



Piano Programma 2023 – 2025
Budget 2022

Sommario

1. PIANO INDUSTRIALE TRIENNIO 2023-2025	3
1.A PIANO INDUSTRIALE	3
1.B PIANO INDUSTRIALE - OBIETTIVI	8
1.C PIANO PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI E DEI FINANZIAMENTI	11
2. PIANO ANNUALE DELLE ASSUNZIONI	11
3. PIANO ANNUALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI DI IMPORTO SUPERIORE A 40.000€	13
4. PIANO DI ACQUISIZIONI/ALIENAZIONI DI BENI IMMOBILI E MOBILI	13
5. PROGRAMMA INVESTIMENTI/LAVORI PUBBLICI DI IMPORTO SUPERIORE A € 100.000	13
6. PIANO ACQUISIZIONI/DISSIONI DI PARTECIPAZIONI E VARIAZIONI CAPITALI SOCIALE	13
7. PIANO DELLE OPERAZIONI FINANZIARIE E DI FINANZA STRAORDINARIA	14
8. OGNI UTILE PROGRAMMAZIONE SETTORIALE NON RICOMPRESA NEI PARAGRAFI PRECEDENTI	14
ALLEGATO 1 - BUDGET DI PREVISIONE ANNUALE	16
PREMESSA	16
BUDGET ANNUALE DI PREVISIONE 2022	16
RENDICONTO FINANZIARIO	18
DETTAGLIO DELLE POSTE ECONOMICHE AL BUDGET 2022	19
ALLEGATO 2 - RELAZIONE DELL'ORGANO DI AMMINISTRAZIONE	255
ALLEGATO 3- RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE	255
EVENTUALI RICHIESTE	266

1. PIANO INDUSTRIALE TRIENNIO 2023-2025

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, 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. Il presente 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	Giacomo D'Ignazio	14.05.2021	Approvazione Bilancio 2023
Vice Presidente	Consuelo Di Martino	14.05.2021	Approvazione Bilancio 2023
Consigliere	Antonio Paraninfi	14.05.2021	Approvazione Bilancio 2023

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	14.05.2021	Approvazione bilancio 2023
Sindaco Effettivo	Antonio Sabatini	14.05.2021	Approvazione bilancio 2023
Sindaco Effettivo	Giammarco Berardi	14.05.2021	Approvazione bilancio 2023
Sindaco Supplente	Giuseppina Paolucci	14.05.2021	Approvazione bilancio 2023
Sindaco Supplente	Luigi Mezzanotte	14.05.2021	Approvazione bilancio 2023

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 RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile SpA che esegue verifiche periodiche trimestrali.

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 a seguito della fusione
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 Buonafortuna)
- 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 UNICA- Società cooperativa 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 INNOVALEAP SRL.

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.

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. 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 FiRA SpA, 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).

FiRA 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 FiRA 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.10/2017 - 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;
- 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;

- PROGRAMMA DI SVILUPPO RESTART (Delibera CIPE n. 25/2018) - cosiddetto FONDO CIPE - Fondo di Garanzia e contributo a fondo perduto dell'importo complessivo di € 10.000.000,00 destinato alle imprese aventi sede operativa localizzata nell'area del Cratere 2009;
- 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;

La Regione Abruzzo ha affidato alla FiRA i servizi di assistenza tecnica per la gestione di due bandi:

1) Sovvenzione Una Tantum destinata a ditte individuali, lavoratori autonomi e liberi professionisti. L'Affidamento è intervenuto con DGR 574 del 13 settembre 2021. Le attività sono iniziate nel mese di ottobre e sono state istruite 2.681 istanze. Le graduatorie definitive sono state pubblicate nello scorso dicembre e a tutt'oggi sono poste in essere le ultime attività di assistenza alla chiusura dei conti; con determinazione direttoriale DPG/92 del 21/07/2022 di approvazione dello schema di addendum alla convenzione del 15/09/2021, a seguito della messa a disposizione di ulteriori risorse finanziarie che potranno soddisfare le richieste di tutti gli utenti che hanno partecipato al bando, la società procederà nel prosieguo delle attività previste in convenzione;

2) La Giunta Regionale con Delibera n. 349 del 14/06/2021 ha approvato la scheda Intervento n. 53 – Voucher per la Formazione Universitaria ed Alta Formazione per la quale la società ha firmato la relativa convenzione.

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 2023-2025 comparato al Budget dell'esercizio 2022.

<i>Conto Economico</i>	<i>Budget</i>	<i>Piano Programma</i>		
	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
A) Valore della produzione				
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	609.975	583.978	373.928	334.109
5) altri ricavi e proventi diversi	79.366	15.000	15.000	15.000
contributi in conto esercizio				
Totale Valore della Produzione	689.341	598.978	388.928	349.109
B) Costi della produzione				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.500	3.000	3.000	3.000
7) per servizi	393.731	369.349	363.949	363.049
8) per godimento di beni di terzi	78.207	78.830	78.830	76.915
9) per il personale	803.268	803.268	803.268	803.268
a) salari e stipendi	589.880			
b) oneri sociali	133.423			
c) trattamento di fine rapporto	79.965			
10) ammortamenti e svalutazioni				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.669	1.108	0	0
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	10.176	9.572	4.503	2.494
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
14) oneri diversi di gestione	15.863	15.017	15.004	15.019
Totale Costi della Produzione	1.306.415	1.280.145	1.268.555	1.263.746
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	(617.074)	(681.167)	(879.627)	(914.637)
C) Proventi e oneri finanziari				
15) proventi da partecipazioni	0	0	0	0
16) altri proventi finanziari				
d) diversi dai precedenti	515	500	500	500
17) interessi e altri oneri finanziari				
- da altri	0	0	0	0
17 bis) utili e perdite su cambi				
Totale (15+16-17±17 bis)	515	500	500	500
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie				
19) svalutazioni di partecipazioni	0			
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)	(616.559)	(680.667)	(879.127)	(914.137)
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, anticipate				
23) Utile (perdita) dell'esercizio	(616.559)	(680.667)	(879.127)	(914.137)

I ricavi inseriti nel triennio in osservazione sono solo quelli derivanti da convenzioni in procinto di essere formalizzate e quelli derivanti da convenzioni già sottoscritte ed operative con la Regione Abruzzo e che si esauriranno nel periodo stesso come è evidente dalla tabella sopra esposta.

Il bilancio consuntivo 2021 si era chiuso con un risultato positivo di € 5.269 ma dall'analisi degli indici esposti nella relazione sul governo societario dell'esercizio 2021 si evidenziava come il Bilancio dell'esercizio

2021 sia stato un bilancio di transizione in quanto il Margine Operativo Lordo risultava ancora negativo benché il risultato del periodo sia stato positivo. La spiegazione di questo fenomeno risiede nel fatto che i compensi della scrivente Società per la maggior parte delle convenzioni in essere, corrisponde alla misura dei costi rendicontabili e tra questi, non sono inclusi i costi di struttura. È inoltre evidente come i maggiori affidamenti ricevuti dalla Regione Abruzzo si siano tradotti in miglioramenti del trend aziendale. Infatti, il MOL, nel 2020 era negativo per € 655.463, e nel 2021 pur restando negativo per € 490.830 è migliorato di oltre il 25%. Rispetto all'esercizio precedente, l'incremento degli affidamenti ha fatto registrare un aumento di ricavi del 50,71% passando da € 558.882 a € 842.178. Questo risultato è stato accompagnato dalla contrazione del 7% del costo del lavoro per via della momentanea riduzione delle ore contrattuali per 3 dipendenti e dalla fruizione delle ferie e dei permessi maturati e non fruiti negli esercizi precedenti. All'aumento dei ricavi e alla diminuzione del costo del personale è associato un contenuto aumento delle spese di struttura dell'attività tipica che hanno favorito sì il contenimento del delta del MOL, ma non si è ancora riusciti a mitigarlo del tutto. Con il budget 2022 si prevede purtroppo il ritorno ad un risultato negativo così come per il triennio successivo. Per ovviare a ciò è necessario che siano previsti introiti a copertura degli oneri generali di gestione e che vengano incrementate le attività svolte al di fuori del perimetro dell'in house providing spingendo ad esempio, sulle attività del coworking e sulle attività fintech di recente introduzione tra i servizi Fi.R.A.

È auspicabile 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 positivi 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 FiRA 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 dall'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 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."

In data 25 giugno 2021 è stato pubblicato sul sito internet della società nella sezione della Comunicazione Istituzionale e della Trasparenza il progetto di fusione per incorporazione di Abruzzo Sviluppo SpA in FiRA SpA, progetto conforme a quanto deliberato dal Consiglio di Amministrazione in pari data.

La pubblicazione è avvenuta con modalità atte a garantire la sicurezza del sito medesimo, l'autenticità dei documenti e la certezza della data di pubblicazione, ai sensi dell'art. 2501 ter terzo comma cc.

In data 29 giugno 2021 l'Assemblea dei soci ha approvato l'atto di fusione.

La Giunta Regionale con delibera n. 90C del 22/02/2022 ha predisposto il Disegno di Legge Regionale avente ad oggetto: "Modifiche legislative per la conclusione del procedimento di fusione per incorporazione della Società Abruzzo Sviluppo nella Società FiRA". Si sta attendendo la conclusione di tale iter da parte del Consiglio Regionale della Regione Abruzzo.

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. Sistemico 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 2021 ammontano a residui € 1.030.
4. Completamento della fusione per incorporazione di Abruzzo Sviluppo in FiRA SpA.
5. Le specifiche operazioni di razionalizzazione delle spese realizzate nel periodo 2017-2021 rinvenibili nei relativi Bilanci approvati troveranno continuità nel Budget 2022 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.
6. Consolidamento del *core business* aziendale afferente alla 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.
7. 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.

n°	Peso %	Obiettivo strategico triennale (da DEFR/ Programma di Governo/documenti programmaz. reg.le	Descrizione sintetica obiettivo operativo annuale	Eventuali convenz/contratti di riferimento con la Regione e relativo PEF	Indicatore di risultato e target	Stato di attuazione 2023		
						30/06	30/09	31/12
1	5%	Semplificazione normativa e amministrativa della macchina regionale	Realizzazione degli obiettivi annuali del Piano Triennale PTPC della società e Implementazione della sez Amministrazione Trasparente	--	Attuazione completa delle misure previste nel Piano nei termini stabiliti Aggiornamento dell'alberatura della sezione	Secondo le scadenze del piano	secondo le scadenze del piano	secondo le scadenze del piano
2	10%	Semplificazione normativa e amministrativa della macchina regionale	Realizzazione di tutti gli adempimenti di cui alla DGR 109/2017 e s.m.i.		Attuazione completa degli adempimenti DGR 109/2017 nei termini previsti	Attuazione completa delle attività previste entro tale scadenza	Attuazione completa delle attività previste entro tale scadenza	Attuazione completa delle attività previste entro tale scadenza
3	5%	Semplificazione normativa e amministrativa della macchina regionale	Realizzazione degli adempimenti necessari alla conclusione delle misure di razionalizzazione previste dai Piani di razionalizzazione	Piani di razionalizzazione approvati dalla regione ai sensi del D. Lgs 175/2016 con DDGRR 544/17-1029/18-879/19	Attuazione delle misure di razionalizzazione nei termini previsti dai Piani di razionalizzazione, con riferimento alle partecipazioni societarie delle dalle società in house . Target 31.12.2021	In corso di realizzazione	In corso di realizzazione	In corso di realizzazione
4	15%	Fusione per incorporazione di Abruzzo Sviluppo in FiRA	Completamento procedura di fusione		Approvazione progetto di fusione	Completato	//	//
5	10%	Semplificazione normativa e amministrativa della macchina regionale	razionalizzazione delle spese 2017- 2018 - 2019 – 2020 - 2021		riduzione delle componenti economiche negative di Bilancio	Attuazione delle previsioni	Attuazione delle previsioni	Attuazione delle previsioni
6	45%	Contratti di servizio/Convenzioni Regione Abruzzo/FiRA	Consolidamento del core business aziendale. Esecuzione del contratto di servizio/convenzione nei termini ivi previsti.	LR 77/00 vari bandi; Fondo di Fondi; LR 10/17; Fristart; Fondo Perduto; Sovvenzione Una Tantum; Fondo CIPE; LR 16/02	Attuazione completa del contratto di servizio/convenzione nei termini previsti	come previsto in convenzione	come previsto in convenzione	come previsto in convenzione
7	5%	Contratti di servizio/Convenzioni Regione Abruzzo/FiRA	ampliamento del core business aziendale attraverso la gestione di ulteriori attività previste all'interno della Programmazione POR FESR 14-20 e POR FSE POR FESR 21-27			in corso di realizzazione	in corso di realizzazione	in corso di realizzazione
8	5%	Conseguimento dell'iscrizione all'Albo Unico degli Intermediari Finanziari	Conseguimento della qualifica di Intermediario Finanziario per offrire strumenti finanziari gestiti con fondi propri			rinviato a data successiva al compimento della fusione per incorporazione di Abruzzo Sviluppo		

100%

1.C PIANO PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI E DEI FINANZIAMENTI

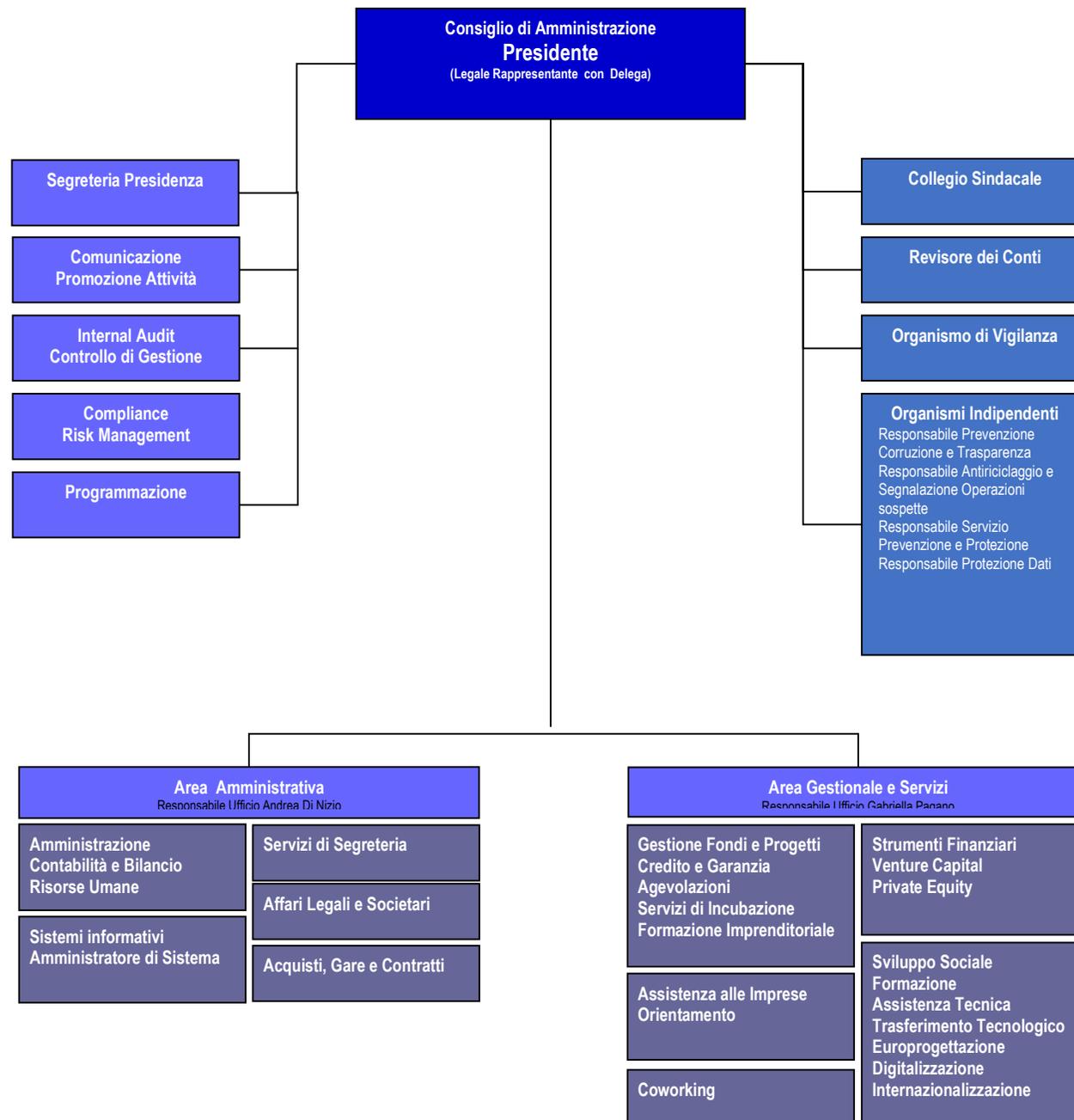
Non sono previsti investimenti, né finanziamenti, per il periodo corrispondente al presente Piano Programma.

2. PIANO ANNUALE DELLE ASSUNZIONI

La Società ha un organico di n° 20 dipendenti a tempo indeterminato di cui: 19 impiegati e un operaio generico con assunzione effettuata ai sensi della Legge 68/99.

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 CAPITALE 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.

Partecipazioni Istituzionali Dirette

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 2021, il totale del valore delle partecipazioni istituzionali è di € 1.030.

Partecipazioni acquisite attraverso Fondi Pubblici

Fondo "Start Hope"

In riferimento alle partecipate acquisite attraverso il Fondo denominato "Start Hope" si precisa che le 44 partecipazioni sono state acquisite a seguito della pubblicazione di due Avvisi Pubblici, uno del 2013 e l'altro del 2015.

Gli investimenti dovevano avere una durata di 5 anni prorogabile a 7 anni per agevolare le operazioni di exit.

Gli investimenti relativi al primo avviso sono stati sottoscritti negli anni 2014 e 2015, quelli relativi al secondo avviso nell'anno 2016. Pertanto, considerando l'eventuale proroga di 2 anni, gli investimenti del primo avviso scadono tra il 2021 ed il 2022 mentre quelli del secondo avviso scadono nel 2023.

Le partecipazioni dismesse a seguito di exit e quelle cessate a seguito di liquidazione, non figurano nella visura camerale della Fi.R.A. in quanto cancellate automaticamente dalla CCIAA.

Per le partecipazioni in liquidazione o fallimento o per le quali sono in atto procedure concorsuali, non è possibile chiedere la cancellazione della partecipazione in quanto Fi.R.A., detenendo partecipazioni di minoranza, non esercita il controllo su di esse. Pertanto, si dovrà attendere la conclusione delle procedure e la cancellazione delle società da parte della CCIAA.

Nella tabella che segue, si elencano le partecipazioni possedute per conto della Regione Abruzzo e, per il suo tramite, della Unione Europea, per cui si prevede la dismissione nel prossimo triennio.

Nome Società	Data Firma accordo d'investimento	Anno di presumibile dismissione	Investimento deliberato	Quota Capitale sociale FIRA	Capitale Sociale al 31/12/2021	Quota Capitale Fira al 31/12/2021
C.T.E. S.R.L.	03/09/2015	2022	126.000,00	22,83%	18.400,00	4.199,99
Elastone srl	03/08/2016	2023	750.000,00	42,86%	150.000,00	64.286,00
Abrex srl	15/09/2016	2023	200.000,00	20,62%	14.057,92	2.898,74
Farm4Trade srl	22/09/2016	2023	200.000,00	16,00%	59.523,81	9.523,81
Isplus srl	27/09/2016	2023	275.000,00	19,71%	37.366,00	7.366,00
Apio srl	22/09/2016	2022	350.000,00	25,93%	10.000,00	3.500,00
Wiski srl	05/10/2016	2022	400.000,00	30,77%	25.242,72	7.766,99
Life Meter srl	13/10/2016	2022	400.000,00	40,00%	16.667,00	6.667,00
Qube - OS	04/06/2015	2022	600.000,00	37,50%	16.000,00	6.000,00
App Tripper srl	15/05/2014	2022	500.000,00	33,33%	21.134,50	6.915,50
Oncoxx Biotech S.r.l.	28/10/2014	2022	1.000.000,00	33,33%	34.519,59	11.506,53
Dante Labs srl	28/09/2016	2022	150.000,00	16,67%	12.676,06	2.112,68
Play Agenda srl	13/10/2016	2023	200.000,00	25,31%	14.364,00	3.636,00
Altaii srl	28/09/2016	2023	200.000,00	20,00%	12.500,00	2.500,00

Fondo “Progetto PMI”

In merito alle partecipazioni acquisite attraverso il Fondo denominato “Progetto PMI” si rileva che ad oggi sono presenti nella visura CCIAA di Fi.R.A. 7 partecipazioni di cui 2 relative a società ancora attive e 5 relative a società aventi procedure concorsuali in atto.

Per le partecipazioni ancora attive si è provveduto a richiedere la dismissione delle quote di Fi.R.A. e si è in attesa di un riscontro da parte delle società.

Per le 5 partecipate per le quali sono in atto procedure concorsuali non è possibile chiedere la cancellazione della partecipazione in quanto Fi.R.A., detenendo partecipazioni di minoranza, non esercita il controllo su di esse. Pertanto, si dovrà attendere la conclusione delle procedure e la cancellazione delle società da parte della CCIAA.

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. In un momento in cui non ci sono, a breve termine, possibilità di nuovi affidamenti da parte della Regione Abruzzo tali da consentire il pareggio dei conti, si è ritenuto di ampliare la gamma di servizi offerti dalla Società conformemente alle disposizioni dello Statuto Sociale e del D. Lgs 19 agosto 2016 n° 175 smi –

Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica. Le società in *house providing* devono conseguire oltre l'ottanta per cento del loro fatturato nello svolgimento dei compiti ad esse affidati dall'ente pubblico socio. Il che consente di affiancare alle attività già svolte con il *coworking* di FiraStation, anche altri servizi fino a concorrenza del fatturato conseguibile al di fuori delle attività affidate dall'Ente Socio. È in tale ambito che, con l'ausilio dell'ufficio amministrativo è stata verificata la possibilità di pubblicare un mandato esplorativo per reperire manifestazioni di interesse e idee progettuali per la realizzazione di servizi finanziari *on line* che mirano a mettere a disposizione delle imprese del territorio dei prodotti finanziari innovativi erogati attraverso le più avanzate tecnologie dell'informazione e alle migliori condizioni di mercato. Parimenti, si sono poste le basi per creare *partnership* al fine di reperire i fondi necessari per creare nuovi impulsi e amplificare i benefici alle imprese, promuovendo la partecipazione di operatori economici che intendano investire sul rilancio dell'attività economica abruzzese al fine di favorire la ripresa delle PMI locali nel periodo post pandemico con interventi mirati a consolidare le posizioni finanziarie delle imprese appartenenti al *cluster* di riferimento degli investitori.

A completamento dei possibili servizi offerti da FiRA saranno messe a disposizione delle imprese, specifici percorsi di collaborazione strategica e operativa finalizzati ad attingere alle agevolazioni comunitarie, migliorare qualitativamente e quantitativamente il sostegno alle imprese.

Il complesso del progetto, denominato #AbruzzoCheCresce, tra l'altro, consentirà di attivare servizi quali: anticipazione dei crediti in fattura, battitura di aste periodiche per l'acquisto dei crediti, *crowdlending* o *social lending*, facilitare l'utilizzo delle garanzie concesse dallo Stato alle imprese che cercano finanziamenti, percorsi individuali di internazionalizzazione delle imprese locali.

In *prima face* queste nuove linee di *business* potrebbero essere attivate senza l'ausilio di fondi FiRA, né di fondi regionali, ma va da sé che ciò consentirà una limitata realizzazione delle potenzialità in esse contenute. Considerato che, FiRA non dispone di risorse da impiegare, neanche nelle situazioni in cui non si tratterebbe di impiegare ma di investire, si ravvisa la possibilità di reperire risorse coinvolgendo *stakeholder* che avrebbero due ordini di beneficio: il rendimento delle somme investite e la possibilità di far confluire la liquidità alle aziende appartenenti al proprio *cluster* (prevedendo interventi differenziabili per territorio, per codice Ateco, o altro parametro indicato dallo *stakeholder*).

Allo stato attuale, non è possibile quantificare il ritorno economico dell'operazione, pertanto non sono stati inseriti ricavi nel presente Piano.

ALLEGATO 1 - BUDGET DI PREVISIONE ANNUALE

PREMESSA

L'Assemblea dei Soci, lo scorso 7 luglio, ha approvato il Bilancio d'esercizio 2021, la relazione sul governo societario e l'analisi degli scostamenti tra il Bilancio consuntivo e il Budget dell'esercizio 2021. Dalla documentazione approvata in Assemblea e trasmessa alla Direzione Regionale, era già stato evidenziato come il risultato di bilancio positivo è stato conseguito soprattutto grazie ai nuovi affidamenti che hanno consentito l'introduzione di nuovi ricavi tipici per la Fira ma sono limitati all'esercizio. Dal budget 2022 e dal piano industriale 2023-2025 appare evidente il rischio potenziale di non raggiungimento dell'equilibrio economico in quanto il volume dei ricavi provenienti dalle convenzioni sottoscritte con la Regione Abruzzo sono insufficienti per garantire tale equilibrio. Va portato avanti con forza l'obiettivo di considerare la Società al centro dell'economia a livello finanziario e bancario regionale, attribuendole il ruolo che le compete garantendole una previsione sufficiente di attività e di Ricavi che le consentano il conseguimento di almeno il pareggio di bilancio. La società è impegnata nel razionalizzare i costi di gestione tipici ma nonostante tutti gli sforzi profusi, il margine operativo lordo della Società continua ad essere negativo. Infatti vi sono costi di struttura non recuperabili, basti pensare al costo degli Organi Societari e di controllo e alle spese generali per il sostenimento dei quali non sono previsti ricavi mentre è ammesso il costo del personale dipendente. Si precisa tra l'altro che la Società non ha mai usufruito di fondi regionali a copertura di tali costi.

L'Ufficio Amministrativo di FiRA SpA, per tanto, nel budget previsionale ha proceduto con la riduzione dei costi previsti nel Budget 2022 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;
- 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 non consentirebbe comunque il raggiungimento del risultato economico positivo qualora restassero invariati i ricavi indicati nel Budget 2022 mentre occorrerà incrementare quelli del triennio successivo attraverso la sottoscrizione di nuove convenzioni.

BUDGET ANNUALE DI PREVISIONE 2022

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 2021 al Budget di previsione dell'esercizio 2022.

<i>Stato Patrimoniale Sintetico</i>	<i>Consuntivo</i>	<i>Budget</i>
	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Immobilizzazioni immateriali nette (valore netto contabile)	2.777	1.108
Immobilizzazioni materiali (valore netto contabile)	21.808	11.633
Partecipazioni	1.030	1.030
Capitale immobilizzato	25.615	13.771
Crediti verso Clienti	50.671	56.169
Crediti verso Controllante - Regione Abruzzo	1.534.943	1.746.633
Crediti tributari	51.956	43.736
Altri crediti (al netto di fondo svalutazione altri crediti)	33.207.532	30.647.883
Disponibilità liquide	2.056.059	1.955.522
Ratei e risconti attivi	22.971	24.861
Totale attivo	36.949.748	34.488.574
Patrimonio netto	2.900.756	2.284.198
Fondi per rischi ed oneri	-	-
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	461.944	529.247
Debiti verso banche per L.R. 16.02	4.405.533	2.643.320
Debiti verso fornitori	322.945	273.010
Debiti verso controllante - Regione Abruzzo	1.688.232	1.688.232
Debiti tributari e previdenziali	47.205	48.734
Altri debiti	27.087.225	27.003.879
Ratei e risconti passivi	35.909	17.955
Totale passivo	36.949.748	34.488.574

<i>Conto Economico Sintetico</i>	<i>Consuntivo</i>	<i>Budget</i>
	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Commissioni attive e interessi da gestioni	786.838	554.975
Altri ricavi ordinari	55.340	73.828
Totale ricavi tipici	842.178	628.803
Spese e commissioni da gestioni	189.984	144.856
Costi materie prime	5.590	3.500
Altri costi per servizi	270.480	264.719
Costi per godimento beni di terzi e altri oneri diversi di gestione	76.380	78.207
Totale costi tipici	542.434	491.281
Costi per il personale	790.574	803.268
Margine operativo lordo	(490.830)	(665.747)
Ammortamenti	17.435	11.845
Risultato operativo	(508.265)	(677.592)
Risultato della gestione finanziaria	387.378	1.391
Risultato della gestione straordinaria	126.156	59.642
Utile/(Perdita) ante imposte - stima	5.269	(616.559)

RENDICONTO FINANZIARIO

Schema n. 1: Flusso della gestione reddituale determinato con il metodo indiretto

A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)	2022
Utile (perdita) dell'esercizio	-€ 616.559
Imposte sul reddito	€ 0
Interessi passivi/(interessi attivi) (Dividendi)	-€ 1.391
(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	-€ 617.950
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	
Accantonamenti ai fondi	€ 0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	€ 11.845
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	€ 0
Altre rettifiche per elementi non monetari	
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	€ 11.845
Variazioni del capitale circolante netto	
Decremento/(incremento) delle rimanenze	€ 0
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	-€ 5.498
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	-€ 49.935
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-€ 1.890
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-€ 17.954
Altre variazioni del capitale circolante netto	-€ 289.049
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	-€ 364.326
Altre rettifiche	
Interessi incassati/(pagati)	€ 1.391
(Imposte sul reddito pagate)	€ 3.762
Dividendi incassati	
Utilizzo dei fondi	€ 67.303
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	€ 72.456
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	-€ 897.975
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento	
Immobilizzazioni materiali	-€ 1
(Investimenti)	€ 1
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	€ 0
(Investimenti)	€ 0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0
Immobilizzazioni finanziarie	€ 0
(Investimenti)	€ 0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0
Attività Finanziarie non immobilizzate	€ 2.559.649
(Investimenti)	€ 0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 2.559.649
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	€ 2.559.648
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento	
Mezzi di terzi	
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	€ 0
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)	-€ 1.762.213
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)	-€ 100.540
Disponibilità liquide al 1 gennaio	€ 2.056.059
Disponibilità liquide al 31 dicembre	€ 1.955.519

DETTAGLIO DELLE POSTE ECONOMICHE AL BUDGET 2021

L'analisi dei dettagli delle poste economiche è introdotta dall'esposizione del Conto Economico Integrale per il periodo di analisi del consuntivo 2021 e del Budget 2022.

<i>Conto Economico</i>	<i>Consuntivo</i>	<i>Budget</i>
	<i>2021</i>	<i>2022</i>
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	820.088	609.975
5) altri ricavi e proventi diversi	565.305	79.366
contributi in conto esercizio		
Totale Valore della Produzione	1.385.394	689.341
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.590	3.500
7) per servizi	481.477	393.731
8) per godimento di beni di terzi	76.380	78.207
9) per il personale	790.574	803.268
a) salari e stipendi	595.291	589.880
b) oneri sociali	134.109	133.423
c) trattamento di fine rapporto	61.174	79.965
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	6.128	1.669
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	11.306	10.176
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
14) oneri diversi di gestione	38.226	15.863
Totale Costi della Produzione	1.409.681	1.306.415
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	(24.287)	(617.074)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni	0	0
16) altri proventi finanziari		
d) diversi dai precedenti	153.770	515
17) interessi e altri oneri finanziari		
- da altri	(122.684)	0
17 bis) utili e perdite su cambi		
Totale (15+16-17±17 bis)	31.086	515
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni di partecipazioni	(1.530)	0
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)	5.269	(616.559)
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, anticipate		
23) Utile (perdita) dell'esercizio	5.269	(616.559)

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 dalle vendite e dalle prestazioni</i>	<i>Consuntivo</i>	<i>Budget</i>
	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Prestazione di servizi a terzi	33.249,86	55.000,00
LR 77/2000 - Turismo	305.461,23	221.698,82
L.R. 16/02 - Legge Domenici	7.831,86	7.831,86
Comp. Fondo di Fondi SAIM	70.779,80	18.641,75
Comp. Rinvenienze Fondo dei Fondi	-	-
Compenso L.R. 10/27 Rifinz.I.2.4	50.301,79	63.215,09
COMPENSO "AIUTA IMPRESA"	44.545,14	-
COMPENSO "FONDO PERDUTO"	111.065,57	-
COMPENSO "RESTART" CIPE	147.411,89	129.832,38
Sovvenzione Una Tantum I e II CONVENZIONE	24.590,16	65.572,95
VOUCHER	-	24.590,16
Interessi attivi da gestioni	24.850,97	23.591,54
Totale Ricavi dalle vendite e dalle prestazioni	820.088,27	609.974,55

Il decremento dei ricavi tipici nel budget 2022 rispetto al bilancio consuntivo del 2021 è dovuto all'esaurimento di alcune convenzioni sottoscritte e concluse nell'esercizio precedente.

<i>A5) Altri Ricavi e proventi diversi</i>	<i>Consuntivo</i>	<i>Budget</i>
	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Refluenze 2° cartolarizzazione	39.574,41	-
Altri ricavi per rimborsi spese di lite	145.818,91	59.662,18
Ricavi dipendenti distaccati	21.336,35	18.828,40
CONTRIBUTI SANIFICAZIONE COVID 19		
Ricavi diversi da attività sub-service	753,42	-
Sopravvenienze Attive	357.822,19	875,75
Totale altri ricavi e proventi diversi	565.305,28	79.366,33

È evidente anche il decremento degli altri Ricavi e proventi non tipici.

<i>B6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo</i>	<i>Consuntivo</i>	<i>Budget</i>
	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Materiale sanitario Covid-19	2.892,00	500,00
Cancelleria	1.381,89	1.500,00
Materiali di Consumo	1.315,64	1.500,00
Totale costi per materie prime, sussidiarie, di consumo	5.589,53	3.500,00

Sono stimate contenute spese per l'approvvigionamento di materie prime rispetto all'esercizio precedente.

I costi per servizi maturati e maturandi per l'esercizio 2022 sono elencati nella successiva tabella B7.

B7) Costi per servizi	Consuntivo	Budget
	2021	2022
Cartolarizzazione	39.574,41	0,00
Commissioni Passive	188.484,29	144.855,60
Spese Legali	10.351,65	11.924,77
Compenso Amministratori e Sindaci	101.381,22	107.023,20
Manutenzioni	15.569,53	12.144,00
Costi indeducibili	1.904,59	1.137,67
Assicurazioni	16.995,29	16.882,57
Utenze	27.297,01	33.326,42
Spese professionali di supporto e di staff	15.861,51	13.536,00
Servizi	13.979,17	5.466,27
Revisione Contabile	8.010,00	8.010,00
Spese di formazioni, buoni pasto, trasferte	19.918,37	25.042,93
Servizi amministrative con fattura	21.664,70	14.381,84
Pubblicità	485,00	0,00
Totale costi per servizi	481.476,74	393.731,27

Le principali categorie di costo sono quelle relative alle commissioni passive, 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 2021. 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.

B 8) costi per godimento beni di terzi	Consuntivo	Budget
	2021	2022
Canone Noleggio multifunzioni	4.399,12	4.075,00
Noleggio Auto	0,00	0,00
Fitti Passivi	71.981,22	74.131,72
Totale commissioni passive	76.380,34	78.206,72

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>B 9) costi per il personale</i>	<i>Consuntivo</i>	<i>Budget</i>
	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Salari e Stipendi	595.290,86	589.879,68
Oneri Sociali	131.559,17	130.757,06
Assicurazione INAIL dipendenti e collaboratori	2.549,40	2.666,40
Accantonamento quota TFR	61.174,28	79.965,32
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>790.573,71</i>	<i>803.268,46</i>

Nel budget 2022, il costo del personale è stimato raddoppiando il valore contabilizzato in semestrale.

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

<i>B 10) ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>Consuntivo</i>	<i>Budget</i>
	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Altre immobilizzazioni Immateriali	4.009,74	-
Software	2.118,59	1.669,19
<i>Ammortamento Beni Immateriali</i>	<i>6.128,33</i>	<i>1.669,19</i>
Impianti e Macchine	4.554,00	4.715,46
Altri Beni	74,66	74,66
Mobili e Arredi	4.839,99	3.349,74
Macchine ordinari d'ufficio	1.837,71	2.035,81
<i>Ammortamento Beni Materiali</i>	<i>11.306,36</i>	<i>10.175,67</i>
<i>Totale Ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>17.434,69</i>	<i>11.844,86</i>

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

<i>B 14) Oneri diversi di gestione</i>	<i>Consuntivo</i>	<i>Budget</i>
	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Abbuoni e arrotondamenti passivi	16,85	20,00
Diritti CCIAA	232,00	266,00
Diritti CCIAA prepagati	65,00	65,00
Omaggi a clienti indeducibili	0,00	0,00
Erogazioni liberali	2.559,00	0,00
Quote Associazioni	6.900,00	6.900,00
Valori Bollati	303,92	200,00
Tassa di Vidimazione Libri Sociali	516,46	516,46
Imposta di Registro	1.204,75	1.000,00
Sanzioni Fiscali e Simili	388,41	50,00
TARI-Tassa Rifiuti	6.318,00	6.316,00
Tassa Circolazione Autovettura	26,74	139,62
Multe e Ammende	0,00	0,00
Tasse di Concessioni Governative	0,00	0,00
Imposta di Bollo	34,00	100,00
Tassa Provinciale Caldaia a Gas	14,00	0,00
Arredi vari nuova sede	0,00	290,16
Sopravvenienze Passive	12.270,45	0,00
Oneri da Contenzioso Giudiziale	7.376,00	0,00
<i>Totale oneri diversi di gestione</i>	<i>38.225,58</i>	<i>15.863,24</i>

Si segnala il proseguimento della neutralizzazione degli effetti economici conseguenti al disallineamento tra il residuo debito relativo alla 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>Consuntivo</i>	<i>Budget</i>
	<i>2021</i>	<i>2022</i>
	5.268,81	(616.558,67)

È previsto che l'esercizio 2022 si chiuda con un risultato negativo di € 616.558,67 salvo eventuali, effetti economici positivi che produrrebbe la conclusione in tempi brevi del processo di fusione tra Fi.R.A. SpA ed Abruzzo Sviluppo SpA.

ANALISI DELLE POSTE PATRIMONIALI AL BUDGET 2022

Di seguito si riportano le principali voci dello stato patrimoniale

<i>Stato Patrimoniale Sintetico</i>	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Budget 2022</i>	Δ
Immobilizzazioni immateriali nette (valore netto contabile)	2.777	1.108	- 1.669
Immobilizzazioni materiali (valore netto contabile)	21.808	11.633	- 10.176
Partecipazioni	1.030	1.030	-
Capitale immobilizzato	25.615	13.771	- 11.845
Crediti verso Clienti	50.671	56.169	5.498
Crediti verso Controllante - Regione Abruzzo	1.534.943	1.746.633	211.689
Crediti tributari	51.956	43.736	- 8.220
Altri crediti (al netto di fondo svalutazione altri crediti)	33.207.532	30.647.883	- 2.559.649
Disponibilità liquide	2.056.059	1.955.522	- 100.537
Ratei e risconti attivi	22.971	24.861	1.890
Totale attivo	36.949.748	34.488.574	- 2.461.174
Patrimonio netto	2.900.756	2.284.198	- 616.559
Fondi per rischi ed oneri	-	-	-
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	461.944	529.247	67.303
Debiti verso banche per L.R. 16.02	4.405.533	2.643.320	- 1.762.213
Debiti verso fornitori	322.945	273.010	- 49.935
Debiti verso controllante - Regione Abruzzo	1.688.232	1.688.232	-
Debiti tributari e previdenziali	47.205	48.734	1.529
Altri debiti	27.087.225	27.003.879	- 83.345
Ratei e risconti passivi	35.909	17.955	- 17.955
Totale passivo	36.949.748	34.488.574	- 2.461.174

Il capitale immobilizzato, costituito dalle immobilizzazioni immateriali, materiali e dalle partecipazioni diminuisce nel 2022 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 si incrementano per il mancato incasso delle fatture emesse negli anni precedenti che sono in corso di verifica da parte degli uffici Regionali.

ALLEGATO 2 - 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 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 3- RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

Il presente Piano Industriale del triennio 2023 - 2024, 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.

La scelta di procedere con una fusione per incorporazione della società Abruzzo Sviluppo SpA con socio Unico nella società FiRA SpA con socio unico 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. L'operazione di fusione è volta anche ad ottenere una significativa crescita dimensionale, in tempi brevi, dei soggetti coinvolti attraverso il rafforzamento dei settori in cui le società interessate attualmente operano e l'espansione delle proprie azioni in settori diversi. Tra le attività più significative che saranno demandate alla nuova società possono essere elencate le seguenti:

- Programmazione e gestione dei fondi strutturali e di investimento;
- Servizi di Assistenza Tecnica;
- Realizzazione e/o aggiornamento dei Piani nel settore Ambiente, Energia e Territorio;
- Gestione Fondi CIPE e/o Ministeriali;
- Gestione dei Tavoli di Programmazione e/o di Rilancio del sistema produttivo regionale;
- Sostegno e il supporto al sistema economico abruzzese per l'ammodernamento, la riconversione e la creazione di nuove iniziative innovative anche con la partecipazione diretta al capitale delle imprese, ritenute strategiche, finalizzata al rafforzamento patrimoniale per la difesa dell'occupazione e la permanenza delle imprese nel territorio regionale.

A conclusione dell'analisi effettuata il Collegio Sindacale ritiene che il Piano Programma 2023-2025 presenti i necessari elementi di coerenza e compatibilità in riferimento all'attuale assetto organizzativo, amministrativo e contabile ma auspica che dal piano industriale post Fusione si possa evidenziare il raggiungimento dell'equilibrio economico finanziario della società grazie al compimento del processo di razionalizzazione operato dal Socio Unico Regione Abruzzo.

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.