



# Adriatica Risorse Spa

## BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2022

APPROVATO DALL'AMMINISTRATORE UNICO  
IN DATA 19 maggio 2023

### Indice

1. Dati di sintesi ed informazioni generali
2. Relazione sul Governo Societario
3. Bilancio di esercizio al 31.12.2022
4. Rendiconto Finanziario
5. Nota Integrativa

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

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

Capitale sociale euro 1.300.000,00 (interamente versato)  
Codice fiscale, Partita IVA e iscrizione registro delle imprese di Chieti – Pescara n. 02259820682  
Sede legale in Pescara, Via Venezia n. 10  
Sito: [www.adriaticarisorse.it](http://www.adriaticarisorse.it)

## 1.1 ORGANI SOCIALI

### 1.1.1 Amministratore Unico

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

---

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 2022-2024

---

PricewaterhouseCoopers Spa

---

### 1.1.5 Organismo di Vigilanza

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

Presidente: Carlo Pulini

Componenti: Loredana Montesi  
Raffaele Pietrangelo

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

### ► Premessa

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

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

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

---

<sup>1</sup> Art. 6. *Principi fondamentali sull'organizzazione e sulla gestione delle società a controllo pubblico*

1. Le società a controllo pubblico, che svolgano attività economiche protette da diritti speciali o esclusivi, insieme con altre attività svolte in regime di economia di mercato, in deroga all'obbligo di separazione societaria previsto dal comma 2-bis dell'articolo 8 della legge 10 ottobre 1990, n. 287, adottano sistemi di contabilità separata per le attività oggetto di diritti speciali o esclusivi e per ciascuna attività.

2. Le società a controllo pubblico predispongono specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informano l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4.

3. Fatte salve le funzioni degli organi di controllo previsti a norma di legge e di statuto, le società a controllo pubblico valutano l'opportunità di integrare, in considerazione delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta, gli strumenti di governo societario con i seguenti:

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

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

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

d) programmi di responsabilità sociale d'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione europea.

4. Gli strumenti eventualmente adottati ai sensi del comma 3 sono indicati nella relazione sul governo societario che le società controllate predispongono annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale e pubblicano contestualmente al bilancio d'esercizio.

5. Qualora le società a controllo pubblico non integrino gli strumenti di governo societario con quelli di cui al comma 3, danno conto delle ragioni all'interno della relazione di cui al comma 4.

## ➤ ADRIATICA RISORSE come società *in house*

### L'attività di Adriatica Risorse

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

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

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

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

I requisiti per l'*in house providing*, così come definiti dall'articolo 5 del nuovo Codice degli Appalti (Decreto Legislativo 18 aprile 2016 n. 50) e s.m.i. sono i seguenti:

1) **"Controllo analogo"**: (cfr. articolo 5 lettera (a) del Codice degli Appalti secondo cui *"l'amministrazione aggiudicatrice o l'ente aggiudicatore esercita sulla persona giuridica di cui trattasi un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi"*), con l'espresso riconoscimento che tale controllo analogo può essere esercitato congiuntamente anche da più amministrazioni (cfr. articolo 5 comma 4 Codice degli Appalti).

A tale proposito, l'articolo 5 comma 5 del Codice degli Appalti prevede che le amministrazioni aggiudicatrici esercitano su una persona giuridica un controllo analogo congiunto quando sono soddisfatte tutte le seguenti condizioni:

➤ Presenza di rappresentanti delle amministrazioni negli organi decisionali della società: (cfr. articolo 5, comma 5, lettera (a) secondo cui: *"gli organi decisionali della persona giuridica controllata sono composti da rappresentanti di tutte le amministrazioni aggiudicatrici o enti aggiudicatori partecipanti. Singoli rappresentanti possono rappresentare varie o tutte le amministrazioni aggiudicatrici o enti aggiudicatori partecipanti"*);

➤ Controllo sugli obiettivi strategici e le decisioni significative della Società (cfr. articolo 5, comma 5, lettera (b) secondo cui: *"tali amministrazioni aggiudicatrici o enti aggiudicatori sono in grado di esercitare congiuntamente un'influenza determinante sugli obiettivi strategici e sulle decisioni significative di detta persona giuridica"*);

- La società non persegue interessi contrari a quelli delle amministrazioni di riferimento (cfr. articolo 5, comma 5, lettera (c) secondo cui: *"la persona giuridica controllata non persegue interessi contrari a quelli delle amministrazioni aggiudicatrici o degli enti aggiudicatori controllanti"*).
- 2) **Fatturato di almeno 80% verso l'amministrazione di riferimento o in esecuzione dell'affidamento dalla stessa ricevuto:** (cfr. articolo 5 lettera (b) del Codice degli Appalti secondo cui: *"oltre l'80 per cento delle attività della persona giuridica controllata è effettuata nello svolgimento dei compiti ad essa affidati dall'amministrazione aggiudicatrice controllante o da altre persone giuridiche controllate dall'amministrazione aggiudicatrice o da un ente aggiudicatore di cui tratta"*);
- 3) **Nessuna partecipazione di soci privati, salvo deroghe di legge:** (cfr. articolo 5 lettera (c) del Codice degli Appalti secondo cui: *"nella persona giuridica controllata non vi è alcuna partecipazione diretta di capitali privati, ad eccezione di forme di partecipazione di capitali privati le quali non comportano controllo o potere di veto previste dalla legislazione nazionale, in conformità dei trattati, che non esercitano un'influenza determinante sulla persona giuridica controllata"*).

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

Adriatica Risorse, costituitasi nel 2019, si è dotata al momento della propria costituzione di un assetto organizzativo conforme ai principi dell'*in house providing*, così come da legislazione vigente.

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

- 1) **"Controllo analogo"**: Articolo 20 ("*Esercizio del controllo analogo*") secondo cui "Il socio svolge nei confronti della Società l'esercizio del controllo gestionale, economico e finanziario analogo a quello esercitato sui propri uffici e servizi. L'Amministratore Unico sottoporrà, in attuazione a quanto disposto dall'art.2497 e seguenti del codice civile, dal presente statuto, la propria attività al controllo del Socio, il quale, ai fini legali e statuari suddetti, verificherà periodicamente l'attività svolta dall'Amministratore Unico in termini di opportunità, efficienza ed efficacia delle scelte poste in essere, in relazione agli indirizzi strategici formulati annualmente dal Socio in sede di Documento Unico di Programmazione, Piano Esecutivo di gestione e/o altro atto di indirizzo programmatico. Il controllo verrà esercitato altresì per gli aspetti più operativi, quali la legittimità di atti che impegnano la società verso terzi e l'opportunità dei medesimi sia in ottica economica e finanziaria, che amministrativa. Il socio per l'esercizio del controllo analogo riceve periodicamente dall'Amministratore Unico una relazione sull'andamento delle attività dei costi e dei ricavi di gestione e sui principali atti e contratti aziendali. I report e gli atti programmatici relativi alle attività, agli investimenti, alle risorse finanziarie, alle politiche del personale e ai piani di produzione dovranno essere sottoposti preventivamente all'approvazione del Socio ai fini dell'efficace esercizio dell'attività di direzione e coordinamento ai sensi di legge e di statuto. Il Socio esercita nei confronti della società un controllo in termini di indirizzo, attraverso:
  - Il Contratto di Servizio attraverso il quale per ogni servizio affidato alla società, nel quale, oltre alle norme civilistiche in materia di contratti, sono stati esplicitati gli obiettivi generali e specifici, le misure e le azioni per il raggiungimento degli obiettivi stessi, la quantificazione delle risorse messe a disposizione con distinzione fra quelle monetarie, umane e strumentali, i livelli di qualità da mantenere in sede di risultato e in sede operativa, le linee generali di conduzione amministrativa del servizio.
  - Il controllo della rispondenza fra gli obiettivi fissati per la società e gli indirizzi generali del Consiglio e Giunta Comunale questi ultimi desumibili dai documenti programmatici adottati o approvati.

- Il regolamento per il controllo analogo delle società partecipate emanato dal socio unico Comune di Pescara.
- Eventuali ulteriori Regolamenti per il controllo delle Società partecipate emanati dal Socio Unico Comune di Pescara saranno immediatamente resi esecutivi anche apportando, ove necessario, eventuali variazioni statutarie.

2) **“Fatturato / Ricavi”:**

- In relazione all'articolo 5,1° comma lettera (b) del citato Codice degli Appalti, all'articolo 16 comma 3 del d.lgs. 175/2016 ed all'art. 2 dello Statuto Societario, che cita nello specifico che l'81% del fatturato della Società è effettuato nello svolgimento dei compiti ad essa affidati dai soci pubblici e la produzione ulteriore rispetto al suddetto limite di fatturato è consentita solo a condizione che la stessa permetta di conseguire economie di scala o altri recuperi di efficienza sul complesso dell'attività principale della Società, si riporta riepilogo dei dati utili a tale analisi (in euro):

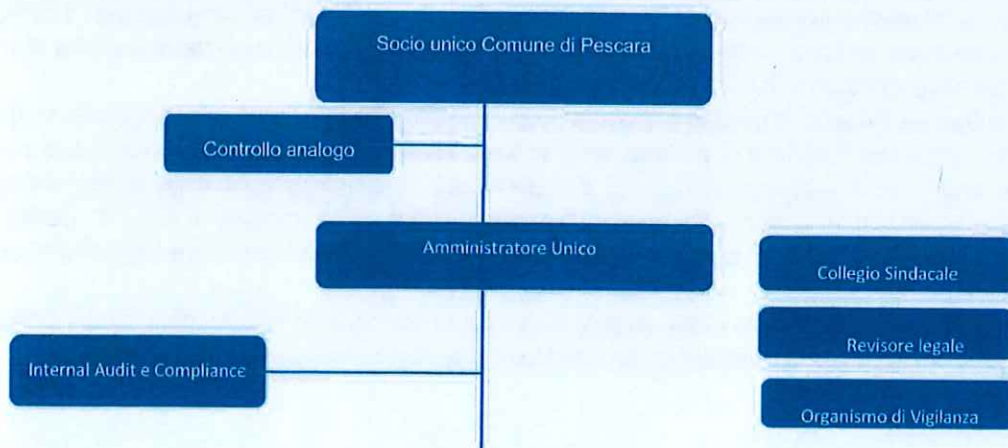
Ricavi da Bilancio di Esercizio	2022
Ricavi da riscossione volontaria, coattiva e accertativa	2.905.435
Totale ricavi imputabili all'attività svolta in favore della controllante	2.905.435
% attività svolta in favore della controllante	100%

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

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

**La governance di Adriatica Risorse**

In base al Piano Industriale approvato dal Socio, in sede di costituzione e successivamente integrato con modifiche annuali, al proprio Statuto e alla normativa di riferimento applicabile, la governance della Società, per l'esercizio 2022 risulta confermata e articolata come di seguito:



Direttore Generale

### **Organizzazione Interna**

L'Amministratore Unico ha i più ampi poteri per la gestione sociale, agendo per l'attuazione dell'oggetto sociale nel rispetto dell'interesse pubblico espresso dal Socio ed in conformità con l'esercizio del controllo analogo.

I poteri dell'Amministratore Unico sono regolati dalle disposizioni Statuarie nell'art 16.

Lo stesso Amministratore Unico provvede alla nomina del Direttore Generale i cui poteri sono regolati dal medesimo Statuto all'art. 18.

Le Unità Organizzative operano in adempimento alla propria missione e nel rispetto di quanto descritto nel vigente Regolamento.

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

L'Organismo di Vigilanza (O.d.V.) esercita le funzioni attribuite dal d.lgs. n. 231/01.

### **Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo**

In merito alla disciplina sulla responsabilità amministrativa delle imprese, in conformità a quanto previsto dal d.lgs. n. 231/01 s.m.i., Adriatica Risorse s.p.a. ha adottato, nel corso del 2020, il Modello di organizzazione, gestione e controllo, con nomina dell'Organismo di Vigilanza nel corso dell'esercizio 2021.

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

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

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

### **Prevenzione della corruzione e trasparenza**

In merito alla disciplina in materia di anticorruzione e trasparenza contenute nella L. n.190/2012 (come modificata dal d.lgs. n. 97/2016) e nella Legge n. 179/2017 e s. m. e i., per quanto riguarda la prevenzione della corruzione, nel d.lgs. n. 33/2013 (come modificato dal d.lgs. n. 97/2016) e nella Delibera ANAC n. 1134/2017, recante le Linee guida per l'attuazione della normativa da parte delle

società controllate dalle pubbliche amministrazioni, per quanto riguarda la trasparenza, l'Amministrazione di Adriatica Risorse ha provveduto nel corso dell'esercizio 2022 alle seguenti azioni:

- Approvazione della Relazione annuale del R.P.C.T. predisposta secondo lo schema messo a disposizione dall'A.N.A.C.;
- Aggiornamento del Piano triennale per la Prevenzione della Corruzione e Trasparenza;

### **Sistema di Controllo Interno e gestione dei rischi**

Adriatica Risorse, in quanto previsto nell'organigramma aziendale, si è dotato, ai sensi dell'art. 6 c. 3 del d.lgs. 175/2016, di un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'Azienda, che collabora con l'Organismo di Vigilanza, ne riscontra tempestivamente le richieste da questo provenienti. E' stato predisposto un format per la trasmissione periodica, al medesimo Organismo, di flussi informativi afferenti la regolarità e l'efficienza della gestione. Nel corso del 2022 sono stati inviati flussi informativi da parte delle Unità Organizzative nel numero di 4 flussi trimestrali.

In tela ottica è strutturata dalla Azienda la gestione dei rischi aziendali, partendo dal Sistema di Controllo Interno, il quale coinvolge tutta l'organizzazione di Adriatica Risorse con differenti ruoli e responsabilità, come di seguito:

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

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

- I. livello: definisce e gestisce i controlli di linea insiti nei Processi operativi che tipicamente sono finalizzati a coprire singoli rischi o raggruppamenti di rischi all'interno di specifiche attività. Sono i controlli svolti direttamente dal management. Ad essi si aggiungono i controlli di linea previsti dagli applicativi informatici a supporto delle attività;
- II. livello: presidia la gestione dei rischi con riferimento ai Modelli e Sistemi di Gestione adottati in azienda (Responsabile Prevenzione Corruzione e Trasparenza, Responsabile Sicurezza, Funzionario Responsabile del Tributo, Funzionario Responsabile della Riscossione e Responsabile Unico del Procedimento) e agli specifici ambiti del Sistema di Controllo, quali ad es.: Amministrativo Contabile, Risorse Umane, Sicurezza Informatica e Attività Operativa;
- III. livello: svolgerà un'attività di "garanzia" sul Sistema di Controllo Interno attraverso valutazioni indipendenti (Internal Audit).

### **► Programmi di valutazione del rischio aziendale di cui all'articolo 6 comma 2 del Testo Unico**

L'art. 6, comma 2, del Decreto Legislativo 19 agosto 2016, n.175, prevede che le "società a controllo pubblico predispongano specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informano l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4", ossia nella presente relazione.

Con il presente documento prodotto unitamente al Bilancio di Esercizio, la Società si è dotata di uno specifico Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale, secondo quanto previsto dal citato



art. 6, c. 2 e 4 e dall' art. 14 c. 2. Tale Programma prevede il costante monitoraggio di "indicatori" numerici che siano in grado di individuare eventuali soglie di allarme il cui verificarsi potrebbe evidenziare uno stato di crisi.

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

### Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società è il seguente:

	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Ricavi delle vendite	2.905.409	2.445.796	459.613
Produzione Interna			
Altri ricavi e proventi (al netto dei componenti straordinari)	1.407	1.919	(512)
Valore della produzione operativa (VP)	2.906.816	2.447.715	459.101
Costi esterni operativi	2.035.344	1.789.077	246.267
Costo del personale	716.178	474.444	241.734
Oneri diversi tipici	19.455	17.266	2.189
Costo della produzione operativa	2.770.977	2.280.787	490.190
<b>Margine Operativo Lordo (MOL o EBITDA)</b>	<b>135.839</b>	<b>166.928</b>	<b>(31.089)</b>
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	65.369	49.494	15.875
<b>Margine Operativo netto (MON o EBIT)</b>	<b>70.470</b>	<b>117.434</b>	<b>(46.964)</b>
Risultato dell'area finanziaria	(106)	(408)	302
<b>Risultato corrente</b>	<b>70.364</b>	<b>117.026</b>	<b>(46.662)</b>
Rettifiche di valore di attività finanziarie			
Componenti straordinari	14.521		14.521
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>84.885</b>	<b>117.026</b>	<b>(32.141)</b>
Imposte sul reddito	58.213	74.380	(16.167)
<b>Risultato netto</b>	<b>26.672</b>	<b>42.646</b>	<b>(15.974)</b>

Dal Conto Economico riclassificato emerge una struttura dei conti raggruppata secondo una logica gestionale e consente di calcolare il margine operativo lordo (MOL o EBITDA) e il reddito operativo (MON o EBIT) della società, i risultati si attestano costantemente in area positiva.

### Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società è il seguente:

	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	8.450	15.410	(6.960)
Immobilizzazioni materiali nette	1.174.213	1.194.973	(20.760)
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie			
<b>Capitale immobilizzato</b>	<b>1.182.663</b>	<b>1.210.383</b>	<b>(27.720)</b>
Rimanenze di magazzino		517	(517)
Crediti verso Clienti	692.340	1.220.207	(527.867)
Altri crediti	190.897	5.931	184.966
Ratei e risconti attivi	2.428	2.224	204
<b>Attività d'esercizio a breve termine</b>	<b>885.665</b>	<b>1.228.879</b>	<b>(343.214)</b>
Debiti verso fornitori	315.737	915.641	(599.904)
Acconti			
Debiti tributari e previdenziali	55.853		55.853
Altri debiti	422.547		422.547
Ratei e risconti passivi			
<b>Passività d'esercizio a breve termine</b>	<b>794.137</b>	<b>915.641</b>	<b>(121.504)</b>
<b>Capitale d'esercizio netto</b>	<b>91.528</b>	<b>313.238</b>	<b>(221.710)</b>
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	73.509	40.863	32.646
Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)			
Altre passività a medio e lungo termine	32.740	30.200	2.540
<b>Passività a medio lungo termine</b>	<b>106.249</b>	<b>71.063</b>	<b>35.186</b>
<b>Capitale investito</b>	<b>1.167.942</b>	<b>1.452.558</b>	<b>(284.616)</b>

Patrimonio netto	(1.566.020)	(1.539.347)	(26.673)
Debiti di natura finanziaria a lungo termine			
Debiti di natura finanziaria a breve termine	398.078	86.789	311.289
<b>Mezzi propri e indebitamento finanziario netto</b>	<b>(1.167.942)</b>	<b>(1.452.558)</b>	<b>284.616</b>

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 31/12/2022, è la seguente:

	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Disponibilità liquide	398.535	86.789	311.746
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)	458		458
Debiti per leasing finanziario correnti			
<b>Indebitamento finanziario corrente netto</b>	<b>398.078</b>	<b>86.789</b>	<b>311.289</b>
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			
<b>Indebitamento finanziario non corrente</b>			
<b>Posizione finanziaria netta</b>	<b>398.078</b>	<b>86.789</b>	<b>311.289</b>

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

In conformità alle richiamate disposizioni normative, 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 determinazione dell'organo amministrativo, che potrà aggiornarlo e implementarlo in ragione delle mutate dimensioni e complessità aziendali.

L'analisi implementata evidenzia le seguenti risultanze:

### INDICATORI DI REDDITIVITA'

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ROE	1,70	2,77	10,59
ROI	6,03	8,08	16,03
ROS	2,43	4,80	14,08

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

### INDICATORI DI LIQUIDITA' E INDEBITAMENTO

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Liquidità primaria	1,62	1,44	1,41
Liquidità secondaria	1,62	1,44	1,41
Indebitamento	0,55	0,62	0,53
Tasso di copertura degli immobilizzi	1,39	1,31	1,22

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, anche in comparazione con i precedenti esercizi.

### INDICATORI DI STRUTTURA

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Margine primario di struttura	383.357	328.964	245.037
Quoziente primario di struttura	1,32	1,27	1,20
Margine secondario di struttura	489.606	400.027	315.840
Quoziente secondario di struttura	1,41	1,33	1,25

Tutti gli indicatori in questione manifestano una situazione solida a livello strutturale.

### INDICATORI FINANZIARI

	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Capitale Circolante netto	487.178	397.703	89.475
Margine di Tesoreria	480.637	391.355	89.282

Gli indicatori in questione, estratti dal Bilancio civilistico manifestano una situazione di solvibilità, quindi di capacità di far fronte ai propri impegni.

### INDICATORI ECONOMICI

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
valore della produzione	2.921.337	2.447.715	1.553.358
marginale operativo lordo	135.839	166.928	254.280
Risultato prima delle imposte	84.885	117.026	235.653

Gli indicatori in questione, evidenziano una decisa sostenibilità dell'attività, anche in comparazione con i dati del precedente esercizio, tale da non ingenerare timori nel medio periodo.

### APPROFONDIMENTI

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

	Soglia di allarme	Risultanze 2022
1	La gestione operativa della società è stata negativa per tre esercizi consecutivi	NO (IV anno)
2	Le perdite di esercizio cumulate negli ultimi tre esercizi, al netto degli eventuali utili di esercizio del medesimo periodo, hanno eroso il patrimonio netto in misura superiore al 15%;	NO (IV anno)
3	La relazione al bilancio degli organi di controllo evidenziano dubbi di continuità aziendale	NO (IV anno)
4	L'indice di struttura finanziaria, dato dal rapporto tra patrimonio più debiti a medio e lungo termine e attivo immobilizzato, è inferiore a 1 in una misura superiore del 20%;	NO
5	L'indice di disponibilità finanziaria, dato dal rapporto tra attività correnti e passività correnti, è inferiore ad 1	NO
6	Il peso degli oneri finanziari, misurato come oneri finanziari su fatturato, è superiore al 5%	NO

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

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

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

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

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

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

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

- Esecuzione dell'attività di risk assessment coinvolgendo i principali stakeholder (Direttore Generale, Responsabile per la Prevenzione della Corruzione e Responsabile per la Trasparenza, Organismo di Vigilanza ex d.lgs. n. 231/01, strutture aziendali, etc.) i cui risultati sono approvati

dall'Amministratore Unico.

- Sviluppo e attuazione di un Piano di Audit risk-based approvato dall'Amministratore Unico che recepisce i risultati dell'attività di risk assessment nonché i contributi e le indicazioni del Direttore Generale, del Responsabile per la Prevenzione della Corruzione e del Responsabile per la Trasparenza, del Responsabile IT Service Management e dell'Organismo di Vigilanza ex d.lgs. n. 231/01.
- Presidio e monitoraggio continuo del Sistema di Controllo Interno, ivi incluse le attività finalizzate alla verifica della corretta implementazione delle azioni condivise al termine dei progetti di audit.
- Comunicazioni dei risultati delle attività svolte alle strutture coinvolte o interessate dagli ambiti di audit.
- Reporting periodico dei risultati delle attività di internal auditing, all'Amministratore Unico, al Direttore Generale nonché, per gli ambiti di interesse, agli altri stakeholder (Collegio Sindacale, Revisore Legale, Organismo di Vigilanza, R. P. C. R. T.)

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

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

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

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

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

### 3. BILANCIO

#### Bilancio al 31/12/2022

Stato patrimoniale attivo		31/12/2022	31/12/2021
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b> (di cui già richiamati )			
<b>B) Immobilizzazioni</b>			
I. Immateriali		8.450	15.410
II. Materiali		1.174.213	1.194.973
III. Finanziarie			
<b>Totale Immobilizzazioni</b>		<b>1.182.663</b>	<b>1.210.383</b>
<b>C) Attivo circolante</b>			
I. Rimanenze			517
II. Crediti			
- entro 12 mesi	876.696		1.220.207
- oltre 12 mesi			
- imposte anticipate	6.541		5.931
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		883.237	1.226.138
IV. Disponibilità liquide		398.536	86.789
<b>Totale attivo circolante</b>		<b>1.281.773</b>	<b>1.313.444</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>		<b>2.428</b>	<b>2.224</b>
<b>Totale attivo</b>		<b>2.466.864</b>	<b>2.526.051</b>
Stato patrimoniale passivo		31/12/2022	31/12/2021
<b>A) Patrimonio netto</b>			
I. Capitale		1.300.000	1.300.000
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni			
III. Riserva di rivalutazione			
IV. Riserva legale		11.968	9.835
V. Riserve statutarie			
VI. Altre riserve			

Riserva straordinaria	227.380	186.866
Altre...		
		227.380
		186.866
<b>VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi</b>		
<b>VIII. Utili (perdite) portati a nuovo</b>		
IX. Utile d'esercizio	26.672	42.646
IX. Perdita d'esercizio	( )	( )
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>1.566.020</b>	<b>1.539.347</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>32.740</b>	<b>30.200</b>
<b>C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>73.509</b>	<b>40.863</b>
<b>D) Debiti</b>		
- entro 12 mesi	794.595	915.641
- oltre 12 mesi		
	<b>794.595</b>	<b>915.641</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>		
<b>Totale passivo</b>	<b>2.466.864</b>	<b>2.526.051</b>
<b>Conto economico</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.905.409	2.445.796
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	15.928	1.919
b) contributi in conto esercizio		
	<b>15.928</b>	<b>1.919</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>2.921.337</b>	<b>2.447.715</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	6.544	2.094
7) Per servizi	2.016.380	1.771.573
8) Per godimento di beni di terzi	12.420	15.410
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	510.599	360.286
b) Oneri sociali	157.148	95.103
c) Trattamento di fine rapporto	36.059	19.055
d) Trattamento di quiescenza e simili		
e) Altri costi	12.372	
	<b>716.178</b>	<b>474.444</b>

<i>10) Ammortamenti e svalutazioni</i>		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	7.788	7.705
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	41.223	33.577
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
		49.011
		41.282
<i>11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</i>		
<i>12) Accantonamento per rischi</i>		
		16.358
<i>13) Altri accantonamenti</i>		
<i>14) Oneri diversi di gestione</i>		
		19.455
		17.266
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>2.836.346</b>	<b>2.330.281</b>
<b>Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)</b>	<b>84.991</b>	<b>117.434</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<i>15) Proventi da partecipazioni:</i>		
<i>16) Altri proventi finanziari:</i>		
d) proventi diversi dai precedenti: - altri	101	54
		101
		54
<i>17) Interessi e altri oneri finanziari:</i>		
- altri	207	462
		207
		462
<i>17-bis) utili e perdite su cambi</i>		
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>(106)</b>	<b>(408)</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>		
<i>18) Rivalutazioni:</i>		
<i>19) Svalutazioni:</i>		
<b>Totale rettifiche di valore di attività finanziarie</b>		
<b>Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)</b>	<b>84.885</b>	<b>117.026</b>
<i>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>		
a) Imposte correnti	58.823	74.380
b) Imposte relative a esercizi precedenti		
c) Imposte differite e anticipate	(610)	
d) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale		
		58.213
		74.380
<b>21) Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>26.672</b>	<b>42.646</b>



## 4. RENDICONTO METODO INDIRETTO

### Rendiconto finanziario al 31/12/2022

Metodo indiretto - descrizione	esercizio 31/12/2022	esercizio 31/12/2021
<b>A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	26.672	42.646
Imposte sul reddito	58.213	74.380
Interessi passivi (interessi attivi) (Dividendi)	106	408
<b>(Plusvalenze) / minusvalenze derivanti dalla cessione di attività</b>		
di cui immobilizzazioni materiali		
di cui immobilizzazioni immateriali		
di cui immobilizzazioni finanziarie		
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione nel capitale circolante netto</b>	84.991	117.434
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	52.417	27.267
Ammortamenti delle immobilizzazioni	49.011	41.282
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		
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	106.914	68.549
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>	186.419	185.983
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	517	(389)
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	286.540	(596.280)
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	(271.091)	835.326
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi	(204)	
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi		
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	222.218	(355.497)
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	237.981	(116.840)
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b>	424.400	69.143
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(106)	(408)
(Imposte sul reddito pagate)	(73.956)	(114.869)
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	(17.231)	(27.007)
Altri incassi/(pagamenti)		

Totale altre rettifiche	(91.293)	(142.284)
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' OPERATIVA (A)</b>	<b>333.110</b>	<b>(73.141)</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali (Investimenti)	(20.462)	(1)
Disinvestimenti	(20.462)	(1)
Immobilizzazioni immateriali (Investimenti)	(828)	
Disinvestimenti	(828)	
Immobilizzazioni finanziarie (Investimenti)		
Disinvestimenti		
Attività finanziarie non immobilizzate (Investimenti)		
Disinvestimenti		
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)</b>	<b>(21.290)</b>	<b>(1)</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento (Decremento) debiti a breve verso banche	(72)	(47)
Accensione finanziamenti (Rimborso finanziamenti)		(15.997)
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento (Rimborso di capitale)	1	(1)
Cessione (acquisto) di azioni proprie (Dividendi e acconti su dividendi pagati)		
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO ( C )</b>	<b>(71)</b>	<b>(16.045)</b>
<b>INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+-B+-C)</b>	<b>311.747</b>	<b>(89.187)</b>
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	86.789	175.953
Assegni		
Danaro e valori in cassa		22
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	86.789	175.975
Di cui non liberamente utilizzabili		
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	397.766	86.789
Assegni		
Danaro e valori in cassa	769	
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	398.536	86.789
Di cui non liberamente utilizzabili		

## 5. NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO 31/12/2022

### Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, si ferisce al quarto esercizio sociale, infatti con data atto di costituzione del 16 maggio 2019 e per la durata fino al 31 dicembre 2050, rogito Notaio Di Pierdomenico, la società è stata iscritta, in data 21 maggio 2019, presso la Camera di Commercio Chieti - Pescara e attivata in data 1° giugno 2019, con Codice 82.99.10 – Impresa di gestione esattoriale. Statutariamente la società è stata costituita ai sensi del d.lgs. 175/2016 e dell'Art. 52 del d.lgs. 446/1997, a totale capitale pubblico, interamente posseduto dal Comune di Pescara, in qualità di socio unico, il quale esercita sulla medesima società un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi. Il Capitale sociale di costituzione era stato definito inizialmente in € 50.000, ma con successivo atto di conferimento immobiliare, rogito Notaio Verna del 7 giugno 2019, è stato successivamente aumentato fino ad € 1.300.000.

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

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

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

Il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 26.672 e si compone dei seguenti documenti:

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

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio. Le ragioni che hanno giustificato tale dilazione sono costituite dai ritardi accumulati nelle conferme esterne da parte dell'Ente comunale. Infatti i principi di revisione, nello specifico l'ISA 505, prevedono che l'attendibilità dei documenti acquisiti dal revisore sia influenzata dalla loro origine e natura e che pertanto gli elementi probativi giunti al medesimo direttamente da soggetti terzi l'impresa assumono un'importanza probativa assoluta. Nello specifico, sono state tardive le conferme di informative rivolte al Comune di Pescara, nella duplice veste di Debitore / Creditore della società per effetto del contratto di servizio intercorrente, conferme informative prodromiche alla definitiva stesura del Bilancio di esercizio.

#### Attività svolte

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

Come a Voi noto, il Comune di Pescara detiene il 100% delle azioni della Vostra Società, esercitandone attività di

direzione e coordinamento, ed opera in qualità di affidatario diretto del servizio, in forza di un contratto sottoscritto per la durata dal 1 giugno 2019 al 31 dicembre 2024.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2497-bis comma 4 del Codice Civile, si riporta il prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato (Bilancio 2021 con comparativo dell'esercizio precedente) dell'azionista unico, il Comune di Pescara.

<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
A) Crediti verso soci per versamenti dovuti	-	-
B) Immobilizzazioni	645.250.710	646.257.078
C) Attivo circolante	56.566.942	48.591.238
D) Ratei e risconti	-	-
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>701.817.652</b>	<b>694.848.316</b>

<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
A) Patrimonio Netto	464.480.232	462.666.356
B) Fondo rischi e oneri	2.966.581	2.509.790
C) Trattamento di fine rapporto	0	0
D) Debiti	182.902.349	191.841.464
E) Ratei e risconti	51.468.490	37.830.706
<b>TOTALE DEL PASSIVO E PN</b>	<b>701.817.652</b>	<b>694.848.316</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
A) Componenti positivi della gestione	132.973.245	119.170.497
B) Componenti negativi della gestione	112.862.452	106.645.269
<b>DIFFERENZA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>20.110.793</b>	<b>12.525.228</b>
C) Proventi e oneri finanziari	(4.886.871)	(5.250.616)
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	-	-
E) Proventi e oneri straordinari	(8.121.113)	(9.436.517)
<b>IMPOSTE</b>	<b>(1.582.612)</b>	<b>(1.491.812)</b>
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>5.520.197</b>	<b>(3.653.717)</b>

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

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

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 nostra società particolari difficoltà nelle proprie attività operative, confermando precedenti ordini di servizio relativi:

- al "lavoro agile";
- alla rimodulazione delle attività di "Front - Office" verso i cittadini e alla organizzazione su turni, per le attività di consulenza, attraverso appuntamenti telefonici.

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

I fatti aziendali operativi maggiormente significati che si sono verificati nel corso dell'esercizio sono riportati di seguito sinteticamente:

Prog.	Fatto
1	Aggiornamento Piano Triennale anti Corruzione e Trasparenza
2	In seguito alla Indizione della Selezione Pubblica per Informatici sono state assunte n° 2 risorse umane
3	In seguito alla Indizione della Selezione Pubblica per Accertatori sono state assunte complessivamente n° 11 risorse umane
4	Sono state rinnovate le cariche sociali rispettivamente di Amministratore Unico e del Collegio Sindacale
5	È stato nominato il nuovo Revisore Legale
6	Sentenza Tribunale di Pescara – Sezione Lavoro – n° 373/2022 – Cessata materia del contendere
7	Ricorso in Appello alla Sentenza Tribunale di Pescara – Sezione Lavoro – n° 527/2021

### Criteri di formazione

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

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico. Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal d.lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del d.lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

### Principi di redazione

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

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti), con la eccezione di quanto stabilito nel contratto di servizio segnatamente agli aggi di "Riscossione".

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione e del contratto di servizio in essere.

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

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

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

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

### **Cambiamenti di principi contabili**

La Società non ha cambiato alcun principio contabile.

### **Correzione di errori rilevanti**

Non si sono verificate correzioni di errori rilevanti, ad esclusione del recupero nell'esercizio di una quota di ammortamento erroneamente calcolato nell'anno 2019 in misura inferiore. Tale recupero effettuato sull'ammortamento afferente il fabbricato civile è stato quantificato in € 5.600.

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

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

### **Criteri di valutazione applicati**

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

#### ***Immobilizzazioni***

##### ***Immateriali***

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

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

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

##### ***Materiali***

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto, ove presenti, degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote:

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

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

#### Crediti

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

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

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

#### Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione. In bilancio sono stati riclassificati Debiti V/Controllanti, per spese anticipate dalla controllante Comune di Pescara e non ancora pagate, quali in prevalenza quelle sostenute per il personale comandato presso l'Azienda.

#### Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Non sono presenti ratei e risconti di durata pluriennale.

#### Rimanenze magazzino

Come previsto dal Principio Contabile OIC n.13, nelle rimanenze di magazzino, presenti per il solo esercizio 2021, sono compresi gli acconti prestazionali, valutati al costo di acquisto, verso Fornitori di servizi.

#### Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Tra questi vanno annoverati quelli afferenti i rischi contrattuali, già contabilizzati nell'esercizio 2019 e quelli afferenti il contenzioso legale sulle attività di produzione contabilizzati per l'esercizio 2022. È da precisare infine che tale fondo è stato nel 2022 contestualmente ridotto a seguito della Sentenza del Tribunale di Pescara che con propria sentenza ha cessato la materia del contendere afferente con l'I.N.P.S., per differenze contributive, avuto inizio nel corso del dell'esercizio 2019.

#### Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

#### Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti,
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

#### Riconoscimento ricavi

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

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

#### Altre informazioni

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

#### Nota integrativa, attivo

##### Immobilizzazioni

##### Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
8.450	15.410	(6.960)

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
Costo	2.127			36.399				38.526
Rivalutazioni								
Ammortamenti	1.276			21.839				23.115



(Fondo ammortamento)							
Svalutazioni							
Valore di bilancio	851			14.560			15.410
<b>Variazioni nell'esercizio</b>							
Incrementi per acquisizioni				828			828
Riclassifiche (del valore di bilancio)							
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)							
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio							
Ammortamento dell'esercizio	425			7.363			7.788
Svalutazioni effettuate nell'esercizio							
Altre variazioni							
Totale variazioni	(425)			(6.535)			(6.960)
<b>Valore di fine esercizio</b>							
Costo	2.127			37.227			39.354
Rivalutazioni							
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.702			29.202			30.904
Svalutazioni							
Valore di bilancio	425			8.025			8.450

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

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

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

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

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

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

#### Costi di impianto e ampliamento

Descrizione costi	Valore 31/12/2021	Incremento esercizio	Decremento esercizio	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2022
Costituzione	851			425	425
Trasformazione					
Fusione					
Aumento capitale sociale					
Altre variazioni atto costitutivo					
<b>Totale</b>	<b>851</b>			<b>425</b>	<b>425</b>

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

**Immobilizzazioni materiali**

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.174.213	1.194.973	(20.760)

**Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	1.250.000	4.415	16.040			1.270.455
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	69.400	993	5.089			75.482
Svalutazioni						
Valore di bilancio	1.180.600	3.422	10.951			1.194.973
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni				20.462		20.462
Riclassifiche (del valore di bilancio)						
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)						
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	35.600	662		4.961		41.223
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						
Altre variazioni						
Totale variazioni	(35.600)	(662)		15.502		(20.760)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	1.250.000	4.415		36.502		1.290.917
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	105.000	1.656		10.049		116.705
Svalutazioni						
Valore di bilancio	1.145.000	2.759		26.453		1.174.213

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16 e a seguito del conferimento degli immobili strumentali, si è provveduto già nell'esercizio 2019, a scorporare la quota parte di costo riferito alle aree di sedime degli stessi.

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

A partire quindi dal medesimo esercizio non si è proceduto allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni, ritenendoli, in base alle aggiornate stime sociali, beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata.

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

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

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

#### Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

#### Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni

#### Attivo circolante

##### Rimanenze

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
	517	(517)

Gli impegni contrattualmente assunti per servizi ancora da eseguire a fine esercizio sono per l'importo complessivo riportato.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	517	(517)	
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
Lavori in corso su ordinazione			
Prodotti finiti e merci			
Acconti			
<b>Totale rimanenze</b>	<b>517</b>	<b>(517)</b>	

#### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
883.237	1.226.138	(342.901)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	978.880	(286.540)	692.340	692.340		
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	143.944	(48.588)	95.355	95.355		
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	5.931	610	6.541	6.541		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	97.384	(8.383)	89.001	89.001		
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>1.226.138</b>	<b>(342.901)</b>	<b>883.237</b>	<b>883.237</b>		

I crediti sono valutati al valore di presumibile realizzo.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 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				692.340	
Totale				692.340	

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	95.355	6.541	89.001	883.237
Totale	95.355	6.541	89.001	883.237

#### Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
398.536	86.789	311.747

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	86.739	311.027	397.766
Assegni			
Denaro e altri valori in cassa	50	719	769
Totale disponibilità liquide	86.789	311.747	398.536

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

#### Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2.428	2.224	204

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale, essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	2.224		2.224
Variazione nell'esercizio	204		204
Valore di fine esercizio	2.428		2.428

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.566.020	1.539.347	26.673

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	1.300.000							1.300.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni								
Riserve di rivalutazione								
Riserva legale	9.835		2.133					11.968
Riserve statutarie								
Riserva straordinaria	186.866		40.514					227.380
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile								
Riserva azioni o quote della società controllante								
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni								
Versamenti in conto aumento di capitale								
Versamenti in conto futuro aumento di capitale								
Versamenti in conto capitale								
Versamenti a copertura perdite								
Riserva da riduzione capitale sociale								
Riserva avanzo di fusione								

Riserva per utili su cambi non realizzati							
Riserva da conguaglio utili in corso							
Varie altre riserve							
Totale altre riserve	186.866		40.514				227.380
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi							
Utili (perdite) portati a nuovo							
Utile (perdita) dell'esercizio	42.646		(42.646)			26.672	26.672
Perdita ripianata nell'esercizio							
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio							
Totale patrimonio netto	1.539.347		1			26.672	1.566.020

IL Capitale Sociale è costituito da € 50.000 con conferimento in denaro, ed € 1.250.000 con conferimento in natura di cui alla perizia di conferimento dell'immobile. Nel Patrimonio Netto è ricompreso l'utile di esercizio 2021 portata a nuovo, in seguito alla relativa delibera di approvazione del Bilancio da parte dell'Azionista, il quale costituisce Riserva Straordinaria al netto dell'accantonamento a Riserva Legale.

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	1.300.000		B			
Riserva legale	11.968		A,B			
Riserve statutarie						
<b>Altre riserve</b>						
Riserva straordinaria	227.380		A,B,C,D			
Totale altre riserve	227.380					
Totale	1.539.348					

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statuari E: altro

#### Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale	Riserva legale	Riserva...	Risultato	Totale
--	----------	----------------	------------	-----------	--------

	sociale		d'esercizio		
All'inizio dell'esercizio precedente	1.300.000	1.907	36.228	158.567	1.496.702
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni		7.928	150.638	(158.567)	(1)
Altre variazioni					
incrementi					
decrementi					
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				42.646	42.646
Alla chiusura dell'esercizio precedente	1.300.000	9.835	186.866	42.646	1.539.347
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni		2.133	40.514	(42.646)	1
Altre variazioni					
incrementi					
decrementi					
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				26.672	26.672
Alla chiusura dell'esercizio corrente	1.300.000	11.968	227.380	26.672	1.566.020

#### Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
32.740	30.200	2.540

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio				30.200	30.200
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Accantonamento nell'esercizio				16.358	16.358
Utilizzo nell'esercizio				(13.817)	(13.817)
Altre variazioni					
Totale variazioni				2.540	2.540
Valore di fine esercizio				32.740	32.740

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

Tale fondo è costituito dagli accantonamenti effettuati, come segue:



- quanto ad € 21.843,82 principalmente riferito agli accantonamenti del corrente esercizio, a fronte di contenziosi Tributari e Civili pendenti al 31/12/2022, per i quali gli Uffici e gli Avvocati esterni hanno valutato la probabilità di soccombenza, con una stima di spese 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 del principio contabile OIC 31;

#### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
73.509	40.863	32.646

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	40.863
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	36.059
Utilizzo nell'esercizio	3.413
Altre variazioni	
Totale variazioni	32.646
Valore di fine esercizio	73.509

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo è calcolato a norma delle vigenti disposizioni. L'utilizzo nell'esercizio fa riferimento alla liquidazione di tale istituto a favore di personale cessato. La consistenza copre l'intera passività maturata nei confronti di dipendenti aventi diritto.

E' da rilevare che n° 2 dipendente al 31/2/2022 hanno scelto di destinare somme alla previdenza complementare.

#### Debiti

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
794.595	915.641	(121.046)

#### 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	72	(72)	0		
Debiti verso altri finanziatori	457		457	457	
Acconti					
Debiti verso fornitori	380.556	(64.819)	315.737	315.737	
Debiti rappresentati da titoli di credito					
Debiti verso imprese controllate					
Debiti verso imprese collegate					
Debiti verso controllanti	284.756	(206.271)	78.484	78.484	
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti					
Debiti tributari	85.673	(67.306)	18.366	18.366	
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	35.836	1.651	37.487	37.487	
Altri debiti	128.291	215.772	344.063	344.063	
<b>Totale debiti</b>	<b>915.641</b>	<b>(121.046)</b>	<b>794.595</b>	<b>794.594</b>	

I debiti più rilevanti al 31/12/2022 risultano così costituiti:

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

La voce Debiti V/Fornitori espone anche i debiti per fatture da ricevere che la società ha in essere al 31/12/2022, inerenti acquisti per beni e servizi di competenza dell'esercizio;

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

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

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

La voce Altri debiti fa riferimento principalmente a quelli relativi alle retribuzioni e agli istituti contrattuali del personale dipendente maturati e non erogati, oltre che a Debiti verso il Comune di Pescara per somme da riversare contrattualmente afferenti alle attività accertative riscosse al 31/12/2022.

#### Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	Obbligazioni	Obbligazioni convertibili	Debiti verso soci per finanziamenti	Debiti verso banche	Debiti verso altri finanziatori	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti rappresentati da titoli di credito
Italia					457		315.737	
<b>Totale</b>					<b>457</b>		<b>315.737</b>	

Area geografica	Debiti verso imprese controllate	Debiti verso imprese collegate	Debiti verso imprese controllanti	Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia			78.484		18.366	37.487	344.063	794.594
<b>Totale</b>			<b>78.484</b>		<b>18.366</b>	<b>37.487</b>	<b>344.063</b>	<b>794.594</b>

#### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sono presenti debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Obbligazioni						
Obbligazioni convertibili						
Debiti verso soci per finanziamenti						
Debiti verso banche						
Debiti verso altri finanziatori					457	457
Acconti						
Debiti verso fornitori					315.737	315.737
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate						
Debiti verso imprese collegate						
Debiti verso controllanti					78.484	78.484
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti						
Debiti tributari					18.366	18.366
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale					37.487	37.487
Altri debiti					344.063	344.063
Totale debiti					794.595	794.595

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2.921.337	2.447.715	473.622

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	2.905.409	2.445.796	459.613
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	15.928	1.919	14.009
<b>Totale</b>	<b>2.921.337</b>	<b>2.447.715</b>	<b>473.622</b>

Di seguito viene riportato il dettaglio dei ricavi "caratteristici", con la specifica che i ricavi della gestione operativa rivenienti dalla riscossione spontanea sono iscritti in base al principio di rendicontazione, che scatta quando si raggiunge la definitiva certezza del diritto di acquisizione del compenso, mentre i ricavi della gestione operativa rivenienti dalla attività di accertamento sono iscritti per competenza a partire dalla data di notificazione dei provvedimenti con l'aggiunta dei termini entro cui gli atti divengono esecutivi (cioè i canonici 60 giorni). Pertanto, per tale fattispecie, gli aggi vengono calcolati al 61° giorno dalla notifica dei provvedimenti. E' infine da segnalare che a partire dal 2021 la società ha iniziato a riscuotere le Sanzione al Codice della Strada a fronte di provvedimenti emessi dal Comando di P.M.

NATURA DEL RICAVO	31/12/2021	31/12/2022
- Riscossione Volontaria IMU	€ 201.943	€ 622.323
-Riscossione Volontaria TARI	€ 90.723	€ 467.824
- Riscossione Codice della Strada	€ 214.800	€ 62.688
- Riscossione Volontaria TASI	€ 293	€ 87
- Rendicontazione Dilazione di Pagamenti	€ 488.152	€ 606
- Rimborso spese raccomandate A/R e A.G.	€ 459.116	€ 1.163.396
- Rimborso spese di notifiche PEC	€ 118.965	€ 112.135
- Rimborso attività di accertamento	€ 490.612	€ 253.521
- Rimborso Posta	€ 345.499	€ 144.334
- Riscossione Coattiva	€ 35.693	€ 78.522

#### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	2.905.409
Altre	
<b>Totale</b>	<b>2.905.409</b>

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

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	2.905.409
<b>Totale</b>	<b>2.905.409</b>

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

#### Costi della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2.836.346	2.330.281	506.065

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	6.544	2.094	4.450
Servizi	2.016.380	1.771.573	244.807
Godimento di beni di terzi	12.420	15.410	(2.990)
Salari e stipendi	510.599	360.286	150.313
Oneri sociali	157.148	95.103	62.045
Trattamento di fine rapporto	36.059	19.055	17.004
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	12.372		12.372
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	7.788	7.705	83
Ammortamento immobilizzazioni materiali	41.223	33.577	7.646
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi	16.358	8.212	8.146
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	19.455	17.266	2.189
<b>Totale</b>	<b>2.836.346</b>	<b>2.330.281</b>	<b>506.065</b>

La voce più significativa è certamente quella afferente i costi per servizi, in cui sono ricompresi i costi che l'azienda ha sostenuto in termini di produzione, stampa e postalizzazione di Atti Accertativi e in generale di Provvedimenti Esecutivi per l'ammontare di € 1.123.422.

Tra i costi del Personale compare la voce Salari e Stipendi per un ammontare di € 447.916, ed un numero di dipendente che al 31/12/2022 risultano in numero di 19.

Tra gli altri costi del Personale compaiono anche quelli afferenti il Personale Comandato presso la Società dal Comune di Pescara, che la 31/12/2022 risultano in numero di 12 unità per un ammontare di € 558.904.

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

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

#### **Costi per il personale**

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

#### **Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

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

#### **Accantonamento per rischi**

Per € 16.358, quale accantonamento esercizio 2022, in seguito a probabilità di soccombenza su contenziosi sia di origine Tributaria che Civile. Tali giudizi quindi valutativi, rispettivamente dal Legale interno e dai Legali esterni, su contenziosi afferenti i Tributi Imu e Tari e il Codice della Strada, pendenti al 31/12/2022, si ritiene probabile possano concludersi con una soccombenza stimata in termini di spese processuali sulla scorta dei giudicati pregressi.

#### **Oneri diversi di gestione**

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

**Proventi e oneri finanziari**

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
(106)	(408)	302

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	101	54	47
(Interessi e altri oneri finanziari)	(207)	(462)	255
Utili (perdite) su cambi			
<b>Totale</b>	<b>(106)</b>	<b>(408)</b>	<b>302</b>

**Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	
Debiti verso banche	
Altri	207
<b>Totale</b>	<b>207</b>

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari					212	212
Interessi fornitori						
Interessi medio credito						
Sconti o oneri finanziari						
Interessi su finanziamenti					207	207
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
<b>Totale</b>					<b>207</b>	<b>207</b>

**Altri proventi finanziari**

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						

Interessi bancari e postali					101	101
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi						
Arrotondamento						
<b>Totale</b>					<b>101</b>	<b>101</b>

**Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali**

**Ricavi di entità o incidenza eccezionale**  
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

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

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
58.213	74.380	(16.167)

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	58.823	74.380	(15.557)
IRES	19.041	74.380	(55.339)
IRAP	39.782		39.782
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti			
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	(610)		(610)
IRES	(610)		(610)
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
<b>Totale</b>	<b>58.213</b>	<b>74.380</b>	<b>(16.167)</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	84.885	
Onere fiscale teorico (%)	24	20.372
<b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:</b>		
Totale		
<b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>		
Totale		
<b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti</b>		
Totale		
<b>Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi</b>		

Altri interessi passivi indeducibili	198	
Imposte indeducibili o non pagate	1.274	
Ammortamenti non deducibili	5.600	
Accantonamenti per rischi ed oneri	16.358	
Deduzioni Irap	(15.568)	
Altre variazioni in diminuzione	(13.411)	
<b>Totale</b>	<b>(5.549)</b>	
Imponibile fiscale	79.336	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		19.041

#### Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	817.527	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	407.131	
IMU su Immobile strumentale	8.515	
Ammortamenti non deducibili	5.600	
Altre variazioni	1.274	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP		
Altre variazioni in diminuzione	(13.411)	
Altre	(401.287)	
<b>Totale</b>	<b>825.349</b>	
Onere fiscale teorico (%)	4,82	39.782
Imponibile Irap	825.349	
IRAP corrente per l'esercizio		39.782

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

#### Fiscalità differita / anticipata

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

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

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

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

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

	esercizio 31/12/2022	esercizio 31/12/2022	esercizio 31/12/2022	esercizio 31/12/2022	esercizio 31/12/2021	esercizio 31/12/2021	esercizio 31/12/2021	esercizio 31/12/2021
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
<b>Imposte anticipate:</b>								
Accantonamento al	16.358	3.926						



Fondo Rischii Legali								
<b>Totale</b>	<b>16.358</b>	<b>3.926</b>						
<b>Imposte differite:</b>								
Rilascio Fondo Rischii controversie legali	13.817	3.316						
<b>Totale</b>	<b>13.817</b>	<b>3.316</b>						
<b>Imposte differite (anticipate) nette</b>		<b>(610)</b>						
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale
- dell'esercizio								
- di esercizi precedenti								
<b>Totale</b>								
Perdite recuperabili								
Aliquota fiscale	24				24			
(Differenze temporanee escluse dalla determinazione delle imposte (anticipate) e differite								
	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021
<b>Totale</b>								

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee deducibili	16.358	
Totale differenze temporanee imponibili	13.817	
Differenze temporanee nette	(2.541)	
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio		
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(610)	
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(610)	

*Dettaglio delle differenze temporanee deducibili*

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Accantonamento al		16.358	16.358	24	3.926		

Fondo Rischi Legali							

*Dettaglio delle differenze temporanee imponibili*

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Rilascio Fondo Rischi controversie legali		13.817	13.817	24	3.316		

**Nota integrativa, altre informazioni**

**Dati sull'occupazione**

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

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Dirigenti	1	1	-
Quadri			
Impiegati	18	6	12
Operai			
Altri			
Totale	19	7	12

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

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

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altri dipendenti	Totale Dipendenti
Numero medio	1		18			19

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

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

**Compensi al revisore legale o società di revisione**

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

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

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

**Categorie di azioni emesse dalla società**

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

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

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

Le azioni e i titoli emessi sono i seguenti:

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

#### Informazioni relative al *fair value* degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

#### Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

La società non ha impegni non risultanti dallo stato patrimoniale

#### Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Le operazioni rilevanti con parti correlate realizzate dalla società, aventi natura di "Gestione e Riscossione dei Tributi e di altre Entrate comunali e relative attività accessorie e complementari", sono state concluse 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 sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

- Con riferimento al contenzioso Inps sorto in data 2020, segnatamente al riconoscimento in capo ad Adriatica Risorse Spa in house providing del diritto ad essere inquadrata nel settore "7" Terziario CSC 70708 con decorrenza dal 1/4/2020 e, di conseguenza, annullare il diniego di variazione dell'Inps di Pescara del 13/10/2020, lo stesso ha visto la soccombenza della Società con sentenza in Appello del 27/04/2023.

- Con riferimento al programma di assunzione di personale, la Società ha contrattualizzato personale con scorrimento delle graduatorie per altre n° 13 unità.

- La società ha concluso un accordo preliminare di l'acquisto di un locale a confine con la propria sede operativa, al fine di meglio garantire la collocazione fisica di risorse umane attualmente in essere e in progressivo potenziamento nel corso del corrente anno 2023 e nel contempo per innalzare il livello qualitativo del servizio erogato ai contribuenti anche in termini di privacy.

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

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

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

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

Risultato d'esercizio al 31/12/2022	Euro	26.672
5% a riserva legale	Euro	1.334
a riserva straordinaria	Euro	25.338

Si informa che, per il deposito del presente documento, secondo quanto previsto dalla normativa vigente, verrà effettuato un “doppio deposito”, procedendo alla stesura della medesima nota integrativa tramite l’utilizzo della cosiddetta “tassonomia XBRL”, rendendola così disponibile al trattamento digitale (adempimento richiesto dal Registro delle Imprese gestito dalle Camere di Commercio in esecuzione dell’art. 5, comma 4, del D.P.C.M. n. 304 del 10 dicembre 2008). Il doppio deposito si rende necessario poiché la nota integrativa redatta tramite l’utilizzo della “tassonomia XBRL” non è sufficiente a rappresentare la situazione aziendale, nel rispetto dei principi di chiarezza, correttezza e veridicità di cui all’art. 2423 del codice civile, pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

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

Amministratore Unico  
Domenico Di Michele



Il Direttore Generale  
Giovanni d’Aquino

