



Piano Programma 2021 – 2023
Budget 2020
Piano degli Indicatori

Sommario

| | |
|---|-----------|
| 1. PIANO INDUSTRIALE TRIENNIO 2021-2023 | 3 |
| 1.A PIANO INDUSTRIALE | 3 |
| 1.B PIANO INDUSTRIALE - OBIETTIVI | 8 |
| 1.C PIANO PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI E DEI FINANZIAMENTI | 9 |
| 2. PIANO ANNUALE DELLE ASSUNZIONI | 9 |
| 3. PIANO ANNUALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI DI IMPORTO SUPERIORE A 40.000€ | 11 |
| 4. PIANO DI ACQUISIZIONI/ALIENAZIONI DI BENI IMMOBILI E MOBILI | 11 |
| 5. PROGRAMMA INVESTIMENTI/LAVORI PUBBLICI DI IMPORTO SUPERIORE A € 100.000 | 11 |
| 6. PIANO ACQUISIZIONI/DISSIONI DI PARTECIPAZIONI E VARIAZIONI CAPITALI SOCIALE | 11 |
| 7. PIANO DELLE OPERAZIONI FINANZIARIE E DI FINANZA STRAORDINARIA | 11 |
| 8. OGNI UTILE PROGRAMMAZIONE SETTORIALE NON RICOMPRESA NEI PARAGRAFI PRECEDENTI | 11 |
| ALLEGATO 1 - BUDGET DI PREVISIONE ANNUALE | 12 |
| PREMESSA | 12 |
| BUDGET ANNUALE DI PREVISIONE 2020 | 13 |
| RENDICONTO FINANZIARIO | 16 |
| DETTAGLIO DELLE POSTE ECONOMICHE AL BUDGET 2020 | 17 |
| ANALISI DELLE POSTE PATRIMONIALI AL BUDGET 2020 | 22 |
| ALLEGATO 2 - PIANO INDICATORI DI BILANCIO | 23 |
| PREMESSA | 23 |
| STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO | 23 |
| INDICI DI COMPOSIZIONE DEGLI IMPIEGHI | 25 |
| ALLEGATO 3 - RELAZIONE DELL'ORGANO DI AMMINISTRAZIONE | 26 |
| ALLEGATO 4 - RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE | 27 |
| EVENTUALI RICHIESTE | 28 |

1. PIANO INDUSTRIALE TRIENNIO 2021-2023

Ai sensi del Disciplinare per il Controllo Analogico sulle Società in house della Regione Abruzzo allegato alla D.G.R. 109 del 14 marzo 2017, la FiRA, entro il 31 luglio di ogni anno predispone il Piano Programma del triennio successivo comprensivo del Budget economico di durata almeno triennale come indicato all'art 5 comma 2 dello stesso Disciplinare. A partire dal presente Piano Programma, il documento viene redatto seguendo l'Allegato A della DGR 459 del 5 agosto 2019.

1.A PIANO INDUSTRIALE

Fi.R.A. SpA adotta un sistema di *governance* caratterizzato dalla presenza di un Consiglio di Amministrazione (di seguito anche CdA), del Collegio Sindacale e della Società di Revisione.

Il sistema di governo societario è affidato ai seguenti organi sociali:

- Assemblea;
- Consiglio di Amministrazione;
- Collegio Sindacale e Società di Revisione.

L'organo di supervisione strategica e di gestione della Società è il Consiglio di Amministrazione. Al Presidente del Consiglio di Amministrazione sono attribuite specifiche deleghe. Il Collegio Sindacale vigila sull'osservanza della legge e dello statuto, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla Società.

L'attuale Consiglio di Amministrazione, conformemente a quanto previsto nello Statuto, è composto da tre componenti di cui uno con funzioni di Presidente. La sua composizione è riportata nella tabella che segue.

| Ruolo | Nominativo | Data Nomina | Scadenza |
|-----------------|--------------------|-------------|----------------------------|
| Presidente | Alessandro Felizzi | 28.12.2017 | Approvazione Bilancio 2020 |
| Vice Presidente | Concetta Di Luzio | 28.12.2017 | Approvazione Bilancio 2020 |
| Consigliere | Nicola D'Ippolito | 30.01.2018 | Approvazione Bilancio 2020 |

Il CdA dura in carica per tre esercizi e scade alla data dell'Assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo all'ultimo esercizio della carica. La cessazione per decadenza ha effetto dal momento in cui il CdA è ricostituito.

Il Consiglio di Amministrazione si riunisce periodicamente per ricevere adeguata informazione sull'andamento della gestione aziendale e dell'attività commerciale e per definire le linee strategiche della Società.

Al Collegio Sindacale è affidato il controllo legale della Società. È nominato dall'Assemblea ed è composto da tre sindaci effettivi e da due supplenti. Dura in carica per tre esercizi, i suoi membri sono rieleggibili, e scade alla data dell'Assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo al terzo esercizio della carica. La cessazione dei Sindaci per scadenza del termine ha effetto dal momento in cui il collegio è stato ricostituito. Di seguito, i nominativi dei componenti del Collegio Sindacale e la relativa carica:

| Ruolo | Nominativo | Data nomina | Data scadenza |
|---------------------|----------------------|-------------|----------------------------|
| Presidente Collegio | Giuseppe Mauro | 28.12.2017 | Approvazione bilancio 2020 |
| Sindaco Effettivo | Giuseppina Paolucci | 28.12.2017 | Approvazione bilancio 2020 |
| Sindaco Effettivo | Luigi Mezzanotte | 28.12.2017 | Approvazione bilancio 2020 |
| Sindaco Supplente | D'Amicodatri Valerio | 28.12.2017 | Approvazione bilancio 2020 |
| Sindaco Supplente | Giuseppe Nestore | 28.12.2017 | Approvazione bilancio 2020 |

Il Collegio Sindacale si riunisce periodicamente, inoltre, ha partecipato alle adunanze dell'Assemblea e del Consiglio di Amministrazione.

La revisione legale dei conti è affidata alla Società di Revisione BDO Italia SpA che esegue verifiche periodiche trimestrali. Le attività della Società di Revisione sono concluse con l'approvazione del Bilancio d'esercizio 2019.

In ottemperanza al D. Lgs 231/01, la Società si è dotata già dal 2008 di un modello di organizzazione, gestione e controllo e del relativo Organismo di Vigilanza, al fine di vigilare sull'applicazione del Modello ex D. Lgs 231/01 e di prevenire i reati ivi indicati.

Tenuto conto delle dimensioni aziendali, la Società ha optato per la costituzione di un OdV monocratico, di natura esterna, affiancato da due funzionari interni con funzioni operative di raccordo tra la Società e l'OdV. L'Organismo di Vigilanza è come di seguito rappresentato.

| Ruolo | Nominativo | Data nomina | Data scadenza |
|-------------------|------------------------|-------------|---------------------------------|
| OdV esterno | Andrea Pavone | 29.03.2018 | Fino a ricostituzione nuovo CdA |
| Referente Interno | Andrea Di Nizio | | |
| Referente Interno | Maria Gabriella Pagano | | |

Per l'assolvimento di specifici compiti, la funzione di Organismo Indipendente di Valutazione viene svolta dall'Avv. Andrea Pavone, in quanto Organismo di Vigilanza. Tuttavia, le medesime incombenze sono ricoperte dall'OdV come stabilito dalla delibera Anac n° 124/2019.

Tra gli organi dotati di autonomia funzionale si annoverano:

- il Responsabile della Prevenzione, Corruzione e Trasparenza (individuato nella persona del dott. Andrea Di Nizio)
- il Responsabile Antiriciclaggio e delle Segnalazioni Operazioni Sospette (individuato nella persona della dott. Romina Buonaforuna)
- il Responsabile Internal Audit (individuato nella persona del dott. Andrea Di Nizio)
- il Responsabile Protezione Dati (individuato nella persona della sig.ra Daniela Astolfi)
- il Responsabile del Servizio Prevenzione e Protezione (individuato nella società Fedapi, e nella persona del dott. Andrea Di Nizio, quale referente interno)

L'efficientamento del sistema di rete è garantito dall'Amministratore di Sistema individuato nella società 4.0 di Di Rado Cinzia.

La struttura organizzativa è suddivisa su due livelli di unità organizzative:

- le aree, ciascuna delle quali è coordinata da un Responsabile
- gli uffici, che possono essere molteplici all'interno di ogni singola Area
- gli uffici “Sistemi Informativi e supporto IT” e “Rendicontazione leggi gestite” che dipendono contestualmente dal Responsabile dell'Area Amministrativa e dal Responsabile dell'Area Operativa.

L'Area Amministrativa si occupa di supportare la Presidenza e il Consiglio di Amministrazione nel perseguimento dell'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale della Società, in coerenza con gli indirizzi definiti dal Consiglio di Amministrazione. Il Responsabile dell'Area Amministrativa è il Dott. Andrea Di Nizio.

L'Area Operativa è quella dedicata alla gestione del processo istruttorio delle richieste pervenute da tutta l'utenza destinataria degli interventi a valere sulle leggi agevolative gestite da FiRA SpA. La Responsabile dell'Area Operativa è la Dott.ssa Maria Gabriella Pagano.

Fi.R.A. 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. È stata Organismo Intermedio per la programmazione Docup Abruzzo 2000-2006; autorità di pagamento per i programmi di cooperazione transfrontaliera Interreg IIIA e Interreg IIIC; ha gestito gli adempimenti amministrativo – contabili relativi all'ammissione alle agevolazioni e alle erogazioni della L.R. 55/98, della L.R. 153/96 e della LR 136/96, iniziative volte al miglioramento della situazione occupazionale attraverso incentivi all'impresa collettiva, reinserimento lavorativo, imprenditorialità femminile (FSE); si è, inoltre, distinta quale organismo di gestione e monitoraggio finanziario delle risorse del fondo sanitario regionale assegnate per competenza alle singole ASL.

Ha svolto funzioni di gestione finanziaria dei pagamenti, monitoraggio della spesa, smobilizzo crediti mediante operazioni di factoring, linee di credito specifiche ed utilizzo di capitale proprio, finalizzate al rispetto della normativa comunitaria in materia di forniture e servizi. Nel contesto di quest'ultima funzione, la Regione Abruzzo ha attribuito a Fi.R.A. S.p.A., per il periodo 2004-2006, il ruolo di originator di due operazioni di cartolarizzazione di crediti (Cartesio e D'Annunzio) vantati verso il sistema sanitario regionale pubblico (ASL), operazioni che si sono concluse rispettivamente negli anni 2005 e 2006 (circa 664 milioni di Euro).

Fi.R.A. non riceve vantaggi economici di qualunque genere dalla Regione Abruzzo, se non per corrispettivi a fronte di contratti per prestazioni rese e per provvedere, eventualmente, al saldo delle rate del mutuo passivo Dexia LR 16/02, qualora gli incassi dai beneficiari non siano sufficienti a onorare le scadenze del piano di ammortamento preservando così l'attivazione della fidejussione della Regione Abruzzo.

Nell'attuale operatività la Fi.R.A. svolge le attività finanziarie di seguito elencate, dalla gestione delle quali deriva l'attuale equilibrio economico finanziario della Società.

- Fondo di Fondi - POR FESR 2014-2020 Asse III e Asse IX - azioni 3.6.1 e 3.5.1: Stazione Appaltante e Soggetto Gestore del Fondo SAIM (Fondo di Sviluppo Abruzzo per le Imprese);
- L.R.10/2018 - Gestione risorse rinvenienti dalla Linea di Azione I.2.4;
- Fondo di Rotazione – POR FESR 2007-2013 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”;
- L.R. n. 16/2002 “Interventi a sostegno dell'Economia” Capo II e IV: sostegno alle PMI per costruire, acquistare e ristrutturare capannoni e immobili situati in aree industriali ed artigianali da adibire ad attività produttiva e di servizio;

- Coworking FiRA Station: gestione dello spazio di *co-working* all'interno della Stazione Centrale di Pescara, realizzato nell'ambito del POR FESR 2007-2013 e destinato, oltre alle startup nate attraverso l'Avviso Pubblico I.2.2 "Start Up Start Hope", anche a tutte le altre iniziative imprenditoriali abruzzesi;
- L.R. 77/2000 "Interventi di sostegno regionale alle imprese operanti nel settore turismo": incentivi per la realizzazione di interventi tesi al sostegno delle PMI operanti nel Settore del Turismo;

Il ruolo di Società *in-house providing* della Regione Abruzzo consente a Fi.R.A., di acquisire commesse per la gestione delle risorse della nuova programmazione in favore delle imprese. Successivamente alla trasformazione dell'assetto organizzativo, a FiRA è stata aggiudicata la convenzione per la gestione del Fondo di Sviluppo Abruzzo per le Imprese (SAIM) per complessivi 30 milioni di euro con ricavi complessivi di 1 milione di euro.

Le attività per cui è in programma che Fi.R.A. sarà chiamata a sottoscrivere le relative convenzioni, sono di seguito elencate:

- FONDO CIPE - Fondo di Garanzia dell'importo di €10.000.000,00 destinato alle imprese aventi sede operativa localizzata nell'area del Cratere.
- PROSECUZIONE GESTIONE POR FESR 2007-2013 - Fondo di circa € 15.000.000,00 istituito con le risorse rinvenienti dalla Linea di Azione I.2.4 del POR FESR Abruzzo 2007/2013 sulla base delle assegnazioni effettuate a seguito della selezione operata dalla società Fi.R.A. SpA e pubblicata sul BURAT ordinario n. 39, in data 30/10/2013, e sulla base delle rimodulazioni operate nel corso della gestione, al netto delle eventuali escussioni subite e delle restituzioni eventualmente disposte.
- L. R. n° 10 /2020

Alla luce delle argomentazioni prodotte, e tenendo conto della coerenza con le spese di funzionamento, ivi comprese le spese relative al personale, si presenta di seguito il Piano Programma 2021-2023.

| CONTO ECONOMICO | PIANO PROGRAMMA 2021 - 2023 | | |
|---|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2023 |
| A) Valore della produzione | | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 1.097.842 | 871.852 | 589.214 |
| 5) altri ricavi e proventi diversi | 20.000 | 0 | 0 |
| contributi in conto esercizio | 0 | 0 | 0 |
| Totale Valore della Produzione | 1.117.842 | 871.852 | 589.214 |
| B) Costi della produzione | | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 3.250 | 3.250 | 3.250 |
| 7) per servizi | 360.150 | 339.887 | 339.887 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 85.723 | 85.723 | 0 |
| 9) per il personale | 858.819 | 858.819 | 858.819 |
| a) salari e stipendi | 0 | 0 | 0 |
| minori salari e stipendi | 0 | 0 | 0 |
| b) oneri sociali | 0 | 0 | 0 |
| c) trattamento di fine rapporto | 0 | 0 | 0 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 6.129 | 1.669 | 1.108 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 10.957 | 8.654 | 7.227 |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0 | 0 | 0 |
| 14) oneri diversi di gestione | 11.057 | 11.142 | 11.057 |
| Totale Costi della Produzione | 1.336.085 | 1.309.145 | 1.221.349 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A-B) | (218.243) | (437.293) | (632.135) |
| C) Proventi e oneri finanziari | | | |
| 15) proventi da partecipazioni | 0 | 0 | 0 |
| 16) altri proventi finanziari | | | |
| - da altri | 800 | 800 | 800 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | | |
| - da altri | 0 | 0 | 0 |
| 17 bis) utili e perdite su cambi | | | |
| Totale (15+16-17±17 bis) | 800 | 800 | 800 |
| C) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie | | | |
| 19) svalutazioni di partecipazioni | 0 | 0 | 0 |
| Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E) | (217.443) | (436.493) | (631.335) |
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, anticipate | 0 | 0 | 0 |
| 23) Utile (perdita) dell'esercizio | (217.443) | (436.493) | (631.335) |

I ricavi inseriti nel triennio in osservazione sono solo quelli derivanti da convenzioni già sottoscritte ed operative con la Regione Abruzzo e si esauriranno nel periodo stesso; trovano inoltre iscrizione anche i ricavi potenziali derivanti dalla auspicata formalizzazione, entro il secondo semestre del 2020, della convenzione sul Fondo dei Fondi, per la parte non ancora operativa, della legge 77/00 VIII bando e di quella a valere sui fondi

CIPE. Tali ultimi fondi sono già nelle disponibilità della Regione Abruzzo e la società è formalmente affidataria della gestione. Tuttavia, sarà fondamentale la tempestività con cui verrà stipulata la convenzione.

È auspicabile, alla luce dei risultati negativi attesi nel triennio, che la Regione Abruzzo, prosegua nel maturare obiettivi strategici ed operativi tali da permettere alla sua società *in house*, l'ottenimento di nuove convenzioni con conseguente possibilità di inserire in bilancio componenti positive di reddito. In quest'ottica sarebbe auspicabile, così come accade in altre regioni, la stipula di un accordo quadro con l'ente che individui la Fi.R.A quale soggetto gestore delle risorse a valere sull'intera programmazione comunitaria.

In mancanza occorre evidenziare un profilo di rischio circa il raggiungimento dell'equilibrio economico e quindi, al fine di salvaguardare il patrimonio sociale, sarà necessario adoperare significativi interventi finalizzati a comprimere le componenti di costo più rigide. Peraltro, ad oggi sono preclusi interventi mirati sulla riduzione del personale per quanto emerge dell'indirizzo regionale contenuto nella DGR n. 228 del 28 aprile 2020.

Va inoltre rilevato come i dati esposti nel piano programma possano risentire comunque di sensibili variazioni, ed in questo senso risultano poco indicativi, in relazione alla imminente fusione per incorporazione tra Fira Spa ed Abruzzo Sviluppo spa.

1.B PIANO INDUSTRIALE - OBIETTIVI

Nel corso dell'esercizio 2019 la Regione Abruzzo ha avviato la discussione tecnico-politica finalizzata alla fusione delle società in-house regionali FiRA e Abruzzo Sviluppo, società interamente possedute dalla stessa. Con DGR n. 228 del 28 aprile 2020 avente ad oggetto: "Fusione per incorporazione semplificata ex art. 2505 del codice civile di Fi.R.A. SpA e Abruzzo Sviluppo SpA Indirizzi Operativi." Ha dato inizio al processo di fusione.

La scelta di procedere con una fusione per incorporazione si basa sulla esigenza di ottenere una concreta razionalizzazione delle due partecipate in house providing della Regione Abruzzo con conseguente razionalizzazione e una drastica riduzione dei rispettivi costi aziendali. A seguito della fusione, il cui processo dovrà assicurare i livelli occupazionali preesistenti delle due società, operando con il Centro unico di acquisti, si potranno ottenere contenimenti dei costi generali ed amministrativi e l'utilizzo di una forza lavoro dipendente altamente qualificata che permetterà la diminuzione del ricorso alle professionalità esterne e quindi delle relative spese. Questa diminuzione di costi si unirà agli indubbi risparmi economici che deriveranno immediatamente con la fusione delle due società; con la riduzione ad un solo Consiglio di amministrazione, collegio sindacale, società di revisione ed un unico affitto per la sede legale fattori questi da cui ci si attende un risparmio immediato di circa € 200.000.

Ad oggi viene richiesto alla società di predisporre un piano industriale e quello che viene esplicitato in questo documento non tiene conto della fusione in quanto allo stato attuale non sono a disposizione della scrivente società le informazioni utili per consolidare i dati delle due società (impegni, investimenti, convenzioni, e altro).

Gli obiettivi futuri di FiRA sono come di seguito sintetizzabili:

1. Sistematico aggiornamento del Piano Triennale PTPC della Società ed assolvimento di tutte le prescrizioni ivi comprese.
2. Realizzazione degli adempimenti di cui alla DGR 109/2017 e *smi*.

3. Prosecuzione dell'attuazione del Piano di razionalizzazione e dismissione delle partecipazioni detenute da FiRA con la completa dismissione delle partecipazioni c.d. istituzionali che al 31 dicembre 2019 ammontano a residui € 3.730.
4. Le specifiche operazioni di razionalizzazione delle spese realizzate nel 2017, 2018, e 2019 rinvenibili nei relativi Bilanci approvati troveranno continuità nel Budget 2020 e nel presente piano industriale. Dette operazioni di contrazione dei costi dovranno essere correlate con l'individuazione delle misure necessarie ad aumentare i ricavi della Società. In questa ottica è auspicabile la formulazione di un accordo quadro con l'ente Regione per la gestione della prossima programmazione dei fondi comunitari.
5. Consolidamento del *core business* aziendale afferente la gestione di strumenti agevolativi connessi a misure regionali e programmazione comunitaria; ampliamento dell'offerta finanziaria attraverso la gestione di ulteriori attività previste all'interno della programmazione POR FESR 2014-2020 e di quella della programmazione POR FSE e POR FESR 2021-2027.
6. Conseguimento dell'Iscrizione all'Albo Unico degli Intermediari Finanziari e introduzione di offerte dedicate agli strumenti finanziari gestiti con fondo proprio ad avvenuto compimento della fusione con Abruzzo Sviluppo.

Con l'indicazione degli obiettivi che il Dipartimento competente *ratio materiae* vorrà prevedere, la Società si impegnerà al rispetto e all'attuazione degli stessi anche attraverso l'implementazione di un sistema di misurazione e valutazione dei risultati delle strutture e del personale e alla modifica del piano industriale presentato.

1.C PIANO PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI E DEI FINANZIAMENTI

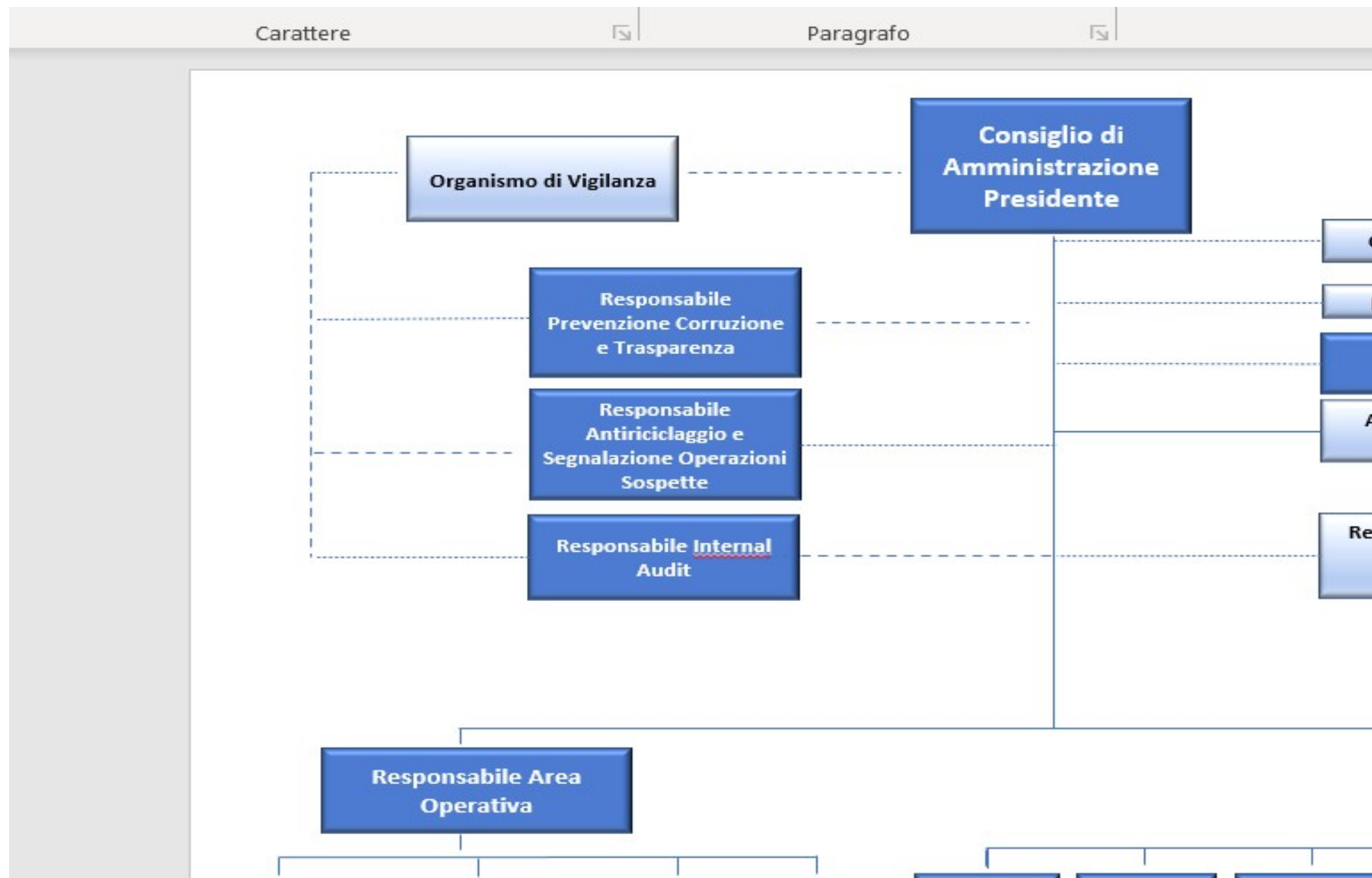
Non sono previsti investimenti, né finanziamenti, per il periodo corrispondente al presente Piano Programma.

2. PIANO ANNUALE DELLE ASSUNZIONI

La Società ha un organico di n° 20 dipendenti di cui: 19 impiegati assunti a tempo indeterminato e un addetto alle pulizie con contratto a tempo determinato con assunzione effettuata ai sensi della Legge 68/99. Trattasi di una assunzione prescritta dalla Legge.

La dotazione organica è adeguata alla struttura organizzativa. Non sono previste nuove assunzioni per il periodo corrispondente al presente piano.

FiRA definisce la propria struttura organizzativa come riportato nell'organigramma che segue.



3. PIANO ANNUALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI DI IMPORTO SUPERIORE A 40.000€

Non sono previste acquisizioni di beni e servizi di importo superiore a € 40.000.

4. PIANO DI ACQUISIZIONI/ALIENAZIONI DI BENI IMMOBILI E MOBILI

Non sono previste acquisizioni di beni immobili né di beni mobili registrati.

5. PROGRAMMA INVESTIMENTI/LAVORI PUBBLICI DI IMPORTO SUPERIORE A € 100.000

Non sono previsti investimenti, né realizzazione di lavori pubblici del valore superiore a € 100.000.

6. PIANO ACQUISIZIONI/DISSIONI DI PARTECIPAZIONI E VARIAZIONI CAPITALI SOCIALE

Il Consiglio di Amministrazione della scrivente Società, nella seduta dell'11 gennaio 2018, ha deliberato la vendita di tutte le Partecipazioni istituzionali detenute, in quanto ritenute non strategiche. Ai sensi dell'art 12 c 1 del Disciplinare per il Controllo Analogico sulle Società *in house* della Regione Abruzzo approvato con DGR 109/2017, FiRA, si è dotata di specifiche disposizioni regolamentari per poter procedere alla dismissione delle partecipazioni in oggetto.

L'iter di dismissione delle partecipazioni istituzionali ha avuto inizio successivamente al 3 giugno 2019, data in cui la Regione Abruzzo, con DGR 306/19 ha deliberato lo specifico Regolamento di acquisizione e dismissione delle partecipate. Al 31 dicembre 2019, il totale del valore delle partecipazioni istituzionali è di €3.730.

7. PIANO DELLE OPERAZIONI FINANZIARIE E DI FINANZA STRAORDINARIA

Non sono previste operazioni di finanza straordinaria per l'approvvigionamento di risorse finanziarie dal mercato del credito.

8. OGNI UTILE PROGRAMMAZIONE SETTORIALE NON RICOMPRESA NEI PARAGRAFI PRECEDENTI

La Società è costantemente impegnata a trovare e studiare strumenti finanziari che permettano un'implementazione delle attività della FiRA e conseguentemente di favorire le PMI per agevolare l'accesso al credito.

ALLEGATO 1 - BUDGET DI PREVISIONE ANNUALE**PREMESSA**

Il Consiglio di Amministrazione della FiRA, lo scorso 30 luglio 2019, ha approvato il Piano Programma 2020-2022, la relazione sul governo societario e l'analisi degli scostamenti tra il Bilancio consuntivo e il Budget dell'esercizio 2018. Dalla documentazione approvata in CdA e trasmessa alla Direzione Regionale, era stato evidenziato il rischio potenziale di non raggiungimento dell'equilibrio economico e, al fine di salvaguardare il patrimonio sociale, di propria iniziativa, ha ritenuto necessario operare interventi finalizzati a comprimere anche le componenti di costo più rigide. Il CdA, in ossequio ai principi di sana amministrazione, ha dato mandato al proprio Ufficio Amministrativo di redigere un piano di rimodulazione delle componenti di spesa al fine di prevenire il rischio di uno squilibrio economico per il prossimo triennio.

L'Ufficio Amministrativo di FiRA SpA, per tanto, ha proceduto con la riduzione dei costi previsti nel Budget 2019 ed ha esteso tale riduzione anche nel Budget 2020, ovvero:

- sono state eliminate le voci di costo ritenute non strettamente essenziali;
- sono stati ulteriormente ridotti gli importi messi a gara per servizi e consulenze;
- contratti giunti a scadenza, come le spese legali per l'intervento stragiudiziale della LR 16/02 e le spese per la pulizia¹ della palazzina, non sono stati rinnovati;
- riduzione al massimo delle spese per straordinari del personale interno e favorendo l'utilizzo delle ferie e dei permessi maturati negli anni precedenti.

La traduzione in cifre dei provvedimenti appena indicati consentirebbe il raggiungimento del risultato economico positivo qualora restassero invariati i ricavi indicati nel Budget originariamente presentato.

Nel primo periodo dell'esercizio 2020 a seguito di interventi della Direzione Sviluppo Economico della Regione Abruzzo, si è resa necessaria la rideterminazione, in diminuzione, dei corrispettivi su alcuni dei contratti in essere, oltre a non aver ancora formalizzato degli affidamenti in procinto di essere definiti. I minori ricavi conseguibili nel corso del 2020 sono sintetizzabili nella seguente tabella.

¹ La pulizia della palazzina è stata affidata a un dipendente della Società.

| <i>A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i> | Piano Programma 2020-2022 approvato il 30.07.19 | Budget 2020 |
|---|---|-------------------|
| | 2020 | 2020 |
| COMPENSO "FONDO DEI FONDI SAIM" | 178.990,77 | 115.569,91 |
| COMP. LR 77/2000 | 381.351,00 | 359.746,67 |
| INTERESSI ATTIVI GESTIONI | 33.074,75 | 20.000,00 |
| COMPENSO LR 121/97 CENTRI STORICI | 10.811,00 | 10.000,00 |
| FONDO DI FONDI ANNO SUCCESSIVO - 2 SAIM | 270.491,80 | 14.178 |
| FONDO CIPE ZONA CRATERE | 233.333,33 | 116.667 |
| A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 1.108.052,65 | 636.161,33 |
| Minori ricavi in Budget 2020 | | 471.891,32 |

Per quanto attiene alla convenzione relativa al Fondo dei Fondi SAIM, si precisa che la Regione Abruzzo, con comunicazione prot. RA/0163910/19 del 31 maggio 2019, ha specificato che detti compensi devono intendersi omnicomprensivi di oneri, imposte e tasse ove dovuti. Ciò ha determinato il venir meno di componenti di ricavo rispetto all'accordo di finanziamento sottoscritto in data 28 dicembre 2017 e successivi addendum. A ciò si aggiunga che per gli anni successivi ai primi 24 mesi, gli stessi maturano al raggiungimento di determinati obiettivi di spesa dello strumento finanziario. In questo momento è in corso la ridefinizione dello stesso e si sta valutando, a seguito delle indicazioni pervenute dalla Regione Abruzzo e dal parere ricevuto dalla Avvocatura regionale alla modifica contrattuale con il soggetto attuatore della Misura 3.6.1 RTI Artigiancassa o alla risoluzione dello stesso.

A seguito di queste difficoltà, l'accesso alla nuova convenzione Fondo di Fondi anno successivo - 2 SAIM non è ancora assicurato nell'anno 2020. La Regione comunque sta riprogrammando i fondi della programmazione por-fesr 2014-2020 a seguito della pandemia in corso e si prevede di poter iniziare tali attività a fine anno.

A tal proposito occorre precisare come sia di fondamentale importanza per la società il mantenimento della convenzione seppur per la gestione di altro strumento. Cosa questa ribadita anche dall'Avvocatura Regionale.

In ultimo occorre effettuare una precisazione sul c.d. FONDO CIPE ZONA CRATERE. Problematiche inerenti alla Regione Abruzzo, non hanno permesso la partenza di tale misura anche a seguito delle modifiche apportate dalla stessa sull'operatività del fondo. Gli uffici hanno inviato una offerta tecnica ed economica ai competenti uffici Regionali.

Tali ricavi sono stati inseriti nel budget, sentito il Responsabile Gestionale, in base alla data presunta di firma delle convenzioni ed inizio delle attività.

BUDGET ANNUALE DI PREVISIONE 2020

Il presente Budget annuale è espresso in termini di Stato Patrimoniale, Conto Economico e Rendiconto Finanziario, con l'indicazione delle previsioni relative ai costi ai ricavi, nonché ai flussi finanziari anche in relazione agli obiettivi di cui al Piano Industriale, come puntualmente articolato nel presente documento. Sono inoltre evidenziate le corrispondenze dei crediti per corrispettivi vantati verso la Regione al valore previsto dei vigenti contratti di servizio/convenzioni.

Seguono la rappresentazione sintetica dei dati del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale, mentre nei paragrafi al seguito verranno trattati anche i relativi focus.

I valori che seguono sono riportati confrontando i valori del Bilancio consuntivo al 31 dicembre 2019² al Budget di previsione dell'esercizio 2020.

| <i>Stato Patrimoniale Sintetico</i> | <i>Consuntivo</i> | <i>Budget</i> |
|--|-------------------|-------------------|
| | <i>2019</i> | <i>2020</i> |
| Immobilizzazioni immateriali nette (valore netto contabile) | 35.083 | 8.906 |
| Immobilizzazioni materiali (valore netto contabile) | 41.105 | 11.825 |
| Partecipazioni | 3.730 | 3.730 |
| Capitale immobilizzato | 79.918 | 24.461 |
| Crediti verso Clienti | 220.807 | 36.606 |
| Crediti verso Controllante - Regione Abruzzo | 1.686.842 | 875.704 |
| Crediti tributari | 13.545 | 13.545 |
| Altri crediti (al netto di fondo svalutazione altri crediti) | 35.752.420 | 30.541.785 |
| Disponibilità liquide | 4.012.364 | 3.620.224 |
| Ratei e risconti attivi | 28.877 | 28.877 |
| Totale attivo | 41.794.771 | 35.141.201 |
| Patrimonio netto | 3.622.584 | 3.219.857 |
| Fondi per rischi ed oneri | 186.794 | 186.794 |
| Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 389.444 | 438.756 |
| Debiti verso banche per L.R. 16.02 | 7.929.958 | 4.578.028 |
| Debiti verso fornitori | 414.716 | 373.244 |
| Debiti verso controllante - Regione Abruzzo | 1.758.410 | 1.582.569 |
| Debiti tributari e previdenziali | 128.819 | 128.819 |
| Altri debiti | 27.309.134 | 24.578.220 |
| Ratei e risconti passivi | 54.913 | 54.913 |
| Totale passivo | 41.794.772 | 35.141.201 |

² Bilancio d'esercizio approvato dall'Assemblea del Socio Unico del 30 giugno 2020.

| <i>Conto Economico sintetico</i> | <i>2019</i> | <i>2020</i> |
|---|------------------|------------------|
| Commissioni attive e interessi gestioni | 807.728 | 776.233 |
| Personale distaccato | 22.348 | 22.979 |
| Ricavi da Coworking/Servizi | 59.524 | 56.220 |
| Ricavi tipici | 889.599 | 855.432 |
| Spese e commissioni gestioni | 387.521 | 131.976 |
| Costi per materie prime e servizi | 286.835 | 236.356 |
| Costi per godimento beni di terzi e altri oneri di gestione | 81.730 | 83.805 |
| Costi di struttura e attività tipica | 756.086 | 452.137 |
| Costo del Personale | 858.820 | 768.820 |
| Margine operativo lordo | (725.306) | (365.525) |
| Ammortamenti | 39.236 | 38.002 |
| Risultato operativo | (39.236) | (38.002) |
| Refluenze cartolarizzazioni | 429.416 | 429.416 |
| Sopravvenienze attive | 1.149.931 | - |
| Proventi da partecipazioni | 19.263 | - |
| Ricavi da contenzioso | - | - |
| Ricavi non ricorrenti | 1.598.610 | 429.416 |
| Refluenze cartolarizzazioni | 429.416 | 429.416 |
| Oneri da contenzioso giudiziale | 25.258 | - |
| Perdite su partecipazioni | 8.080 | - |
| Altre sopravv. passive | 151.725 | - |
| Costi non ricorrenti | 614.479 | 429.416 |
| Altri ricavi non ricorrenti | - | - |
| Sopravvenienze attive da proventi finanziari | - | - |
| Accantonamento rischi su crediti | - | - |
| Interessi attivi mutuo LR 16/02 e neutralizzazione | 209.700 | - |
| Interessi passivi mutuo Dexia e spese | (209.700) | 0 |
| Interessi su depositi | 1.051 | 800 |
| Proventi (oneri) finanziari | 1.051 | 800 |
| Carico fiscale | (18.543) | 0 |
| Risultato d'esercizio | 202.096 | (402.727) |

RENDICONTO FINANZIARIO

| A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto) | | 2020 |
|--|--|---------------------|
| Utile (perdita) dell'esercizio | | -€ 402.727 |
| Imposte sul reddito | | € 0 |
| Interessi passivi/(interessi attivi) | | -€ 800 |
| (Dividendi) | | |
| (Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | | € 0 |
| 1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | | -€ 403.527 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | | € 49.313 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | | € 38.002 |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore | | € 0 |
| Altre rettifiche per elementi non monetari | | |
| 2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn | | € 87.315 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(incremento) delle rimanenze | | € 0 |
| Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti | | € 184.201 |
| Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori | | -€ 41.472 |
| Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi | | € 0 |
| Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi | | -€ 3 |
| Altre variazioni del capitale circolante netto | | -€ 2.095.617 |
| 3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn | | -€ 1.952.891 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | | € 800 |
| (Imposte sul reddito pagate) | | € 0 |
| Dividendi incassati | | |
| Utilizzo dei fondi | | € 0 |
| 4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche | | € 800 |
| Flusso finanziario della gestione reddituale (A) | | -€ 2.268.303 |
| B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | € 17.455 |
| (Investimenti) | | € 0 |
| Prezzo di realizzo disinvestimenti | | € 17.455 |
| Immobilizzazioni immateriali | | € 0 |
| (Investimenti) | | € 0 |
| Prezzo di realizzo disinvestimenti | | € 0 |
| Immobilizzazioni finanziarie | | € 0 |
| (Investimenti) | | € 0 |
| Prezzo di realizzo disinvestimenti | | € 0 |
| Attività Finanziarie non immobilizzate | | € 5.210.635 |
| (Investimenti) | | € 0 |
| Prezzo di realizzo disinvestimenti | | € 5.210.635 |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | | € 5.228.090 |
| C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento (decremento) debiti a breve verso banche | | -€ 1.589.715 |
| Accensione finanziamenti | | € 0 |
| Rimborso finanziamenti | | -€ 1.762.213 |
| Mezzi propri | | |
| Aumento di capitale a pagamento | | € 0 |
| Cessione (acquisto) di azioni proprie | | € 0 |
| Dividendi (e acconti su dividendi) pagati | | € 0 |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | | -€ 3.351.928 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c) | | -€ 392.141 |
| Disponibilità liquide al 1 gennaio | | € 4.012.364 |
| Disponibilità liquide al 31 dicembre | | € 3.620.223 |

DETTAGLIO DELLE POSTE ECONOMICHE AL BUDGET 2020

L'analisi dei dettagli delle poste economiche è introdotta dall'esposizione del Conto Economico Integrato per il periodo di analisi del consuntivo 2019 e del Budget 2020.

| <i>Conto Economico</i> | <i>Consuntivo</i> | <i>Budget 2020</i> |
|---|-------------------|--------------------|
| | <i>31/12/2019</i> | <i>31/12/2020</i> |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 852.415 | 817.616 |
| 5) altri ricavi e proventi diversi | 1.616.531 | 467.232 |
| contributi in conto esercizio | 0 | 0 |
| Totale Valore della Produzione | 2.468.946 | 1.284.848 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 2.613 | 2.600 |
| 7) per servizi | 1.081.266 | 782.012 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 81.730 | 83.805 |
| 9) per il personale | 858.820 | 768.820 |
| a) salari e stipendi | 625.388 | 625.388 |
| minori salari e stipendi | 0 | (90.000) |
| b) oneri sociali | 184.119 | 184.119 |
| c) trattamento di fine rapporto | 49.313 | 49.313 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 28.024 | 26.177 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 11.212 | 11.825 |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0 | 0 |
| 14) oneri diversi di gestione | 196.875 | 13.136 |
| Totale Costi della Produzione | 2.260.541 | 1.688.374 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A-B) | 208.405 | (403.527) |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 15) proventi da partecipazioni | 19.263 | 0 |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| - da altri | 210.751 | 800 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| - da altri | (209.700) | 0 |
| 17 bis) utili e perdite su cambi | | |
| Totale (15+16-17±17 bis) | 20.314 | 800 |
| C) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie | | |
| 19) svalutazioni di partecipazioni | (8.080) | 0 |
| Risultato prima delle imposte (A-B+C±D±E) | 220.639 | (402.727) |
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, anticipate | (18.543) | |
| 23) Utile (perdita) dell'esercizio | 202.096 | (402.727) |

Tra i ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono indicati i corrispettivi per le attività caratteristiche svolte da FiRA. Sono riferite a competenze maturate e maturande nei confronti della Regione Abruzzo e della clientela del *coworking*.

| <i>A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i> | <i>Bilancio 2019</i> | <i>Budget 2020</i> |
|---|--------------------------|------------------------|
| COMP. APP ABRUZZO | 385.907,68 | - |
| COMPENSO "FONDO DEI FONDI SAIM" | 123.982,89 | 115.569,91 |
| COMPENSO RINVENIENZE Fdo dei Fondi" | | 27.922,65 |
| COMP. LR 77/2000 | 201.810,39 | 359.746,67 |
| COMPENSO L.R. 10/27 Rifin.I.2.4 | 46.305,19 | 60.243,14 |
| PRESTAZIONI DI SERVIZI A TERZI | 44.687,29 | 41.383,00 |
| INTERESSI ATTIVI GESTIONI | 26.340,16 | 20.000,00 |
| COMPENSO LR 121/97 CENTRI STORICI | 11.375,35 | 10.000,00 |
| COMPENSO L.R. 16/02 DOMENICI | 7.831,86 | 7.831,86 |
| COMPENSO PESCA | 4.174,00 | 4.174,00 |
| COMPENSO FONDO di ROTAZIONE | | 8.867,00 |
| LR 9/2020 - Istruttoria su misure straord Covid | | 31.033,00 |
| FONDO DI FONDI ANNO SUCCESSIVO - 2 SAIM | | 14.178 |
| FONDO CIPE ZONA CRATERE | | 116.667 |
| A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 852.415 | 817.616 |

I ricavi sugli affidamenti precedenti la trasformazione in Società *in-house providing*, sono di carattere residuale e giungono al totale esaurimento, fatta eccezione per la LR 77/00. L'affidamento a FiRA dell'ottavo Bando della LR 77/00 è indicato sul Regolamento per la presentazione delle domande di finanziamento mentre la Convenzione tra la scrivente Società e il Dipartimento del Turismo della Regione Abruzzo è in corso di perfezionamento.

| <i>A5) Altri ricavi e proventi diversi</i> | <i>Bilancio 2019</i> | <i>Budget 2020</i> |
|--|--------------------------|------------------------|
| REFLUENZE CARTOLARIZZAZ | 429.416,15 | 429.416,15 |
| RICAVI DIPENDENTI DISTACCATI | 24.684,47 | 25.315,53 |
| RICAVI DIV ATTIVITA' SUB-SERVICE | 12.500,00 | 12.500,00 |
| SOPRAVVENIENZE ATTIVE | 1.149.930,56 | |
| A5) Altri ricavi e proventi diversi | 1.616.531 | 467.232 |

Gli altri ricavi e proventi in Budget 2020 sono decisamente più contenuti rispetto al precedente esercizio concluso al 31 dicembre 2019 per via delle Sopravvenienze Attive scaturenti dalla neutralizzazione di proventi e oneri finanziari della LR 16/2002 per il periodo di competenza 2009-2004. Occorrenza non ripetibile negli esercizi successivi.

| <i>Totale B 6) Costi materie prime</i> | <i>Bilancio 2019</i> | <i>Budget 2020</i> |
|--|--------------------------|------------------------|
| MATERIALI DI CONSUMO | 728 | 750,00 |
| CANCELLERIA | 1.596 | 1.600,00 |
| MATERIALE DI CONSUMO COVID 19 | | |
| GIORNALI LIBRI E RIVISTE | 232 | 200 |
| CARBURANTI E LUBRIFICANTI | 57 | 50 |
| Totale B 6) Costi materie prime | 2.613 | 2.600 |

Le spese sostenute per l'acquisto di materie prime, sono decisamente contenute e riferite essenzialmente ad acquisti di materiali di consumo e cancelleria.

I costi per servizi maturati e maturandi per l'esercizio 2020 sono elencati nella successiva tabella B7.

| <i>B 7) costi per servizi</i> | <i>Bilancio 2019</i> | <i>Budget 2020</i> |
|---|--------------------------|------------------------|
| Cartolarizzazione | 429.416,15 | 429.416,15 |
| Commissioni Passive | 387.521 | 141.879 |
| Spese Legali | 42.432 | 10.500 |
| Pubblicità | 6.708 | - |
| Compenso Amministratori e Sindaci | 80.022 | 80.022 |
| Manutenzioni | 13.156 | 8.181 |
| Costi indeducibili | 1.856 | 1.229 |
| Assicurazioni | 14.606 | 15.542 |
| Utenze | 22.713 | 23.663 |
| Spese professionali di supporto e di staff | 17.187 | 14.369 |
| Servizi | 12.102 | 3.238 |
| Revisione Contabile | 17.350 | 18.100 |
| Spese di formazioni, buoni pasto, trasferte | 21.303 | 13.879 |
| Servizi amministrative con fattura | 14.894 | 14.894 |
| Spere COVID | - | 7.100 |
| Totale B7) Cost i per servizi | 1.081.266 | 782.012 |

Le principali categorie di costo sono quelle relative:

- alle cartolarizzazioni, e che comunque non influiscono nella determinazione del reddito d'esercizio poiché, trovano identiche appostazioni sia tra i costi che tra i ricavi in quanto le refluenze che ne derivano vengono riversate nelle casse della Regione Abruzzo;
- le commissioni passive sono relative alle spese per la gestione delle misure che producono i ricavi di esercizio. Le commissioni passive sono di gran lunga più contenute rispetto ai ricavi dell'attività tipica della Società, in quanto la stessa rende i propri servizi utilizzando principalmente le risorse umane alle proprie dipendenze.

Tutte le altre voci di costo sono in linea con i costi sostenuti nel primo semestre 2020. L'attenzione al contenimento delle spese e il ricorso ai canali d'acquisto del Mercato Unico della Pubblica Amministrazione,

nonché alle procedure di cui alle Disposizioni Regolamentari, consentono alla Società di continuare nel percorso di razionalizzazione delle spese.

La Società non dispone di una sede propria e i canoni di locazione sono riferiti agli affitti dei locali della sede legale in Via Enzo Ferrari, del *co-working* e degli archivi presso la stazione ferroviaria di Pescara, nonché il noleggio delle multifunzioni.

| <i>B 8) costi per godimento di beni di terzi</i> | <i>Bilancio 2019</i> | <i>Budget 2020</i> |
|---|--------------------------|------------------------|
| FITTI PASSIVI | 71.186 | 73.535,47 |
| CANONE NOLEGGIO MULTIFUNZIONI | 10.269 | 10.269,12 |
| NOLEGGIO AUTO NON DEDUCIBILE | 275 | 0,00 |
| Totale B 8) Costi per godimento di beni di terzi | 81.730 | 83.805 |

La voce *Costi per il personale* comprende l'intera spesa sostenuta per il personale dipendente ivi compresi gli scatti di contingenza, il costo delle ferie non godute e gli accantonamenti di legge e contratti collettivi.

| <i>Totale B 9) Costi per il personale</i> | <i>Bilancio 2019</i> | <i>Budget 2020</i> |
|---|--------------------------|------------------------|
| SALARI E STIPENDI | 625.388 | 625.388,49 |
| ONERI SOCIALI | 181.911 | 181.910,92 |
| ASSICURAZIONE INAIL DIP. E COCOC | 2.208 | 2.207,67 |
| ACCANTON. QUOTA TFR | 49.313 | 49.312,64 |
| utilizzo ferie e permessi | | - 90.000,00 |
| Totale B 9) Costi per il personale | 858.820 | 768.820 |

La riduzione del costo del personale attiene alla politica di contenimento intrapresa in termini di fruizione di ferie e permessi, attesa la DGR 228 del 28 aprile 2020.

Gli *ammortamenti* sono stati calcolati sulla base della durata utile dei cespiti e del loro sfruttamento nel ciclo produttivo.

| <i>B10) Ammortamenti e accantonamenti</i> | <i>Bilancio 2019</i> | <i>Budget 2020</i> |
|---|--------------------------|------------------------|
| AMMORTAMENTO ALTRE IMMOB. IMM. | 24.059 | 24.059 |
| AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI | 6.091 | 5.395 |
| AMMORTAMENTO SOFTWARE | 3.966 | 2.119 |
| AMMORTAMENTO IMPIANTI E MACC. | 3.186 | 4.816 |
| AMMORTAMENTO MACC. ORD. D'UFFICI | 1.860 | 1.539 |
| AMMORTAMENTO ALTRI BENI | 75 | 75 |
| B10) Ammortamenti e accantonamenti | 39.236 | 38.002 |

La composizione tabellare degli altri oneri di gestione è come di seguito rappresentata.

| <i>B 14) Oneri diversi di gestione</i> | <i>Bilancio</i> | <i>Budget</i> |
|--|-----------------|---------------|
| | <i>2019</i> | <i>2020</i> |
| SOPRAVVVENIENZE PASSIVE | 151.677 | - |
| ONERI DA CONTENZIOSO GIUDIZIALE | 25.258 | - |
| TARI-TASSA SU RIFIUTI (exTARSU) | 6.138 | 6.309 |
| QUOTE ASSOCIAZIONI | 5.900 | 2.400 |
| IMPOSTA DI REGISTRO | 2.103 | 1.000 |
| TASSE DI CONCESSIONE GOVERNATIVE | 723 | 95 |
| MULTE E AMMENDE | 799 | - |
| TASSA ANNUALE VIDIMAZIONE LIBRI | 516 | 513 |
| OMAGGI A CLIENTI INEDUCIBILI | 2.587 | - |
| EROGAZIONI LIBERALI | | 2.000 |
| DIRITTI CCIAA PREPAGATI | 230 | 220 |
| TASSA CIRCOL AUTOV NO DEDUC | 106 | 35 |
| VALORI BOLLATI | 432 | 160 |
| TASSA CIRCOLAZIONE AUTOVETTURA | 27 | 141 |
| ABBUONI E ARROTONDAMENTI PASSIVI | 48 | - |
| TASSA PROVINCIALE CALDAIA GAS | 15 | |
| DIRITTI CCIAA | 263 | 262 |
| IMPOSTA DI BOLLO | 36 | |
| SANZIONI FISCALI E SIMILI | 16 | - |
| B 14) Oneri diversi di gestione | 196.875 | 13.136 |

Si segnala il proseguimento della neutralizzazione degli effetti economici conseguenti al disallineamento tra il residuo debito relativo alla della Legge Regionale n.16 del 20 luglio 2002 gravante sulla Società ed il conseguente rapporto attivo sui soggetti beneficiari della L.R. 16/02.

| <i>Risultato economico del periodo</i> | <i>Bilancio</i> | <i>Budget</i> |
|--|-----------------|-----------------|
| | <i>2019</i> | <i>2020</i> |
| | 220.639 | -402.727 |

È previsto che l'esercizio 2020 si chiuda con un risultato negativo di € 402.727, in disparte degli effetti economici che produrrebbe la conclusione in tempi brevi del processo di fusione tra Fira Spa ed Abruzzo Sviluppo Spa.

ANALISI DELLE POSTE PATRIMONIALI AL BUDGET 2020

Di seguito si riportano le principali voci dello stato patrimoniale

| <i>Stato Patrimoniale Sintetico</i> | <i>Consuntivo 2019</i> | <i>Budget 2020</i> | Δ |
|--|----------------------------|------------------------|--------------------|
| Immobilizzazioni immateriali nette (valore netto contabile) | 35.083 | 8.906 | - 26.177 |
| Immobilizzazioni materiali (valore netto contabile) | 41.105 | 11.825 | - 29.280 |
| Partecipazioni | 3.730 | 3.730 | - |
| Capitale immobilizzato | 79.918 | 24.461 | - 55.457 |
| Crediti verso Clienti | 220.807 | 36.606 | - 184.201 |
| Crediti verso Controllante - Regione Abruzzo | 1.686.842 | 875.704 | - 811.138 |
| Crediti tributari | 13.545 | 13.545 | - |
| Altri crediti (al netto di fondo svalutazione altri crediti) | 35.752.420 | 30.541.785 | - 5.210.635 |
| Disponibilità liquide | 4.012.364 | 3.620.224 | - 392.139 |
| Ratei e risconti attivi | 28.877 | 28.877 | - |
| Totale attivo | 41.794.771 | 35.141.201 | - 6.653.570 |
| Patrimonio netto | 3.622.584 | 3.219.857 | - 402.727 |
| Fondi per rischi ed oneri | 186.794 | 186.794 | - |
| Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 389.444 | 438.756 | 49.313 |
| Debiti verso banche per L.R. 16.02 | 7.929.958 | 4.578.028 | - 3.351.931 |
| Debiti verso fornitori | 414.716 | 373.244 | - 41.472 |
| Debiti verso controllante - Regione Abruzzo | 1.758.410 | 1.582.569 | - 175.841 |
| Debiti tributari e previdenziali | 128.819 | 128.819 | - |
| Altri debiti | 27.309.134 | 24.578.220 | - 2.730.913 |
| Ratei e risconti passivi | 54.913 | 54.913 | - |
| Totale passivo | 41.794.772 | 35.141.201 | - 6.653.570 |

Il capitale immobilizzato, costituito dalle immobilizzazioni immateriali, materiali e dalle partecipazioni diminuisce nel 2020 per il loro naturale ammortamento senza che nello stesso periodo siano previsti nuovi investimenti.

Crediti e debiti comprendono i mutui attivi e passivi della L.R. 16/02 anche loro in regolare ammortamento. I crediti verso il cliente Regione Abruzzo diminuiscono per l'incasso delle fatture emesse negli anni precedenti.

ALLEGATO 2 - PIANO INDICATORI DI BILANCIO

Il presente Piano degli Indicatori di Bilancio è redatto ai sensi del Disciplinare per il Controllo Analogico sulle Società *in house providing* della Regione Abruzzo allegato alla Delibera di Giunta Regionale n° 109 del 14 marzo 2017.

PREMESSA

L'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 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 riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni.

In attuazione di detto articolo, sono stati emanati due decreti, del Ministero dell'economia e delle Finanze (decreto del 9 dicembre 2015, pubblicato nella GU n.296 del 21-12-2015 - Suppl. Ordinario n. 68) e del Ministero dell'interno (decreto del 22 dicembre 2015), concernenti, rispettivamente, il piano degli indicatori per:

- le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria;
- gli enti locali e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria.

Le modalità di definizione del piano degli indicatori per le società di diritto privato in controllo pubblico, ovvero degli enti strumentali che adottano la sola contabilità economico patrimoniale, come nel caso della FiRA, devono ancora essere definiti con successivi decreti.

Nelle more della pubblicazione del decreto che individui con precisione quali siano gli indicatori da analizzare, 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 presente riclassificazione patrimoniale è effettuata utilizzando il criterio Finanziario e mettendo a confronto i dati del Bilancio consuntivo al 31 dicembre 2019 con le previsioni contenute nel Budget annuale 2020 - Allegato 1 al Piano Industriale di cui il presente documento è parte integrante.

| STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO (sintetico) | | | | |
|--|---|-------------------|-------------------|--|
| | | 2019 | 2020 | |
| ATTIVO CORRENTE | | | | |
| Liquidità Immediate (Li) | | 4.012.364 | 3.620.224 | |
| | disponibilità di cassa | 5.925 | 2.500 | |
| | disponibilità liquide e mezzi equivalenti | 4.006.439 | 3.617.724 | |
| Liquidità Differite (Ld) | | 37.673.614 | 31.467.638 | |
| | crediti commerciali | 1.907.649 | 912.308 | |
| | crediti tributari | 13.545 | 13.545 | |
| | altre attività | 35.752.420 | 30.541.785 | |
| Rimanenze (Rm) | | 28.877 | 28.877 | |
| | Risconti attivi entro 12 mesi | 28.877 | 28.877 | |
| Totale Attivo Corrente | | 41.714.855 | 35.116.739 | |
| ATTIVO IMMOBILIZZATO (Ai) | | | | |
| | Immobilizzaz Immat (Ii) | 35.082 | 8.906 | |
| | Immobilizzaz Materiali (Im) | 41.104 | 11.825 | |
| | Immobilizzaz Finanz (If) | 3.730 | 3.730 | |
| Totale Attivo Immobilizzato | | 79.916 | 24.461 | |
| TOTALE DEGLI IMPIEGHI | | 41.794.771 | 35.141.200 | |

| | | 2019 | 2020 | |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------|--|
| PASSIVITA' CORRENTI (Pb) | | 2.356.857 | 2.139.547 | |
| | debiti commerciali | 2.228.039 | 2.010.726 | |
| | debiti tributari | 128.818 | 128.821 | |
| PASSIVITA' m/l TERMINE (Pml) | | 35.815.330 | 29.781.798 | |
| | Altre passività | 35.239.092 | 29.156.248 | |
| | Fondo TFR | 389.444 | 438.756 | |
| | Fondo Rischi e oneri | 186.794 | 186.794 | |
| Capitale Netto (Cn) | | 3.622.584 | 3.219.857 | |
| | Capitale Sociale | 5.100.000 | 5.100.000 | |
| | Perdite portate a nuovo | -1.679.512 | -1.477.416 | |
| | First Time Adoption | | | |
| | Risultato d'esercizio | 202.096 | -402.727 | |
| | Riserve (Ri) | | | |
| TOTALE DELLE FONTI (Cf) | | 41.794.771 | 35.141.202 | |

INDICI DI COMPOSIZIONE DEGLI IMPIEGHI

| INDICI DI COMPOSIZIONE DEGLI IMPIEGHI | Formule | 2019 | 2020 |
|--|---------------|----------|-----------|
| Indice di rigidità degli impieghi | Ai Ci | 0,19% | 0,07% |
| Indice di elasticità degli impieghi | Ac Ci | 99,81% | 99,93% |
| Indice di immobilizzo (materiale) | Im Ci | 0,10% | 0,03% |
| Indice di immobilizzo (immateriale) | Ii Ci | 0,08% | 0,03% |
| Indice di immobilizzo (finanziario) | If Ci | 0,01% | 0,01% |
| Indice di liquidità totale | Li + Ld Ci | 99,74% | 99,85% |
| Indice di liquidità immediata | Li Ci | 9,60% | 10,30% |
| Quoziente di rigidità degli impieghi | Ai Ac | 0,0019 | 0,0007 |
| Quoziente di elasticità degli impieghi | Ac Ai | 521,9838 | 1435,6216 |

| INDICI DI COMPOSIZIONE DELLE FONTI | Formule | 2019 | 2020 |
|--|----------------|----------|----------|
| Incidenza del Patrimonio netto | Cn Cf | 8,67% | 9,16% |
| Indice di indebitamento a m/l (incidenza dei debiti consolidati) | Pml Cf | 85,69% | 84,75% |
| Indice di indebitamento a breve termine (incidenza dei debiti correnti) | Pb Cf | 5,64% | 6,09% |
| Indice di incidenza del passivo permanente | Cn + Pml Cf | 94,36% | 93,91% |
| Quoziente di indebitamento | Pb + Pml Cn | 1053,73% | 991,39% |
| Quoziente di consolidamento del passivo | Pml Pb | 1519,62% | 1391,97% |
| Indice di autonomia finanziaria | Cn Cf | 8,67% | 9,16% |
| Indice di indebitamento o indice di dipendenza finanziaria | Pb + Pml Cf | 91,33% | 90,84% |
| Indice di solidità del Patrimonio Aziendale | Cn Cs | 71,03% | 63,13% |
| Indice di protezione del Capitale Sociale | Ri Cs | 0,00% | 0,00% |

| INDICI CORRELAZIONE FONTI E IMPIEGHI | Formule | 2019 | 2020 |
|--------------------------------------|-----------------------|------------|------------|
| Margine di struttura primario | Cn-Ai | 3.542.668 | 3.195.396 |
| Margine di struttura secondario | (Cn+Pml)-Ai | 39.357.998 | 32.977.194 |
| Quoziente di struttura primario | $\frac{Cn}{Ai}$ | 45,3299 | 131,6323 |
| Quoziente di struttura secondario | $\frac{Cn + Pml}{Ai}$ | 493,4921 | 1.349,1540 |

| ANALISI DELLA LIQUIDITA' AZIENDALE | Formule | 2019 | 2020 |
|--|-----------------------------|------------|------------|
| MARGINI FINANZIARI | | | |
| Margine di disponibilità | (Li+Ld+Rm)-Pb | 39.357.998 | 32.977.192 |
| Margine di tesoreria primario | Li - Pb | 1.655.507 | 1.480.677 |
| Margine di tesoreria secondario | (Li + Ld) - Pb | 39.329.121 | 32.948.315 |
| QUOZIENTI FINANZIARI | | | |
| Quoziente di disponibilità | $\frac{(Li + Ld + Rm)}{Pb}$ | 17,6994 | 16,4132 |
| Quoziente di tesoreria primario (real time ratio) | $\frac{Li}{Pb}$ | 1,7024 | 1,6921 |
| Quoziente di tesoreria secondario (liquidity ratio) | $\frac{Li + Ld}{Pb}$ | 17,6871 | 16,3997 |

| ANALISI DELLA REDDITIVITA' AZIENDALE | Formule | 2019 | 2020 |
|--|---|-----------|-----------|
| E.B.I.T.D.A. - Margine Operativo Lordo | Ricavi e Costi della produzione - spese del personale | - 725.306 | - 625.846 |
| Indice di redditività del capitale netto ROEn | $\frac{Rn}{Cn}$ | 5,58% | -12,51% |
| Indice di redditività del capitale investito ROI | $\frac{Ro}{Ci}$ | 0,50% | -1,53% |

ALLEGATO 3 - RELAZIONE DELL'ORGANO DI AMMINISTRAZIONE

Il presente documento è stato redatto in conformità a quanto disposto dal “Disciplinare per il controllo analogo sulle Società *in house* della Regione Abruzzo” allegato alla DGR n° 109 del 14 marzo 2017 e alla DGR n° 459 del 5 agosto 2019.

In particolare, alla Società è richiesto, ai sensi dell'art.5 del richiamato disciplinare, di predisporre entro il 31 luglio di ogni anno, il Piano Programma del triennio successivo comprensivo del budget economico di durata almeno triennale.

Il Piano Industriale di cui si compone il presente documento, è stato predisposto tenendo conto degli obiettivi strategici ed operativi definiti in coerenza con le indicazioni della Regione Abruzzo, ed è dettagliato con gli investimenti previsti per ciascun esercizio del triennio e che trovano copertura dalla gestione propria della società.

Il Consiglio d'Amministrazione

ALLEGATO 4 - RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

Il presente Piano Industriale del triennio 2021 - 2023, predisposto dalla Società FiRA SpA Unipersonale, in conformità a quanto disposto dal “Disciplinare per il controllo analogo sulle Società in-house della Regione Abruzzo” allegato alla DGR n. 109 del 14 marzo 2017 e alla DGR n. 459 del 5 agosto 2019, è stato trasmesso al Collegio Sindacale, per il relativo parere di competenza.

Il Collegio Sindacale ha esaminato il Piano e la relazione dell'organo di Amministrazione allegato al documento.

Da quanto esaminato emergono le attività che coinvolgeranno gli Uffici FiRA nel triennio di riferimento nella sua veste di società *in-house providing* della Regione Abruzzo.

Sul documento si evidenzia in particolare la trattazione dei seguenti aspetti:

- il piano industriale
- il complesso delle attività gestite per conto terzi
- il budget annuale di previsione con il quale si analizzano le poste finanziarie ed economiche
- il piano delle assunzioni

Dall'analisi del budget triennale si evidenzia una costante e crescente perdita tale da compromettere in forma piuttosto pesante l'equilibrio economico della società. Ciò anche perché risulta alquanto difficile poter comprimere alcune linee di costo, mentre taluni indicatori, oltre a costituire una parte rilevante del costo totale (personale), appaiono rigidi e tendenti al rialzo. Alla luce di queste considerazioni diventa improcrastinabile una politica tendente alla crescita delle entrate. Di qui l'esigenza che dovrebbe spingere la società e la Regione Abruzzo, ognuna per le proprie competenze, a porre in essere tutti quegli atti necessari al conseguimento dell'equilibrio economico e finanziario.

A conclusione dell'analisi effettuata il Collegio Sindacale ritiene che il Piano Programma 2021-2023 presenti i necessari elementi di coerenza e compatibilità in riferimento all'assetto organizzativo, amministrativo e contabile, sulla base del rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

Il Collegio Sindacale

EVENTUALI RICHIESTE

La Società, rispetto ai piani precedentemente comunicati e sulla base delle motivazioni espresse nel documento, ha apportato le modifiche ritenute necessarie con i budget del presente Piano Programma.