



Bilancio d'esercizio

al 31 dicembre 2023

FI.R.A. S.p.A.
Finanziaria Regionale Abruzzese
Bilancio di esercizio al 31-12-2023

| Dati anagrafici | |
|--|---|
| Sede in | VIA ENZO FERRARI 155 65124 PESCARA (PE) |
| Codice Fiscale | 01230590687 |
| Numero Rea | PE 78008 |
| P.I. | 01230590687 |
| Capitale Sociale Euro | 5.100.000 i.v. |
| Forma giuridica | Societa' Per Azioni |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | Altre attività di consulenza imprenditoriale e altra consulenza amministrativo-gestionale e pianificazione aziendale (70.22.09) |
| Società in liquidazione | no |
| Società con socio unico | si |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | si |
| Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento | REGIONE ABRUZZO |
| Appartenenza a un gruppo | no |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 567 | 2.217 |
| 7) altre | 8.497 | - |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 9.064 | 2.217 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 2) impianti e macchinario | 19.524 | 17.050 |
| 4) altri beni | 1.161 | 4.083 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 20.685 | 21.133 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| d-bis) altre imprese | 2.530 | 2.530 |
| Totale partecipazioni | 2.530 | 2.530 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 2.530 | 2.530 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 32.279 | 25.880 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 3) lavori in corso su ordinazione | - | 14.768.846 |
| Totale rimanenze | - | 14.768.846 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 96.996 | 167.403 |
| Totale crediti verso clienti | 96.996 | 167.403 |
| 4) verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 8.164.308 | 2.131.476 |
| Totale crediti verso controllanti | 8.164.308 | 2.131.476 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 182.999 | 203.593 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 13.545 | 13.545 |
| Totale crediti tributari | 196.544 | 217.138 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.875.167 | 4.238.281 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 26.442.695 | 27.434.408 |
| Totale crediti verso altri | 29.317.862 | 31.672.689 |
| Totale crediti | 37.775.710 | 34.188.706 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 8.628.935 | 5.345.822 |
| 3) danaro e valori in cassa | 3.512 | 2.697 |
| Totale disponibilità liquide | 8.632.447 | 5.348.519 |
| Totale attivo circolante (C) | 46.408.157 | 54.306.071 |
| D) Ratei e risconti | 21.114 | 26.522 |
| Totale attivo | 46.461.550 | 54.358.473 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 5.100.000 | 5.100.000 |

| | | |
|---|--------------------|-------------|
| IV - Riserva legale | 23.440 | 23.440 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Riserva straordinaria | 100.000 | 100.000 |
| Varie altre riserve | (3) ⁽¹⁾ | (2) |
| Totale altre riserve | 99.997 | 99.998 |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | (2.772.228) | (2.199.244) |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 52.052 | (572.984) |
| Totale patrimonio netto | 2.503.261 | 2.451.210 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 851.148 | 783.934 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 881.107 | - |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | - | 2.643.320 |
| Totale debiti verso banche | 881.107 | 2.643.320 |
| 6) acconti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 4.342.989 | 16.498.675 |
| Totale acconti | 4.342.989 | 16.498.675 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 6.611.077 | 694.215 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | - | 96.645 |
| Totale debiti verso fornitori | 6.611.077 | 790.860 |
| 11) debiti verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 3.848.667 | 1.683.530 |
| Totale debiti verso controllanti | 3.848.667 | 1.683.530 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 41.550 | 69.419 |
| Totale debiti tributari | 41.550 | 69.419 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 40.717 | 26.517 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 40.717 | 26.517 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 264.961 | 220.916 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 26.968.858 | 29.161.366 |
| Totale altri debiti | 27.233.819 | 29.382.282 |
| Totale debiti | 42.999.926 | 51.094.603 |
| E) Ratei e risconti | 107.215 | 28.726 |
| Totale passivo | 46.461.550 | 54.358.473 |

(1)

| Varie altre riserve | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|------------|------------|
| Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.) | | |
| Fondi riserve in sospensione di imposta | | |
| Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975) | | |
| Fondi di accantonamento delle plusvalenze di cui all'art. 2 legge n.168/1992 | | |
| Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993 | | |
| Riserva non distribuibile ex art. 2426 | | |
| Riserva per conversione EURO | | |

| Varie altre riserve | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Riserva da condono | | |
| Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20 | | |
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | (3) | (3) |
| Altre ... | | 1 |

Conto economico

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|--------------|------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 26.303.567 | 3.669.886 |
| 3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione | (14.768.846) | 2.046.439 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| altri | 601.102 | 283.373 |
| Totale altri ricavi e proventi | 601.102 | 283.373 |
| Totale valore della produzione | 12.135.823 | 5.999.698 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 1.954 | 4.947 |
| 7) per servizi | 10.666.095 | 4.970.792 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 139.540 | 136.181 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 953.232 | 960.787 |
| b) oneri sociali | 207.852 | 201.642 |
| c) trattamento di fine rapporto | 80.814 | 130.949 |
| Totale costi per il personale | 1.241.898 | 1.293.378 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 2.284 | 2.377 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 10.948 | 12.414 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 13.232 | 14.791 |
| 14) oneri diversi di gestione | 35.982 | 167.163 |
| Totale costi della produzione | 12.098.701 | 6.587.252 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 37.122 | (587.554) |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 89.553 | 95.716 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 89.553 | 95.716 |
| Totale altri proventi finanziari | 89.553 | 95.716 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 69.176 | 81.146 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 69.176 | 81.146 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | 20.377 | 14.570 |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 57.499 | (572.984) |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 5.447 | - |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 5.447 | - |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 52.052 | (572.984) |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|--------------|-------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 52.052 | (572.984) |
| Imposte sul reddito | 5.447 | - |
| Interessi passivi/(attivi) | (20.377) | (14.571) |
| (Dividendi) | - | 3 |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | 37.122 | (587.552) |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 161.628 | 130.949 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 13.232 | 14.791 |
| Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie | (6.031) | - |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 168.829 | 145.740 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 205.951 | (441.812) |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | 14.768.846 | (2.012.039) |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 70.407 | (20.422) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 5.820.217 | 427.626 |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | 5.408 | (1.364) |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 78.489 | (18.770) |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | (15.813.769) | 2.547.367 |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | 4.929.598 | 922.398 |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 5.135.549 | 480.586 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | 20.377 | 14.569 |
| (Imposte sul reddito pagate) | 4.261 | (1) |
| (Utilizzo dei fondi) | (94.414) | 233.057 |
| Totale altre rettifiche | (69.776) | 247.625 |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 5.065.773 | 728.211 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (10.500) | - |
| Disinvestimenti | - | 675 |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (9.131) | - |
| Disinvestimenti | - | 560 |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | - | (1.500) |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (19.631) | (265) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | 881.107 | - |
| (Rimborso finanziamenti) | (2.643.320) | (1.762.213) |
| Mezzi propri | | |
| Aumento di capitale a pagamento | (1) | - |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | (1.762.214) | (1.762.213) |

| | | |
|---|-----------|-------------|
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | 3.283.928 | (1.034.267) |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 5.345.822 | - |
| Danaro e valori in cassa | 2.697 | - |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 5.348.519 | - |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 8.628.935 | 5.345.822 |
| Danaro e valori in cassa | 3.512 | 2.697 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 8.632.447 | 5.348.519 |

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Ai sensi dell'art. 2425-ter del Codice Civile, dal rendiconto finanziario risultano, per l'esercizio corrente e per quello precedente, l'ammontare e la composizione delle disponibilità liquide, all'inizio e alla fine dell'esercizio, ed i flussi finanziari dell'esercizio derivanti dall'attività operativa, da quella di investimento e da quella di finanziamento, comprese, con autonoma indicazione, le operazioni con i soci.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Signor Socio

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 52.052.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, integrate dai principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di contabilità. Sono state rispettate le clausole generali di redazione del bilancio (art. 2423 del Codice Civile), i principi di redazione del bilancio (art. 2423-bis del Codice Civile) ed i criteri di valutazione previsti per le singole voci (art. 2426 del Codice Civile).

Ai sensi dell'art. 2423, comma 2, del Codice Civile, si evidenzia che il bilancio è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Ai sensi dell'art. 2423, comma 3, del Codice Civile, di seguito si forniscono le necessarie informazioni complementari richieste da specifiche disposizioni di legge per la rappresentazione veritiera e corretta.

Ai sensi dell'art. 2423, comma 4, del Codice Civile, si evidenzia che non sono stati rispettati i seguenti obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa, in quanto la loro osservanza ha effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

I criteri con i quali è stata data attuazione alla suddetta disposizione sono di seguito illustrati.

Ai sensi dell'art. 2423, comma 6, del Codice Civile, si evidenzia che il bilancio dell'esercizio chiuso è redatto in unità di euro, senza cifre decimali; le eventuali differenze derivanti dall'arrotondamento dei valori espressi in unità di euro sono allocati all'apposita riserva di patrimonio netto.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, integrate dai principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di contabilità. Sono state rispettate le clausole generali di redazione del bilancio (art. 2423 del Codice Civile), i principi di redazione del bilancio (art. 2423-bis del Codice Civile) ed i criteri di valutazione previsti per le singole voci (art. 2426 del Codice Civile).

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 riconducibili sostanzialmente al completamento dell'operazione di fusione per incorporazione della società Abruzzo Sviluppo in Fi.R.A. Spa. La fusione si è perfezionata con atto Notarile in data 16/12/2022 registrato in Pescara il 23/12/2022. Gli effetti giuridici della fusione sono decorsi, ai sensi dell'art. 2504 bis del cc dal primo giorno del mese successivo alla data in cui è avvenuta l'ultima delle iscrizioni prescritte dall'art. 2504 ovvero dal 1° gennaio 2023.

Quanto agli effetti contabili, questi sono decorsi dal 1° gennaio 2022 come disposto dall'art. 2501-ter comma 1 numero 6 del cc (imputazione a bilancio delle operazioni delle società partecipanti alla fusione), ossia dal primo giorno dell'esercizio sociale dell'incorporante, nel corso del quale si è perfezionata la Fusione, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 2504 bis comma 2 c.c.. A partire da tale data, pertanto, le operazioni della Società incorporata sono state imputate al bilancio della società incorporante; anche gli effetti fiscali (art.172, comma nono, D.P.R. 22dicembre 1986 n. 917) sono decorsi dal primo giorno dell'esercizio sociale della stessa Società incorporante nel corso del quale si sono verificati gli effetti della fusione. La ex Abruzzo Sviluppo, nel rilevare la corretta imputazione dei ricavi in termini di competenza economica, per prestazioni di servizio relative a commesse ultrannuali, utilizzava le variazioni dei lavori in corso su ordinazione con la tecnica delle rimanenze. La quota del ricavo di competenza economica dell'esercizio era data dalla variazione delle rimanenze

ovvero dalla differenza tra il valore delle rimanenze finali e il valore delle rimanenze iniziali. Il valore delle rimanenze iniziali non è altro che il totale del valore delle attività svolte dalla sottoscrizione di quella commessa alla data di chiusura dell'esercizio precedente. Il valore delle rimanenze finali è dato invece dalla somma delle rimanenze iniziali e il valore delle attività svolte nell'esercizio, in modo da valorizzare la quota di ricavo di competenza dell'anno. Nel caso di completamento delle attività e scadenza convenzione, nello stesso anno a fine esercizio il valore si contabilizzerà nella voce di Ricavo della commessa, anziché a Rimanenza finale in corso, e il valore delle rimanenze iniziali si confronterà con il relativo ricavo. Se nell'anno di completamento della commessa la rimanenza iniziale risulta maggiore del ricavo finale si registrerà un impatto negativo sul risultato di esercizio dovuta ad un mancato riconoscimento delle attività svolte. Nel caso in cui il ricavo risulti maggiore del valore delle rimanenze iniziali si registrerà un impatto positivo sul risultato di esercizio. Nel caso di attività o di spese non riconosciute dalla committente successivamente alla chiusura dell'esercizio si procederà alla rettifica del valore della relativa rimanenza iniziale iscritta in bilancio.

La fusione si è concretizzata il 1° gennaio 2023 con gli effetti contabili retrodatati al 1° gennaio 2022, pertanto, visti i tempi stretti per l'approvazione del Bilancio 2022 si era ritenuto di non apportare alcuna modifica ai criteri di redazione ma di rinviare le eventuali considerazioni al successivo esercizio 2023 vista anche la concomitante conclusione della maggior parte delle Convenzioni in essere. Ciò ha comportato per gli uffici amministrativi, la necessità di attendere le risultanze degli uffici gestionali al fine di garantire la relativa quadratura tra i dati amministrativi e quelli gestionali. Contestualmente si è provveduto all'invio delle rendicontazioni dei costi di gestione ai vari dipartimenti Regionali al fine di vedersi riconosciuti i corrispondenti ricavi di competenza e l'elegibilità delle spese effettuate.

Tale attività di ricognizione ha comportato il differimento dei termini di approvazione del bilancio.

Attività svolte

La Finanziaria Regionale Abruzzese S.p.A. – Fi.R.A. SpA - è la Finanziaria Regionale, istituita con L. R. 87 del 11 dicembre 1987, e sviluppatasi per iniziativa della Regione Abruzzo e di primari istituti di credito. Successivamente con legge di riforma n° 59 del 30/11/2017 la Fi.R.A. si è trasformata in *società in house providing* alla Regione Abruzzo, nonché, di recente, è stata sottoposta al procedimento di fusione per incorporazione di Abruzzo Sviluppo (anch'essa società in house della Regione Abruzzo con legge regionale n. 11 del 1 marzo 1995), in attuazione della legge regionale n. 22 del 22/08/2022. L'operato di Fi.R.A. è volto a sostenere lo sviluppo economico, sociale e territoriale della Regione attraverso la promozione ed il sostegno di iniziative economicamente valide e coerenti con la programmazione regionale.

I fini istituzionali di Fi.R.A. SpA sono quelli di favorire la crescita delle piccole e medie imprese che operano nella Regione facilitandone l'accesso al credito, supportare progetti di investimento territoriale attuati da soggetti pubblici o privati e finalizzati al miglioramento dei servizi alle imprese, alla qualificazione delle strutture di servizio nei settori dell'industria, del commercio, del turismo, del lavoro, dei trasporti, dell'ambiente, dell'energia e favorire le relazioni istituzionali ed imprenditoriali con paesi terzi attraverso la partecipazione a progetti internazionali.

Fi.R.A., sin dalla sua costituzione, ha svolto un ruolo strategico per l'economia regionale abruzzese, avendo gestito significative iniziative finalizzate allo sviluppo del tessuto finanziario e produttivo locale. Erogare agevolazioni in favore di imprese, enti e privati operanti nel territorio regionale, in ottemperanza alle norme ed agli indirizzi operativi convenzionalmente ricevuti.

Eventuale appartenenza a un gruppo

La Società non appartiene ad alcun gruppo. La Società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della Regione Abruzzo, secondo quanto disposto dagli articoli 2497 sexies e 2497 septies del Codice Civile in quanto soggetta al controllo analogo esercitato dallo stesso ente trattandosi di società c.d. *in house*.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

L'Assemblea dei Soci, lo scorso 7 luglio, ha approvato il Bilancio d'esercizio 2022, la relazione sul governo societario e l'analisi degli scostamenti tra il Bilancio consuntivo e il Budget dell'esercizio 2022. Conformemente al calendario di cui alla DGR 109/2017 e ss.mm.ii., in data 31 luglio, Fi.R.A. ha trasmesso alla Regione Abruzzo il Budget 2023 con il relativo Piano Programma 2024 – 2026. In entrambi i documenti è stato evidenziato come il risultato del Budget 2023 sarebbe stato positivo solo se ci fossero stati nuovi e consistenti affidamenti. Nel corso del secondo semestre dell'esercizio 2023 sono state attivate delle relazioni tra gli uffici della scrivente Società e i vari dipartimenti della Regione Abruzzo fino ad addivenire a nuovi fatti concludenti quali: la sottoscrizione delle convenzioni relative allo scorrimento dei programmi 2018-2020 e al IX bando della LR 77/00, il completamento dell'azione 3.5.1 Fristart, l'accordo di finanziamento a valere sulla LR 46/2023 in materia di agricoltura, le convenzioni relative all'Assistenza Tecnica, nonché la previsione della sottoscrizione di un accordo quadro con la Giunta Regionale che dia seguito a quanto già disposto dalla LR 22/22.

Alla luce dei nuovi fatti intervenuti, è stato presentato l'aggiornamento del Budget 2023 e del Piano Programma 2024-26 che evidenzia come sarà possibile raggiungere l'equilibrio economico/finanziario nonché il ripristino del Patrimonio Netto, evitando quanto previsto all'art 2446 del CC e il documento è stato approvato dalla Giunta Regionale con DGR n° 184 del 8 marzo 2024.

La realizzazione delle azioni previste ha consentito di chiudere il presente bilancio in linea con le attese del Budget 2023.

Per la realizzazione dell'intero Piano Programma occorrerà, come sopra evidenziato, la sottoscrizione dell'accordo quadro per l'affidamento delle attività di supporto istruttorio e delle attività di pagamento nella realizzazione di progetti del PR FESR Abruzzo 2021-2027 e del PR 2021-2027.

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, nella situazione patrimoniale, è influenzato dalle partite contabili riferite alla gestione della Legge Regionale n.16 del 20 luglio 2002 (d'ora in avanti "L.R. 16/02"). A differenza delle altre gestioni di fondi per conto della Regione Abruzzo che impattano esclusivamente il Conto Economico influenzando lo Stato Patrimoniale per le partite di credito/debito che ne riflettono la gestione economica, la misura della L.R. 16/02 - per via della struttura contrattuale che ne caratterizza i rapporti con i soggetti coinvolti e per via della scelta di gestione fatta sotto l'esclusiva responsabilità della Società - genera la necessaria rappresentazione "neutrale" in bilancio. In bilancio sono rappresentati i crediti verso i beneficiari ed i debiti verso la Regione Abruzzo e verso Banca Dexia BIIS. Quest'ultima è la banca finanziatrice il cui debito è integralmente garantito dalla Regione Abruzzo. La Regione Abruzzo infatti ha effettuato nel tempo interventi di "garanzia" fornendo la liquidità alla Società per pagare le rate del mutuo Banca Dexia BIIS non coperte dagli incassi dei beneficiari. In generale nell'attivo patrimoniale della Società sono accolte tutte le erogazioni ai soggetti beneficiari finanziate per il tramite della L.R. 16/02. La banca che gestisce il service per conto della Società e della Regione Abruzzo è la banca "BdM Banca S.p.A." (ex Banca Popolare di Bari) che appunto agisce in qualità di mandataria senza rappresentanza. In continuità con i criteri di rappresentazione, concordati con la Regione Abruzzo, anche per l'esercizio in chiusura al 31 dicembre 2023, la Società ha rappresentato le partite riguardanti la L.R. 16/02 in modo "neutrale".

In particolare il "Debito verso la gestione della L.R. n. 16 del 2002" per Euro 26.968.858, iscritto nella voce D) 14 Debiti verso altri dello Stato Patrimoniale, rappresenta l'esborso finanziario sostenuto dalla Regione Abruzzo alla data del 31 dicembre 2023 a fronte di riscossioni da imprese beneficiarie avvenute in misura inferiore rispetto alle rate in scadenza del mutuo verso la banca finanziatrice Dexia BIIS, che al 31 dicembre 2023, ammonta ad Euro 881.107 (iscritto nella voce D) 4 Debiti verso banche). L'esborso per Euro 26.968.858 - sostanziatosi nell'anticipazione finanziaria al momento del rimborso delle rate del mutuo originario e scaturente dai rimborsi da parte delle imprese beneficiarie in misura insufficiente rispetto ai corrispondenti impegni per rate di mutuo in scadenza - ha preservato la Regione Abruzzo dall'attivazione della fidejussione, da essa prestata in favore della banca

finanziatrice Dexia BIIS, ed ha trovato capienza nella quantificazione delle economie da programma e da progetto afferenti la stessa legge regionale, nonché nei trasferimenti ricevuti dalla Regione Abruzzo per perfezionare l'operazione di parziale estinzione anticipata del mutuo intervenuta nel corso del 2013.

Il debito verso la Regione Abruzzo per Euro 26.968.858 ed il debito verso la banca finanziatrice Dexia BIIS per Euro 881.107 trovano diretta correlazione con i crediti iscritti in contabilità e nel bilancio dalla FiRA SpA, per le erogazioni verso i beneficiari della L.R. 16/02, attivi, morosi o revocati, per i quali la FiRA S.p.A. sta procedendo al recupero del credito nei confronti degli stessi.

I crediti per le erogazioni verso i beneficiari della L.R. 16/02, iscritti nella voce C) II - 5quater) Crediti verso altri dello Stato Patrimoniale, al 31 dicembre ammontano ad Euro 29.215.607 per sorte capitale ed interessi, di cui Euro 28.674.820 in sofferenza; il rischio di insolvenza di tali crediti è in capo alla Regione Abruzzo.

L'esercizio 2024 è l'ultimo anno di ammortamento delle predette erogazioni. Conclusa la definizione ed il recupero delle partite attive, la Fi.R.A. S.p.A. procederà con la rendicontazione finale e al rimborso parziale del debito verso la Regione Abruzzo.

Si precisa che, come già ampiamente esposto nei precedenti esercizi, la Società ha provveduto a neutralizzare gli effetti economici conseguenti al disallineamento tra il residuo debito relativo alla L. R. 16/02 gravante sulla Società ed il correlato rapporto attivo con i soggetti beneficiari della stessa legge.

A decorrere dal bilancio dell'anno 2013, sono stati riaddebitati alla Regione Abruzzo gli oneri finanziari sostenuti da Fi.R.A. S.p.A. ma direttamente riconducibili al mutuo Dexia BIIS mediante la "neutralizzazione" dei costi relativi all'estinzione anticipata di parte del mutuo, dei maggiori oneri relativi alla differenza tra interessi attivi ed interessi passivi e degli oneri relativi all'imposta sostitutiva.

Questa procedura applicata all'esercizio 2023 ha comportato una integrazione di ricavo di importo pari alla differenza positiva tra interessi passivi ed interessi attivi con conseguente rilevazione di un credito nei confronti della Regione Abruzzo per Euro 29.569.

Criteri di formazione

Nella costruzione del bilancio le voci dell'attivo dello stato patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale, mentre quelle del passivo sono state classificate in funzione della loro origine. Con riferimento alle voci che richiedono la separata evidenza dei crediti e dei debiti esigibili entro o oltre l'esercizio successivo si è seguito il criterio della esigibilità di fatto, basata su previsioni sulla effettiva possibilità di riscossione entro l'esercizio successivo.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle modifiche apportate all'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, emanato in attuazione della Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono cambiati in modo significativo i principi contabili nazionali OIC.

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

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro (in unità di Euro).

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

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

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività, sulla base del presupposto che il socio Regione Abruzzo ha provveduto all'acquisizione delle quote azionarie di minoranza fino al raggiungimento dell'intero capitale sociale al fine di configurare Fi.R.A. quale società in-house, riconoscendole un importante ruolo strategico per l'economia regionale. Il passaggio in-house è funzionale alla gestione in affidamento diretto di programmi europei e leggi regionali.

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).

In applicazione del principio di rilevanza sono stati derogati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto 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 o del contratto.

Criteri di valutazione applicati

Immobilizzazioni

Immateriali

Le immobilizzazioni Immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione, comprensivo dei costi accessori, al netto delle quote di ammortamento stanziato in ogni esercizio in relazione alle residue possibilità di utilizzazione delle stesse immobilizzazioni. Si segnala in particolare che non sono stati iscritti costi di impianto e di ampliamento e che non risulta iscritto alcun valore a titolo di avviamento. Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte con il consenso del Collegio Sindacale.

I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni applicando l'aliquota di ammortamento pari al 20%

| Tipo Bene | % Ammortamento |
|--|----------------|
| diritti di brevetto industr. e diritti di utilizz. delle op. d'ingegno | 20% |
| altre immobilizzazioni immateriali | 20% |

Materiali

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

Nel valore di iscrizione in bilancio sono computati gli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti esposti in fattura.

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, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

| Tipo Bene | % Ammortamento |
|-----------------------|-----------------------|
| Impianti e macchinari | 20% |
| Attrezzature | 15% |
| Altri beni | 10% |
| Mobili e arredi | 12% |
| Macchine Elettroniche | 20% |

Le macchine d'ufficio elettroniche acquistate per specifiche commesse, sono ammortizzate con una aliquota annua proporzionale alla durata dell'attività prevista nella convenzione di riferimento.

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.

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore recuperabile, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Le immobilizzazioni acquistate a titolo gratuito sono iscritte al presumibile valore di mercato aumentato dei costi sostenuti o da sostenere per inserire durevolmente e utilmente i cespiti nel processo produttivo.

Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato nella valutazione dei crediti in quanto gli effetti dell'applicazione del predetto criterio si considerano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto, i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole. I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie. 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. .

Disponibilita liquide

I depositi postali e bancari sono valutati al valore di presumibile realizzo, il denaro e i valori bollati in cassa sono valutati al valore nominale.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale. La società si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato considerato che gli effetti non risultano essere rilevanti.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio in quanto si riferiscono a quote di costo o di proventi comuni a più esercizi. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni. I ratei costituiscono, in particolare, quote di proventi (se attivi) o costi (se passivi) di competenza dell'esercizio che avranno la loro manifestazione finanziaria in esercizi successivi. I risconti costituiscono quote di costi (se attivi) o proventi (se passivi) sostenuti o percepiti nell'esercizio in chiusura, di competenza di esercizi successivi. Con la tecnica dei risconti, l'imposta sostitutiva sui mutui è stata imputata all'esercizio in funzione del periodo di ammortamento del mutuo al quale si riferisce.

Rimanenze magazzino

Nel solo esercizio 2022 sono state introdotte nel Bilancio di Fi.R.A., le rimanenze dei lavori in corso su ordinazione per via della fusione con la Società incorporante che utilizzava la tecnica delle rimanenze di magazzino per contabilizzare i ricavi di competenza dei servizi complessi con durata pluriennale, valutandole ai sensi dell'art 2426 CC c 11 ovvero *i lavori in corso su ordinazione possono essere iscritti sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati con ragionevole certezza.*

Nel corso del 2023, la maggior parte delle commesse hanno trovato la loro conclusione per tanto le rimanenze finali sono azzerate a beneficio dell'iscrizione a ricavo del compenso di ciascuna specifica commessa.

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società. Sono iscritte al costo di acquisto e svalutate laddove le società partecipate manifestino perdite di valore che siano ritenute durevoli.

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.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

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.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; 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;
- le rettifiche ai saldi delle imposte differite per tenere conto delle variazioni delle aliquote intervenute nel corso dell'esercizio.

Nel conto economico sono comprese anche le sanzioni pecuniarie e gli interessi maturati attinenti ad eventi dell'esercizio (ad esempio, ritardato versamento delle imposte ed altre irregolarità).

Sono inoltre state considerate, in quanto imposte relative a esercizi precedenti, le imposte che derivano da iscrizioni a ruolo, avvisi di liquidazione, avvisi di pagamento, avvisi di accertamento e di rettifica ed altre situazioni di contenzioso con l'Amministrazione Finanziaria.

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.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Riconoscimento ricavi

I ricavi delle prestazioni dei servizi relativi alla gestione caratteristica vengono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la prestazione dei servizi, come previsto dall'art. 2425-bis, comma 1, del codice civile.

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

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

Impegni, garanzie e passività potenziali

Non risultano presenti impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale.

Non sono presenti garanzie prestate dalla società nei confronti di soggetti terzi.

Nota integrativa, attivo

Di seguito viene analizzato l'attivo del bilancio d'esercizio, con evidenza ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, delle variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali si riferiscono a software e a lavori di manutenzione straordinaria eseguiti nei locali della sede, nei locali adibiti al coworking di Fi.r.a. Station e negli uffici della società incorporata Abruzzo Sviluppo. La variazione intervenuta nell'esercizio è relativa all'incremento per lavori di manutenzione straordinaria sull'immobile.

Nel corso dell'esercizio, non sono stati effettuati ulteriori acquisti. Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, nel seguente prospetto vengono esposti i movimenti delle immobilizzazioni immateriali, specificando per ciascuna voce la relativa variazione.

| | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 286.310 | 318.023 | 604.333 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 284.093 | 318.023 | 602.116 |
| Valore di bilancio | 2.217 | - | 2.217 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 9.131 | 9.131 |
| Ammortamento dell'esercizio | 1.650 | 634 | 2.284 |
| Totale variazioni | (1.650) | 8.497 | 6.847 |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 286.309 | 327.154 | 613.463 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 285.742 | 318.657 | 604.399 |
| Valore di bilancio | 567 | 8.497 | 9.064 |

Immobilizzazioni materiali

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni materiali.

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 20.685 | 21.133 | (448) |

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, nel seguente prospetto vengono esposti i movimenti delle immobilizzazioni materiali, specificando per ciascuna voce: il costo, le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenuti nell'esercizio, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio e il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

| | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 458.758 | 12.256 | 228.851 | 699.865 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 441.708 | 12.256 | 224.768 | 678.732 |
| Valore di bilancio | 17.050 | - | 4.083 | 21.133 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 10.500 | - | - | 10.500 |
| Ammortamento dell'esercizio | 8.026 | - | 2.922 | 10.948 |
| Totale variazioni | 2.474 | - | (2.922) | (448) |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 469.258 | 12.256 | 228.851 | 710.365 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 449.734 | 12.256 | 227.690 | 689.680 |
| Valore di bilancio | 19.524 | - | 1.161 | 20.685 |

Le immobilizzazioni materiali si riferiscono a impianti generici, attrezzature, mobili e arredi e macchine elettroniche d'ufficio. Le variazioni intervenute nell'esercizio sono relative all'incremento dei saldi da fusione della società incorporata Abruzzo Sviluppo, da nuovi acquisti e dagli ammortamenti d'esercizio. Non sussistono i presupposti per la svalutazione di alcuna delle immobilizzazioni iscritte in bilancio.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni sono valutate, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione, al costo di acquisto o di sottoscrizione.

A seguito del processo di dismissione delle partecipazioni istituzionali che ha avuto inizio nel 2019 con l'approvazione dello specifico regolamento di acquisizione e dismissioni delle partecipate (DGR 306/2019) al 31 dicembre 2023 le uniche partecipazioni attive sono quelle di TERRE PESCARESI e Associazione MATCH 4.0 (Digital Innovation Hub).

Complessivamente, le partecipazioni detenute ammontano a € 2.530.

| Società | Capitale | Tipo di Partecipazione | Quota % di partecipazione FIRA | Quota di partecipazione FIRA | Stato |
|---|----------|------------------------|--------------------------------|------------------------------|--------|
| TERRE PESCARESI Soc.Cons. a r.l. | 163106 | istituzionale | 0,63% | 1030 | attiva |
| Gesteco Srl | 672685 | istituzionale | 0,76% | 2834 | attiva |
| Associazione MATCH 4.0 D.I. HUB | 0 | istituzionale | 0 | 1500 | attiva |

| Società | Capitale | Tipo di Partecipazione | Quota % di partecipazione FIRA | Quota di partecipazione FIRA | Stato |
|---------------------------------------|----------|------------------------|--------------------------------|------------------------------|-------|
| Svalutazioni anni precedenti | | | | -2834 | |
| Valore delle partecipazioni in essere | | | 2530 | | |

La partecipazione in Gesteco Srl è stata svalutata in esercizio precedenti ed è stornata dal relativo fondo svalutazione.

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 2.530 | 2.530 | |

Sono inoltre possedute per conto della Regione Abruzzo e, per il suo tramite, dell'Unione Europea, le seguenti partecipazioni:

- Progetto relativo al Fondo di Rotazione per il capitale di rischio per le piccole nuove imprese innovative - Attività I.2.2 POR FESR 2007-2013 denominato Startup-Starthope;
- Progetto denominato PMI – Programma di iniziative Comunitarie PMI per il periodo 1994-1996, sottoprogramma 3.1.2. Misura 7.2 – Azione A Misura 7.9 sub azione B1 – Costituzione di un fondo di capitale di rischio.

Sono detenute in percentuale del Capitale Sociale di ciascuna società partecipata nella misura massima del 45% per il primo intervento e del 25% per il secondo.

Sin dal Bilancio 2015 dette partecipazioni trovano iscrizione tra i conti d'ordine.

Di seguito è riportato l'elenco delle start-up per le quali risulta ancora in essere la partecipazione:

| Data di sottoscrizione partecipazione | Ragione sociale | Capitale Sociale 31/12 /2023 | Quota Capitale FIRA 31/12 /2023 | Sovrapprezzo | Costo partecipazione 31/12 /2023 |
|---------------------------------------|----------------------------------|------------------------------|---------------------------------|--------------|----------------------------------|
| 18/07/2014 | Jamgle Srl in liquidazione | 22.788 | 7.500 | 492.500 | 500.000 |
| 12/02/2015 | MilkyWay srl in liquidazione | 75.525 | 17.813 | 482.188 | 500.000 |
| 23/04/2015 | AD2014 srl in liquidazione | 16.925 | 5.069 | 444.931 | 450.000 |
| 14/05/2015 | Quick Srl in liquidazione | 16.200 | 3.600 | 296.400 | 300.000 |
| 30/07/2015 | Madai Italia srl in liquidazione | 15.769 | 5.769 | 744.231 | 750.000 |
| 30/07/2015 | Skipassgo srl in liquidazione | 13.846 | 3.846 | 265.449 | 269.295 |
| 01/09/2015 | Eatness srl in liquidazione | 20.000 | 8.333 | 491.667 | 500.000 |
| 27/07/2016 | Umuve srl in liquidazione | 32.070 | 11.662 | 388.338 | 400.000 |
| 01/08/2016 | Kjaro srl in liquidazione | 100.000 | 33.333 | 216.667 | 250.000 |
| 18/12/2014 | Lookcast srl in liquidazione | 19.390 | 7.000 | 693.000 | 700.000 |
| 07/10/2016 | Intertwine in liquidazione | 14.444 | 3.333 | 296.667 | 300.000 |
| 20/07/2016 | Allinmobile in fallimento | 16.250 | 2.500 | 197.500 | 200.000 |
| 03/08/2016 | Elastone srl in liquidazione | 150.000 | 64.286 | 685.714 | 750.000 |
| 04/06/2015 | QubeOS srl in liquidazione | 16.000 | 6.000 | 594.000 | 600.000 |
| 17/10/2016 | PlayAgenda srl in liquidazione | 14.364 | 3.636 | 196.364 | 200.000 |
| 15/05/2014 | AppTripper Srl | 21.135 | 6.916 | 493.085 | 500.000 |
| 03/09/2015 | CTExpertise srl | 18.400 | 4.200 | 121.800 | 126.000 |

| Data di sottoscrizione partecipazione | Ragione sociale | Capitale Sociale 31/12 /2023 | Quota Capitale FiRA 31/12 /2023 | Sovrapprezzo | Costo partecipazione 31/12 /2023 |
|---------------------------------------|-------------------|------------------------------|---------------------------------|------------------|----------------------------------|
| 15/09/2016 | Abrex srl | 14.058 | 2.899 | 197.101 | 200.000 |
| 22/09/2016 | Apio srl | 10.000 | 3.500 | 346.500 | 350.000 |
| 22/09/2016 | Farm4Trade srl | 59.524 | 9.524 | 190.476 | 200.000 |
| 27/09/2016 | Is.plus srl | 37.366 | 7.366 | 267.634 | 275.000 |
| 28/09/2016 | Dante Labs srl | 12.676 | 2.113 | 147.887 | 150.000 |
| 28/09/2016 | Altaii Italia srl | 12.500 | 2.500 | 197.500 | 200.000 |
| 05/10/2016 | Wiski srl | 25.243 | 7.767 | 392.233 | 400.000 |
| 13/10/2016 | Life Meter srl | 16.667 | 6.667 | 393.333 | 400.000 |
| | Totale | 771.138 | 237.130 | 9.233.165 | 9.470.295 |

Di seguito di evidenziano le partecipazioni dismesse nell'esercizio (Exit):

| Data dismissione | Società | Importo dismissione | Importo Versato | Modalità "exit" |
|------------------|-------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 17/03/2023 | Oncox Biotech Srl | 1.162.056 | 1.162.056 | cessione a terzi |
| | Totale | 1.162.056 | 1.162.056 | |

Nel corso del 2024 le partecipazioni del Programma Startup-Starthope saranno tutte in corso di dismissione come da patti parasociali sottoscritti al momento dell'investimento ad eccezione di quelle in liquidazione che seguono un diverso iter *ex lege*.

Di seguito è fornito l'elenco delle Società acquisite nell'ambito del progetto PMI e il costo sostenuto a fronte delle stesse:

| Società | Quota di partecipazione | Quota % di partecipazione Fira | Stato |
|---|-------------------------|--------------------------------|------------------------|
| PICCHIO S.P.A. | 232.406 | 16,19% | attiva |
| Costruzioni e partecipazioni finanz. - COPARFIN S. P.A. | 129.114 | 20,70% | concordato preventivo |
| PLASTI SUD S.R.L. | 129.114 | 17,86% | procedura fallimentare |
| P.D.A. COMMERCIALE SRL In Liquidazione | 129.114 | 25,00% | procedura fallimentare |
| DELTA SOLUZIONI (DANIELE S.R.L.) In Liquidazione | 25.771 | 24,95% | in liquidazione |
| Totale | 645.519 | | |

Non sussistono i presupposti per la svalutazione di alcuna delle immobilizzazioni iscritte in bilancio.

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Di seguito si evidenziano le movimentazioni delle partecipazioni nel corso dell'esercizio.

| | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni |
|----------------------------|---------------------------------|-----------------------|
| Valore di inizio esercizio | | |

| | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni |
|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------|
| Costo | 5.364 | 5.364 |
| Svalutazioni | 2.834 | 2.834 |
| Valore di bilancio | 2.530 | 2.530 |
| Valore di fine esercizio | | |
| Costo | 5.364 | 5.364 |
| Svalutazioni | 2.834 | 2.834 |
| Valore di bilancio | 2.530 | 2.530 |

La partecipazione in Gesteco Srl è stata svalutata in esercizio precedenti ed è stornata dal relativo fondo svalutazione.

Attivo circolante

Rimanenze

Per quanto concerne la contabilizzazione dei ricavi di competenza dell'esercizio 2023 scaturenti da contratti acquisiti con la Società incorporata, avendo trovato conclusione la maggior parte delle commesse per cui era utilizzata la tecnica di contabilizzazione delle rimanenze di magazzino, nel presente esercizio le rimanenze finali sono azzerate a beneficio dell'iscrizione a ricavo del compenso di ciascuna specifica commessa.

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|--------------|
| | 14.768.846 | (14.768.846) |

Con la stipula dei nuovi contratti e degli addendum relativi alle stesse poste per cui l'incorporata rilevava la competenza economica mediante la tecnica delle rimanenze, si utilizzerà l'imputazione dei ricavi per competenza dell'esercizio in modo da uniformare il criterio con le attività dell'incorporante.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|
| Lavori in corso su ordinazione | 14.768.846 | (14.768.846) |
| Totale rimanenze | 14.768.846 | (14.768.846) |

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito vengono analizzati i crediti iscritti nell'attivo circolante in termini di variazione e scadenza.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 167.403 | (70.407) | 96.996 | 96.996 | - |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante | 2.131.476 | 6.032.832 | 8.164.308 | 8.164.308 | - |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 217.138 | (20.594) | 196.544 | 182.999 | 13.545 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 31.672.689 | (2.354.827) | 29.317.862 | 2.875.167 | 26.442.695 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 34.188.706 | 3.587.004 | 37.775.710 | 11.319.470 | 26.456.240 |

Crediti verso clienti e crediti verso controllanti

Nella tabella che segue sono dettagliati i crediti verso clienti.

| Crediti v/ clienti | 2023 |
|--|---------------|
| Clienti privati | 51.504 |
| Clienti PA diversi dalla Controllante | 50.810 |
| Fondo Rischi su crediti verso clientela PA | (14.843) |
| FATTURE DA EMETTERE clientela privata | 7.805 |
| FATTURE DA EMETTERE P.A. | 1.720 |
| Total Crediti V/Clienti | 96.996 |

Di seguito la distinzione dei crediti per fatture emesse, dei crediti per fatture da emettere e altri crediti suddivisi per crediti vantati nei confronti della controllante e crediti verso altri Clienti.

| Crediti v/ Controllante | 2023 | 2022 | Variazioni |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| CLIENTI (controllante) | 495.777 | 825.627 | (329.850) |
| FATTURE DA EMETTERE v/controlante | 7.246.797 | 1.183.176 | 6.063.621 |
| CREDITI x TRASFER. FONDI Reg. Abr. | 390.000 | | 390.000 |
| CREDITI x RIMBORSO PROGETTO SPEEDY | 0 | 78.689 | (78.689) |
| CREDITI VERSO REGIONE FIN. TO Idxxx | 27.905 | 27.905 | 0 |
| Regione Abruzzo C/Otremed | 3.829 | 3.829 | 0 |
| Totale crediti v/Controllante | 8.164.308 | 2.119.226 | 6.045.082 |

Tra i crediti verso la Regione Abruzzo si annoverano gli importi a titolo di commissioni da gestione conto terzi fatturati e/o da fatturare e non incassati.

Crediti tributari

Di seguito si riporta in forma tabellare la composizione dei crediti tributari.

| Crediti Tributari | 2023 | 2022 | variazione |
|---------------------------------|---------|---------|------------|
| RITENUTE ACC. INTERESSI ATT C/C | 5.276 | 3.622 | 1.654 |
| CRED V/L'ERARIO | 13.545 | 13.545 | 0 |
| RITENUTE SU INT. NON RIVERSATI | 6.304 | 6.187 | 117 |
| IRES - credito | 30.468 | 19.172 | 11.296 |
| IRAP - credito | 11.501 | 6.554 | 4.947 |
| ERARIO C/IVA | 121.815 | 156.178 | (34.362) |
| IMPOSTA SOST. RIVAL. TFR | 7.636 | | 7.636 |

| Crediti Tributari | 2023 | 2022 | variazione |
|---------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| ACCONTI IRAP | 0 | 8.864 | (8.864) |
| ACCONTI IRES | 0 | 3.017 | (3.017) |
| Totale Crediti Tributari | 196.544 | 217.138 | (20.594) |

Crediti verso altri

Nella tabella che segue sono riportati in dettaglio i "crediti v/altri".

| Crediti verso altri | 2023 | 2022 | variazione |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| Crediti per Mutui Beneficiari LR 16/02 e rimodulazioni | 540.787 | 1.622.356 | (1.081.569) |
| Crediti per Mutui Beneficiari LR 16/02 sofferenze | 28.674.820 | 29.877.016 | (1.202.196) |
| Totale crediti v/LR 16/02 | 29.215.607 | 31.499.372 | (2.283.765) |
| Anticipi per forniture e Servizi | 52.357 | 112.056 | (59.699) |
| Depositi cauzionali | 42.156 | 42.396 | (240) |
| Altri crediti | 7.000 | 18.865 | (11.865) |
| Totale Crediti verso altri | 29.317.861 | 31.672.689 | (2.354.828) |

I crediti iscritti nella voce C) II - 5quater) Crediti verso Altri al 31 dicembre 2023 ammontano ad Euro 29.317.862, di cui Euro Euro 29.215.607 sono riferiti ai contratti di mutuo sottoscritti con i soggetti beneficiari della legge medesima. A seguire il dettaglio della composizione del saldo:

| Descrizione | Saldo al 31.12.2023 |
|--|---------------------|
| Crediti verso beneficiari revocati | 26.400.539 |
| Capitale ed interessi scaduti verso soggetti attivi (Conti transitori) | 2.041.572 |
| Capitale ed interessi sospesi rate Covid | 232.710 |
| Totale Crediti in sofferenza | 28.674.820 |
| Totale Crediti non in sofferenza (Crediti verso beneficiari attivi) | 540.787 |
| Totale Crediti Legge 16/02 | 29.215.607 |
| Altri crediti verso altri (no Legge 16/02) | 102.255 |
| C) II - 5quater) Crediti verso Altri | 29.317.862 |

Sulla base delle regole contabili definite nel tempo, si precisa quanto segue:

- I “crediti verso beneficiari attivi” ammontano ad Euro 540.787 ed accolgono le rate di capitale a scadere verso i beneficiari in bonis.
- I “conti transitori” ammontano ad Euro 2.041.572 ed accolgono il capitale scaduto e gli interessi scaduti verso i beneficiari attivi, tali conti vengono periodicamente alimentati con il giroconto delle rate in scadenza dei singoli beneficiari attivi e decrementati in maniera aggregata per gli incassi delle rate da parte dei beneficiari, sulla base delle comunicazioni della BdM Banca S.p.A..

Sulla base di tale impostazione contabile, è possibile effettuare una ricostruzione puntuale del credito verso ciascun beneficiario in bonis (per la quota del capitale scaduto e degli interessi scaduti) solamente ricostruendo gli incassi contabilizzati nel tempo nei conti transitori, disagrendone il dato. Per tale ragione la Società ha avviato tale attività di ricostruzione.

- I “Crediti verso beneficiari revocati” ammontano ad Euro 26.400.539 ed accolgono i crediti verso beneficiari inadempienti rispetto agli obblighi derivanti dal contratto di finanziamento per i quali la Regione ha provveduto a revocare con apposite determine. Mediante ciascuna revoca la Banca viene autorizzata all'avvio delle procedure per il recupero delle somme

dovute. I “Crediti verso beneficiari revocati” risultano composti dal capitale scaduto, dal capitale a scadere e dagli interessi fino alla data di revoca per i beneficiari revocati. La Società in sede di messa in stato di revoca ha provveduto a girocontare la quota parte di capitale a scadere, di capitale scaduto ed interessi maturati fino alla revoca dai “conti transitori” ai “Crediti verso beneficiari revocati”.

- I crediti ed interessi sospesi per Covid ammontano ad Euro 232.710 ed accolgono le rate comprese tra il 01/03/2020 e il 30/09/2020, per le quali la Regione Abruzzo, in seguito all'emanazione del Decreto Legge n.18 del 17 marzo 2020, definito anche Decreto Cura Italia", ha disposto la sospensione fino al 30/09/2020. Sono stati legittimati alla presentazione di suddetta richiesta, ai sensi dell'Ordinanza n.9 del 18 marzo 2020 emanata dal Presidente della Regione Abruzzo, tutti i beneficiari che fino alla data del 18/03/2020 si trovavano in regola con i pagamenti delle rate di ammortamento e/o che hanno presentato un piano di rientro della morosità pregressa. L'ordinanza Regionale precedentemente richiamata precisa altresì che durante la durata del periodo di sospensione dei rimborsi non è stato applicato alcun tasso d'interesse.

La BdM Banca S.p.A. ha fornito la situazione contabile al 31 dicembre 2023 relativa ai rapporti di mutuo erogati ai sensi della Legge Regionale 16/02, che indica crediti per complessivi Euro 35.087.727, composti come segue:

- Euro 32.483.164 per capitale insoluto;
- Euro 1.348.573 da capitale a scadere;
- Euro 1.255.989 per interessi insoluti.

La Società ha effettuato la riconciliazione della differenza tra il saldo in contabilità della Fi.R.A. S.p.A. per crediti L.R. 16/2002 al 31 dicembre 2023 e la situazione contabile della BdM Banca S.p.A. alla medesima data.

Con riferimento ai crediti L.R. 16/2002 riferiti ai 93 beneficiari revocati, l'attività di riconduzione e riconciliazione ha riguardato: (i) la situazione contabile al 31 dicembre 2023 relativa ai rapporti di mutuo erogati ai sensi della L.R. 16/2002 fornita dalla BdM Banca S.p.A. ed (ii) il saldo contabile della Fi.R.A. S.p.A.

Tale riconduzione e riconciliazione è stata effettuata considerando che la BdM Banca S.p.A., successivamente alla determina di revoca:

- contabilizza gli interessi insoluti successivi alla determina di revoca, oltre agli interessi di mora;
- non contabilizza gli incassi derivanti dall'escussione delle garanzie fidejussore presentate dal beneficiario sulle singole posizioni;
- non contabilizza gli incassi derivanti dalla conclusione delle eventuali azioni di recupero sulle singole posizioni.

Con riferimento ai crediti L.R. 16/2002 riferiti ai 47 beneficiari attivi, l'attività di riconduzione e riconciliazione ha riguardato: (i) la situazione contabile al 31 dicembre 2023 relativa ai rapporti di mutuo erogati ai sensi della L.R. 16/2002 fornita dalla BdM Banca S.p.A. ed (ii) il saldo contabile della Fi.R.A. S.p.A.

Tale riconduzione e riconciliazione è stata effettuata:

- in maniera puntuale per il capitale a scadere e le rate sospese per Covid.
- In maniera aggregata per il capitale scaduto e gli interessi insoluti per via della regola contabile sopra indicata riferito ai “Conti transitori”. L'importo non riconciliato risulta non significativo ed oggetto di approfondimenti, anche sulla base della ricostruzione degli incassi dei “Conti transitori”.

La contabilizzazione dell'operazione è stata originariamente concepita in modo tale che l'erogazione del mutuo alle imprese beneficiarie avvenisse alle medesime condizioni previste dal contratto di finanziamento tra Fi.R.A. ed il pool di banche affinché le partite di credito e debito avessero un effetto neutro sullo Stato Patrimoniale cosicché gli interessi attivi e passivi scaturenti generassero partite di uguale importo e conseguente impatto nullo sul Conto Economico. La riconciliazione tra le poste attive e passive scaturenti dalla gestione della L.R. 16/02 è fornita nel prosieguo della presente Nota Integrativa nella sezione “Altri debiti”. Dal punto di vista sostanziale, peraltro, come già evidenziato qui innanzi, si tratta di una gestione per conto della Regione Abruzzo il cui impatto effettivo sui conti della Società riguarda esclusivamente i ricavi ed i costi attinenti alla gestione. Questi crediti sono assistiti: a) da fideiussione di istituto bancario o società finanziaria vigilata (art. 107 TULB) prestata, a norma della citata legge regionale, per il buon utilizzo del finanziamento; b) da ipoteca di primo grado sugli immobili oggetto dell'investimento a garanzia del mutuo.

In linea generale, dunque, tutti i crediti verso beneficiari della L.R. 16/02 capo II e IV sono assistiti dalle medesime forme di garanzia; l'esposizione della Società verso gli enti mutuanti (pool di banche), per la provvista finanziaria originaria, è assistita da fideiussione incondizionata della Regione Abruzzo per 150 milioni di euro rilasciata dalla Regione Abruzzo in luogo dell'indebitamento diretto come da modifiche ed integrazioni intervenute nell'articolato della L.R. 16/02. La BdM Banca S.p.A. (ex Banca Popolare di Bari) - mandataria, sta proseguendo con le azioni giudiziali per il recupero dei crediti revocati. In base alla convenzione esistente le spese di cui sopra sono convenzionalmente a carico di Fi.R.A. fatta salva la possibilità di rivalsa sui debitori. Si segnala inoltre che la garanzia fidejussoria prestata dalla Regione Abruzzo per l'importo di 150 Milioni di euro, comporta che la stessa Regione è obbligata ad assolvere alla garanzia in favore di Dexia e Banca BIIS preliminarmente con le somme accantonate nel capitolo di bilancio per 9.638.985 EURDGR 938 del 16.12.13 “Interventi a sostegno dell'economia. Garanzia fideiussoria. Costituzione fondo per pagamento rate mutuo”. Non sono stati iscritti in Bilancio accantonamenti o svalutazioni a fronte di rischi su crediti verso la Regione Abruzzo derivanti dalla gestione dei mutui della L.R. 16/02 in quanto come già più volte esposto, la natura di Fi.R.A. quale mero soggetto gestore della misura ex L.R. 16/02 fa sì che i crediti trovino contropartita in debiti verso la banca finanziatrice o verso la Regione Abruzzo nel caso di interventi in surroga causati da insufficienti rimborsi da parte dei beneficiari. Come già esposto, al termine della durata di tutti i finanziamenti, le eventuali partite residue a favore ed a carico della Regione Abruzzo verranno compensate fatto salvo il diritto di Fi.R.A. al ristoro dei costi di gestione sostenuti. Si ricorda che questi crediti sono garantiti da fidejussione bancaria o assicurativa per il buon utilizzo del finanziamento; ove la fideiussione sia stata svincolata per intervenuto collaudo, i crediti sono in ogni caso garantiti da ipoteca di primo grado sugli immobili.

Crediti verso fidejussore

A fronte dell'atto di ricognizione di debito siglato in data 16 novembre 2016, la Fi.R.A. ha incassato, nel corso degli esercizi 2016, 2017 e 2018, complessivi 1.000.000 EUR dalla Finworld SpA in ragione della escussione della fideiussione da questa rilasciata a garanzia delle obbligazioni delle società C&B Prestige S.r.l. e LCM Lavorazione Costruzione Manufatti S.r.l. rivelatesi poi insolventi. Questo importo è stato contabilizzato nella voce Debiti verso Regione per partite da rendicontare (classificata tra i Debiti verso Controllanti). Nell'ambito del citato atto di ricognizione, la Finworld si è riconosciuta ulteriormente debitrice degli interessi di mora nella misura di cui al D. Lgs n° 231/2002 con maturazione decorrente dal momento della stipula dell'atto di ricognizione (16 novembre 2016) sino alla data di pagamento integrale del debito per sorta capitale e interessi.

Poiché gli incassi sono avvenuti nell'ambito del rapporto di mandato riguardante la gestione della L.R. 16/02, anche previa acquisizione del parere di un legale, l'intero importo è stato momentaneamente

accreditato su un conto patrimoniale per partite da definire in quanto si tratta di insolvenza manifestatasi in epoca anteriore al 2009, quindi riguardante l'arco temporale 2004/2009 per il quale, come si è detto, è ancora in corso con la Regione Abruzzo l'iter per la definizione della attribuzione degli oneri di gestione della misura. L'importo per interessi di mora riconosciuti a Fi.R.A. (€ 587.073 di competenza 2016, € 69.641 di competenza 2017 e € 79.887 di competenza 2018) è stato integralmente svalutato mediante accantonamento al fondo costituito ad hoc in considerazione di due elementi: i) effettiva spettanza in relazione al sottostante rapporto di mandato con la Regione Abruzzo; ii) mancato incasso in quanto, proprio in ragione del rapporto di mandato, gli importi incassati dal fidejussore sono stati integralmente accreditati alla Regione Abruzzo in attesa di definizione poiché integralmente assorbiti dall'esposizione in linea capitale del creditore inadempiente già tutta soddisfatta dalla Regione Abruzzo in favore della banca finanziatrice. Essendo intervenuta in data 23 maggio 2019 la sentenza dichiarativa di fallimento del fidejussore, si è ritenuto prudenzialmente di sospendere la contabilizzazione degli interessi di mora di competenza 2019 quali proventi e la contemporanea svalutazione del corrispondente credito.

Disponibilità liquide

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio nelle disponibilità liquide, il cui saldo rappresenta l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 8.632.447 | 5.348.519 | 3.283.928 |

Nella tabella che segue è indicato il dettaglio delle disponibilità liquide

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 5.345.822 | 3.283.113 | 8.628.935 |
| Denaro e altri valori in cassa | 2.697 | 815 | 3.512 |
| Totale disponibilità liquide | 5.348.519 | 3.283.928 | 8.632.447 |

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

Le disponibilità liquide sono costituite dal saldo dei rapporti a vista. Si precisa che nel totale delle disponibilità di conto corrente, pari a € 8.628.935, sono ricompresi i conti correnti dedicati a specifici progetti le cui risorse finanziarie sono state trasferite dalla Regione Abruzzo alla Fi.R.A. per le attività di gestione e per le attività finanziarie. Si precisa che sono anche ricomprese le risorse in attesa di reimpiego (con particolare riferimento ad € 2.081.525 relativi al secondo e terzo bando Abruzzo 2015).

Ratei e risconti attivi

Di seguito sono riportate le variazioni relative a ratei e risconti attivi.

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 21.114 | 26.522 | (5.408) |

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.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 7), del Codice Civile, i ratei attivi per interessi su prestiti sono relativi alla competenza al 31 dicembre 2023 degli interessi attivi su mutui erogati a valere sulla LR 16/02. Tra i risconti attivi sono contabilizzate le quote di premi assicurativi, canoni ed altri costi minori.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi | 5.147 | (3.431) | 1.716 |
| Risconti attivi | 21.375 | (1.976) | 19.399 |
| Totale ratei e risconti attivi | 26.522 | (5.408) | 21.114 |

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio netto è costituito dai mezzi propri impiegati per lo svolgimento dell'attività sociale. La Società, in base a quanto previsto dall'articolo 6 del D.L. 23/2020 così come modificato dall'articolo 1, comma 266, della Legge 178/2020, disapplica, in presenza di perdite emerse nell'esercizio in corso al 31 dicembre 2020, gli obblighi previsti dal codice civile - articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482- ter cod. civ. - per le perdite che superano un terzo del Capitale Sociale, entro o oltre il minimo legale, fino al quinto esercizio successivo. Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, le voci di patrimonio netto vengono nei seguenti prospetti analiticamente indicate, con evidenza della formazione e delle utilizzazioni. Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numeri 7 e 7-bis), del Codice Civile, le voci di patrimonio netto e le altre riserve vengono nei seguenti prospetti analiticamente indicate, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e di distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi. La perdita relativa all'esercizio 2022 pari a 572.984 è stata riportata a nuovo sulla base della delibera assembleare del 7 luglio 2023.

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------|----------------------------|--|--------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Altre destinazioni | Altre variazioni Riclassifiche | | |
| Capitale | 5.100.000 | - | - | | 5.100.000 |
| Riserva legale | 23.440 | - | - | | 23.440 |
| Altre riserve | | | | | |
| Riserva straordinaria | 100.000 | - | - | | 100.000 |
| Varie altre riserve | (2) | 1 | (2) | | (3) |
| Totale altre riserve | 99.998 | 1 | (2) | | 99.997 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | (2.199.244) | (572.984) | - | | (2.772.228) |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (572.984) | 572.984 | - | 52.052 | 52.052 |
| Totale patrimonio netto | 2.451.210 | 1 | (2) | 52.052 | 2.503.261 |

Perdite esercizio in corso al 31/12/2020, al 31/12/2021 e al 31/12/2022 – sospensione degli effetti di legge cui agli artt. 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, 2482-ter, 2484, primo comma, numero 4) del codice civile

L'art. 6 del DL 23/2020, convertito dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e modificato dall' art. 1 della L. n. 178 del 30/12/2020, dall'art. 3, comma 1-ter del D.L. 228/2021 e dall'art.3, comma 9 del D.L. 198 /2022, ha previsto la sospensione degli effetti previsti dai citati articoli di legge in caso di perdite sociali di entità tale da richiedere provvedimenti urgenti da parte della società.

Tale norma ha l'evidente finalità di evitare che diverse società siano costrette ad assumere provvedimenti straordinari quali la riduzione e l'aumento del capitale sociale, la trasformazione societaria o addirittura si trovino nella condizione di doversi sciogliere a causa di perdite generatesi nel periodo della pandemia da Covid-19.

Al fine di rendere la necessaria informativa alle parti interessate, il comma 4 del citato art. 6, prevede che “Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio”.

Il prospetto che segue dà evidenza dell'entità delle perdite degli esercizi 2020, 2021 e 2022 che beneficiano del regime di sospensione in oggetto in relazione al patrimonio netto complessivo:

| | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|--|---------------------|---------------------|
| Capitale sociale | 5.100.000 | 5.100.000 |
| Riserva legale | 23.440 | 23.440 |
| Altre Riserve | 99.997 | 99.998 |
| Utili (perdite) di esercizi precedenti | (2.772.228) | (2.199.244) |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 52.052 | (572.984) |
| Totale patrimonio netto | 2.503.261 | 2.451.210 |
| di cui perdite in reg. di sosp. ex art. 6 DL 23/2020 - es. 2020/21 /22 | (1.300.010) | (1.300.010) |
| Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione | 3.803.271 | 3.751.220 |

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 | Possibilità di utilizzazione |
|--|---------------|------------------------------|
| Capitale | 5.100.000 | B |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni | - | A,B,C,D |
| Riserve di rivalutazione | - | A,B |
| Riserva legale | 23.440 | A,B |
| Riserve statutarie | - | A,B,C,D |
| Altre riserve | | |
| Riserva straordinaria | 100.000 | A,B,C,D |
| Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile | - | A,B,C,D |
| Riserva azioni o quote della società controllante | - | A,B,C,D |
| Riserva da rivalutazione delle partecipazioni | - | A,B,C,D |
| Versamenti in conto aumento di capitale | - | A,B,C,D |
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale | - | A,B,C,D |
| Versamenti in conto capitale | - | A,B,C,D |
| Versamenti a copertura perdite | - | A,B,C,D |
| Riserva da riduzione capitale sociale | - | A,B,C,D |
| Riserva avanzo di fusione | - | A,B,C,D |
| Riserva per utili su cambi non realizzati | - | A,B,C,D |
| Riserva da conguaglio utili in corso | - | A,B,C,D |
| Varie altre riserve | (3) | |
| Totale altre riserve | 99.997 | |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | - | A,B,C,D |

| | Importo | Possibilità di utilizzazione |
|--|------------------|------------------------------|
| Utili portati a nuovo | (2.772.228) | A,B,C,D |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | - | A,B,C,D |
| Totale | 2.451.209 | |

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

Fondi per rischi e oneri

La Società non ha accantonato somme per rischi derivanti da contenzioni in quanto quelli in essere attengono - al recupero crediti del progetto relativo al Fondo di Rotazione per il capitale di rischio per le piccole nuove imprese innovative - Attività I.2.2 POR FESR 2007-2013 denominato Startup-Starthope; la gestione è "sotto la linea" ed il rischio del mancato recupero è a carico del Fondo; - posizioni inerenti i contenziosi in essere in materia sanitaria. La Fi.R.A. dal 2004 al 2008 ha svolto per conto della Regione Abruzzo, giusta convenzione del 28.09.2004, la gestione e il monitoraggio finanziario (OGMF) delle somme del Fondo Sanitario Regionale assegnate per competenza alle singole Aziende Sanitarie Locali, anche ricorrendo allo smobilizzo dei crediti mediante operazione di factoring, linee di credito specifiche ed utilizzo di capitale proprio, nel rispetto della normativa comunitaria in materia di forniture e servizi.

In materia sanitaria i ruoli e i compiti di Fi.R.A. sono stati individuati dalla Regione Abruzzo prima con la delibera n.G.R. 662 del 05.08.2004 (Linee Guide Regionali per l'organizzazione dell'organismo di gestione e monitoraggio finanziario in seno alla Fi.R.A.) e poi con la Delibera G.R. n.753 del 03.08.2004 (Istituzione Ufficio Acquisti). Con tali atti veniva sostanzialmente attribuito alla Fi.R.A. il compito di effettuare i pagamenti a favore di strutture convenzionate dopo avere ricevuto le relative autorizzazioni da parte della Direzione Sanità o da parte delle ASL: ricevuta l'autorizzazione, Fi.R.A. procedeva alla liquidazione delle fatture intestate alla ASL di competenza dando la relativa disposizione alla banca tesoriere. Pertanto, i c/c sui quali venivano prelevati i fondi erano intestati non alla Fi.R.A. ma alle rispettive Asl di competenza, conti correnti la cui provvista era garantita dal Fondo Sanitario Regionale. La Finanziaria Regionale, nella maggior parte dei casi insieme alla Regione Abruzzo, è parte di numerosi procedimenti civili, occasionati dalle convenzioni stipulate con la Regione Abruzzo ovvero, comunque, dalle chiamate in giudizio delle convenute principali (ASL di Pescara, Avezzano, Lanciano e Vasto), ed in ciascuno dei suddetti procedimenti Fi.R.A. si è sempre avvalsa dell'assistenza di professionisti di fiducia.

Gli uffici Fi.R.A. stanno effettuando una dettagliata ricognizione del contenzioso pendente individuando i regimi di appartenenza – pre convenzione; convenzione, post convenzione – per individuare il perimetro di operatività dei crediti. Nel corso dell'anno 2024 la società sta partecipando alle riunioni con i rappresentanti della Regione Abruzzo, delle ASL per comunicare e condividere le informazioni allo scopo di istituire un fondo dedicato dal quale attingere per effettuare i pagamenti, anche avvalendosi di un atto di indirizzo della Giunta Regionale in quanto tali debiti sono sorti e restano a carico delle Asl e della Regione Abruzzo e non possono comportare impatti economici e finanziari nel bilancio della società; il rischio resterà a carico del costituendo fondo.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31 dicembre 2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 851.148 | 783.934 | 67.214 |

Di seguito il dettaglio analitico della composizione del Fondo:

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 783.934 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 80.814 |
| Utilizzo nell'esercizio | 13.600 |
| Totale variazioni | 67.214 |
| Valore di fine esercizio | 851.148 |

Debiti

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 |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche | 2.643.320 | (1.762.213) | 881.107 | 881.107 | - |
| Acconti | 16.498.675 | (12.155.686) | 4.342.989 | 4.342.989 | - |
| Debiti verso fornitori | 790.860 | 5.820.217 | 6.611.077 | 6.611.077 | - |
| Debiti verso controllanti | 1.683.530 | 2.165.137 | 3.848.667 | 3.848.667 | - |
| Debiti tributari | 69.419 | (27.869) | 41.550 | 41.550 | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 26.517 | 14.200 | 40.717 | 40.717 | - |
| Altri debiti | 29.382.282 | (2.148.463) | 27.233.819 | 264.961 | 26.968.858 |
| Totale debiti | 51.094.603 | (8.094.677) | 42.999.926 | 16.031.068 | 26.968.858 |

Debiti verso banche

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2023, pari a Euro 881.107, comprensivo dei mutui passivi, esprime il debito per la sorte capitale del mutuo passivo acceso con il pool di banche Dexia-Crediop in data 9 febbraio 2004, per la gestione dei capi II e IV della L.R. 16/2002. Detto mutuo, contratto in quattro tranches temporali a 5, 10, 15 e 20 anni, è assistito da garanzia fidejussoria della Regione Abruzzo per 150 milioni di euro. I mutui della durata di 5 e 10 anni sono estinti.

Debiti per Acconti ricevuti dal cliente Regione Abruzzo

La voce "Acconti", accoglie gli anticipi ricevuti dalla Regione Abruzzo per la gestione delle attività in corso di esecuzione e oggetto delle convenzioni sottoscritte nel corso degli anni.

Pertanto, questa voce non può essere ritenuta un vero e proprio debito, in quanto riguarda fondi spesi e rendicontati annualmente al Dipartimento di competenza della Regione Abruzzo e saranno contabilizzati come ricavi solo al completamento delle attività ovvero alla scadenza delle convenzioni, ma fino ad allora saranno considerati acconti per attività in corso di esecuzione.

Nella tabella che segue è riportato il dettaglio analitico degli acconti ricevuti dalla Regione Abruzzo:

| Acconti dalla Regione Abruzzo | 2023 | 2022 | variazione |
|---|--------------------|---------------------|-------------------|
| CLIENTI C/ANT.AT PAR FSC 07-13 | (9.381) | (9.381) | 0 |
| CLIENTI C/ANT.IPA ADRIATIC 07-16 | (23.008) | (23.008) | 0 |
| CLIENTI C/ANT.AT POR FSE 14-20 | (102.542) | (2.799.110) | 2.696.567 |
| CLIENTI C/ANT.AT POR FESR 14-20 | (120.638) | (4.693.165) | 4.572.528 |
| CLIENTI C/ANT.MICROCREDITO FSE | 0 | (362.007) | 362.007 |
| CLIENTI C/ANT.INT.28 CREAZ.IMPR. | 0 | (691.260) | 691.260 |
| CLIENTI C/ANT.AT P S R 2016-2018 | 0 | (1.788.523) | 1.788.523 |
| CLIENTI C/ANT.MICROCREDITO FSE18 | 0 | (202.647) | 202.647 |
| CLIENTI C/ANT.AT DPG | 0 | (546.667) | 546.667 |
| CLIENTI C/ANT.AT PSR FEASR | 0 | (3.827.543) | 3.827.543 |
| CLIENTI C/ANT.AT PO FEAMP | 0 | (178.843) | 178.843 |
| CLIENTI C/ANT.MICROCREDITO FSE21 | 0 | (57.340) | 57.340 |
| CLIENTI C/ANT.EXPO DUBAI 2020 | 0 | (393.581) | 393.581 |
| CLIENTI C/ANT.DPA Nucleo Valutaz | (9.339) | (314.354) | 305.015 |
| CLIENTI C/ANT.AT REBUILDING | 0 | (59.393) | 59.393 |
| CLIENTI C/ANT.AT GARANZIAGIOVANI | 0 | (242.566) | 242.566 |
| CLIENTI C/ANT.AT UMA | 0 | (139.344) | 139.344 |
| CLIENTI C/ANT.AT Potenziam.CPI | 0 | (74.538) | 74.538 |
| CLIENTI C/ANT.INVITALIA | 0 | (91.424) | 91.424 |
| CLIENTI C/ANT.FSE DOTE di COMUNITA | 0 | (2.229) | 2.229 |
| CLIENTI C/ANT.GIRO D'ITALIA 2023 | (3.660.000) | 0 | (3.660.000) |
| CLIENTI C/ANT.AT PAR FSC 07-13Tu | (1.750) | (1.750) | 0 |
| CLIENTI C/ANT.AT UMA-OCM 09.2023 | (134.882) | 0 | (134.882) |
| CLIENTI C/ANT.AT CPI 11.2023 | (187.143) | 0 | (187.143) |
| CLIENTI C/ANT.AT DPANURV 12.2023 | (94.306) | 0 | (94.306) |
| TOTALE ANTICIPI RICEVUTI DALLA REGIONE | (4.342.989) | (16.498.675) | 12.155.686 |

I debiti riportati nelle tabelle successive, fatta eccezione di altri debiti v/Regione Abruzzo (in quanto relativi a fondi vincolati), trovano copertura finanziaria sulle convenzioni, in quanto la maggior parte riguardano spese dirette di commessa, mentre la parte residua, non direttamente imputabili alla commessa in quanto spese ritenute non ammissibili dal sistema di rendicontazione dei Fondi Europei, trovano copertura finanziaria nel fondo di dotazione.

Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali e rappresentano le forniture di beni e servizi per l'ordinaria gestione della Società.

| Debiti V/Fornitori | 2023 | 2022 | variazione |
|--|-------------|-----------|-------------|
| FORNITORI | 3.569 | (110.804) | 114.373 |
| FORNITORI | (6.134.878) | 0 | (6.134.878) |
| FORNITORI TRANSITORI da ABRUZZO SVILUPPO | 0 | (96.645) | 96.645 |
| FATTURE DA RICEVERE Assistenza Tecnica | (228.187) | | (228.187) |

| Debiti V/Fornitori | 2023 | 2022 | variazione |
|----------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| FATTURE DA RICEVERE | (190.860) | (176.154) | (14.706) |
| DEBITI VS/FORNIT.per FATT.da RIC | (60.721) | (418.183) | 357.462 |
| NOTE CREDITO DA RICEVERE | 0 | 10.926 | (10.926) |
| Totale debiti v/Fornitori | (6.611.077) | (790.860) | (5.820.217) |

Debiti verso controllante

Nella tabella che segue viene articolato il debito maturato nei confronti della controllante.

| Debiti verso la controllante | 2023 | 2022 | variazione |
|--|------------------|------------------|---------------|
| NOTA CREDITO DA EMETTERE | 86.454 | 0 | 86.454 |
| Fatture da ricevere per refluenze | 644.455 | 644.455 | 0 |
| DEBITI V/R.A. per partite da rendicontare (Finworld) | 1.000.000 | 1.000.000 | 0 |
| DEBITI V/GESTIONI PMI IDEAZIONE | 36.233 | 36.233 | 0 |
| Regione Abruzzo C/II B.Abruzzo15 | 2.081.526 | 2.081.526 | 0 |
| Totale debiti verso la controllante R.A. | 3.848.667 | 3.762.213 | 86.454 |

La voce preponderante del debito maturato nei confronti della controllante, è riferito alle risorse relative al II e III bando Abruzzo 2015, sono in attesa di essere reimpiegate secondo le indicazioni della Regione, e riguardano trasferimenti relativi alla gestione finanziaria del II e del III bando Abruzzo 2015. Le risorse regionali in oggetto, per un importo complessivo di € 2.081.525, sono relative all'Accordo di Programma "Abruzzo 2015" e nello specifico alle economie derivanti dalla gestione di N. 2 Bandi sui Contratti di Rete. A seguito della chiusura dell'Accordo di Programma "Abruzzo 2015", nel dicembre 2016. Abruzzo Sviluppo S.p.A., dopo aver trasmesso alla Regione Abruzzo una relazione conclusiva delle attività, ha chiesto formalmente con Nota Prot.n. 2017 /MDM /893 del 25/5/2017 indirizzata al Presidente della Giunta Regionale e al Direttore Generale della Regione Abruzzo il reimpiego delle economie derivanti dalla gestione dei precedenti bandi attraverso l'emanazione di un nuovo bando, richiesta formulata più volte anche successivamente per le vie brevi senza ottenere una risposta ufficiale. In data 28/02/2018, Abruzzo Sviluppo S.p.A. con nota Prot. n. 2018/MDM/506, in ordine all'ammontare delle economie, confermando quanto già trasmesso con Nota Prot. n. 2017/MDM/544 del 31/03/2017, comunicava di restare a disposizione per ogni ulteriore eventuale chiarimento e indicazioni in merito alla in attesa di indicazione in merito alla restituzione delle suddette somme. Anche in questo caso la comunicazione è stata formulata più volte anche successivamente per le vie brevi senza ottenere una risposta ufficiale.

Relativamente alle refluenze delle cartolarizzazioni, queste sono maturate sulla cartolarizzazione D'Annunzio e tutti i ricavi sono stati messi a disposizione della R.A.. Detta posta rappresenta l'importo ancora da restituire al competente servizio.

Debiti Tributari

I debiti tributari accolgono le sole passività per imposte certe e determinate, essendo le eventuali passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvivenza iscritte nella voce B.2 del passivo. Sono state iscritte imposte di competenza dell'esercizio riferite al personale dipendente e/o assimilato.

| Debiti Tributari | 2023 | 2022 | Variazioni |
|---|-----------------|-----------------|---------------|
| Erario c/ritenute autonomi | (1.545) | (25.899) | 24.354 |
| Erario c/ ritenute dipendenti | (33.898) | (20.137) | (13.760) |
| Erario c/ ritenute dipendenti collaboratori | (2.338) | (1.098) | (1.240) |
| Imposta Sostitutiva rivalutazione TFR | 0 | (8.457) | 8.457 |
| Debiti per Saldo IRAP | 0 | (6.366) | 6.366 |
| Atri debiti Tributari | (3.770) | (7.462) | 3.692 |
| Totale Debiti Tributari | (41.550) | (69.419) | 27.869 |

Debiti verso istituti di Previdenza e di Sicurezza Sociale

I debiti verso gli istituti di previdenza e di sicurezza sociale, così come per i debiti tributari, accolgono le sole poste riferite al personale dipendente e/o assimilato.

| Debiti Previdenziali | 2023 | 2022 | Variazioni |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Inps Dipendenti | (35.846) | (24.693) | (11.153) |
| Altri Enti di Previdenza | 0 | 0 | 0 |
| INPS 10%-12% | (3.429) | (1.637) | (1.792) |
| Fondo Est | (288) | (216) | (72) |
| Posizione Inail | (1.154) | 30 | (1.183) |
| Totale Debiti Previdenziali | (40.717) | (26.517) | (14.200) |

Altri Debiti

| Altri debiti | 2023 | 2022 | Variazioni |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Debiti v/ LR 16/02 | 26.968.858 | 26.996.267 | (27.409) |
| Subtotale debiti v/LR 16/02 | 26.968.858 | 26.996.267 | |
| Personale dipendente | 223.573 | 189.690 | 33.883 |
| Amministratori e Sindaci | 12.801 | 9.010 | 3.791 |
| Debiti v/Regione Abruzzo | | 2.165.099 | (2.165.099) |
| Altri | 28.586 | 22.216 | 6.370 |
| Totale Altri Debiti | 27.233.819 | 29.382.282 | (2.148.464) |

Tra gli altri debiti si annoverano € 26.968.858 quale valore dell'esborso finanziario sostenuto dalla Regione Abruzzo alla data del 31 dicembre 2023 a fronte di riscossioni da imprese beneficiarie avvenute in misura inferiore rispetto alle rate in scadenza del mutuo Dexia BIIS. Questo esborso - sostanziatosi nell'anticipazione finanziaria al momento del rimborso delle rate del mutuo originario e scaturente dai rimborsi da parte delle imprese beneficiarie in misura insufficiente rispetto ai corrispondenti impegni per rate di mutuo in scadenza ha preservato la Regione Abruzzo dall'attivazione della fidejussione ed ha trovato capienza nella quantificazione delle economie da programma e da progetto afferenti la stessa legge regionale, nonché nei trasferimenti ricevuti dalla Regione Abruzzo per perfezionare l'operazione di parziale estinzione anticipata del mutuo intervenuta nel corso del 2013.

È doveroso precisare che la misura del Debito verso la Regione per la L.R. 16/02 si è incrementata nel corso degli anni allorquando questa abbia effettuato pagamenti di rate scadute per le quali i relativi beneficiari non avessero provveduto al rispettivo rimborso. Relativamente all'esercizio 2023, la consistenza del debito è rimasta sostanzialmente invariata rispetto all'esercizio precedente, grazie ai rientri intervenuti nel corso dell'esercizio. La Società ha accumulato disponibilità liquide che sono state utilizzate per onorare le rate del mutuo Dexia Crediop S.p.a. (di seguito anche "Dexia") in scadenza nel corso dell'esercizio.

Tra gli altri debiti, inoltre, si evidenziano le retribuzioni ai dipendenti, le competenze degli amministratori e dei sindaci, di competenza 2023 e corrisposti nell'esercizio successivo, nonché i versamenti ai fondi di previdenza privati.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Area geografica | Italia | Totale |
|--|-------------------|-------------------|
| Debiti verso banche | 881.107 | 881.107 |
| Acconti | 4.342.989 | 4.342.989 |
| Debiti verso fornitori | 6.611.077 | 6.611.077 |
| Debiti verso imprese controllanti | 3.848.667 | 3.848.667 |
| Debiti tributari | 41.550 | 41.550 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 40.717 | 40.717 |
| Altri debiti | 27.233.819 | 27.233.819 |
| Debiti | 42.999.926 | 42.999.926 |

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sono pretesi debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.), anche i debiti verso banca costituenti mutui non sono assistiti da garanzie reali su beni sociali.

| Debiti assistiti da ipoteche | Debiti assistiti da garanzie reali | | | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|-------------------------------------|------------------------------------|--|---|--|-----------|
| | 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 | | | | 881.107 | 881.107 |
| Debiti verso altri finanziatori | | | | | |
| Acconti | | | | 4.342.989 | 4.342.989 |
| Debiti verso fornitori | | | | 6.611.077 | 6.611.077 |

| | Debiti assistiti da garanzie reali | | | | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|---|------------------------------------|--|--|--|--|-------------------|
| Debiti rappresentati da titoli di credito | | | | | | |
| Debiti verso imprese controllate | | | | | | |
| Debiti verso imprese collegate | | | | | | |
| Debiti verso controllanti | | | | | 3.848.667 | 3.848.667 |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | | | | | |
| Debiti tributari | | | | | 41.550 | 41.550 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | | | | 40.717 | 40.717 |
| Altri debiti | | | | | 27.233.819 | 27.233.819 |
| Totale debiti | | | | | 42.999.926 | 42.999.926 |

Ratei e risconti passivi

Nella voce ratei e risconti passivi sono iscritti i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte in tali voci soltanto le quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio.

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 107.215 | 28.726 | 78.489 |

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate con il criterio della competenza temporale.

Non sussistono, alla data del 31 dicembre 2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nei ratei passivi sono contabilizzati tra gli altri, gli interessi maturati per competenza sul mutuo Dexia contratto per la gestione della LR 16/02 Capi II e IV. Detti ratei sono iscritti al netto dei contributi in conto interessi sulla medesima legge regionale. Le somme relative agli interessi agevolati, sono depositati su un conto corrente contrattualmente vincolato all'operazione.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 23.926 | (12.904) | 11.022 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti passivi | 4.800 | 91.393 | 96.193 |
| Totale ratei e risconti passivi | 28.726 | 78.489 | 107.215 |

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Il valore della produzione è costituito dai ricavi delle vendite e delle prestazioni dalle variazioni delle rimanenze e dagli altri ricavi e proventi.

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 12.135.823 | 5.999.698 | 6.136.125 |

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Variazioni |
|--|-------------------|------------------|------------------|
| Ricavi vendite e prestazioni | 26.303.567 | 3.669.886 | 22.633.681 |
| Variazioni rimanenze prodotti | | | |
| Variazioni lavori in corso su ordinazione | (14.768.846) | 2.046.439 | (16.815.285) |
| Incrementi immobilizzazioni per lavori interni | | | |
| Altri ricavi e proventi | 601.102 | 283.373 | 317.729 |
| Totale | 12.135.823 | 5.999.698 | 6.136.125 |

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni e gli altri elementi che compongono il valore della produzione sono ripartiti come dai dettagli che seguono.

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

I ricavi delle vendite e delle prestazioni si riferiscono principalmente alle commissioni maturate al 31 dicembre 2023 a norma di contratto o di convenzioni con la mandataria e comprendono interessi attivi maturati su fondi gestiti al lordo delle ritenute fiscali.

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|-----------------------|---------------------------|
| Strumenti Finanziari | 1.268.701 |
| Strumenti Agevolativi | 333.376 |
| Assistenza Tecnica | 18.631.997 |
| Altre attività | 6.000.000 |
| Clientela Privata | 69.493 |
| Totale | 26.303.567 |

Variazione dei lavori in corso su ordinazione.

I ricavi maturati relativi ad attività e servizi erogati nell'anno vengono valorizzati in bilancio mano a mano che vengono eseguiti secondo il criterio della percentuale di completamento. Il criterio utilizzato per questa tipologia di ricavi è soddisfatto in quanto, così come esplicitato nella nota integrativa alla sezione "Criteri di valutazione", nelle convenzioni sottoscritte con la Regione Abruzzo e altri Enti, è definito in modo puntuale il criterio di determinazione del corrispettivo pattuito, le

modalità e i tempi di erogazione delle attività. Inoltre, vi è un continuo riscontro con la committente del lavoro svolto in quanto informata periodicamente dello stato di avanzamento delle attività sia formalmente, attraverso relazioni dettagliate, che informalmente attraverso riunioni.

L'unica eccezione riguarda le commesse a valere sui Fondi dell'Unione Europea, per i quali esiste un apposito regolamento di gestione e valorizzazione delle stesse, e quelle relative alla commessa Fondo Microcredito FSE per le quali è stato convenuto una rendicontazione delle spese di gestione al costo, pertanto, la contabilizzazione dei valori coincide con i costi di gestione rimborsati dalla Regione Abruzzo, committente, dopo aver eseguito un controllo di I livello degli stessi.

Le movimentazioni dei lavori in corso di ordinazione nell'esercizio sono riassunte nella tabella che segue:

| Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 2023 | 2022 |
|---|---------------------|------------------|
| Rimanenze Finali | 0 | 14.768.846 |
| Rimanenze Iniziali | (14.768.846) | (12.722.406) |
| Totale variazione lav. in corso su ordinazione | (14.768.846) | 2.046.439 |

Nell'esercizio 2022 sono state introdotte nel Bilancio di Fi.R.A., le rimanenze dei lavori in corso su ordinazione per via della fusione con la Società incorporante che utilizzava la tecnica delle rimanenze di magazzino per contabilizzare i ricavi di competenza dei servizi complessi con durata pluriennale, valutandole ai sensi dell'art 2426 CC c 11, norma che sancisce che i lavori in corso su ordinazione possono essere iscritti sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati con ragionevole certezza.

Nel corso del 2023, la maggior parte delle commesse hanno trovato la loro conclusione per tanto le rimanenze finali sono azzerate a beneficio dell'iscrizione a ricavo del compenso di ciascuna specifica commessa, di conseguenza la voce A3) Rimanenze, del conto economico evidenzia un saldo negativo che porta ad una rettifica dei ricavi.

Altri ricavi e proventi

Di seguito il dettaglio analitico degli altri ricavi e proventi iscritti a bilancio.

| Altri ricavi | 2023 |
|---|----------------|
| Strumenti Agevolativi | 29.893 |
| Altri ricavi per rimborsi spese di lite | 150.934 |
| Rafforzamento | 390.000 |
| Sopravvenienze attive | 30.274 |
| Totale | 601.102 |

La voce Ricavi per rimborso spese di lite è riferita principalmente al rimborso delle spese legali anticipate e sostenute nelle procedure attivate per il recupero crediti della Legge 16/02.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

In relazione si ha quanto riportato nella tabella che segue, ricordando che la società per Statuto opera con un solo cliente che è la Regione Abruzzo.

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|---|---------------------------|
| Italia perché solo A1 e non il valore della produzione ? 12.135.823 | 26.303.567 |
| Totale | 26.303.567 |

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

| | Interessi e altri oneri finanziari |
|---------------------|------------------------------------|
| Debiti verso banche | 39.607 |
| Altri | 29.569 |
| Totale | 69.176 |

Costi della produzione

| Costi della Produzione | 2023 | 2022 |
|-------------------------------|------------|-----------|
| Totale Costi della Produzione | 12.098.701 | 6.587.252 |

Di seguito si analizzano le componenti del costo della produzione

| Costi della Produzione | 2023 | 2022 | variazione |
|---------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Materie Prime | 1.954 | 4.947 | (2.993) |
| Servizi | 10.666.095 | 4.970.792 | 5.695.303 |
| Godimento beni di terzi | 139.540 | 136.181 | 3.359 |
| Spese per il personale | 1.241.898 | 1.293.378 | (51.480) |
| Ammortam immobilizzazioni Immateriali | 2.284 | 2.377 | (93) |
| Ammortam immobilizzazioni Materiali | 10.948 | 12.414 | (1.466) |
| Oneri diversi di gestione | 35.982 | 167.163 | (131.181) |
| Totale Costi della Produzione | 12.098.701 | 6.587.252 | 5.511.449 |

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

I costi per materie prime si riferiscono all'acquisto di cancelleria, di materiale di consumo e di materiale sanitario Covid.

Costi per servizi

Nel rappresentare la tabella dei costi per servizi, dettagliamo il sub totale delle commissioni passive e quello per servizi per evidenziare come la voce predominante sia quella delle commissioni passive, riferite ai costi direttamente riconducibili alle convenzioni attive.

| Costi per servizi | 2023 | 2022 |
|----------------------|---------|--------|
| Strumenti Finanziari | 274.840 | 65.412 |

| Costi per servizi | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|------------------|
| Strumenti Agevolativi | 2.000 | 3.472 |
| Assistenza Tecnica | 3.797.517 | 4.344.930 |
| Altre attività | 5.971.535 | 0 |
| Clientela Privata | 40.696 | 46.791 |
| Sub totale Commissioni Passive | 10.086.588 | 4.460.605 |
| Spese legali | 168.793 | 67.776 |
| Pubblicità e Sponsorizzazioni | 0 | 2.459 |
| Compenso Amministratori e Sindaci | 196.794 | 223.119 |
| Manutenzioni | 26.896 | 15.508 |
| Costi indeducibili | 15.853 | 21.394 |
| Assicurazioni | 16.967 | 18.973 |
| Utenze | 40.016 | 53.487 |
| Spese professionali di supporto e di staff | 16.790 | 17.653 |
| Servizi | 11.580 | 13.716 |
| Revisione Contabile | 8.010 | 15.290 |
| Formazione Buoni Pasto e Trasferte | 27.377 | 29.717 |
| Servizi amministrativi con fatture | 50.431 | 28.663 |
| Altre spese | 0,00 | 2.433 |
| Sub totale Spese per Servizi | 579.506 | 510.187 |
| B 7) Spese per servizi | 10.666.095 | 4.970.792 |

Costi per godimento beni di terzi

Si riferiscono alla locazione degli immobili e al noleggio delle macchine multifunzioni.

Costi per il personale

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie e dei permessi maturati e non godute, oltre gli accantonamenti di legge dei contratti collettivi.

| Costi per il personale | 2023 | 2022 | variazione |
|------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| Salari e Stipendi | 953.232 | 960.787 | (7.555) |
| Oneri Sociali e Previdenziali | 207.852 | 201.642 | 6.210 |
| ACCANTON. QUOTA TFR | 80.814 | 130.949 | (50.135) |
| B 9) Spese per il personale | 1.241.898 | 1.293.379 | (51.480) |

La riduzione del costo del personale è riconducibile alla diminuzione degli accantonamenti al Fondo di Trattamento di Fine Rapporto, nel 2023 si è registrata una forte riduzione del coefficiente di rivalutazione a seguito della riduzione del tasso di inflazione. Il coefficiente di rivalutazione nel 2022 era del 9,974576% mentre nel 2023 è stato del 1,944162%.

Il Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro applicato è quello del settore Terziario comparto Commercio.

Nell'esercizio 2023 l'incremento delle 8 unità di forza lavoro è conseguente alla fusione per incorporazione che ha prodotto effetti contabili già dal 2022, mentre l'incremento effettivo si è registrato nel corso del 2023.

La composizione del personale dipendente per ruolo e riassunta nella tabella che segue.

| Dipendenti | 2023 | 2022 |
|---------------|-----------|-----------|
| Quadri | 4 | 2 |
| Impiegati | 23 | 17 |
| Operai | 1 | 1 |
| Totale | 28 | 20 |

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali

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.

Oneri diversi di gestione

Si riporta il dettaglio degli oneri diversi di gestione in forma tabellare:

| Oneri diversi di gestione | 2023 | 2022 | variazione |
|--|---------------|----------------|------------------|
| DIRITTI CCIAA | 600 | 801 | (201) |
| QUOTE ASSOCIAZIONI | 6.900 | 6.900 | 0 |
| DIRITTI CCIAA PREPAGATI | 416 | 0 | 416 |
| ABBUONI E ARROTONDAMENTI PASSIVI | 153 | 398 | (245) |
| VALORI BOLLATI | 156 | 133 | 23 |
| TASSA ANNUALE VIDIMAZIONE LIBRI | 516 | 826 | (310) |
| IMPOSTA DI REGISTRO | 477 | 4.079 | (3.601) |
| SANZIONI FISCALI E SIMILI | 6.986 | 55 | 6.931 |
| TARI-TASSA SU RIFIUTI (exTARSU) | 8.983 | 8.500 | 483 |
| TASSA CIRCOLAZIONE AUTOVETTURA | 9 | 26 | (18) |
| MULTE E AMMENDE | 167 | 12.076 | (11.909) |
| TASSA CIRCOL AUTOV NO DEDUC | 34 | 70 | (36) |
| IMPOSTA DI BOLLO | 58 | 0 | 58 |
| SOPRAVVENIENZE PASSIVE | 8.986 | 11.301 | (2.315) |
| Ires anticipata | 0 | 720 | (720) |
| IMPOSTE E SANZIONI ANNI PRECEDEN | 308 | 1.412 | (1.105) |
| SOPRAVV. PASSIVE NON DEDUCIBILI | 1.231 | 84.218 | (82.987) |
| ONERI DA CONTENZIOSO GIUDIZIALE (sopravvenienze passive) | 0 | 35.646 | (35.646) |
| Totale oneri diversi di gestione | 35.982 | 167.162 | (131.180) |

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

| | Interessi e altri oneri finanziari |
|---------------------|---|
| Debiti verso banche | 39.607 |
| Altri | 29.569 |
| Totale | 69.176 |

| Descrizione | Altre | Totale |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Interessi medio credito | 39.607 | 39.607 |
| Interessi su finanziamenti | 29.569 | 29.569 |
| Totale | 69.176 | 69.176 |

Gli interessi medio credito sono gli interessi passivi sul mutuo LR 16/02 mentre gli interessi su finanziamenti sono dati dalla neutralizzazione dei proventi e oneri finanziari.

Quanto alla composizione della gestione finanziaria, si illustra di seguito la tabella con l'indicazione degli interessi attivi e proventi finanziari e degli interessi passivi e oneri finanziari allo scopo di dare evidenza della neutralizzazione degli effetti economici conseguenti la gestione della L.R. 16/02.

| Altri Proventi e Oneri finanziari con evidenza degli effetti della Neutralizzazione finanziaria della LR 16/02 | 2023 | 2022 |
|---|---------------|---------------|
| Interessi Attivi di Mora L.R. 16/02 | 62.290 | 25.159 |
| Interessi Attivi Mutuo L.R. 16/02 | 6.887 | 15.144 |
| Altri Proventi Finanziari | (29.569) | 40.843 |
| Interessi Passivi su Mutuo Dexia L. R. 16/02 | (39.608) | (81.146) |
| Totale proventi e oneri finanziari LR 16/02 | 0 | 0 |
| Abbuoni Sconti e altri Interessi Attivi | 85 | 718 |
| Interessi attivi su depositi bancari | 20.291 | 13.853 |
| Totale proventi e oneri finanziari Fi.R.A. SpA | 20.377 | 14.570 |

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

Sono state liquidate ed iscritte le imposte di competenza dell'esercizio come da dettaglio che segue.

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| 5.447 | 0 | 5.447 |

| Imposte | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|--------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| Imposte correnti: | 5.447 | 0 | 5.447 |
| IRES | 1.530 | 0 | 1.530 |
| IRAP | 3.917 | 0 | 3.917 |
| Totale | 5.447 | 0 | 5.447 |

Per quanto prescritto dall'art. 2423-ter, comma 6, come novellato dall'art. 24, comma 2, lettera a) della L. 23 dicembre 2021, n. 238, si espongono di seguito gli importi lordi delle imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate che trovano compensazione nella voce 20) del C.E.

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito si forniscono le informazioni previste dalla normativa vigente.

Dati sull'occupazione

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 15) del Codice Civile, di seguito si evidenzia il dettaglio del numero medio dei dipendenti della società, ripartito per categoria.

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

| Organico | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------|------------|------------|------------|
| Dirigenti | | | |
| Quadri | 4 | 2 | 2 |
| Impiegati | 23 | 17 | 6 |
| Operai | 1 | 1 | 0 |
| Altri | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 28 | 20 | 8 |

| | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Quadri | 4 |
| Impiegati | 23 |
| Operai | 1 |
| Totale Dipendenti | 28 |

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

| | Amministratori | Sindaci |
|-----------------|----------------|---------|
| Compensi | 151.803 | 44.992 |

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 16) del Codice Civile, dalla tabella di cui sopra risulta l'ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi agli amministratori ed ai sindaci, cumulativamente per ciascuna categoria, precisando il tasso d'interesse, le principali condizioni e gli importi rimborsati, cancellati o oggetto di rinuncia, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, precisando il totale per ciascuna categoria.

I compensi di amministratori e sindaci sono stati erogati nei limiti del deliberato assembleare. Nella tabella sono riportati i compensi di amministratori e sindaci ed includono gli oneri previdenziali e comprendono il costo degli Amministratori e Sindaci di Fi.R.A. SpA

Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 16-bis) del Codice Civile, di seguito risulta l'ammontare dei corrispettivi spettanti alla società di revisione legale per la revisione annuale dei conti, l'importo totale dei corrispettivi di competenza per altri servizi diversi dalla revisione contabile.

| | Valore |
|--|--------------|
| Revisione legale dei conti annuali | 8.010 |
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 8.010 |

Con verbale n° 64 dell'Assemblea del Socio Unico, in data 7 luglio 2023, è stata nominata la Società di Revisione Crowe Bompani per la revisione dei conti dei Bilanci 2023, 2024 e 2025.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Nulla da evidenziare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Le operazioni che la Società ha realizzato con le parti correlate risultano concluse a normali condizioni di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

La Società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale. La tabella di seguito espone il totale dei fondi di terzi gestiti al 31 dicembre 2022 e comprende i valori da fusione della società incorporata per l'attività del Microcredito.

| Gestione Fondi di Terzi | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|------------|------------|
| L.R.30/95 e 118/96 | 766 | 30.865 |
| L.R. 121/97 - CENTRI STORICI | 1.001 | 68.083 |
| L.R.99/99 - QUALITA' | 634 | 92.283 |
| L.R.58/98 - INNOVAZIONE TECNOLOGIE e ABB.TASSO | 250 | 332.546 |
| LR 77/00 7° Bando - TURISMO | 2.915.395 | 6.996.559 |
| LR 77/00 8° Bando - TURISMO | 5.891.838 | 9.866.440 |
| LR 77/00 9° Bando - TURISMO | 7.000.000 | - |
| LR 25/01 8° Bando - PRIMA CASA | 125.719 | 125.732 |
| DOCUP INDUSTRIA | 1.100 | 641.064 |
| DOCUP TURISMO MONO/PIT 3.3.2 | 1.095 | 178.170 |
| PIT INDUSTRIA | 766 | 77.916 |
| LR 16/2002 _ LR 5/2003 | 5.294.641 | 5.357.396 |
| L.R. 7/03 - NUOVO CAP.RISCHIO | 681 | 819 |
| MICROCREDITO | 321 | 90.413 |
| FONDO DI ROTAZIONE | 627.944 | 3.035.874 |

| Gestione Fondi di Terzi | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| AIUTI DI STATO MARINERIA PESCARESE | 8.291 | 8.425 |
| FONDO DEI FONDI SAIM | 12.194.594 | 15.038.069 |
| PROGETTO MULTIASSE BANDO APPABRUZZO LINEA B | 127.838 | 127.946 |
| DELIBERA CIPE nr.49/2016 | 2.253.063 | 3.799.944 |
| IMPIANTI SPORTIVI-CARO ENERGIA | 270 | - |
| MICROCREDITO FONDO MADRE | 1.654.252 | 1.369.767 |
| MICROCREDITO NM2018 | 3.395.238 | 3.340.147 |
| MICROCREDITO NM2021 | 1.845.396 | 1.724.777 |
| MICROCREDITO | 204.566 | 325.404 |
| TOTALE FONDI | 43.545.658 | 52.628.639 |
| PARTECIPAZIONI PMI | 645.519 | 645.519 |
| PARTECIPAZIONI STARTUP | 9.470.295 | 10.470.295 |
| TOTALE COMPLESSIVO | 53.661.472 | 63.744.453 |

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

la Deliberazione di Giunta Regionale n. 95 del 7 febbraio 2024 recante *“Interventi di manutenzione straordinaria di carattere strutturale e funzionale sull'immobile “LE NAIADI” di Pescara. Affidamento alla società in house Fi.R.A. S.P.A. del servizio di gestione del complesso sportivo “LE NAIADI” di Pescara. Approvazione schema di convenzione quadro*” ha disposto, di affidare a Fi.R.A. S.p.A., il servizio di gestione del complesso “Le Naiadi” di Pescara, limitatamente ai soli impianti sportivi, evidenziando il rilevante interesse pubblico sotteso alla loro messa in funzione dell'impianto finalizzata a garantire la fruizione dello stesso alle sole Associazioni Sportive Dilettantistiche - ASD - del territorio abruzzese, e alle ASD accreditate al CIP Comitato Italiano Paralimpici ovvero al registro parallelo del CONI.

In data 14/02/2024 è stato siglato il suddetto accordo quadro. Si sono susseguite ulteriori provvedimenti di Giunta, la D.G.R. n.120/2024 ed in particolare con la DGR n.179 recante *“MODIFICA ED INTEGRAZIONE ALLEGATI 1) E 2) della D.G.R. N. 120 DEL 19/02/2024. APPROVAZIONE DISCIPLINARE PER L'UTILIZZO DELL'IMPIANTO E TARIFFE”* ha disposto:

- di prendere atto e approvare il “Piano delle attività per la riapertura del complesso sportivo le Naiadi”, già approvato con D.G.R. n.120/2024, modificato ed integrato al fine di renderlo coerente e pienamente conforme alla D.G.R. n. 95/2024 ed alla Convenzione quadro sottoscritta tra la Regione Abruzzo e Fi.R.A. S.p.a, trasmesso dalla società in house Fi.R.A. S. p.a.;
- di approvare lo schema di Accordo attuativo, già approvato con D.G.R. n.120/2024, modificato ed integrato al fine di renderlo coerente e pienamente conforme alla D.G.R. n. 95 /2024 ed alla Convenzione quadro sottoscritta tra la Regione Abruzzo e Fi.R.A. Spa lo scorso 14 febbraio, comprensivo del “Patto di integrità”, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento.

In data 14/03/2024 è stato sottoscritto l'accordo attuativo con il Dirigente del Servizio politiche Turistiche e Sportive”. La durata dell'accordo è pari a 6 mesi rinnovabili dello stesso periodo. Tenuto conto della proposta formulata dalla società Fi.R.A. S.p.A., è preventivata una spesa complessiva pari ad € 799.950,00, per lo svolgimento delle attività oggetto dell'accordo; i costi previsti dal Piano delle Attività saranno interamente coperti dalla convenzione con Regione Abruzzo;

in ragione di quanto sopra, Fi.R.A., per questa attività, non maturerà nessuna marginalità dalla attività di assistenza richiesta ma potrà rimborsarsi i costi di gestione del personale dipendente impegnato in tale attività, pari ad € 60.000.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4, del Codice Civile si espone di seguito prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio della società o dell'ente che esercita su di essa l'attività di direzione e coordinamento.

Si rammenta che la Società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della Regione Abruzzo, secondo quanto disposto dagli articoli 2497 sexies e 2497 septies del Codice Civile, in quanto soggetta al controllo analogo esercitato dallo stesso Ente, trattandosi di società c.d. in house. dell'art. 2497 bis del Codice Civile, si provvede ad esporre il prospetto riepilogativo dei dati essenziali del Rendiconto Generale per l'esercizio 2022 della Regione Abruzzo, soggetto esercitante l'attività di controllo analogo, approvato dal Consiglio Regionale con Verbale n. 92/6 del 3 agosto 2023, ratificato con la Legge Regionale 17 agosto 2023, n. 37, pubblicato sul BURA ordinario n. 34 del 23 agosto 2023.

(cfr. <https://www.regione.abruzzo.it/content/bilanci-consuntivi-e-documenti-di-rendicontazione>).

La situazione patrimoniale attiva al 1° gennaio 2022 ed al 31 dicembre 2022 è determinata rispettivamente in euro 3.592.874.577,91 e in euro 4.212.469.498,77, la situazione patrimoniale passiva al 1° gennaio 2022 ed al 31 dicembre 2022 è determinata rispettivamente in euro 3.592.874.577,91 e 4.212.469.498,87, in base alle seguenti risultanze:

| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | 2022 | 2021 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| A) CREDITI VS LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| Totale Immobilizzazioni Immateriali | 48.888.333,84 | 23.806.375,78 |
| Totale Immobilizzazioni Materiali | 163.997.831,94 | 158.954.001,93 |
| Totale Immobilizzazioni Finanziarie | 373.356.590,96 | 351.707.168,83 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 586.242.756,74 | 534.467.546,54 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| RIMANENZE | 0,00 | 0,00 |
| CREDITI | 2.908.637.123,16 | 2.318.005.307,38 |
| ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTIT. IMMOB.NI | 148.109,73 | 205.206,70 |
| DISPONIBILITA' LIQUIDE | 717.441.509,14 | 740.196.517,29 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 3.626.226.742,03 | 3.058.407.031,37 |
| RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE ATTIVO | 4.212.469.498,77 | 3.592.874.577,91 |
| STATO PATRIMONIALE PASSIVO | 2022 | 2021 |
| A) PATRIMONIO NETTO | (432.807.205,06) | (641.495.306,26) |
| B) FONDI PER RISCHI E ONERI | | |
| TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI (B) | 57.967.503,32 | 86.776.649,78 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | |

| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | 2022 | 2021 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C) | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | | |
| TOTALE DEBITI (D) | 3.850.684.533,39 | 3.447.418.852,09 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIB. INVEST. | 736.624.667,12 | 700.174.382,30 |
| TOTALE PASSIVO | 4.212.469.498,77 | 3.592.874.577,91 |

Il risultato economico dell'esercizio 2022 è determinato in euro 208.688.101,20, sulla base delle seguenti risultanze:

| ESERCIZIO 2022 | 2022 |
|---|-----------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 4.129.656.337,22 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 3.953.314.225,00 |
| DIFFERENZA A – B | 176.342.112,22 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | |
| Totale Proventi Finanziari | 517.299,73 |
| Totale Oneri Finanziari | 33.993.656,16 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) | (33.476.356,43) |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | (293.825,15) |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | |
| Totale Proventi Straordinari | 112.968.248,12 |
| Totale Oneri Straordinari | 42.583.587,34 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E) | 70.384.660,78 |
| Risultato Prima delle Imposte | 212.956.591,42 |
| Imposte | 4.268.490,22 |
| Risultato dell'Esercizio | 208.688.101,20 |

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

La società nel corso dell'esercizio 2023 ha beneficiato dell'agevolazione contributiva per l'occupazione in aree svantaggiate – Decontribuzione SUD – ai sensi dell'art. 1, commi da 161 a 168 della Legge 30 Dicembre 2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021)

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-septies) del Codice Civile, si propone all'Assemblea di destinare il risultato d'esercizio, pari ad un utile di € 52.052 in sede di redazione del bilancio, a parziale copertura delle perdite pregresse.

Nota integrativa, parte finale

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; 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.

Presidente del consiglio di amministrazione
(Dott. Giacomo D'Ignazio)

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Giacomo D'Ignazio, dichiara che il presente documento informatico è corrispondente a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali o comunque conservato presso la sede della società.
(Dott. Giacomo D'Ignazio)

Il sottoscritto Dott. Nicola Di Sante iscritto all'albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Teramo al n. 863/A quale incaricato della società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della l. 340 /2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.
(Dott. Nicola Di Sante)

Data, 19/04/2024



Sede in Pescara (PE) via Enzo Ferrari 155 CAP 65124 - Capitale Sociale Euro 5.100.000,00

Relazione sulla gestione del bilancio al 31 dicembre 2023

Spettabile Socio,

l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, registra un utile d'esercizio pari a € **52.051,72** al netto del carico fiscale.

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

FiRA SpA (di seguito anche la "**Società**"), quale società strumentale della Regione Abruzzo, è attiva nella gestione di fondi regionali ed europei, destinati ad agevolazioni da erogare in favore di imprese, enti e privati operanti nel territorio regionale, curandone la corretta gestione in ottemperanza alle norme ed agli indirizzi operativi convenzionalmente ricevuti.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, per la presentazione del presente Bilancio d'Esercizio, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per la relativa approvazione. Le ragioni che hanno giustificato tale dilazione sono riferite dal completamento dell'operazione di fusione per incorporazione della società Abruzzo Sviluppo in FiRA Spa.

Come è a Voi noto il Socio Regione Abruzzo con legge regionale n° 22/2022 ha autorizzato la conclusione della fusione per incorporazione della società Abruzzo Sviluppo in FiRA SpA. La fusione si è perfezionata con atto Notarile in data 16 dicembre 2022 registrato in Pescara il 23 dicembre 2022.

Gli effetti giuridici della fusione decorrono, ai sensi dell'art. 2504 bis del cc dal primo giorno del mese successivo alla data in cui è avvenuta l'ultima delle iscrizioni prescritte dall'art. 2504 ovvero dal 1° gennaio 2023.

Quanto agli effetti contabili, questi decorrono dal 1° gennaio 2022 come disposto dall'art. 2501-ter comma 1 numero 6 del cc (imputazione a bilancio delle operazioni delle società partecipanti alla fusione), ossia decorreranno dal primo giorno dell'esercizio sociale dell'incorporante, nel corso del quale si è perfezionata la Fusione. A partire da tale data, pertanto, le operazioni della Società incorporata sono state imputate al bilancio della società incorporante; anche gli effetti fiscali (art.172, comma nono, D.P.R. 22dicembre 1986 n.917) questi decorrono dal primo giorno dell'esercizio sociale della stessa Società incorporante nel corso del quale si sono verificati gli effetti della fusione.

La società incorporata, nel rilevare i ricavi di esercizio, utilizzava le variazioni dei lavori in corso su ordinazione con la tecnica delle rimanenze. La quota del ricavo di competenza economica dell'esercizio era data dalla variazione delle rimanenze ovvero dalla differenza tra il valore delle rimanenze finali e il valore delle rimanenze iniziali. Il valore delle rimanenze iniziali non è altro che il totale del valore delle attività svolte dalla sottoscrizione di quella commessa alla data di chiusura dell'esercizio precedente. Il valore delle rimanenze finali è dato invece dalla somma delle rimanenze iniziali e il valore delle attività svolte nell'esercizio, in modo da valorizzare la quota di ricavo di competenza dell'anno. Nel caso di completamento delle attività, scadenza convenzione, nello stesso anno a fine esercizio il valore si contabilizzerà nella voce di Ricavo della commessa, anziché a Rimanenza finale in corso, e il valore delle rimanenze iniziali si confronterà con il relativo ricavo. Se nell'anno di completamento

della commessa la rimanenza iniziale risulta maggiore del ricavo finale si registrerà un impatto negativo sul risultato di esercizio dovuta ad un mancato riconoscimento delle attività svolte. Nel caso in cui il ricavo risulti maggiore del valore delle rimanenze iniziali si registrerà un impatto positivo sul risultato di esercizio. Nel caso di attività o di spese non riconosciute dalla committente successivamente alla chiusura dell'esercizio si procederà alla rettifica del valore della relativa rimanenza iniziale iscritta in bilancio.

La fusione si è concretizzata il 1° gennaio 2023 con gli effetti contabili retrodatati al 1° gennaio 2022, pertanto, visti i tempi stretti per l'approvazione del Bilancio 2022 si era ritenuto di non apportare alcuna modifica ai criteri di redazione ma di rinviare le eventuali considerazioni al successivo esercizio 2023 vista anche la concomitante conclusione della maggior parte delle Convenzioni in essere. Ciò ha comportato per gli uffici amministrativi, la necessità di attendere le risultanze degli uffici gestionali al fine di garantire la relativa quadratura tra i dati amministrativi e quelli gestionali. Contestualmente si è provveduto all'invio delle rendicontazioni dei costi di gestione ai vari dipartimenti Regionali al fine di vedersi riconosciuti i corrispondenti ricavi di competenza e l'eleggibilità delle spese effettuate.

Il Consiglio di Amministrazione, con delibera del 28 marzo, ha deliberato il differimento dei termini di due mesi come previsto dallo statuto per l'approvazione del bilancio, vista l'attività di ricognizione da portare a termine.

Ai sensi dell'art. 2428 si segnala che l'attività viene svolta nella sede di Pescara in Via Enzo Ferrari 155 e nella sede secondaria denominata co-working FiRAStation, all'interno della stazione Ferroviaria di Pescara. Per il periodo 2023, restano temporaneamente mantenuti gli uffici siti in Corso Vittorio Emanuele n° 49 che ospitavano la sede della società incorporata Abruzzo Sviluppo SpA. Nel 2024 il contratto di affitto è stato risolto.

Il Consiglio Regionale dallo scorso 9 febbraio 2022 ha ospitato, presso il Palazzo dell'Emiciclo in L'Aquila, lo sportello 'Fira Orienta': un presidio grazie al quale la Finanziaria Regionale Abruzzese è stata, ed è, più vicina al territorio e alle sue esigenze come autorevole consulenza per imprese e professionisti.

Andamento della gestione

Parte generale

La Regione Abruzzo con DGR n° 184 dello scorso 8 marzo 2024 ha approvato all'aggiornamento del Budget 2023 e del Piano Programma 2024-26 completo del Piano Industriale, della descrizione della Governance, dell'Assetto Organizzativo, e del modello di Business della nuova FiRA SpA.

Il nuovo modello di Business è suddiviso in due Aree principali: l'Area Public e l'Area Private.

All'interno dell'**Area Public** rientrano le *Business Unit* afferenti attività svolte in attuazione e a supporto delle politiche di sviluppo economico e sociale della Regione Abruzzo e, come previsto dal D. Lgs 175/2016 art 16 comma 3, sono svolte a favore del socio unico per oltre l'80% del fatturato della Società. Le attività svolte si distinguono in attività dirette e attività indirette.

Le **Attività Dirette** sono quelle svolte sulla base di affidamenti diretti da parte della Regione Abruzzo e regolate da apposite convenzioni stipulate per ciascun affidamento nel ruolo di Soggetto Gestore e/o Attuatore degli strumenti.

L'Area Public, a tutt'oggi rappresenta il *core business* della Società, e ricomprende le gestioni degli strumenti finanziari, degli strumenti agevolativi e i servizi di assistenza tecnica.

Le **Attività Indirette** sono tutte le attività che FiRA svolge per coadiuvare le politiche economiche, sociali e di sviluppo regionale. Tali attività si realizzano mediante la propria struttura e tramite il personale dedicato all'attività funzionale al raggiungimento degli obiettivi previsti da ogni attività.

Sono riferite ad attività trasversali concordate con la Regione Abruzzo, volte alla interazione con il territorio, con gli enti e con le istituzioni al fine di rafforzare il sistema produttivo ed economico regionale. La decennale presenza di FiRA sul territorio a stretto contatto con imprese ed istituzioni la rende interlocutore autorevole e

riconosciuto in tema di finanza pubblica, economia e programmazione. L'operatività di FiRA, volta a contribuire all'attuazione delle policies della Regione Abruzzo per il rilancio dell'economia regionale garantisce efficaci ricadute di valore sul territorio. Valore indotto anche dalla capacità di aggregare soggetti – pubblici e privati – regionali, nazionali ed internazionali, attorno ad iniziative di elevato rilievo strategico.

All'interno dell'**Area Private** rientrano le *Business Unit* afferenti attività svolte a favore di soggetti diversi dalla Società Controllante che in questo bilancio di esercizio non raggiungono l'1% del valore della produzione e che quindi è perfettamente coerente con quanto disposto dal D. Lgs 175/2016 art 16 comma 3.

La Business Unit dell'Area Private che per l'esercizio 2023 ha contribuito a produrre reddito è il Coworking FiRAStation (inferiore all'1% del valore della produzione). FiRAStation è uno spazio di coworking all'interno della Stazione Centrale di Pescara. È stato realizzato da FiRA nel 2014 con il contributo della RA nell'ambito del POR FESR 2007-2013. Rappresenta un luogo qualificato e polifunzionale aperto a cittadini, imprese, professionisti, enti locali e startup che hanno necessità di un ambiente lavorativo, moderno, dinamico, confortevole e aperto alla contaminazione di idee.

Le altre Business Unit dell'Area Private sono in fase di seeding e non vedono influenzare il conto economico per l'esercizio 2023. Per completezza di informazione, queste unit sono parte integrante del programma #AbruzzoCheCresce per facilitare l'accesso a linee di liquidità attraverso la tecnofinanza e i servizi Fintech; FiRA Advising per colmare il gap esistente tra le Grandi Imprese del territorio e la loro capacità di intercettare i fondi pubblici comunitari e nazionali ad esse destinati. Attraverso le professionalità interne e la capacità di progettazione FiRA si prefigge di essere un player in ambito di progettazione europea per le Grandi Imprese. La centralità e strategicità di FiRA a livello regionale e il suo network di imprese ed enti consente a FiRA di essere un soggetto aggregatore di stakeholders in ambito di progetti comunitari e nazionali.

Il Consiglio dei Ministri con D.L. 24/2022 ha disposto la chiusura dello stato di emergenza per contrastare la diffusione dell'epidemia da Covid-19. Il carattere diffusivo di questa epidemia e il rapido incremento dei casi di contagio hanno imposto da subito l'adozione di misure urgenti atte a consentire modalità di svolgimento della prestazione lavorativa in termini di flessibilità, così come disposto dalle disposizioni normative susseguites durante tutto il periodo. La Società anche per l'esercizio 2023, ha favorito il c.d. "lavoro agile" in maniera ridotta a partire dal termine del periodo emergenziale con i dipendenti che venivano autorizzati a svolgere le proprie attività da casa in modalità *telelavoro*.

Andamento dei mercati in cui opera la Società

FiRA è società *in house providing* della Regione Abruzzo. La Regione esercita sulla Società il controllo analogo a quello esercitato sulle proprie strutture. Il controllo analogo è svolto nel rispetto delle disposizioni regionali in materia e del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175 e successive modifiche ed integrazioni oltre che dal disciplinare per il controllo analogo per le società in house della Regione Abruzzo, approvato con DGR n° 109 del 14/03/2017 e *ss.mm.ii.*

La Regione detiene poteri di indirizzo, direzione, coordinamento, controllo e supervisione delle attività della Società, nel rispetto dei principi e delle disposizioni del diritto europeo e della legislazione nazionale vigenti in materia, secondo le modalità previste dallo Statuto sociale.

FiRA da sempre ha ricoperto un ruolo strategico per l'economia regionale abruzzese, avendo gestito significative iniziative finalizzate allo sviluppo del tessuto finanziario e produttivo locale.

La scelta di procedere con una fusione per incorporazione si è basata sulla esigenza di ottenere una concreta razionalizzazione delle due partecipate in *house providing* con conseguente razionalizzazione e reale riduzione dei rispettivi costi aziendali. A seguito della fusione, si potranno ottenere delle economie di scala. L'impiego di della forza lavoro dipendente altamente qualificata permetterà un minor ricorso alle professionalità esterne

che contribuirà quindi ad ulteriori risparmi. Questa diminuzione di costi si unirà agli indubbi risparmi economici che deriveranno dalle conseguenze naturali come la riduzione ad un solo Consiglio di amministrazione, un solo collegio sindacale, una sola società di revisione ed un unico affitto per la sede legale. Per l'esercizio 2023 queste economie non sono ancora evidenti per via dei tempi necessari al recesso dei contratti delle locazioni e delle utenze.

Andamento della gestione nei settori in cui opera la Società

Il Bilancio di esercizio 2023 presenta un utile di € 52.052 al netto delle imposte.

Si analizzano di seguito i principali fatti che hanno caratterizzato l'esercizio

Di seguito un elenco delle attività in cui FiRA è attualmente impegnata, attività proseguite e/o avviate nel corso del 2023 in qualità di Soggetto Gestore o Attuatore:

- Gestione Fondo dei Fondi SAIM;
- Fondo microcredito FSE Fondo di Rotazione istituito dalla Regione Abruzzo a valere sul Programma Operativo FSE Abruzzo 2007-2013.
- Fondo Microcredito FSE - Nuove Misure 2018 Avviso Sostegno alle Imprese e Avviso MicroCrescita più;
- Fondo Microcredito FSE Avviso Start Up Dote – Area basso Sangro Trigno;
- Fondo microcredito FSE - Nuove Misure 2021 Avviso Liquidità;
- Voucher alta formazione progetto riguardante il "Voucher per la Formazione Universitaria e per l'Alta Formazione";
- Gestione Fondo Rotativo – POR FESR Attività I.2.2 e I.2.4 – "Aiuti alle Piccole Nuove Imprese Innovative e Azioni per migliorare la capacità di accesso al credito delle PMI";
- Gestione L.R. 77/2000 "Interventi di sostegno regionale alle imprese operanti nel settore turismo";
- Restart Fare Impresa – Delibera CIPE 49/2016;
- POR FSE Abruzzo 2017-2019 – Intervento 28 "Assegno di ricollocazione PLUS – Creazione d'impresa". Gestione ed erogazione di contributi per la costituzione di nuove imprese. Attività di tutoraggio alle imprese finanziate;
- Assistenza Tecnica al programma POR FESR Abruzzo 2014-2020;
- Assistenza tecnica al programma PO FSE Abruzzo 2014-2020;
- Assistenza tecnica al piano sociale regionale 2016/2018;
- Assistenza tecnica Rebuilding;
- Assistenza tecnica Nurvv;
- Assistenza tecnica Garanzia giovani;
- Assistenza tecnica ai Dipartimenti regionali Lavoro–Sociale e Sviluppo Economico-Turismo;
- Assistenza tecnica Centro per l'Impiego;
- Assistenza tecnica Uma;
- Assistenza tecnica al programma FEASR 2016/2018;
- Assistenza tecnica al programma FEAMP;
- Giro d'Italia 2023;
- Assistenza Tecnica al Programma IPA ADRIATIC CBC 2007-2013;
- Assistenza Tecnica PAR FSC 2007-2013 Realizzazione dell'intervento "Expo Abruzzo 2015";
- Coworking "FiRAStation".
- Gestione L.R. 16/02 Capi II-IV

Anche nel corso del 2023 sono state attuate misure di contenimento della spesa inerente forniture e servizi.

È da segnalare il proseguimento della neutralizzazione degli effetti economici conseguenti al disallineamento tra il residuo debito relativo alla Legge Regionale n.16 del 20 luglio 2002 (d'ora in avanti "L.R. 16/02") gravante sulla Società ed il conseguente rapporto attivo sui soggetti beneficiari della L.R. 16/02, che ha comportato una rettifica in diminuzione dei ricavi per euro 29.569.

La gestione della L.R. 16/02, contrariamente agli aspetti formali e di rappresentazione, non costituisce una gestione in conto proprio, bensì per conto della Regione Abruzzo.

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, specie nella situazione patrimoniale, è consistentemente influenzato dalle partite contabili riferite alla gestione sia per la gestione della LR 16/02, sia per la gestione delle rimanenze finali di stato patrimoniale.

Infatti, mentre quasi tutte le altre gestioni di fondi per conto della Regione Abruzzo impattano esclusivamente sul Conto Economico ed influenzano lo Stato Patrimoniale essenzialmente per le partite di credito/debito che riflettono la gestione economica, la misura della L.R. 16/02- per via della struttura contrattuale che ne caratterizza i rapporti con i soggetti coinvolti - genera la necessaria rappresentazione in bilancio dei crediti e dei debiti attinenti alla sua gestione. Segnatamente, il Passivo dello Stato Patrimoniale è influenzato dal debito nei confronti della banca finanziatrice integralmente garantito dalla Regione oltre che dalle partite di accredito di tutti gli interventi di garanzia ed in surroga già effettuati dalla Regione, mentre l'Attivo accoglie tutti i finanziamenti erogati ai soggetti beneficiari per il tramite della Banca Popolare di Bari (ex Banca Caripe) che agisce in qualità di mandataria senza rappresentanza. Al 31 dicembre 2023 i crediti complessivi per sorte capitale ed interessi verso i beneficiari della L.R. 16/02 ammontano ad Euro 29.215.607, di cui Euro 28.674.820 in sofferenza. L'esercizio 2024 è l'ultimo anno di ammortamento delle predette erogazioni. Conclusa la definizione ed il recupero delle partite attive, la Fi.R.A. S.p.A. procederà con la rendicontazione finale e al rimborso parziale del debito verso la Regione Abruzzo.

Di seguito gli schemi di stato patrimoniale e conto economico.

| Stato Patrimoniale - Attivo | 2023 | 2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (di cui già richiamati) | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I. Immateriali | | |
| 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione d | 9.064 | 2.217 |
| 7) Altre | | |
| II. Materiali | | |
| 2) Impianti e macchinari | 19.524 | 17.050 |
| 3) Attrezzature commerciali | | |
| 4) Altri beni | 1.161 | 4.083 |
| III. Finanziarie | | |
| 1) Partecipazioni in | | |
| d) altre imprese | 2.530 | 2.530 |
| Totale Immobilizzazioni | 32.279 | 25.880 |
| C) Attivo Circolante | | |
| II. Rimanenze | | |
| 3) Lavori in corso su ordinazione | - | 14.768.846 |
| II. Crediti | | |
| 1) Verso clienti | | |
| - entro l'esercizio | 96.996 | 167.403 |
| 4) Verso controllanti | | |
| - entro l'esercizio | 8.164.308 | 2.131.476 |
| 5 bis) Per crediti tributari | | |
| - entro l'esercizio | 196.544 | 217.138 |
| 5 quater) Verso altri | | |
| - entro l'esercizio | 2.875.167 | 4.238.281 |
| - oltre l'esercizio | 26.442.695 | 27.434.408 |
| Totale Crediti verso altri | 29.317.861 | 31.672.689 |
| TOTALE CREDITI | 37.775.709 | 34.188.707 |
| IV. Disponibilità liquide | | |
| 1) Depositi bancari e postali | 8.628.935 | 5.345.822 |
| 3) Denaro e valori in cassa | 3.512 | 2.697 |
| Totale disponibilità liquide | 8.632.448 | 5.348.520 |
| Totale Attivo Circolante | 46.408.157 | 54.306.072 |
| D) Ratei e Risconti | 21.114 | 26.522 |
| TOTALE ATTIVO | 46.461.551 | 54.358.473 |

| <i>Stato Patrimoniale - Passivo</i> | <i>2023</i> | <i>2022</i> |
|---|-------------------|-------------------|
| A) Patrimonio netto | | |
| I. Capitale | 5.100.000 | 5.100.000 |
| IV. Riserva legale | 23.440 | 23.440 |
| VI. Altre riserve, distinamente indicate | | |
| Riserva straordinaria da fusione | 100.000 | 100.000 |
| Arrotondamenti | - 1 | - 1 |
| VIII. Utili (perdite) portati a nuovo | - 2.772.228 | - 2.199.244 |
| IX. Utili (perdita) dell'esercizio | 52.052 | - 572.984 |
| Totale Patrimonio Netto | 2.503.262 | 2.451.211 |
| B) Fondi Rischi e Oneri | | |
| 4) Altri | | |
| C) Trattamento di Fine Rapporto di lavoro subordinato | 851.148 | 783.934 |
| D) debiti | | |
| 4) Verso Banche | | |
| - entro l'esercizio successivo | 881.107 | 2.643.320 |
| - oltre l'esercizio successivo | | |
| Totale Debiti Verso Banche | 881.107 | 2.643.320 |
| 6) Acconti | | |
| - entro l'esercizio successivo (controllante) | 4.342.989 | 16.498.675 |
| - oltre l'esercizio successivo | | |
| Totale Debiti per acconti ricevuti | 4.342.989 | 16.498.675 |
| 7) Verso Fornitori | | |
| - entro l'esercizio successivo | 6.611.077 | 790.860 |
| - oltre l'esercizio successivo | | |
| Totale Debiti Verso Fornitori | 6.611.077 | 790.860 |
| 11) Verso Controllanti | | |
| - entro l'esercizio successivo | 3.848.667 | 1.683.530 |
| - oltre l'esercizio successivo | | |
| Totale Debiti Verso Controllanti | 3.848.667 | 1.683.530 |
| 12) Debiti Tributari | | |
| - entro l'esercizio successivo | 41.550 | 69.419 |
| - oltre l'esercizio successivo | | |
| Totale Debiti Tributari | 41.550 | 69.419 |
| 13) Debiti Istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| - entro l'esercizio successivo | 40.717 | 26.517 |
| - oltre l'esercizio successivo | | |
| Totale Debiti Istituti di previdenza e di sicurezza soci | 40.717 | 26.517 |
| 14) Altri debiti | | |
| - entro l'esercizio successivo | 264.961 | 220.916 |
| - oltre l'esercizio successivo | 26.968.858 | 29.161.366 |
| Totale Altri Debiti | 27.233.819 | 29.382.282 |
| Totale Debiti | 42.999.925 | 51.094.603 |
| D) Ratei e Risconti | 107.215 | 28.726 |
| TOTALE PASSIVO | 46.461.551 | 54.358.474 |

| Conto Economico | 2023 | 2022 |
|---|---------------------|---------------------|
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 26.303.567 | 3.669.886 |
| 3) variazione dei lavori in corso su ordinazione | (14.768.846) | 2.046.439 |
| 5) altri ricavi e proventi diversi | 601.102 | 283.373 |
| contributi in conto esercizio | | |
| Totale Valore della Produzione | 12.135.823 | 5.999.699 |
| B) Costi della produzione | 0 | 0 |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 1.954 | 4.947 |
| 7) per servizi | 10.666.095 | 4.970.792 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 139.540 | 136.181 |
| 9) per il personale | 1.241.898 | 1.293.378 |
| a) salari e stipendi | 953.232 | 960.787 |
| b) oneri sociali | 207.852 | 201.642 |
| c) trattamento di fine rapporto | 80.814 | 130.949 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 2.284 | 2.377 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 10.948 | 12.414 |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni | | 0 |
| 14) oneri diversi di gestione | 35.982 | 167.162 |
| Totale Costi della Produzione | 12.098.701 | 6.587.253 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A-B) | 37.122,12 | (587.553,97) |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 15) proventi da partecipazioni | | 0 |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| - da altri | 89.553 | 95.716 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| - da altri | (69.176) | (81.146) |
| 17 bis) utili e perdite su cambi | | |
| Totale (15+16-17±17 bis) | 20.377 | 14.570 |
| D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie | | |
| 19) svalutazioni di partecipazioni | | 0 |
| Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E) | 57.499 | (572.984) |
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, anticipate | (5.447) | |
| 23) Utile (perdita) dell'esercizio | 52.052 | (572.984) |

Sintesi del bilancio (dati in Euro)

I dati esposti evidenziano un deciso incremento del valore della produzione rispetto all'esercizio precedente.

| Valore della Produzione | 2023 | 2022 |
|---|-------------------|------------------|
| A1) Ricavi dalle vendite e dalle prestazioni | 26.303.567 | 3.669.886 |
| A3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione | - 14.768.846 | 2.046.439 |
| A5) Altri ricavi e proventi | 601.102 | 283.373 |
| Totale Valore della Produzione | 12.135.823 | 5.999.698 |

Nella tabella che segue, si dettaglia la composizione del valore della produzione tenendo conto delle variazioni per lavori in corso su ordinazione.

| Composizione Valore della Produzione | A1) Ricavi | A3) Rimanenze Iniz | A5) Altri ricavi | Valore della produzione |
|---|-----------------------|-------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|
| Strumenti Finanziari | 1.268.701 | (456.187,07) | | 812.514 |
| Strumenti Agevolativi | 333.376 | | 29.893 | 363.269 |
| Assistenza Tecnica | 18.631.997 | (14.312.658,49) | | 4.319.338 |
| Altre attività | 6.000.000 | | | 6.000.000 |
| Clientela Privata | 69.493 | | | 69.493 |
| Altri ricavi per rimborsi spese di lite | | | 150.934 | 150.934 |
| Rafforzamento | | | 390.000 | 390.000 |
| Sopravvenienze attive | | | 30.274 | 30.274 |
| Totale | 26.303.567 | (14.768.845,56) | 601.102 | 12.135.823 |

Nell'esercizio 2022 sono state introdotte nel Bilancio di FiRA, le rimanenze dei lavori in corso su ordinazione per via della fusione con la Società incorporante che utilizzava la tecnica delle rimanenze di magazzino per contabilizzare i ricavi di competenza dei servizi complessi con durata pluriennale, valutandole ai sensi dell'art 2426 CC c 11 ovvero i lavori in corso su ordinazione possono essere iscritti sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati con ragionevole certezza.

Nel corso del 2023, la maggior parte delle commesse hanno trovato la loro conclusione per tanto le rimanenze finali sono azzerate a beneficio dell'iscrizione a ricavo del compenso di ciascuna specifica commessa. In ciò risiede la ragione per cui A3) Rimanenze, evidenzia una rettifica di ricavo.

| Variazione delle rimanenze | 2023 | 2022 |
|--|------------------------|---------------------|
| Rimanenze Finali | 0,00 | 14.768.845,56 |
| Rimanenze Iniziali | (14.768.845,56) | (12.722.406,45) |
| A 3) Totale Variazione lavori in corso su ordinazione | (14.768.845,56) | 2.046.439,11 |

Dalla colonna delle variazioni dei costi della produzione si legge come lo scostamento predominante risiede nell'aumento delle spese per servizi per € 5.695.303, tale differenza è riconducibile tanto per i costi tanto per i ricavi alla gestione della *Partenza del Grande Giro d'Italia*, in quanto la Regione ha trasferito 6 mln di dotazione finanziaria per la realizzazione della specifica convezione che si è tradotta in un costo complessivo di € 5.970.000.

La riduzione del costo del personale è riconducibile al Fondo di Trattamento di Fine Rapporto in quanto nel 2023 si è registrata una forte riduzione del coefficiente di rivalutazione a seguito della riduzione del tasso di inflazione.

Il coefficiente di rivalutazione nel 2022 era del 9,974576% mentre nel 2023 è stato del 1,944162%.

| Costi della Produzione | 2023 | 2022 | variazione |
|---|-------------------|------------------|------------------|
| Materie Prime | 1.954 | 4.947 | (2.993) |
| Servizi | 10.666.095 | 4.970.792 | 5.695.303 |
| Godimento beni di terzi | 139.540 | 136.181 | 3.359 |
| Spese per il personale dipendente | 1.241.898 | 1.293.379 | (51.480) |
| Ammortamento immobilizzazioni Immateriali | 2.284 | 2.377 | (94) |
| Ammortamento immobilizzazioni Materiali | 10.948 | 12.414 | (1.466) |
| Oneri diversi di gestione | 35.982 | 167.162 | (131.180) |
| Totale Costi della Produzione | 12.098.701 | 6.587.253 | 5.511.448 |

Metodologia e procedure adottate per il calcolo dei ricavi per competenza

Le convenzioni sottoscritte tra e la Regione Abruzzo sono classificate come "commesse" e per ciascuna di essa è tenuto un prospetto di riconciliazione extra contabile con le indicazioni dei dati fissi – come ad esempio la Legge Regionale di riferimento, la data di sottoscrizione della convenzione, ecc. - e dei dati dinamici – come ad esempio la tipologia dei compensi previsti, l'eventuale obbligo di rendicontazione, l'elenco delle attività previste dalla convenzione, il metodo di calcolo delle competenze, ecc.

Ciascuna delle commesse/convenzioni è associata a uno o più conti correnti bancari dedicati esclusivamente alla realizzazione del beneficio di legge oggetto della convenzione. Per ciascun conto corrente bancario vengono periodicamente monitorate le condizioni attive e gli oneri subiti. Il monitoraggio è effettuato sia sui conti in cui maturano interessi prelevabili da FiRA, sia su quei conti in cui gli interessi attivi netti accreditati vengono riversati a beneficio delle dotazioni finanziarie.

Compensi diretti

Sono i compensi stabiliti in convenzione. La modalità di determinazione può essere come di seguito sintetizzata:

- offerta economica a seguito di aggiudicazione di un bando ad evidenza pubblica;
- percentuale sulla dotazione finanziaria messa a disposizione dei beneficiari della legge agevolativa in questione;
- indicazione forfettaria del compenso riconosciuto alla Società.

Diverso è il criterio di imputazione della competenza economica nei vari Bilanci:

- nei casi in cui la quantificazione è proporzionale alle risorse finanziarie a disposizione, il criterio utilizzato è quello di verificare a quanto ammontano le erogazioni a favore dei beneficiari nell'anno ed imputare la corrispondente percentuale a ricavo di competenza d'esercizio;
- in tutti gli altri casi in cui il compenso non è previsto in base ad una specifica proporzionalità, vengono individuate le attività da svolgere e a ciascuna di esse si attribuisce un peso. A seconda dell'avanzamento percentuale della procedura di ciascuna attività prevista in convenzione viene effettuato il calcolo delle competenze maturate.

Compensi da interessi

Per le convenzioni in cui è prevista la possibilità, per FiRA, di prelevare gli interessi attivi netti accreditati, viene indicato separatamente l'ammontare dei compensi diretti e l'ammontare dei compensi da interessi.

In sostanza è possibile attribuire il compenso per competenza per un determinato anno sulla base del criterio di attribuzione stabilito nella convenzione.

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della Società, confrontato con quello dell'esercizio precedente, in cui viene evidenziato il Margine Operativo Lordo e il Risultato Operativo è nella tabella che segue.

| | 2023 | 2022 |
|---|-------------------|------------------|
| Commissioni attive e interessi gestione | 26.624.074 | 3.608.699 |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione | (14.768.846) | 2.046.439 |
| Ricavi Coworking/servizi | 69.493 | 61.187 |
| Personale distaccato | 29.893 | 17.640 |
| Ricavi tipici | 11.954.615 | 5.733.965 |
| Spese e commissioni gestioni | 10.104.857 | 4.465.307 |
| Costi per materie prime e servizi | 581.461 | 551.132 |
| Costi per godimento beni di terzi e altri oneri di gestione | 139.540 | 136.181 |
| Costi di struttura e attività tipica | 10.825.858 | 5.152.620 |
| Costo del Personale | 1.241.898 | 1.293.378 |
| Margine operativo lordo | (113.142) | (712.033) |
| Ammortamenti | 13.231 | 14.791 |
| Risultato operativo | (126.373) | (726.824) |
| Refluenze cartolarizzazioni | | (4.702) |
| Sopravvenienze attive | 145.459 | 47.341 |
| Proventi da partecipazioni | | |
| Ricavi da contenzioso | 35.750 | 73.094 |
| Ricavi Fondo di dotazione anno 2022 | | 150.000 |
| Ricavi non ricorrenti | 181.209 | 265.733 |
| Refluenze cartolarizzazioni | | (4.702) |
| Oneri da contenzioso giudiziale | - | 35.646 |
| Perdite su partecipazioni | | |
| Altre sopravv. passive | 17.713 | 95.519 |
| Costi non ricorrenti | 17.713 | 126.463 |
| Altri ricavi non ricorrenti | | |
| Sopravvenienze attive da proventi finanziari | | |
| Accantonamento rischi su crediti | | |
| Interessi attivi mutuo LR 16/02 e neutralizzazione | 69.176 | 81.146 |
| Interessi passivi mutuo Dexia e spese | (69.176) | (81.146) |
| Interessi su depositi | 20.377 | 14.570 |
| Proventi (oneri) finanziari | 20.377 | 14.570 |
| Carico fiscale | (5.447) | |
| Risultato d'esercizio | 52.052 | (572.984) |

Principali dati patrimoniali

Lo Stato Patrimoniale riclassificato della Società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente:

| STATO PATRIMONIALE | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Immobilizzazioni immateriali nette (valore netto contabile) | 9.064 | 2.217 |
| Immobilizzazioni materiali (valore netto contabile) | 20.686 | 21.133 |
| Partecipazioni | 2.530 | 2.530 |
| Capitale immobilizzato | 32.279 | 25.880 |
| Crediti verso Clienti | 96.996 | 167.403 |
| Crediti verso Controllante - Regione Abruzzo | 8.164.308 | 2.131.476 |
| Lavori in corso su ordinazione | | 14.768.846 |
| Crediti tributari | 196.544 | 217.138 |
| Altri crediti (al netto di fondo svalutazione altri crediti) | 29.317.861 | 31.672.689 |
| di cui per L.R. 16/02 | 29.215.607 | 31.499.372 |
| Disponibilità liquide | 8.632.448 | 5.348.520 |
| Ratei e risconti attivi | 21.114 | 26.522 |
| Totale attivo | 46.461.551 | 54.358.474 |
| Patrimonio netto | 2.503.262 | 2.451.211 |
| Fondi per rischi ed oneri | | |
| Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 851.148 | 783.934 |
| Debiti verso banche per L.R. 16.02 | 881.107 | 2.643.320 |
| Debiti verso fornitori | 6.611.077 | 790.860 |
| Debiti verso controllante - Regione Abruzzo | 8.191.656 | 18.182.206 |
| Debiti tributari e previdenziali | 82.267 | 95.936 |
| Altri debiti | 27.233.819 | 29.382.282 |
| di cui per L.R. 16/02 | 26.968.858 | 26.996.267 |
| Ratei e risconti passivi | 107.215 | 28.726 |
| Totale passivo | 46.461.551 | 54.358.473 |

Si ritiene utile precisare che il bilancio accoglie anche le partite relative alla gestione della L.R. 16/02. In particolare, il Debito verso la Regione Abruzzo L.R. n. 16/2002 per € 26.968.858,27 è relativo all'esborso finanziario sostenuto dalla Regione Abruzzo alla data del 31 dicembre 2023 a fronte di riscossioni da imprese beneficiarie avvenute in misura inferiore rispetto alle rate in scadenza del mutuo Dexia BIIS. Questo esborso - sostanziatosi nell'anticipazione finanziaria al momento del rimborso delle rate del mutuo originario e scaturente dai rimborsi da parte delle imprese beneficiarie in misura insufficiente rispetto ai corrispondenti impegni per rate di mutuo in scadenza - ha preservato la Regione Abruzzo dall'attivazione della fidejussione da parte delle banche erogatrici ed ha trovato capienza nella quantificazione delle economie da programma e da progetto afferenti la stessa legge regionale, nonché nei trasferimenti ricevuti dalla Regione Abruzzo per perfezionare l'operazione di parziale estinzione anticipata del mutuo intervenuta nel corso del 2013.

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale**Personale**

Dal 01 gennaio 2023, a seguito della fusione, si è assistito all'ampliamento della pianta organica accogliendo 8 nuovi dipendenti; nella tabella che segue si riportano i dati sull'occupazione al 31 dicembre 2023.

| Dipendenti | 2023 | 2022 |
|-------------------|-------------|-------------|
| Quadri | 4 | 2 |
| Impiegati | 23 | 17 |
| Operai | 1 | 1 |
| Totale | 28 | 20 |

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore terziario comparto commercio.

Per l'esercizio 2023 la Società ha beneficiato della decontribuzione per l'occupazione in aree svantaggiate – Decontribuzione SUD – ai sensi dell'art 1 commi da 161 a 168 della Legge 178/2020 (Legge di Bilancio 2021).

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate morti sul lavoro del personale iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing.

Ambiente

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente.

Nel corso dell'esercizio alla Società non sono state inflitte sanzioni o pene definitive per reati o danni ambientali.

Investimenti

Nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati nuovi investimenti.

Attività di ricerca e sviluppo

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate attività di ricerca e sviluppo.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle

Nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti rapporti con la controllante Regione Abruzzo.

Dai dati di Bilancio dell'esercizio 2023 la FiRA rappresenta nei confronti della Regione Abruzzo la seguente situazione contabile:

| Crediti/Debiti verso la controllante | 2023 |
|---|------------------|
| Crediti | 8.164.308 |
| Debiti per somme da restituire | 3.848.667 |
| Debiti per acconti dalla Regione Abruzzo Attività | 4.342.989 |
| Debiti | 8.191.656 |

I crediti si compongono di crediti per fatture emesse e non incassate alla data di chiusura del presente Bilancio, altri crediti minori e fatture da emettere per competenze economiche di competenza dell'esercizio per cui al 31 dicembre non era ancora stata emessa la fattura.

| Crediti v/ Controllante | 2023 |
|--------------------------------------|------------------|
| CLIENTI (controllante) | 495.777 |
| FATTURE DA EMETTERE v/controlante | 7.246.797 |
| CREDITI x TRASFER. FONDI Reg. Abr. | 390.000 |
| CREDITI x RIMBORSO PROGETTO SPEEDY | 0 |
| CREDITI VERSO REGIONE FIN. TO Idxxx | 27.905 |
| Regione Abruzzo C/Otremed | 3.829 |
| Totale crediti v/Controllante | 8.164.308 |

I debiti sono riferiti a note credito da emettere alla data di chiusura del presente Bilancio, alle refluenze e a economie per cui si è in attesa di ricevere le indicazioni per la relativa restituzione/destinazione.

| Debiti verso la controllante-somme da restituire | 2023 |
|---|------------------|
| NOTA CREDITO DA EMETTERE | 86.454 |
| Fatture da ricevere per refluenze | 644.455 |
| DEBITI V/R.A. per partite da rendicontare (Fxxxxxxx) | 1.000.000 |
| DEBITI V/GESTIONI PMI Idxxxxxx | 36.233 |
| Regione Abruzzo C/II B. Abruzzo 15 | 2.081.526 |
| Totale debiti verso la controllante R.A. | 3.848.667 |

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti dalla Regione Abruzzo per la gestione delle attività in corso di esecuzione e oggetto delle convenzioni sottoscritte nel corso degli anni. Nella tabella che segue è riportato il dettaglio analitico degli acconti ricevuti dalla Regione Abruzzo:

| Debiti verso la controllante-Acconti per Attività | 2023 |
|--|------------------|
| CLIENTI C/ANT. AT PAR FSC 07-13 | 9.381 |
| CLIENTI C/ANT. IPA ADRIATIC 07-16 | 23.008 |
| CLIENTI C/ANT. AT POR FSE 14-20 | 102.542 |
| CLIENTI C/ANT. AT POR FESR 14-20 | 120.638 |
| CLIENTI C/ANT. DPA Nucleo Valutaz | 9.339 |
| CLIENTI C/ANT. GIRO D'ITALIA 2023 | 3.660.000 |
| CLIENTI C/ANT. AT PAR FSC 07-13Tu | 1.750 |
| CLIENTI C/ANT. AT UMA-OCM 09.2023 | 134.882 |
| CLIENTI C/ANT. AT CPI 11.2023 | 187.143 |
| CLIENTI C/ANT. AT DPANURV 12.2023 | 94.306 |
| Totale anticipi ricevuti dalla R.A. | 4.342.989 |

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

Non presenti

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice civile

Non presenti

Relazione illustrativa sull'attuazione degli obiettivi indicati nel budget annuale e nel piano industriale triennale – art 7 comma 1 lett c) DGR 109/2017

I valori che seguono sono riportati confrontando i valori del Bilancio consuntivo al 31 dicembre 2023 con quelli del Budget di previsione dello stesso periodo.

| Conto Economico | 2023 | Budget 2023 | Scostamenti |
|---|-------------------|--------------------|--------------------|
| A) Valore della produzione | | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 26.303.567 | 1.839.094 | 24.464.473 |
| 3) variazione dei lavori in corso su ordinazione | (14.768.846) | 4.289.184 | (19.058.029) |
| 5) altri ricavi e proventi diversi | 601.102 | 166.506 | 434.596 |
| contributi in conto esercizio | | | |
| Totale Valore della Produzione | 12.135.823 | 6.294.783 | 5.841.040 |
| B) Costi della produzione | 0 | 0 | 0 |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 1.954 | 1.954 | 0 |
| 7) per servizi | 10.666.095 | 4.826.186 | 5.839.909 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 139.540 | 133.620 | 5.920 |
| 9) per il personale | 1.241.898 | 1.293.379 | (51.480) |
| a) salari e stipendi | 953.232 | 960.787 | |
| b) oneri sociali | 207.852 | 201.642 | |
| c) trattamento di fine rapporto | 80.814 | 130.949 | |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 2.284 | 2.337 | (54) |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 10.948 | 10.873 | 75 |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni | | 75 | (75) |
| 14) oneri diversi di gestione | 35.982 | 24.062 | 11.920 |
| Totale Costi della Produzione | 12.098.701 | 6.292.486 | 5.806.215 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A-B) | 37.122,12 | 2.297,28 | 34.824,84 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | | |
| 15) proventi da partecipazioni | | 0 | |
| 16) altri proventi finanziari | | | |
| - da altri | 89.553 | 4.578 | 84.975 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | | |
| - da altri | (69.176) | 0 | (69.176) |
| 17 bis) utili e perdite su cambi | | | |
| Totale (15+16-17±17 bis) | 20.377 | 4.578 | 15.798 |
| D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie | | | |
| 19) svalutazioni di partecipazioni | | 0 | |
| Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E) | 57.499 | 6.876 | 50.623 |
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, anticipate | (5.447) | (1.375) | (4.072) |
| 23) Utile (perdita) dell'esercizio | 52.052 | 5.500 | 46.551 |

Il presente schema viene rielaborato per favorire il confronto con il Budget 2023 come aggiornato e approvato dalla Regione Abruzzo con DGR 184 del 8 marzo 2024

Budget approvato con GDR 184 del 8 marzo 2024

| Piano Economico Previsionale 2023 | | | | | | | | |
|---|------------------|----------------------|-----------------------|--------------------|----------------|-------------------|---------------------------|-----------------------------------|
| RICAVI | Previsionale | Strumenti Finanziari | Strumenti Agevolativi | Assistenza Tecnica | Altre attività | Clientela Privata | altri ricavi da RimbSpLit | |
| Ricavi Delle Vendite e delle Prestazioni | 6.294.783 | 1.037.330 | 335.392 | 4.285.123 | 428.444 | 66.827 | 141.668 | |
| TOTALE RICAVI | 6.294.783 | 1.037.330 | 335.392 | 4.285.123 | 428.444 | 66.827 | 141.668 | |
| COSTI | | | | | | | | costi non direttamente imputabili |
| Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 1.954 | 310 | | | | | | 1.644 |
| Costi per servizi | 4.826.186 | 375.905 | 500 | 3.797.672 | - | 9.789 | 109.595 | 532.724 |
| Costi per godimento Beni di Terzi | 133.620 | 40.762 | | | | | | 92.858 |
| costo per il personale | 1.293.379 | 468.813 | 284.623 | 389.475 | 8.444 | 19.070 | | 122.953 |
| Costi per ammortamenti e svalutazione | 13.285 | | | | | | | 13.285 |
| Oneri diversi di gestione | 24.062 | | | | | | | 24.062 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 6.292.486 | 885.791 | 285.123 | 4.187.147 | 8.444 | 28.859 | 109.595 | 787.526 |
| Proventi e oneri finanziari | 4.578 | | | | | 4.578 | | - |
| Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie | - | | | | | | | - |
| Risultato di ciascuna Business Unit | 6.876 | 151.539 | 50.268 | 97.976 | 420.000 | 42.546 | 32.073 | - 787.526 |

Bilancio d'esercizio 2023

Bilancio Consolidato 2023

| | Consuntivo | Strumenti Finanziari | Strumenti Agevolativi | Assistenza Tecnica | Altre attività | Clientela Privata | Soprav. attive e altri ricavi da RimbSpLit | |
|---|-------------------|----------------------|-----------------------|--------------------|------------------|-------------------|--|--|
| Ricavi conseguiti in Bilancio 2023 | 12.135.823 | 812.514 | 333.376 | 4.319.338 | 6.419.893 | 69.493 | 181.209 | |
| TOTALE RICAVI | 12.135.823 | 812.514 | 333.376 | 4.319.338 | 6.419.893 | 69.493 | 181.209 | |
| COSTI | | | | | | | | costi non direttamente imputabili |
| Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 1.954 | | | | | | | 1.954 |
| Costi per servizi | 10.666.095 | 274.840 | 2.000 | 3.797.517 | 5.971.535 | 40.696 | 150.934 | 428.572 |
| Costi per godimento Beni di Terzi | 139.540 | 42.568 | | | | | | 96.972 |
| costo per il personale | 1.241.898 | 405.745 | 82.658 | 379.752 | 9.534 | 19.070 | | 345.140 |
| Costi per ammortamenti e svalutazione | 13.231 | | | | | | | 13.231 |
| Oneri diversi di gestione | 35.982 | | | | | | | 35.982 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 12.098.701 | 723.153 | 84.659 | 4.177.269 | 5.981.069 | 59.766 | 150.934 | 921.851 |
| Proventi e oneri finanziari | 20.377 | | | | | 20.377 | | - |
| Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie | - | | | | | | | |
| Risultato di ciascuna Business Unit | 57.499 | 89.361 | 248.717 | 142.069 | 438.825 | 30.104 | 30.274 | - 921.851 |
| Ricavi a parziale copertura dei costi non direttamente imputabili | | | | | | | | |
| Trasferimenti ex LR 22/22 art 11 | | | | | | | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio ante imposte | 57.499 | | | | | | | |
| Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, anticipate | - 5.447 | | | | | | | |
| Risultato d'esercizio tenuto conto del carico fiscale | 52.052 | | | | | | | |

Tra i ricavi per sopravvenienze attive e rimborso spese di lite si annoverano:

- ricavi per rimborsi spese di lite che riguardano principalmente il rimborso a nostro favore delle spese legali anticipate e sostenute nelle procedure attivate per il recupero crediti della legge 16/02
- rimborsi spese legali ottenuti a seguito di sentenza, dalla controparte soccombente in giudizio
- sopravvenienze attive di piccola entità

Dalle due tabelle precedenti, tralasciando le singole *Business Unit* e confrontando i risultati attesi con quelli conseguiti, si conferma che il delta di ricavi e costi per servizi, si neutralizza con la convenzione che si è occupata di organizzare l'evento Partenza del Grande Giro d'Italia.

| Piano Economico 2023 | | |
|--|-------------------|---------------------|
| RICAVI | Consuntivo | Previsionale |
| Ricavi Delle Vendite e delle Prestazioni | 12.135.823 | 6.294.783 |
| TOTALE RICAVI | 12.135.823 | 6.294.783 |
| COSTI | | |
| Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 1.954 | 1.954 |
| Costi per servizi | 10.666.095 | 4.826.186 |
| Costi per godimento Beni di Terzi | 139.540 | 133.620 |
| costo per il personale | 1.241.898 | 1.293.379 |
| Costi per ammortamenti e svalutazione | 13.231 | 13.285 |
| Oneri diversi di gestione | 35.982 | 24.062 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 12.098.701 | 6.292.486 |
| Proventi e oneri finanziari | 20.377 | 4.578 |
| Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie | - | - |
| Utile (perdita) dell'esercizio ante imposte | 57.499 | 6.876 |
| Imposte sul reddito d'esercizio | 5.447 | 1.375 |
| Risultato d'esercizio tenuto conto del carico fiscale | 52.052 | 5.500 |

Per l'esercizio 2023 i ricavi di competenza dell'esercizio coprono tutti i costi conseguiti dando origine ad un utile di € 52.052.

| | Consuntivo | Budget '2023 | Δ |
|--|-------------------|---------------------|---------------|
| Ricavi dell'esercizio | 12.156.200 | 6.299.361 | 5.856.838 |
| Costi per: | | | |
| <i>Assistenza Tecnica</i> | 3.797.517 | 3.797.672 | (155) |
| <i>Strumenti Finanziari</i> | 317.408 | 297.118 | 20.290 |
| <i>Strumenti Agevolativi</i> | 2.000 | | 2.000 |
| <i>Altre Attività - Grande Giro d'Italia</i> | 5.971.535 | | 5.971.535 |
| <i>Clientela privata</i> | 40.696 | | 40.696 |
| <i>Commissioni Passive</i> | | 155.670 | (155.670) |
| totale costi diretti | 2.027.043 | 2.048.901 | (21.858) |
| <i>Costo dipendenti rendicontabili</i> | 896.759 | 1.170.426 | (273.668) |
| Ricavi residui (ricavi dell'esercizio al netto dei costi diretti e del costo dei dipendenti rendicontabili) | 1.130.285 | 878.475 | 251.810 |
| Costi indiretti di cui: <i>amministratori e sindaci</i> | 196.794 | 193.767 | 3.028 |
| <i>consulenza aziendale e spese legali</i> | 244.024 | 242.797 | 1.228 |
| <i>dipendenti non rendicontabili</i> | 345.140 | 122.953 | 222.187 |
| <i>locazioni, utenze e manutenzioni</i> | 163.884 | 203.218 | (39.334) |
| <i>assicurazioni</i> | 16.967 | 18.973 | (2.006) |
| <i>servizi</i> | 54.809 | 49.255 | 5.554 |
| <i>materie prime e ammort. altri oneri</i> | 51.167 | 40.637 | 10.531 |
| <i>carico fiscale</i> | 5.447 | 1.375 | 4.072 |
| Risultato al netto delle imposte | 52.052 | 5.500 | 46.551 |

Nella tabella che segue, riepiloghiamo le voci C16 e C17 mettendo in evidenza l'effetto neutrale degli interessi attivi e passivi legati al mutuo Dexia di cui alla LR 16/02. Nella parte bassa della tabella si mostrano gli effetti dei proventi finanziari.

| Altri Proventi e Oneri finanziari con evidenza degli effetti della Neutralizzazione finanziaria della LR 16/02 | 2023 | 2022 |
|---|---------------|---------------|
| Interessi Attivi di Mora L.R. 16/02 | 62.290 | 25.159 |
| Interessi Attivi Mutuo L.R. 16/02 | 6.887 | 15.144 |
| Altri Proventi Finanziari | (29.569) | 40.843 |
| Interessi Passivi su Mutuo Dexia L. R. 16/02 | (39.607) | (81.146) |
| Totale proventi e oneri finanziari LR 16/02 | - | - |
| Abbuoni Sconti e altri Interessi Attivi | 85 | 718 |
| Interessi attivi su depositi bancari | 20.291 | 13.853 |
| Totale proventi e oneri finanziari | 20.377 | 14.570 |

Lo scostamento della voce C 16) *Altri proventi finanziari* è neutralizzata dagli effetti della neutralizzazione dei proventi e degli oneri finanziari della LR 16/02. Per l'esercizio 2023 la neutralizzazione ha comportato l'imputazione di maggiori costi per € 29.569.

Predisposizione di specifici Programmi di Valutazione del Rischio di Crisi Aziendale Art. 6 cc 2 e 4 del D. Lgs. 175/2016

In ottemperanza del D. Lgs. n. 175/2016, le società a controllo pubblico elaborano un programma di misurazione del rischio aziendale attraverso l'adozione di specifici indicatori, detti "soglie di sicurezza" in grado di segnalare un rischio di potenziale compromissione dell'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale.

L'art 18-bis del D. Lgs. 118/2011 prevede che le Regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato *Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio* misurabili e riferibili ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni.

Il Modello Organizzativo è periodicamente aggiornato sia per gli adeguamenti conseguenti le intervenute modifiche normative, sia per via del Piano Triennale della Corruzione e della Trasparenza che viene redatto annualmente. Il Consiglio di Amministrazione di FiRA con delibera del 31 marzo 2023 ha ratificato il PTPCT 2023 -2025 predisposto dal RPCT e nella stessa seduta, ha aggiornato il Modello Organizzativo 231.

Nelle more della deliberazione degli specifici indicatori ai sensi dell'art 13 del D. Lgs. 14/2019 la società, per la redazione di questo documento, utilizza gli stessi indici elaborati nella precedente relazione del Governo Societario esercizio 2020.

Di seguito vengono esposti i principali indici di analisi della struttura finanziaria e patrimoniale della FiRA avendo cura di distinguere gli indici di composizione degli impieghi dagli indici di composizione delle fonti con la separata analisi della correlazione tra fonti e impieghi. Viene inoltre effettuata l'analisi della liquidità e della redditività aziendale.

Stato Patrimoniale Finanziario

La seguente riclassificazione patrimoniale è effettuata utilizzando il criterio Finanziario al fine di calcolare gli indici patrimoniale ed economici

| | | 2023 |
|------------------------------------|---|-------------------|
| ATTIVO CORRENTE | | |
| Liquidità Immediate (Li) | | 8.632.447 |
| | disponibilità di cassa | 3.512 |
| | disponibilità liquide e mezzi equivalenti | 8.628.935 |
| Liquidità Differite (Ld) | | 37.775.709 |
| | crediti commerciali | 8.261.304 |
| | crediti tributari | 196.544 |
| | altre attività | 29.317.861 |
| Rimanenze (Rm) | Lavori in corso su ordinazione | 0 |
| | | 0 |
| | | 21.114 |
| | Risconti attivi entro 12 mesi | 21.114 |
| Totale Attivo Corrente | | 46.429.270 |
| ATTIVO IMMOBILIZZATO (Ai) | | |
| | Immobilizzaz Immat (Ii) | 9.064 |
| | Immobilizzaz Materiali (Im) | 20.684 |
| | Immobilizzaz Finanz (If) | 2.530 |
| Totale Attivo Immobilizzato | | 32.278 |
| TOTALE DEGLI IMPIEGHI | | 46.461.548 |

| | | 2023 |
|-------------------------------------|--|-------------------|
| PASSIVITA' CORRENTI (Pb) | | 11.795.294 |
| | debiti commerciali e debiti v/banche | 11.340.851 |
| | debiti tributari + altri debiti a breve + ra | 454.443 |
| PASSIVITA' m/l TERMINE (Pml) | | 32.162.995 |
| | Altre passività | 26.968.858 |
| | Fondo TFR | 851.148 |
| | Fondo Rischi e oneri | 0 |
| | Acconti | 4.342.989 |
| Capitale Netto (Cn) | | 2.503.259 |
| | Capitale Sociale | 5.100.000 |
| | Perdite portate a nuovo | -2.772.228 |
| | First Time Adoption | 123.435 |
| | Risultato d'esercizio | 52.052 |
| | Riserve (Ri) | |
| TOTALE DELLE FONTI (Cf) | | 46.461.548 |

Indici di composizione degli impieghi e delle fonti

| INDICI DI COMPOSIZIONE DEGLI IMPIEGHI | Formule | 2023 |
|--|----------------|-------------|
| Indice di rigidità degli impieghi | Ai | 0,07% |
| | Ci | |
| Indice di elasticità degli impieghi | Ac | 99,93% |
| | Ci | |
| Indice di immobilizzo (materiale) | Im | 0,04% |
| | Ci | |
| Indice di immobilizzo (immateriale) | Ii | 0,02% |
| | Ci | |
| Indice di immobilizzo (finanziario) | If | 0,01% |
| | Ci | |
| Indice di liquidità totale | Li +Ld | 99,89% |
| | Ci | |
| Indice di liquidità immediata | Li | 18,58% |
| | Ci | |
| Quoziente di rigidità degli impieghi | Ai | 0,0007 |
| | Ac | |
| Quoziente di elasticità degli impieghi | Ac | 1438,4184 |
| | Ai | |
| | | |
| | | |
| INDICI DI COMPOSIZIONE DELLE FONTI | Formule | 2023 |
| Incidenza del Patrimonio netto | Cn | 5,39% |
| | Cf | |
| Indice di indebitamento a m/l (incidenza dei debiti consolidati) | Pml | 69,22% |
| | Cf | |
| Indice di indebitamento a breve termine (incidenza dei debiti correnti) | Pb | 25,39% |
| | Cf | |
| Indice di incidenza del passivo permanente | Cn + Pml | 74,61% |
| | Cf | |
| Quoziente di indebitamento | Pb + Pml | 1756,04% |
| | Cn | |
| Quoziente di consolidamento del passivo | Pml | 272,68% |
| | Pb | |
| Indice di autonomia finanziaria | Cn | 5,39% |
| | Cf | |
| Indice di indebitamento o indice di dipendenza finanziaria | Pb + Pml | 94,61% |
| | Cf | |
| Indice di solidità del Patrimonio Aziendale | Cn | 49,08% |
| | Cs | |
| Indice di protezione del Capitale Sociale | Ri | 0,00% |
| | Cs | |

Indici di correlazione degli impieghi e delle fonti

| | | |
|-----------------------------------|-------------|------------|
| Margine di struttura primario | Cn-Ai | 2.470.981 |
| Margine di struttura secondario | (Cn+Pml)-Ai | 34.633.976 |
| Quoziente di struttura primario | Cn | 77,5531 |
| | Ai | |
| Quoziente di struttura secondario | Cn + Pml | 1.073,9901 |
| | Ai | |

ANALISI DELLA LIQUIDITÀ

| MARGINI FINANZIARI | | |
|---|----------------|-------------|
| Margine di disponibilità | (Li+Ld+Rm)-Pb | 34.633.976 |
| Margine di tesoreria primario | Li - Pb | - 3.162.847 |
| Margine di tesoreria secondario | (Li + Ld) - Pb | 34.612.862 |
| QUOZIENTI FINANZIARI | | |
| Quoziente di disponibilità | (Li + Ld + Rm) | 3,9363 |
| | Pb | |
| Quoziente di tesoreria primario <i>(real time ratio)</i> | Li | 0,7319 |
| | Pb | |
| Quoziente di tesoreria secondario <i>(liquidity ratio)</i> | Li + Ld | 3,9345 |
| | Pb | |
| Quik Ratio | Li - Rm | 73,01% |
| | Pb | |
| Indice di liquidità | (Li + Ld + Rm) | 393,63% |
| | Pb | |

Analisi della redditività

| ANALISI DELLA REDDITIVITA' AZIENDALE | Formule | 2023 |
|--|--|-------------|
| E.B.I.T.D.A. - Margine Operativo Lordo | Ricavi tipici e Costi di struttura e attività tipica - spese del personale | (113.142) |
| Indice di redditività del capitale netto ROEn | Rn/Pn | 2,0794% |
| Indice di redditività del capitale investito ROI | Ro | 0,07988% |
| | Ci | |

In questo esercizio l'indice di redditività del capitale netto è positivo ed è pari al 2,079%, è sicuramente un indice positivo ma non è ancora abbastanza in quanto la Società ha la necessità di conseguire utili al fine di coprire le perdite portate a nuovo e ricostituire al valore nominale il capitale sociale.

| Composizione del Patrimonio Netto | 2023 |
|--|------------------|
| Capitale Sociale | 5.100.000 |
| Perdita anno precedente | (2.772.228) |
| Riserva Legale | 23.440 |
| Riserva Straordinaria | 100.000 |
| Altre Riserve | (3) |
| Risultato D'esercizio | 52.052 |
| PATRIMONIO NETTO | 2.503.261 |

Evoluzione prevedibile della gestione

Con il Decreto Legge n. 24 del 24 marzo, il Consiglio dei Ministri ha disposto al 31 marzo 2022 la chiusura dello stato di emergenza dichiarato il 31 gennaio 2020 per contrastare la diffusione dell'epidemia da Covid-19. Ciò nonostante, le misure governative e regionali per il contenimento delle conseguenze economiche dell'epidemia potrebbero rappresentare un motivo di incremento di attività nei settori in cui opera la Società. Non sono prevedibili rischi connessi a passività potenziali legate a clienti e fornitori per mancato rispetto di pagamenti/penali/consegne/altre clausole contrattuali/insoluti.

Per la mitigazione dei rischi connessi al tipo di attività e per venire incontro alle richieste dei dipendenti, è stata disposta una turnazione delle attività svolte all'interno della Società organizzando il telelavoro per tutti i dipendenti del *core business*.

In merito a quella che potrà essere l'evoluzione della società, già dal 2024 verranno avviate nuove attività per le quali ad oggi si sono stati stretti accordi o sottoscritte convenzioni con la Regione Abruzzo. In particolare, sono stati concordati i termini per la sottoscrizione di una convenzione con il Dipartimento di Agricoltura della Regione Abruzzo per la gestione dei seguenti strumenti finanziari:

SRD18 - Strumenti finanziari: fondo di rotazione per investimenti produttivi agricoli per la competitività delle aziende agricole e per ambiente, clima e benessere animale

SRD19 - Strumenti finanziari: fondo di rotazione per investimenti per la trasformazione e commercializzazione dei prodotti agricoli.

È in corso di definizione l'affidamento a FiRA SpA delle attività relative al Programma Operativo Ambientale 1: Realizzazione di una modellistica integrata per la gestione delle risorse idriche e al Programma Operativo Ambientale 2: Completamento del censimento dei prelievi e delle restituzioni.

Inoltre, FiRA SpA si occuperà dell'aggiornamento del Piano Regionale Attività Estrattive.

Saranno rinnovate tutte le convenzioni per le attività di Assistenza Tecnica che FiRA fornisce a Regione Abruzzo e che rappresenta un sostegno per sopperire alla carenza di risorse e competenze, necessarie alla corretta attuazione dei Programmi e al conseguimento degli impatti attesi sul territorio.

Nello specifico, l'Assistenza Tecnica di FiRA garantisce il supporto all'Autorità di Gestione, all'Autorità di Certificazione e ai Dipartimenti regionali interessati, attraverso l'affiancamento tecnico-specialistico altamente qualificato, attraverso la predisposizione di documentazione specifica e di strumenti operativi utili al raggiungimento degli obiettivi. FiRA si coordina direttamente con l'Autorità di Gestione e con l'insieme dei soggetti coinvolti nell'attuazione dei Programmi per l'erogazione del Servizio di Assistenza Tecnica.

Nell'esercizio 2023, sono state sottoscritte le seguenti convenzioni relative all'attività di Assistenza Tecnica ai programmi dei fondi di coesione:

Assistenza Tecnica FEASR – PSR 2024/2025; Assistenza Tecnica FEASR – CSR 2024/2027; Assistenza Tecnica PR FESR 2021-2027; Assistenza Tecnica PR FSE+ 2021-2027; Assistenza Tecnica UMA-OCM; Assistenza Tecnica DPG-DPH; Assistenza Tecnica CPI; Assistenza Tecnica DPA-NURVV; Assistenza Tecnica PSR-RUNTS.

Nel prossimo esercizio verranno formalizzate

- le convenzioni per la gestione del Microcredito PR Abruzzo FSE+ 2021-2027: la società è identificata quale soggetto gestore in continuità alle precedenti misure per un volume di circa 60mln €.
- un "Accordo Quadro" con la Regione Abruzzo per l'affidamento delle attività di supporto istruttorio e delle attività di pagamento nella realizzazione di progetti del PR FESR Abruzzo 2021 2027 e del PR FSE+ Abruzzo 2021 2027. Tra le attività previste dal predetto Accordo ci sono quelle di supporto amministrativo nelle procedure di istruttorie degli avvisi a favore delle Strutture Responsabili di Attuazione dei progetti.
- un contratto di servizio da sottoscrivere con la Regione Abruzzo per le Attività Indirette: sono tutte le attività che FiRA svolge per coadiuvare le politiche economiche, sociali e di sviluppo regionale attraverso la propria struttura e tramite personale dedicato all'attività funzionale al raggiungimento degli obiettivi previsti da ogni attività.

Di importanza strategica per il prossimo triennio è l'evoluzione di quella che nella nuova organizzazione della società viene denominata Area Private. Rientrano le Business Units afferenti attività svolte da FiRA in regime di libero mercato nei confronti della clientela privata. Conformemente all'art 16 del D. Lgs. 175/2016, sono attività previste in misura inferiore al 20% del fatturato e sono realizzate per conseguire economie di scala e recuperi di efficienza sul complesso dell'attività principale della Società.

Si tratta comunque di interventi che hanno lo scopo ultimo di sostenere il sistema territoriale Abruzzese provando a colmare il gap di conoscenza e di capacità progettuale di alcune realtà del tessuto imprenditoriale della regione, in particolare su Misure extra programmazione POR e FSR.

Questa area di lavoro rappresenta un elemento di novità nella programmazione di FiRA e rientra nel quadro del miglioramento qualitativo dell'apporto tecnico e consulenziale della società di scopo di regione Abruzzo.

In particolare, FiRA si occuperà delle seguenti "sotto aree" di lavoro:

FiRA Fintech

Il progetto FiRA Fintech, parte integrante del programma #AbruzzoCheCresce, consentirà alle imprese abruzzesi di poter accedere a nuove linee di liquidità attraverso la tecnofinanza.

FiRA Advising

FiRA Advising è la Business Unit attraverso la quale FiRA vuole raggiungere l'obiettivo di colmare gap esistente tra le Grandi Imprese del territorio e la loro capacità di intercettare i fondi pubblici comunitari e nazionali ad esse destinati. Attraverso le professionalità interne e la capacità di progettazione FiRA si prefigge di essere un player in ambito di progettazione europea per le Grandi Imprese.

Co-Working Fira Station

"FIRA Station", uno spazio di coworking all'interno della Stazione Centrale di Pescara. Il coworking è stato realizzato da FiRA nel 2014, con il contributo della Regione Abruzzo, nell'ambito del POR FESR 2007– 2013. Rappresenta un luogo qualificato e polifunzionale aperto a cittadini, imprese, professionisti, enti locali e startup che hanno necessità di un ambiente lavorativo, moderno, dinamico, confortevole e aperto alla contaminazione di idee.

È in corso di realizzazione un progetto per la costituzione di una rete di coworking abruzzesi interconnessi tra loro di cui Fira Station farà parte. La rete favorirà lo spostamento dei lavoratori sul territorio regionale

alimentando lo scambio e l'interazione nel tessuto produttivo regionale, in particolar modo, seguendo le Strategie Nazionali per le Aree Interne (SNAI) nei tantissimi Comuni della SNAI Abruzzesi e nei comuni montani, normalmente non raggiunti da questo tipo di servizio.

FiRA è partner del progetto I-EcoGreen, che si è candidato al Bando Ecosistemi digitali promosso dall'Agenzia di Coesione del Ministero per il Sud e la Coesione Territoriale.

ANCI ABRUZZO – FiRA attraverso, un suo rappresentante, partecipa come membro attivo all'ANCI NextGen Community, la nuova comunità professionale di ANCI sulle politiche giovanili e all'Associazione Ampioraggio, Fondazione di Partecipazione riconosciuta che promuove azioni collaborative dirette allo sviluppo e alla crescita imprenditoriale e sociale, mettendo in relazione domanda e offerta di innovazione.

Inoltre, FiRA è partner del Progetto ANCI "Giovani e Impresa" con a capofila il Comune dell'Aquila. Il progetto è rivolto all'orientamento ed allo stimolo della popolazione giovanile verso la cultura d'impresa. FiRA metterà a disposizione del progetto la sua esperienza in tema di startup e cultura d'impresa.

BOOST ABRUZZO – FiRA opera come partner di BoostAbruzzo ETS nato nel 2021 su iniziativa di giovani expats abruzzesi.

ABRUZZO 4 MATCH (CONFINDUSTRIA) – FiRA opera come partner nel progetto di Confindustria Abruzzo 4Match osservatorio permanente su risorse disponibili, tecnologie abilitanti, tendenze di mercato.

Tutto ciò premesso occorre evidenziare che la Regione Abruzzo, con DGR n° 184 dello scorso 8 marzo 2024, ha approvato l'aggiornamento del Piano Programma 2024-26 nel quale si evidenziano risultati di esercizio positivi e si illustra come saranno coperte le perdite subite negli esercizi precedenti e come verrà ripristinato il Capitale Sociale, riportando il Patrimonio Netto, ad una riduzione inferiore a 1/3 del capitale, evitando così di incorrere nelle condizioni di cui all'art 2446 del CC.

Di concerto con la Regione è stata ipotizzata la individuazione di FiRA SpA come Organismo intermedio. Questa ipotesi, sulla quale ci sono già state delle interlocuzioni con i vertici della Regione, oltre a dare una prospettiva di attività di almeno un decennio, darebbe centralità e strategicità a FiRA SpA nella nuova programmazione comunitaria.

Fatti rilevanti avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

La Deliberazione di Giunta Regionale n. 95 del 7 febbraio 2024 ha disposto, di affidare a FI.RA. S.p.A., il servizio di gestione del complesso "Le Naiadi" di Pescara, di proprietà Regionale, limitatamente ai soli impianti sportivi, evidenziando il rilevante interesse pubblico sotteso alla loro messa in funzione dell'impianto finalizzata a garantire la fruizione dello stesso alle sole Associazioni Sportive Dilettantistiche - ASD - del territorio abruzzese, e alle ASD accreditate al CIP Comitato Italiano Paralimpici ovvero al registro parallelo del CONI.

In data 14/02/2024 è stato siglato un accordo quadro con il Direttore Generale regionale. Si sono susseguite ulteriori provvedimenti di Giunta, la D.G.R. n.120/2024 ed in particolare con la DGR n.179 recante "MODIFICA ED INTEGRAZIONE ALLEGATI 1) E 2) della D.G.R. N. 120 DEL 19/02/2024. APPROVAZIONE DISCIPLINARE PER L'UTILIZZO DELL'IMPIANTO E TARIFFE" ha disposto:

- di prendere atto e approvare il "Piano delle attività per la riapertura del complesso sportivo le Naiadi", già approvato con D.G.R. n.120/2024, modificato e integrato al fine di renderlo coerente e pienamente conforme alla D.G.R. n. 95/2024 ed alla Convenzione quadro sottoscritta tra la Regione Abruzzo e FiRA S.p.a, trasmesso dalla società in house FI.R.A. S.p.a.;
 - di approvare lo schema di Accordo attuativo, già approvato con D.G.R. n.120/2024, modificato e
-

integrato al fine di renderlo coerente e pienamente conforme alla D.G.R. n. 95/2024 ed alla Convenzione quadro sottoscritta tra la Regione Abruzzo e FiRA Spa lo scorso 14 febbraio, comprensivo del "Patto di integrità", parte integrante e sostanziale del presente provvedimento.

In data 14/03/2024 è stato sottoscritto l'accordo attuativo con il Dirigente del Servizio politiche Turistiche e Sportive". La durata dell'accordo è pari a 6 mesi rinnovabili dello stesso periodo.

Tenuto conto della proposta formulata dalla Società FiRA, è preventivata una spesa complessiva pari ad € 799.950 per lo svolgimento delle attività oggetto dell'accordo; i costi previsti dal Piano delle Attività saranno interamente coperti dalla convenzione con la Regione Abruzzo; in ragione di quanto sopra, FiRA, per questa attività, non maturerà nessuna marginalità dalla attività di assistenza richiesta ma potrà rimborsarsi i costi di gestione del personale dipendente impegnato in tale attività, pari ad € 60.000.

Destinazione degli utili d'esercizio o Piano di sistemazione delle perdite

Vi invitiamo ad approvare lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario, la Nota Integrativa e la Relazione sulla Gestione così come presentati dal Consiglio di Amministrazione, nel loro complesso e nelle singole voci.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-septies) del Codice Civile, si propone all'Assemblea di destinare il risultato d'esercizio, pari ad un utile di € 52.052 in sede di redazione del bilancio, a parziale copertura delle perdite pregresse.

Pescara, 19 aprile 2024

Il Consiglio di Amministrazione

**Relazione unitaria del Collegio Sindacale al
BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31.12.2023
REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.**

Signori Soci,

il Collegio Sindacale, in carica alla data della presente relazione, è stato nominato dall'Assemblea dei soci della Società FI.R.A. SpA (Finanziaria Regionale Abruzzese) con verbale di assemblea ordinaria n. 60 del 14.05.2021 e scade con l'approvazione del presente bilancio di Esercizio 2023.

Nel rispetto di quanto disposto dall'art. 3, comma 2, del D.Lgs. n. 175/2016 che testualmente recita: "Nelle società per azioni a controllo pubblico la revisione legale dei conti non può essere affidata al collegio sindacale", è stato nominato (con verbale di assemblea ordinaria del 07.07.2023) come soggetto incaricato della revisione legale dei conti, ex art. 2409-bis c.c., per gli esercizi dal 2023 al 2025 la società di revisione Crowe Bompani SpA, la durata dell'incarico è di tre anni - per il triennio 2023-2025 - e scade con l'approvazione del bilancio di Esercizio 2025.

L'attuale Consiglio di Amministrazione è stato nominato dall'Assemblea del Socio Unico lo scorso 13 febbraio 2023, conformemente a quanto previsto nello Statuto, la durata dell'incarico è di tre anni - per il triennio 2023-2025 - e scade con l'approvazione del bilancio di Esercizio 2025.

Ad oggi la composizione del CDA non ha subito variazioni.

Il Consiglio di Amministrazione è composto da 5 componenti di cui uno con funzioni di Presidente.

La sua composizione è la seguente:

- Giacomo D'Ignazio – Presidente
- Consuelo Di Martino – Consigliere
- Antonio Paraninfi – Consigliere
- Stefano Cianciotta – Consigliere
- Nicoletta Salvatore - Consigliere

La Fi.R.A. SpA - è la Finanziaria Regionale Abruzzese, istituita con L. R. 87 del 11 dicembre 1987, e sviluppatasi per iniziativa della Regione Abruzzo e di primari istituti di credito. Successivamente con legge di riforma n° 59 del 30/11/2017 la FiRA si è trasformata in società in house providing alla Regione Abruzzo.

La compagine sociale è composta da un unico socio, la totalità delle azioni è detenuta dalla Regione Abruzzo.

La Società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della Regione Abruzzo, secondo quanto disposto dagli articoli 2497 sexies e 2497 septies del Codice Civile in quanto soggetta al controllo analogo esercitato dallo stesso ente trattandosi di società c.d. in house.

Il collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, ha svolto la sola funzione prevista dagli artt. 2403 e ss. c.c., poiché la funzione di revisore legale dei conti ai sensi dell'art 2409 bis c.c. e dell'art 14 del D.lgs. 27/01/2010 nr. 39 è stata affidata alla società di revisione Crowe Bompani SpA.

Il Collegio sindacale non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste nella Norma 3.8. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.

Dell'attività svolta dal Collegio Sindacale e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

Il bilancio 2023 sottoposto al Vostro esame è stato redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione ed evidenzia un **risultato d'esercizio positivo di euro 52.052.**

Il bilancio ci è stato comunicato dall'Organo Amministrativo nel CdA n. 500 che si è tenuto il 19/04/2024; nel precedente CdA n. 499 del 27/03/2024 il Presidente Dott. Giacomo D'Ignazio ha reso nota la necessità di una proroga tecnica per l'approvazione del bilancio consuntivo 2023 come evidenziato ed ampiamente motivato nella relazione a firma del Direttore Amministrativo, dott. Di Nizio, controfirmata dal Consulente fiscale, dott. Di Sante.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile ed in conformità con le previsioni statutarie, le ragioni che hanno giustificato il differimento dei termini sono state segnalate dagli amministratori nella Relazione sulla gestione prevista dall'articolo 2428.

1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Durante le verifiche periodiche il Collegio ha acquisito dall'organo amministrativo informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, ponendo particolare attenzione alle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, ed alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché ha monitorato con periodicità costante la possibilità del manifestarsi di rischi eventuali. In base alle informazioni acquisite non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo preso visione della relazione dell'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, sui sistemi informatici e telematici, nonché sull'affidabilità di quest'ultimi a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Il Collegio ha quindi periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo il Collegio chiarito i propri.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali è adeguato ed è aumentato di un'unità dal 01/01/2023 a seguito della fusione con Abruzzo Sviluppo Spa;
- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali.

Le informazioni richieste dall'art. 2381, comma 5, c.c., sono state fornite dal Presidente del Consiglio di Amministrazione con periodicità anche superiore al minimo fissato di sei mesi e ciò sia in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione di accessi individuali dei membri del Collegio sindacale presso la sede della società, anche tramite i contatti/flussi informativi telefonici e informatici: da tutto quanto sopra deriva che gli amministratori hanno, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto ad essi imposto dalla citata norma.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il Collegio sindacale può affermare che:

- le decisioni assunte dai soci e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
- le operazioni poste in essere, anche con parti correlate, sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state ricevute denunce dai soci ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce dai soci ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.;
- non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14;
- non abbiamo ricevuto segnalazioni da parte dei creditori pubblici ai sensi e per gli effetti di cui art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14;

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Nel CDA del 27 marzo 2024 l'organo amministrativo ha chiarito i motivi per i quali, per l'approvazione del corrente bilancio, fosse opportuno il ricorso al maggior termine di 180 gg dalla chiusura dell'esercizio previsto dal comma 2 dell'art. 2364 del c.c.

Il Collegio sindacale ha preso atto che l'organo di amministrazione ha tenuto conto dell'obbligo di redazione della nota integrativa tramite l'utilizzo della cosiddetta "tassonomia XBRL", necessaria per standardizzare tale documento e renderlo disponibile al trattamento digitale: è questo, infatti, un 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.

Prima di procedere con l'analisi del bilancio è necessario ricordare che il Socio Regione Abruzzo con legge n° 22/2022 ha autorizzato la conclusione della fusione per incorporazione della società Abruzzo Sviluppo in FiRA SpA. La fusione si è perfezionata con atto Notarile in data 16 dicembre 2022 (Notaio Grazia Buta Rep. 17.820 Racc. 7.951) registrato in Pescara il 23 dicembre 2022.

Come previsto all'art. 2 del citato Atto di fusione:

- gli effetti giuridici della fusione hanno avuto decorrenza, ai sensi dell'articolo 2504-bis del codice civile, dal primo giorno del mese successivo in cui è avvenuta l'ultima delle iscrizioni prescritte dall'art. 2504 del codice civile nell'ufficio del registro delle imprese (ovvero dal 01/01/2023).
- gli effetti contabili e fiscali hanno avuto decorrenza, ai sensi dell'articolo 2504-bis del codice civile, dal primo giorno dell'esercizio sociale dell'incorporante nel corso del quale è avvenuta l'ultima delle iscrizioni prescritte dall'art. 2504 del codice civile nell'ufficio del registro delle imprese (ovvero dal 01/01/2022).

Quello riferito all'esercizio 2023 è il secondo Bilancio unificato delle due Società fuse pertanto i valori riportati nelle voci dei prospetti di Conto Economico e Stato Patrimoniale sono comparabili con quelli dell'esercizio precedente.

I ricavi tipici sono passati da euro 5.733.965 del Bilancio 2022 ad euro 11.954.615 del Bilancio 2023.

I costi di struttura sono passati da euro 5.152.620 del Bilancio 2022 ad euro 10.825.858 del Bilancio 2023.

Il costo del personale è passato da euro 1.293.379 del Bilancio 2022 ad euro 1.241.898 del Bilancio 2023.

Dal 01 gennaio 2023, a seguito della fusione, si è assistito all'ampliamento della pianta organica accogliendo 8 nuovi dipendenti; nella tabella che segue si riportano i dati sull'occupazione al 31 dicembre 2023.

| Dipendenti | 2023 | 2022 |
|-------------------|-------------|-------------|
| Quadri | 4 | 2 |
| Impiegati | 23 | 17 |
| Operai | 1 | 1 |
| Totale | 28 | 20 |

Si precisa che il costo del personale riportato nel bilancio 2022 era già relativo alle 28 unità.

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore terziario comparto commercio.

Per l'esercizio 2023 la Società ha beneficiato della decontribuzione per l'occupazione in aree svantaggiate – Decontribuzione SUD – ai sensi dell'art 1 commi da 161 a 168 della Legge 178/2020 (Legge di Bilancio 2021).

Il MOL (Margine Operativo Lordo) resta negativo passando da euro 712.033 del Bilancio 2022 ad euro 113.142 del Bilancio 2023.

Il risultato di esercizio è passato da una perdita di euro 572.984 del Bilancio 2022 ad un utile di euro 52.052 del Bilancio 2023 e si riassume nei seguenti valori:

| STATO PATRIMONIALE | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Crediti verso soci per versamenti dovuti | 0 | 0 |
| Immobilizzazioni | 32.279 | 25.880 |
| Attivo circolante | 46.408.157 | 54.306.071 |
| Ratei e risconti | 21.114 | 26.522 |
| Totale attività | 46.461.551 | 54.358.473 |
| Patrimonio netto | 2.503.262 | 2.451.211 |
| Fondi per rischi e oneri | 0 | 0 |
| Trattamento di fine rapporto subordinato | 851.148 | 783.934 |
| Debiti | 42.999.925 | 51.094.603 |
| Ratei e risconti | 107.215 | 28.726 |
| Totale passività | 46.461.551 | 54.358.474 |

Il risultato d'esercizio trova conferma nel Conto Economico, relativo alla gestione dal 1 gennaio 2023 al 31 dicembre 2023, riassumibile come segue:

| CONTO ECONOMICO | 2023 | 2022 |
|--|---------------|------------------|
| Valore della produzione | 12.135.823 | 5.999.699 |
| Costi della produzione | (12.098.701) | (6.587.253) |
| Differenza | 37.122 | (587.554) |
| Proventi e oneri finanziari | 20.377 | 14.570 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | 0 | 0 |

| | | |
|---------------------------------------|---------------|------------------|
| Risultato prima delle imposte | 57.499 | (572.984) |
| Imposte sul reddito | (5.447) | 0 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 52.052 | (572.984) |

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato approvato dall'organo di amministrazione in data 19 aprile 2024 e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, nota integrativa e relazione di gestione.

Tali documenti sono stati consegnati al collegio sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, comma 1, c.c.

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Collegio sindacale e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c. il Collegio sindacale ha preso atto che non esiste alcun valore di avviamento iscritto alla voce B-I-5) dell'attivo dello stato patrimoniale;
- è stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa per quanto attiene l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'euro;
- circa le informazioni richieste dall'art. 2427-bis c.c., relative agli strumenti finanziari derivati e per le immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro *fair value*, si precisa che non sussistono operazioni in strumenti finanziari derivati; riguardo le immobilizzazioni finanziarie le uniche partecipazioni detenute da Fi.R.A. S.p.a. sono quella di TERRE PESCARESI per euro 1.030 e quella di MATCH 4.0 D.I.HUB per euro 1.500 pervenuta a seguito di incorporazione della Società Abruzzo Sviluppo S.p.a. Queste partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto di euro 2.530 e non sono state svalutate perché l'organo amministrativo ha ritenuto che non hanno subito alcuna perdita durevole di valore. Si precisa inoltre che la partecipazione in GESTECO S.r.l., sempre pervenuta a seguito di incorporazione della Società Abruzzo Sviluppo S.p.a., è stata svalutata in esercizi precedenti ed è stornata dal relativo fondo di svalutazione;

- non è stata fornita alcuna informazione, non sussistendo, circa le garanzie non risultanti dallo stato patrimoniale;

Rimanenze

Nell'esercizio 2022 sono state introdotte nel Bilancio di FiRA SpA le rimanenze dei lavori in corso su ordinazione per via della fusione con la Società Abruzzo Sviluppo SpA che valutava i ricavi di competenza dei servizi complessi con durata pluriennale ai sensi dell'art. 2426 CC c 11 ovvero iscrivendo nelle rimanenze finali i lavori in corso su ordinazione sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati con ragionevole certezza.

Nel corso del 2023, la maggior parte delle commesse hanno trovato la loro conclusione per tanto le rimanenze finali sono azzerate a beneficio dell'iscrizione a ricavo del compenso di ciascuna specifica commessa.

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Relativamente alla rilevanza delle perdite registrate negli esercizi precedenti il Collegio Sindacale rileva che tali perdite avevano portato il valore del Patrimonio netto al 31/12/2022 ad euro 2.451.212 che risultava essere pari al 48,06% del capitale sociale iniziale che era pari ad euro 5.100.000.

| Risultati degli ultimi bilanci | | | PATRIMONIO NETTO | CAPITALE SOCIALE € 5.100.000 |
|--------------------------------|---------|-----------|------------------|---------------------------------|
| BILANCIO 2019 | UTILE | 202.096 | 3.622.584 | 71,03% |
| BILANCIO 2020 | PERDITA | - 727.096 | 2.895.486 | 56,77% |
| BILANCIO 2021 | UTILE | 5.269 | 2.900.755 | 56,88% |
| BILANCIO 2022 | PERDITA | - 572.984 | 2.451.211 | 48,06% |
| BILANCIO 2023 | UTILE | 52.052 | 2.503.262 | 49,08% |

La fattispecie descritta ricade nelle previsioni dell'Articolo 2446 C.C. rubricato "Riduzione del capitale per perdite":

"Quando risulta che il capitale è diminuito di oltre un terzo in conseguenza di perdite, gli amministratori o il consiglio di gestione, e nel caso di loro inerzia il collegio sindacale ovvero il consiglio di sorveglianza, devono senza indugio convocare l'assemblea per gli opportuni provvedimenti. All'assemblea deve essere sottoposta una relazione sulla situazione patrimoniale della società, con le osservazioni del collegio sindacale o del comitato per il controllo sulla gestione. La relazione e le osservazioni devono restare depositate in copia nella sede della società durante gli otto giorni che precedono l'assemblea, perché i soci possano prenderne visione. Nell'assemblea gli amministratori devono dare conto dei fatti di rilievo avvenuti dopo la redazione della relazione.

Se entro l'esercizio successivo la perdita non risulta diminuita a meno di un terzo, l'assemblea ordinaria o il consiglio di sorveglianza che approva il bilancio di tale esercizio deve ridurre il capitale in proporzione delle perdite accertate. In mancanza gli amministratori e i sindaci o il consiglio di sorveglianza devono chiedere al tribunale che venga disposta la riduzione del capitale in ragione delle perdite risultanti dal bilancio. Il tribunale provvede, sentito il pubblico ministero, con decreto soggetto a reclamo, che deve essere iscritto nel registro delle imprese a cura degli amministratori. "

Con il comma 9 dell'articolo 3 del DL 198 del 29 dicembre 2022, il cosiddetto annuale decreto Milleproroghe, intervenendo sull'articolo 60 comma 7-bis del DL 104/2020, come convertito dalla Legge 126/2020, il Legislatore ha prorogato ai bilanci in corso al 31 dicembre 2022 le medesime norme che sterilizzavano gli effetti del conseguimento di perdite rilevanti sui bilanci 2020 e 2021, senza apportare ulteriori modifiche; per cui "non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del Codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4, e 2545-duodecies del Codice civile".

Per completezza si riporta di seguito quanto previsto dall'art. 6 DL 8 aprile 2020, n. 23 cd. "Decreto Liquidità":

"1. Per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2022 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile.

2. Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo; l'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve ridurre il capitale in proporzione delle perdite accertate.

3. Nelle ipotesi previste dagli articoli 2447 o 2482-ter del codice civile l'assemblea convocata senza indugio dagli amministratori, in alternativa all'immediata riduzione del capitale e al contemporaneo aumento del medesimo a una cifra non inferiore al minimo legale, può deliberare di rinviare tali decisioni alla chiusura dell'esercizio di cui al comma 2. L'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve procedere alle deliberazioni di cui agli articoli 2447 o 2482-ter del codice civile. Fino alla data di tale assemblea non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile.

4. Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio."

Dunque questa norma consente di disapplicare gli obblighi previsti dal codice civile in caso di perdite rilevanti per gli esercizi 2020, 2021 e 2022.

Il Collegio sindacale ha preso atto che la società ha deliberato, per le perdite emerse nell'esercizio 2020 e 2022, le sospensioni previste dall'art. 6 d.l. 8 aprile 2020 n. 23, rinviando l'adozione degli opportuni provvedimenti al quinquennio successivo a quello di emersione della perdita ed ha verificato che il prospetto della nota integrativa del bilancio relativo all'esercizio 2023 fornisce, ai sensi dell'art. 6, co. 4, d.l. 8 aprile 2020, n. 23, distinta evidenza delle perdite rilevanti emerse nel corso degli esercizi 2020 e 2022, con specificazione della loro origine e del loro ammontare.

Nel caso di FiR.A. S.p.a. le perdite superano il terzo del capitale sociale, ma non la sua interezza, pertanto il termine entro il quale dovranno risultare diminuite a meno di un terzo sarà il quinto esercizio successivo, quindi il momento entro il quale le decisioni imposte dal codice civile dovranno essere prese e la situazione affrontata sarà il termine di approvazione dell'esercizio 2025 (per le perdite riferite al bilancio 2020).

Il Patrimonio netto sceso al di sotto della metà del Capitale Sociale ha indotto il Collegio Sindacale ad avanzare richiesta di chiarimenti nel CDA tenutosi il 31/05/2023 ed a rilevare come fosse indispensabile ed urgente un incremento delle attività affidate dalla Regione alla società Fi.R.A. S.p.a. ed una modifica dei parametri utilizzati per la valorizzazione economica dell'attività svolta.

Nel corso del secondo semestre dell'esercizio 2023 sono state attivate delle relazioni tra gli uffici della Fi.R.A. e i vari dipartimenti della Regione Abruzzo fino ad addivenire a nuovi fatti concludenti quali: la sottoscrizione delle convenzioni relative allo scorrimento dei programmi 2018-2020 e al IX bando della LR 77/00, il completamento dell'azione 3.5.1 Fristart, l'accordo di finanziamento a valere sulla LR 46/2023 in materia di agricoltura, le convenzioni relative all'Assistenza Tecnica, nonché la previsione della sottoscrizione di un accordo quadro con la Giunta Regionale che dia seguito a quanto già disposto dalla LR 22/22.

A seguito dei nuovi fatti concludenti Fi.R.A. ha proceduto all'aggiornamento del Budget 2023 e del Piano Programma 2024-26 (approvato dalla Giunta Regionale con DGR n° 184 del 8 marzo 2024) che evidenzia come sarà possibile raggiungere l'equilibrio economico/finanziario nonché il ripristino del Patrimonio Netto, evitando quanto previsto all'art 2446 del CC.

Per la realizzazione dell'intero Piano Programma occorrerà tuttavia la sottoscrizione dell'accordo quadro per l'affidamento delle attività di supporto istruttorio e delle attività di pagamento nella realizzazione di progetti del PR FESR Abruzzo 2021-2027 e del PR 2021-2027.

Il Collegio Sindacale prende atto di quanto esposto nel paragrafo "*Evoluzione prevedibile della gestione*" della Relazione sulla gestione redatta dall'organo amministrativo in cui si richiamano tutte le attività in corso di definizione che consentirebbero il conseguimento dei risultati di esercizio positivi indicati nel Piano Programma 2024-26 "aggiornato" e che consentirebbero la copertura delle perdite subite negli esercizi precedenti con conseguente ripristino del Capitale Sociale ed il ritorno del Patrimonio Netto ad una riduzione inferiore a 1/3 del capitale evitando così di incorrere nelle condizioni di cui all'art 2446 del CC.

Il Collegio Sindacale ribadisce che presupposto essenziale per assicurare il raggiungimento di una redditività positiva, che possa consentire la ricostituzione della solidità patrimoniale ed assicurare la continuità aziendale, è la pattuizione di una remunerazione dei servizi forniti da Fi.R.A. che assicuri la copertura non solo dei costi diretti (costo aziendale del personale di produzione) ma anche dei costi indiretti di struttura che la società sostiene per il normale funzionamento della struttura (es. personale di staff, Organi Sociali: Amministratore Unico, Collegio Sindacale, Revisore dei Conti, servizi legali - tributari, privacy, del lavoro, di sicurezza, medico e formazione, assicurazioni, manutenzioni, attrezzature, pulizia, assistenza informatica, abbonamenti, utenze per telefonia ed energia, cancelleria, spese postali, carburante, spese condominiali, ammortamenti, oneri finanziari, imposte dirette - irap, ecc.).

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere **positivo di euro 52.052.**

In merito alla proposta fatta dagli Amministratori in nota integrativa, circa la destinazione degli utili (ex art. 2427, comma 1, numero 22-septies) del Codice Civile) a parziale copertura delle perdite pregresse, il Collegio non ha nulla da osservare facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'assemblea dei soci.

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta non rileviamo motivi ostativi all'approvazione, da parte dei soci, del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dagli amministratori.

Pescara, 03/05/2024

Il collegio sindacale

Prof. Giuseppe Mauro

Dott. Antonio Sabatini

Dott. Giammarco Berardi

Fi.R.A. S.p.A. (Finanziaria Regionale Abruzzese)

Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023

Relazione della società di revisione indipendente ai sensi
dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39

All'Azionista Unico
della Fi.R.A. S.p.A. (Finanziaria Regionale Abruzzese)

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Fi.R.A. S.p.A. (la Società) costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Richiamo di informativa

Richiamiamo l'attenzione sulle seguenti informazioni più ampiamente descritte dagli amministratori nella nota integrativa ai paragrafi denominati "Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio", "Crediti iscritti nell'attivo circolante – Crediti verso altri", "Debiti - Altri Debiti" ed infine al paragrafo "Debiti – Debiti verso Banche". Il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023 mostra un attivo patrimoniale di Euro 46.462 migliaia, ed evidenzia altri crediti compresi nell'attivo circolante, iscritti nella voce *C) Attivo Circolante 5-quater) verso altri*, pari a Euro 29.318 migliaia. Tali crediti per un importo pari a Euro 29.216 migliaia sono esclusivamente riferibili alle erogazioni ed agli interessi relativi alla c.d. gestione della "Legge Regionale 16/02". La voce *D) Debiti 14) altri debiti* pari a Euro 27.234 migliaia, contenuta nel passivo patrimoniale, accoglie per un importo pari ad Euro 26.969 migliaia i debiti verso la Regione Abruzzo per l'esborso finanziario sostenuto da quest'ultima sempre in relazione alla c.d. gestione della "Legge Regionale 16/02". In tali paragrafi gli amministratori forniscono le informazioni (i) sulle impostazioni contabili adottate dalla Società

MILANO ROMA TORINO PADOVA GENOVA BRESCIA PISA BOLOGNA

per la gestione delle erogazioni verso i beneficiari della c.d. “Legge Regionale 16/02”, (ii) sulle attività contabili di riconciliazione poste in essere dalla Società e (iii) sui rischi legati all’insolvenza di tali crediti che rimangono in capo alla Regione Abruzzo.

Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

Altri aspetti

Il bilancio d’esercizio della Fi.R.A. S.p.A. per l’esercizio chiuso il 31 dicembre 2022 è stato sottoposto a revisione contabile da parte di un altro revisore che, in data 14 giugno 2023, ha espresso un giudizio senza modifica su tale bilancio.

La Società, come richiesto dalla legge, ha inserito nella nota integrativa i dati essenziali dell’ultimo bilancio della società che esercita su di essa l’attività di direzione e coordinamento. Il nostro giudizio sul bilancio della Fi.R.A. S.p.A. non si estende a tali dati.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d’esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d’esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un’entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d’esercizio, per l’appropriatezza dell’utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d’esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l’interruzione dell’attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell’informativa finanziaria della Società.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d’esercizio

I nostri obiettivi sono l’acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d’esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l’emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d’esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Gli amministratori della Fi.R.A. S.p.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Fi.R.A. S.p.A. al 31 dicembre 2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

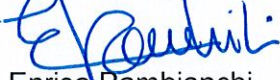
Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Fi.R.A. S.p.A. al 31 dicembre 2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Fi.R.A. S.p.A. al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Roma, 13 giugno 2024

Crowe Bompani SpA



Enrico Pambianchi
(Revisore Legale)