implementata evidenzia le seguenti risultanze:

INDICATORI DI REDDITIVITA'

Indicatori di Redditività in %	Composizione	30.06.2020
ROE Lordo	Utile Lordo/PN - Utile Netto	5,9%
ROE Netto	Utile Netto/PN - Utile Netto	3,9%
ROI	EBIT/Totale Attività	3,2%
ROS	EBIT/Tot. Ricavi	11,7%

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

Indicatori di liquidità e indebitamento	Composizione	30.06.2020
Liquidità primaria (quoziente di tesoreria o quick ratio)	Liquidità immediate + liquidità differite / Passivo a breve termine	1,15
Liquidità secondaria (quoziente di disponibilità o current ratio)	Liquidità immediate + liquidità differite + scorte di magazzino / Passivo Corrente	1,15
Indice di indebitamento	TFR+Debiti/ Patrimonio Netto	0,76
Grado di indipendenza finanziaria	PN / Debiti a breve + Debiti a m/l	1,29

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

Indicatori di struttura	Composizione	30.06.2020
Indice di immobilizzo	Immobilizzazioni / totale attivo	0,51
Copertura immobilizzazioni con PN	PN + TFR / Totale immobilizzazioni	1,11
Indice di indipendenza da terzi	PN / passività	0,56

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

2. BILANCIO SEMESTRALE

Bilancio al 30/06/2020

Stato patrimoniale attivo	30/06/2020	31/12/2019
---------------------------	------------	------------

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

(di cui già richiamati)

B) Immobilizzazioni

I. Immateriali	26.991	30.821
----------------	--------	--------

II. Materiali	1.230.857	1.246.195
---------------	-----------	-----------

III. Finanziarie		
------------------	--	--

Totale Immobilizzazioni	1.257.848	1.277.016
--------------------------------	------------------	------------------

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

II. Crediti

- entro 12 mesi	913.186	684.693
-----------------	---------	---------

- oltre 12 mesi		
-----------------	--	--

- imposte anticipate	5.931	5.931
----------------------	-------	-------

	919.117	690.624
--	---------	---------

III. Attività finanziarie che non costituiscono
Immobilizzazioni

	292.381	118.142
--	---------	---------

IV. Disponibilità liquide

Totale attivo circolante	1.211.498	808.766
---------------------------------	------------------	----------------

D) Ratei e risconti	1.450	
----------------------------	--------------	--

Totale attivo	2.470.796	2.085.782
----------------------	------------------	------------------

Stato patrimoniale passivo	30/06/2020	31/12/2019
----------------------------	------------	------------

A) Patrimonio netto

I. Capitale	1.300.000	1.300.000
-------------	-----------	-----------

II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni

III. Riserva di rivalutazione

IV. Riserva legale

	1.907	
--	-------	--

V. Riserve statutarie

VI. Altre riserve

<i>Riserva straordinaria</i>	36.228	
<i>Altre...</i>		
		36.228
VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo		
<i>IX. Utile d'esercizio</i>	51.927	38.135
<i>IX. Perdita d'esercizio</i>	0	0
<i> Acconti su dividendi</i>	0	0
<i> Perdita ripianata nell'esercizio</i>		
<i>X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio</i>		
Totale patrimonio netto	1.390.062	1.338.135
B) Fondi per rischi e oneri	24.714	24.714
C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	10.402	11.512
D) Debiti		
- entro 12 mesi	1.045.618	711.421
- oltre 12 mesi		
	1.045.618	711.421
E) Ratei e risconti		
Totale passivo	2.470.796	2.085.782

Conto economico	30/06/2020	31/12/2019
------------------------	-------------------	-------------------

A) Valore della produzione

<i>1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>	680.644	881.192
<i>5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio:</i>		
a) vari	3	7
b) contributi in conto esercizio		
	3	7
Totale valore della produzione	680.647	881.199

B) Costi della produzione

<i>6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>	6.885	2.176
<i>7) Per servizi</i>	337.435	442.067
<i>8) Per godimento di beni di terzi</i>	4.375	808
<i>9) Per il personale</i>		
a) Salari e stipendi	168.437	223.879
b) Oneri sociali	57.104	70.454
c) Trattamento di fine rapporto	785	12.489
d) Trattamento di quiescenza e simili		
e) Altri costi		
	226.326	306.822
<i>10) Ammortamenti e svalutazioni</i>		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni	3.830	7.705

immateriali			
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	15.337		9.677
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide			
		19.167	17.382
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
12) Accantonamento per rischi			24.714
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione		6.903	8.125
Totale costi della produzione		601.091	802.094
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)		79.556	79.105
C) Proventi e oneri finanziari			
15) Proventi da partecipazioni:			
16) Altri proventi finanziari:			
d) proventi diversi dai precedenti:			
- altri			422
			422
			422
17) Interessi e altri oneri finanziari:			
- altri	6		1
		6	1
17-bis) utili e perdite su cambi			
Totale proventi e oneri finanziari		(6)	421
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			
18) Rivalutazioni:			
19) Svalutazioni:			
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie			
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)		79.550	79.526
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
a) Imposte correnti	27.623		47.322
c) Imposte differite e anticipate			(5.931)
		27.623	41.391
21) Utile (Perdita) dell'esercizio		51.927	38.135

3. RENDICONTO FINANZIARIO

Rendiconto finanziario al 30/06/2020

Metodo indiretto - descrizione	esercizio 30/06/2020	esercizio 31/12/2019
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa		
Utile (perdita) dell'esercizio	51.927	38.135
Imposte sul reddito	27.623	41.391
Interessi passivi (interessi attivi) (Dividendi)	6	(421)
(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	79.556	79.105
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	19.167	17.382
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie		
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari		
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	19.167	17.382
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	98.723	96.487
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze		
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	(184.010)	
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	118.325	109.898
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi	(1.450)	
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi		
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	241.221	(239.704)
Totale variazioni del capitale circolante netto	174.086	(129.806)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	272.809	(33.319)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(6)	421
Imposte sul reddito pagate		(110)
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	(1.110)	36.226
Altri incassi/(pagamenti)		
Totale altre rettifiche	(1.116)	36.537

FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' OPERATIVA (A)	271.693	3.218
--	---------	-------

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento

Immobilizzazioni materiali	1	(1.255.872)
(Investimenti)	1	(1.255.872)
Disinvestimenti		

Immobilizzazioni immateriali	1	(38.526)
(Investimenti)	1	(38.526)
Disinvestimenti		

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)	2	(1.294.398)
--	---	-------------

C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento

Mezzi di terzi

Incremento (Decremento) debiti a breve verso banche	(59)	59
Accensione finanziamenti	4.761	109.263
(Rimborso finanziamenti)	(102.158)	

Mezzi propri

Aumento di capitale a pagamento		1.300.000
(Rimborso di capitale)		
Cessione (acquisto) di azioni proprie		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)		

FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)	(97.456)	1.409.322
---	----------	-----------

INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+-B+-C)	174.239	118.142
---	---------	---------

Effetto cambi sulle disponibilità liquide

Disponibilità liquide a inizio esercizio

Depositi bancari e postali	117.496	
Assegni		

Danaro e valori in cassa	646	
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	118.142	

Di cui non liberamente utilizzabili

Disponibilità liquide a fine esercizio

Depositi bancari e postali	291.997	117.496
Assegni		

Danaro e valori in cassa	385	646
--------------------------	-----	-----

Totale disponibilità liquide a fine esercizio	292.381	118.142
---	---------	---------

Di cui non liberamente utilizzabili

4. NOTA INTEGRATIVA AL 30/06/2020

Nota integrativa, parte iniziale

Fatti di rilievo verificatisi nel corso del I° semestre 2020

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

FATTI DI RILIEVO	
ATTIVITA'	DESCRIZIONE
Trasformazione del rapporto di lavoro di personale comunale da Distacco in Comandato	Con Atto Deliberativo è stato trasformato il rapporto di utilizzazione del personale comunale, presso l'azienda da Distacco in Comando per n° 4 unità
Modifica del CCNL	Con l'accordo sindacale la Azienda ha abbandonato il CCNL di Riscossione applicando il più conveniente il CCNL Terziario Servizi, il tutto con "Verbale di Accordo" del 27.02.2020
Riduzione Organico (l'attuale organico è composto da n° 18 risorse divise in n° 9 dipendenti diretti e n° 9 comandati dal Comune)	Sono intervenuti: - n° 2 Pensionamenti di personale comandato - n° 3 Cessazione di personale comandato - n° 1 Sospensione di personale comandato - n° 2 Domande di prepensionamento di personale dipendente, rispettivamente al 01.10 e al 01.12
Potenziamento piattaforma informatica	- Creazione di un sito Internet proprietario - Potenziamento del menu "Cassetto Fiscale", con possibilità di prenotazione on line degli appuntamenti con i cittadini - Previsione modulo intermediari per possibili convenzioni con "Intermediari preventivamente abilitati" (Caf, professionisti)
Misure Organizzative Covid – 19	E' stata Integrata la Valutazione del Rischio, ai sensi dell'art. 28 del D.Lgs. 81/08 e s.m.i.. in data 30.04.2020
Contenzioso con Inps per differenze contributive rivendicate dall'istituto	La società si è opposta agli accertamenti Inps emessi su differenze contributive. Con provvedimento del Giudice del Lavoro del 12.06.2020, lo stesso ha "sospeso l'esecutività dell'avviso di addebito opposto" dall'Inps.

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 2020.

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3% (scorporato del valore del terreno)
Attrezzature	15%, come ammortamento di legge

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 agi maturati e non ancora incassati verso la controllante Comune di Pescara.

Debiti

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

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

Ratei e risconti

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

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati, già nel precedente esercizio 2019, per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Tra questi vanno annoverati quelli afferenti i rischi contrattuali, a titolo di Attività di accertamento IMU-TASI-TARI per l'esercizio 2019 e quelli afferenti il contenzioso con l'I.N.P.S., di cui all'Atto 383 2019 00033468 26 00 del 9 dicembre 2019, prudenzialmente per l'importo complessivo richiesto dall'Istituto.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato, al termine dell'esercizio 2019, verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza semestrale.

Riconoscimento ricavi

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

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), ancorché rinviato in prima applicazione al 1/09/2021 per effetto della L. 40/2020, ha avviato, in quanto neo costituita, nel corso dell'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 30/06/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
26.991	30.821	(3.830)

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 30/06/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
1.230.857	1.246.195	(15.338)

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 30/06/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
919.117	690.624	228.493

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 30/06/2020 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante
Italia	919.117
Totale	919.117

Disponibilità liquide

Saldo al 30/06/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
292.381	118.142	174.239

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 30/06/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
1.450		1.450

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 30/06/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
1.390.062	1.338.135	51.927

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 30/06/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
24.714	24.714	

Debiti

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

Saldo al 30/06/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
1.045.618	711.421	334.197

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 30/06/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
680.647	881.199	(200.552)

Descrizione	30/06/2020	31/12/2019	Variazioni
Ricavi da prestazioni contrattuali	680.644	881.192	(200.548)
Altri ricavi e proventi	3	7	(4)
Totale	680.647	881.199	(200.552)

Costi della produzione

Saldo al 30/06/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
601.091	802.094	(201.003)

Descrizione	30/06/2020	31/12/2019	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	6.885	2.176	4.709
Servizi	337.435	442.067	(104.632)
Godimento di beni di terzi	4.375	808	3.567
Salari e stipendi	168.437	223.879	(55.442)
Oneri sociali	57.104	70.454	(13.350)
Trattamento di fine rapporto	785	12.489	(11.704)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	3.830	7.705	(3.875)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	15.337	9.677	5.660
Accantonamento per rischi		24.714	(24.714)
Oneri diversi di gestione	6.903	8.125	(1.222)
Totale	601.091	802.094	(201.003)

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

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

La voce più significativa è certamente quella afferente i costi per servizi, in cui sono ricompresi i costi che l'azienda ha sostenuto in termini di personale comandato dal Comune di Pescara.

Costi per il personale

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

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 30/06/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
(6)	421	(427)

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

Saldo al 30/06/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
27.623	41.391	(13.768)

Imposte	Saldo al 30/06/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Imposte correnti:	27.623	47.322	(19.699)
IRES	19.629	25.695	(6.066)
IRAP	7.994	21.627	(13.633)
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)		(5.931)	5.931
IRES		(5.931)	5.931
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	27.623	41.391	(13.768)

Sono state iscritte le imposte di competenza del semestre.

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	30/06/2020	31/12/2019	Variazioni
Dirigenti	1	1	(0)
Quadri	2	2	(0)
Impiegati	6	7	(1)
Operai			
Altri			
Totale	9	10	(1)

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

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Le operazioni rilevanti con parti correlate realizzate dalla società, aventi natura di "Gestione e Riscossione dei Tributi e di altre Entrate comunali e relative attività accessorie e complementari", sono state concluse a condizioni normali di mercato e Deliberate dalla Amministrazione Comunale.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

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

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

L'Amministratore Unico
Prof. Dott. Domenico Di Michele