

ARAP - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	65012 CEPAGATTI (PE) VIA NAZIONALE SS 602 KM 51+355 SNC
Codice Fiscale	91127340684
Numero Rea	PE 15224
P.I.	02083310686
Capitale Sociale Euro	26.493.603 i.v.
Forma giuridica	ENTE PUBBLICO ECONOMICO (EP)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no



Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	24.438	48.877
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	18.780	19.291
6) immobilizzazioni in corso e acconti	577.041	-
7) altre	7.327	9.583
Totale immobilizzazioni immateriali	627.586	77.751
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	10.589.413	6.712.950
2) impianti e macchinario	11.110.294	10.664.566
3) attrezzature industriali e commerciali	211.093	179.140
4) altri beni	16.786.176	17.488.168
5) immobilizzazioni in corso e acconti	7.431.093	11.432.688
Totale immobilizzazioni materiali	46.128.069	46.477.512
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	3.127.479	3.286.491
d-bis) altre imprese	7.423	7.310
Totale partecipazioni	3.134.902	3.293.801
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili oltre l'esercizio successivo	15.400	-
Totale crediti verso imprese controllate	15.400	-
b) verso imprese collegate		
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	15.400
Totale crediti verso imprese collegate	-	15.400
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.574.371	2.703.235
Totale crediti verso altri	2.574.371	2.703.235
Totale crediti	2.589.771	2.718.635
Totale immobilizzazioni finanziarie	5.724.673	6.012.436
Totale immobilizzazioni (B)	52.480.328	52.567.699
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	7.696.065	8.278.033
Totale rimanenze	7.696.065	8.278.033
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	17.328.246	16.727.163
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.847.983	5.450.063
Totale crediti verso clienti	23.176.229	22.177.226
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.389.915	1.114.944
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	5.359
Totale crediti verso imprese controllate	1.389.915	1.120.303

3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	121.334	-
Totale crediti verso imprese collegate	121.334	-
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	535.066	208.006
Totale crediti tributari	535.066	208.006
5-ter) imposte anticipate	1.562.495	1.480.789
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.175.131	1.027.372
esigibili oltre l'esercizio successivo	577.760	1.170.211
Totale crediti verso altri	2.752.891	2.197.583
Totale crediti	29.537.930	27.183.907
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	6.751.833	7.502.481
3) danaro e valori in cassa	7.923	6.491
Totale disponibilità liquide	6.759.756	7.508.972
Totale attivo circolante (C)	43.993.751	42.970.912
D) Ratei e risconti	399.985	392.802
Totale attivo	96.874.064	95.931.413
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	22.832.278	22.832.278
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva da riduzione capitale sociale	3.661.325	3.661.325
Varie altre riserve	3 (1)	(1)
Totale altre riserve	3.661.328	3.661.324
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(8.134.158)	(8.236.263)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(558.033)	102.106
Totale patrimonio netto	17.801.415	18.359.445
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	814.704	1.297.810
4) altri	7.672.740	7.555.740
Totale fondi per rischi ed oneri	8.487.444	8.853.550
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.762.291	2.708.883
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.375.077	2.383.678
esigibili oltre l'esercizio successivo	482.257	534.258
Totale debiti verso banche	1.857.334	2.917.936
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.628.374	728.478
esigibili oltre l'esercizio successivo	13.095.507	16.652.461
Totale debiti verso altri finanziatori	15.723.881	17.380.939
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	17.182	17.426
esigibili oltre l'esercizio successivo	980.512	1.054.046
Totale acconti	997.694	1.071.472
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.971.960	4.487.766
esigibili oltre l'esercizio successivo	65.901	-
Totale debiti verso fornitori	6.037.861	4.487.766

9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.735.271	2.515.734
Totale debiti verso imprese controllate	4.735.271	2.515.734
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.891.012	6.026.007
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.746.454	951.991
Totale debiti tributari	10.637.466	6.977.998
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	334.498	329.802
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	334.498	329.802
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.745.078	6.702.467
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.931.814	1.802.365
Totale altri debiti	6.676.892	8.504.832
Totale debiti	47.000.897	44.186.479
E) Ratei e risconti	20.822.017	21.823.056
Totale passivo	96.874.064	95.931.413

(1)

Varie altre riserve	31/12/2022	31/12/2021
Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)	3	
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		(1)



Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.266.720	9.975.994
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	859.589	365.954
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.652.777	-
altri	3.738.588	4.491.459
Totale altri ricavi e proventi	5.391.365	4.491.459
Totale valore della produzione	16.517.674	14.833.407
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	407.750	342.340
7) per servizi	5.604.492	4.381.565
8) per godimento di beni di terzi	279.693	264.833
9) per il personale		
a) salari e stipendi	4.728.954	4.015.881
b) oneri sociali	906.584	952.808
c) trattamento di fine rapporto	474.073	400.956
Totale costi per il personale	6.109.611	5.369.645
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	27.206	29.551
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.595.286	1.865.851
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	342.687	480.379
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.965.179	2.375.781
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	581.968	731.290
12) accantonamenti per rischi	381.355	336.494
14) oneri diversi di gestione	915.486	855.439
Totale costi della produzione	16.245.534	14.657.387
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	272.140	176.020
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	9.551	2.609
Totale proventi diversi dai precedenti	9.551	2.609
Totale altri proventi finanziari	9.551	2.609
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	393.176	279.814
Totale interessi e altri oneri finanziari	393.176	279.814
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(383.625)	(277.205)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	-	391.683
Totale rivalutazioni	-	391.683
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	160.012	26.261
Totale svalutazioni	160.012	26.261
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(160.012)	365.422
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(271.497)	264.237

20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

imposte correnti	851.348	177.864
imposte differite e anticipate	(564.812)	(15.733)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	286.536	162.131
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(558.033)	102.106



Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(558.033)	102.106
Imposte sul reddito	286.536	162.131
Interessi passivi/(attivi)	383.625	277.205
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	(1.188.700)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	112.128	(647.258)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.622.492	1.895.402
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	128.864	384.242
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	483.106	140.760
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.234.462	2.420.404
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.346.590	1.773.146
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	581.968	731.290
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(999.003)	1.012.761
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.550.095	(2.599.218)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(7.183)	78.545
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(1.001.039)	(995.938)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(6.301.398)	(3.917.338)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(6.176.560)	(5.689.898)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(3.829.970)	(3.916.752)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(383.625)	(277.205)
(Imposte sul reddito pagate)	8.158.719	330.387
(Utilizzo dei fondi)	(312.698)	750.510
Totale altre rettifiche	7.462.396	803.692
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	3.632.426	(3.113.060)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.245.843)	(3.190.988)
Disinvestimenti	-	1.188.700
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(577.041)	(8.691)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	158.899	(365.538)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.663.985)	(2.376.517)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(1.008.601)	1.977.092
(Rimborso finanziamenti)	(1.709.059)	(787.417)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	3	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(2.717.657)	1.189.675
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(749.216)	(4.299.902)

Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	7.502.481	11.683.475
Assegni	-	118.869
Danaro e valori in cassa	6.491	6.531
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	7.508.972	11.808.875
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	6.751.833	7.502.481
Danaro e valori in cassa	7.923	6.491
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	6.759.756	7.508.972



Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita d'esercizio pari a Euro 558.033.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio. Le ragioni che hanno giustificato tale dilazione sono costituite da:

- differimento della partecipata ARAP SERVIZI S.r.l., del termine di approvazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 oltre i 120 ed entro i 180 giorni dalla chiusura dello stesso come da Delibera n. 118 del 24/03/2023 in considerazione della significatività in termini di incidenza sul risultato d'esercizio;
- assenza di indicazioni in merito all'approvazione del Bilancio 2022 della partecipata CO.NI.V. S. r.l anche in questo caso in considerazione della significatività in termini di incidenza sul risultato d'esercizio.

Attività svolte

Per una descrizione delle attività svolte dall'Ente si rimanda alla Relazione sulla gestione.

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente e non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, codice civile.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

I fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio sono i seguenti:

Nell'esercizio 2022, il nostro paese ha finalmente superato le enormi difficoltà derivanti dalla diffusione dell'infezione da SARS Covid-19 e dalle limitazioni alle attività economiche e non che ne erano derivate, ricevendo un forte slancio alla ripresa. Bisogna, altresì, dire che nel corso dell'anno si sono manifestate grosse problematiche legate all'approvvigionamento delle fonti energetiche e alla conseguente forte crescita del tasso d'inflazione in Italia e in tutti i paesi europei.

L'ARAP nel corso del 2022 è stata impegnata nella gestione delle proprie attività istituzionali e nella valutazione nello sviluppo di nuove opportunità di business.

Rimandando alla Relazione sulla gestione per una disamina più approfondita circa l'andamento delle attività svolte dall'Ente durante l'esercizio 2022, in questa sede si segnalano i seguenti fatti di rilievo, dei quali sarà data descrizione puntuale nel prosieguo della presente Nota integrativa:

- 1) adesione all'associazione MATCH4.0 Abruzzo Digital Innovation Hub, associazione capofila della European Digital Innovation Hub Abruzzo e Molise – EDIH AMo”, le cui aree strategiche prioritarie sono: Agrifood, Automotive-Meccatronica, Scienze della Vita, ICT /aerospazio e Moda-Design, oltre alla particolare attenzione che sarà rivolta anche alle tematiche ambientali e all'economia circolare;
- 2) intesa strategica con DII Desert energy, sul fronte della produzione di idrogeno verde;
- 3) protocollo d'intesa per la legalità e la prevenzione dei tentativi di infiltrazione criminale nell'ambito della Zona Economica Speciale (ZES) della Regione Abruzzo – Aree portuali di Ortona e di Vasto ed Area Industriale di Manoppello;
- 4) avvio procedura per la costituzione di società mista pubblico-privato per lo sviluppo di progetti di valorizzazione di coperture di fabbricati e/o terreni di proprietà mediante realizzazione e gestione di impianti fotovoltaici;

- 5) avvio procedura di selezione ad evidenza pubblica finalizzata alla ricerca di un partner privato con cui condividere, in una società mista pubblico-privato, la gestione operativa delle manutenzioni delle aree industriali e degli impianti di ARAP attualmente gestiti da ARAP SERVIZI SRL.
- 6) riorganizzazione Uffici Arap (Delibera C.d.A. n. 342 del 21/12/2022);
- 7) Protocollo d'intesa tra il Commissario ZES ed ARAP per l'offerta di servizi ai cittadini con erogazione di servizi informativi per gli investimenti nelle Zone Economiche Speciali (ZES);
- 8) Ente capofila, per conto della Regione Abruzzo, in occasione di "Expo Dubai 2020";
- 9) Ente capofila, per conto della Regione Abruzzo, all'interno del programma Commercializzazione ed internazionalizzazione delle imprese nel settore Agroalimentare EXPO 2020 DUBAI".

Criteri di formazione

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

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

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

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

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

Principi di redazione

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- i criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata

data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC. Tengono, altresì, conto, delle direttive per la redazione del bilancio consolidato della Regione Abruzzo diramate in data 16/05/2017. L'Ente, pertanto, ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nel precedente esercizio, di cui si fa rinvio alle singole voci di bilancio, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento;

– la Regione Abruzzo, come da D.G.R. n. 162 del 28.03.2022, considera il bilancio di A.R.A.P. all'interno del proprio perimetro di consolidamento;

– ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico;

– l'Ente non si è avvalso della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi.

La presente nota integrativa, relativa al bilancio chiuso al 31 dicembre 2022, è parte integrante del bilancio di esercizio, redatto in conformità alle norme del codice civile ed ai principi contabili nazionali, dettati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili, nella versione rivista e aggiornata dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

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

Non si sono verificati casi eccezionali di cui all'art. 2423, quinto comma, del codice civile, che impongano di derogare alle disposizioni di legge.

Non sono state effettuate correzioni di errori rilevanti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non si sono verificate problematiche di comparabilità e di adattamento, dall'esercizio 2022 a quello precedente, nell'esposizione dei dati di bilancio.

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Immateriali

Le **Immobilizzazioni immateriali** sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

I **costi di impianto e ampliamento** sono stati iscritti nell'attivo del bilancio, con il consenso dell'organo di controllo, in considerazione della loro utilità pluriennale. Tali costi sono ammortizzati in ogni esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione, che normalmente corrisponde a un periodo variabile tra i 3 ed i 5 esercizi.

I **costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità** ed i **diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno** sono stati completamente svalutati negli esercizi precedenti in ottemperanza alle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE con conseguente modifica dei principi contabili nazionali OIC.

Alla voce **Concessioni, licenze, marchi e diritti simili** sono iscritte le licenze software acquisite dall'azienda, che sono ammortizzate in 3 esercizi.

Le **Altre immobilizzazioni immateriali** includono principalmente:

- oneri relativi all'assunzione di finanziamenti che sono ammortizzati in relazione alla loro durata;
- spese effettuate su beni di terzi ammortizzate in funzione della durata dei relativi contratti.

Le **Immobilizzazioni in corso e acconti** si riferiscono a costi pluriennali o beni immateriali in corso di realizzazione non ancora completati ovvero che non sono ancora entrati in funzione.

L'immobilizzazione, che alla data di chiusura dell'esercizio sia durevolmente di valore inferiore, è corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario.

Materiali

Le **immobilizzazioni materiali** sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente al conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene, che nella maggior parte dei casi si ritiene possano coincidere con le aliquote ordinarie previste dalla legislazione fiscale (tabella allegata al D.M. 31.12.1988, aggiornato con modificazione con D.M. 17.11.1992) e, per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti, sono ridotte del 50 per cento, tenuto conto della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.

Si fa presente che le aliquote utilizzate sono le medesime degli scorsi esercizi e non tengono conto di quelle applicate dalla Regione Abruzzo per la redazione del bilancio consolidato in quanto si ritiene che il piano di ammortamento ormai in corso ed adottato sia più idoneo a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

Le immobilizzazioni in corso e gli anticipi a fornitori sono iscritti nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili.

Si precisa inoltre che, tra le immobilizzazioni materiali sono iscritti:

- **nella voce BIL.1 "TERRENI E FABBRICATI" i beni immobili di proprietà già catastalmente intestati ad ARAP:** terreni, fabbricati civili o industriali ivi compresi loro piazzali e recinzioni, opere di urbanizzazione relative, costruzioni leggere;
- **nella voce BIL.2 "IMPIANTI E MACCHINARI":** gli impianti di depurazione, acquedotti, fognature, impianti fotovoltaici, impianti di trattamento, **che hanno una autonoma funzionalità e sono già in proprietà dell'ente o formalmente trasferiti all'Ente o entrati in funzione.**
- **nella voce BIL.4 "ALTRI BENI"** le strade, le infrastrutture di urbanizzazione in genere, slegate da particolari fabbricati e **che, quindi, hanno una autonoma funzionalità e sono già in proprietà dell'Ente o formalmente trasferiti all'Ente o comunque entrati in funzione;**
- **nella voce BIL.5 "IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI"** le strade, acquedotti, fogne, le infrastrutture di urbanizzazione e comunque tutti i beni di cui ai punti precedenti, inclusi l'avanzamento dei progetti Masterplan in corso di esecuzione.

Parte di questi beni erano iscritti, fino al 2014, tra i conti d'ordine e sono stati "trasferiti", a decorrere dal bilancio chiuso al 31/12/2015, tra le immobilizzazioni materiali classificandole, in dare, nelle rispettive voci sopra indicate mentre, in avere, è stato iscritto un **"Fondo rettificativo impianto/opera/strada..."** o è stato riclassificato, come tale, direttamente il conto che accoglieva l'importo del contributo all'epoca erogato per la sua realizzazione.

In questo modo, si è provveduto alla eliminazione dei conti d'ordine, alla indicazione tra le immobilizzazioni di beni nella disponibilità dell'Ente e quindi produttivi di ricavi ed alla loro neutralizzazione tramite specifici fondi di rettifica, fornendo una informativa più completa e trasparente della semplice annotazione in nota integrativa.

Stesso metodo è stato utilizzato per quei beni per i quali in passato era stato adottato un metodo di contabilizzazione "crediti" / debiti". Pertanto, per uniformarli agli altri, sono stati iscritti in dare, al valore del costo storico di acquisto ed in avere è stata una voce specifica denominata "Fondo rettificativo ...".

E', infine, si ribadisce che, essendo ancora in essere la ricognizione complessiva del patrimonio ARAP, attraverso specifico inventario e quindi della sua conseguente completa informatizzazione, il quadro delle immobilizzazioni potrebbe subire delle variazioni nel corso degli esercizi successivi.

Ai sensi dell'art. 2427, 1° comma, n. 3-bis), si precisa che non sono state operate riduzioni di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali discendenti da motivazioni diverse dagli ammortamenti dell'esercizio ovvero da eventuali alienazioni.

Partecipazioni

Le partecipazioni possedute in imprese controllate, iscritte fra le immobilizzazioni in quanto rappresentano un investimento duraturo e strategico, sono valutate con il criterio del "Patrimonio netto". Quelle in dismissione o di non durevole partecipazione al **costo di acquisto o di sottoscrizione.**

Crediti verso compagnie assicurative per accantonamento TFR

I premi dovuti e/o corrisposti alle compagnie assicuratrici, per polizze a garanzia del trattamento di fine rapporto maturato a carico dell'Ente, rappresentano un credito immobilizzato e sono iscritti nella voce B.III.2 dello stato patrimoniale.

Crediti



I crediti sono iscritti al valore di presunto realizzo.

Per quanto riguarda i crediti verso clienti, il valore di presumibile di realizzazione è stato ottenuto sottraendo al valore nominale degli stessi l'ammontare del fondo svalutazione crediti, adeguato in considerazione dall'analisi avviata in sede di chiusura del Bilancio di esercizio 2022 ed oggetto di ulteriori approfondimenti nel corso del corrente esercizio.

Con riferimento ai crediti rinvenienti nei confronti di imprese in procedure concorsuali o in stato di liquidazione volontaria si è provveduto anche in questo caso ad un adeguamento del fondo svalutazione crediti in considerazione del presumibile valore di realizzazione emerso dall'analisi avviata in sede di chiusura del Bilancio di esercizio 2022, ed oggetto di ulteriori approfondimenti nel corso del corrente esercizio.

Rimanenze magazzino

Le rimanenze si riferiscono a terreni e immobili per insediamenti industriali e sono valutate al minore tra il costo storico di acquisto ed il prezzo convenzionale di vendita, così come revisionato dagli uffici tecnici competenti con riferimento alla consistenza di beni al 31/12/2022.

Anche in questo caso, si precisa che, essendo ancora in essere la ricognizione complessiva del patrimonio ARAP, attraverso specifico inventario e quindi della sua conseguente completa informatizzazione, il quadro delle rimanenze potrebbe subire delle variazioni nel corso degli esercizi successivi.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

Alla data del 31/12/2022 non risultano disponibilità in valuta estera per le quali è stato necessario provvedere alla conversione in Euro.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Fondi per rischi e oneri

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Fondo TFR

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno dell'Ente nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni previste dall'OIC 19 relative alle operazioni di ristrutturazione e rinegoziazione del debito.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

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

Contributi in conto impianti

I contributi in conto impianti sono contabilizzati, tra la voce A.5) del conto economico: "Altri ricavi e proventi" e riscattati in base al tempo di ammortamento dei beni o opere per i quali sono stati concessi.

Imposte sul reddito

Le imposte correnti sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

Le imposte differite si riferiscono a "differenze temporanee tassabili" provenienti da diversa contabilizzazione temporale di componenti economici tra la normativa civilistica e fiscale, tali da generare importi imponibili negli esercizi futuri che determinino l'iscrizione di passività per imposte differite.

Le imposte anticipate si riferiscono a "differenze temporanee deducibili" provenienti dal "riporto a nuovo di perdite fiscali" di esercizi precedenti. Esse vengono iscritte essendovi la ragionevole certezza del loro recupero su utili futuri.

Altre informazioni

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



Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
627.586	77.751	549.835

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	161.903	173.270	-	44.509	379.682
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	113.026	153.979	-	34.926	301.931
Valore di bilancio	48.877	19.291	-	9.583	77.751
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	2.767	(511)	577.041	(2.256)	577.041
Ammortamento dell'esercizio	27.206	-	-	-	27.206
Totale variazioni	(24.439)	(511)	577.041	(2.256)	549.835
Valore di fine esercizio					
Costo	24.438	18.780	577.041	7.327	627.586
Valore di bilancio	24.438	18.780	577.041	7.327	627.586

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali:

Le immobilizzazioni, che alla data di chiusura dell'esercizio siano durevolmente di valore inferiore, sono corrispondentemente svalutate. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario.

Avuto riguardo alle immobilizzazioni in corso, si segnala che nel 2022 risultano imputati, con necessario parere favorevole dell'organo di revisione, complessivi Euro 577.041 a titolo di capitalizzazione di spese sostenute, come di seguito specificato:

-euro 76.557 a titolo di oneri sostenuti per l'avvio della procedura di costituzione di società mista pubblico-privato per lo sviluppo di progetti di valorizzazione di coperture di fabbricati e/o terreni di proprietà mediante realizzazione e gestione di impianti fotovoltaici;

-euro 34.400 a titolo di oneri sostenuti per l'avvio della procedura di costituzione della NEW ARAP **SERVIZI**.

-euro 466.084 a titolo di oneri sostenuti per l'avvio del progetto di internazionalizzazione, di cui euro 366.850 afferenti al personale impiegato nelle vari attività, sfociate nella stesura progettuale del Progetto H2Arap per il quale Arap Abruzzo e' risultata assegnataria di un contributo pubblico di Euro

10.000.000 sull'asse PRNN, per la produzione di un sito ad idrogeno nell'area Vastese, GIUSTA Determinazione dirigenziale n. DP025/089 del 31.03.2023 del Dipartimento Territorio e Ambiente della Regione Abruzzo.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
46.128.069	46.477.512	(349.443)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	23.833.365	111.505.026	947.036	126.376.654	47.450.348	310.112.429
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	17.120.415	100.840.460	767.896	108.888.486	-	227.617.257
Svalutazioni	-	-	-	-	36.017.660	36.017.660
Valore di bilancio	6.712.950	10.664.566	179.140	17.488.168	11.432.688	46.477.512
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	5.471.749	445.728	79.866	(701.992)	(4.001.595)	1.245.843
Ammortamento dell'esercizio	1.595.286	-	781.858	-	-	1.595.286
Totale variazioni	3.876.463	445.728	31.953	(701.992)	(4.001.595)	(349.443)
Valore di fine esercizio						
Costo	10.589.413	11.110.294	211.093	16.786.176	7.431.093	46.128.069
Valore di bilancio	10.589.413	11.110.294	211.093	16.786.176	7.431.093	46.128.069

Si rileva come nel corso dell'esercizio 2020, in attesa di conferma da Parte della Suprema Corte di Cassazione delle sentenze di primo e secondo grado in merito al diritto di proprietà vantato dall'Ente sul complesso Ex Optimes, si è preferito non considerare tale asset nel novero delle rimanenze finali, ritenendo maggiormente idonea una ricollocazione all'interno delle immobilizzazioni in corso, alla luce della sentenza n. 26418 emessa in data 01/07/2020 dalla Suprema Corte di Cassazione - Terza Sezione Civile, con la quale sono stati confermati i giudizi di primo e secondo grado in merito al diritto di detenzione dell'area, anche in ordine al godimento dei frutti dell'intero complesso, in qualità di legittimo locatore.

Con ordinanza emessa dalla Corte Suprema di Cassazione – Seconda Sezione Civile il 24/03/2023 è stato respinto il ricorso della Gallucci riconoscendo la validità della delibera 180/2006 come titolo per il trasferimento del diritto di proprietà.

Vista la definitiva trascrizione nei registri immobiliari dell'immobile in capo all'ARAP, avvenuta in data 12/06/2023, si è provveduto alla imputazione contabile del complesso Ex Optimes all'interno dell'immobilizzazioni materiali quali fabbricati voce B.II.1)B).

Si precisa che nell'ambito delle immobilizzazioni in corso ed acconti sono iscritte poste per complessivi Euro 7.732.505 ascrivibili ai progetti Masterplan/CIPE nei quali l'Ente è soggetto attuatore, con un incremento nell'esercizio 2022 di Euro 2.346.287

MASTERPLAN / CIPE	IMPORTI 2022	IMPORTI 2021	VARIAZIONE
PROG. IN CORSO MP PORTO PESCARA	4.438.187	2.690.010	1.748.176
PROG. IN CORSO MP PORTO ORTONA	642.298	595.815	46.484
PROG. IN CORSO MP PASSOLANCIANO	708.377	571.191	137.186
PROG. IN CORSO MP PIANA DEL FUCINO	488.755	387.722	101.033
PROG. IN C.SO MP SIR CHIETI-SALINE-ALENT	598.126	514.094	84.031
PROG. IN CORSO CIPE PESCARA MOLI GUARD.	856.762	627.385	229.377
	7.732.505	5.386.217	2.346.287

Si segnala che a seguito di Accordo Istituzionale sottoscritto in data 24/09/2020, conseguente alle superiori necessità finanziarie derivanti dall'emergenza sanitaria, la Regione Abruzzo ha revocato la concessione in essere per gli interventi relativi al Porto di Ortona, Infrastrutture turistiche invernali Passolanciano-Maielletta, Rete irrigua Piana del Fucino, Bonifica SIR Chieti-Saline-Alento, al fine di pervenire alla stipula di nuova concessione di sola progettazione.

La nuova concessione, di sola progettazione prevede, in base all'Accordo Istituzionale, un finanziamento pari al 7% dell'importo originario.

A seguito di sottoscrizione delle nuove concessioni, è stato confermato il mantenimento della previsione delle spese, in particolare per il personale, riconosciute ad Arap per le funzioni di Soggetto Attuatore, stabilite nella deliberazione di Giunta Regionale n. 865 del 27/12/2019 e recepite nell'atto integrativo sottoscritto in data 26/02/2020.

Avuto riguardo alle spese generali interne, si segnala che nel 2022 risultano imputati complessivi Euro 393.506 a titolo di spese interne sostenute, a seguito di una ricostruzione prudenzialmente delineata sino alla data del 31/12/2022, al fine di rimanere, in attesa della ratifica definitiva da parte della Regione Abruzzo, comunque all'interno della predetta ipotesi di rimodulazione delle concessioni in termini di finanziamento pari al 7% dell'importo originario.

A seguito della ratifica definitiva da parte della Regione Abruzzo della citata rimodulazione delle convenzioni, si provvederà a completare le attività di rendicontazione dei relativi stati di avanzamento definendo con esattezza la consistenza degli incrementi patrimoniali riferiti ai singoli progetti.

Nella voce sono iscritte anche somme riferite ad altri interventi effettuati per conto di terzi che l'Ente ha avviato o proseguito nel 2022, di cui le più significative vengono riportate nella seguente tabella:

DESCRIZIONE PROGETTI	IMPORTI 2022	IMPORTI 2021	VARIAZIONE
PROG. IN CORSO VIA PO CSI CH-PE	322.181	316.355	5.826
PROG. RISTR. PORTO GIULIANOVA 06/PLS/17	289.195	289.179	17
PROG. MIGL. PORTO GIULIANOVA 03/PLS/17	873.526	153.286	720.240
PROG. IN C.SO FIUME SALINE-ALENTO	1.042	843	199
PROG. IN CORSO CAVALCAVIA KM 7+980	86.538	86.538	0
PROG.2013/1 POTENZ. IMP.DEPURATO. PUNTA P	3.910.157	3.773.884	136.273
	5.482.640	4.620.085	862.555

Poiché la consistenza delle immobilizzazioni dell'Ente attualmente rappresentata in bilancio discende pressoché integralmente dalle iscrizioni effettuate in sede di costituzione, intervenuta nel 2014 con la fusione dei 6 ex-Consorzi Industriali, si informa che l'Ente sta portando avanti la ricognizione analitica e puntuale della propria consistenza patrimoniale.

Le immobilizzazioni, che alla data di chiusura dell'esercizio siano durevolmente di valore inferiore, sono corrispondentemente svalutate. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario.

Ai sensi dell'art. 2427, 1° comma, n. 8) si segnala che nell'esercizio 2022 non è avvenuta alcuna imputazione di oneri finanziari ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale. Le immobilizzazioni, che alla data di chiusura dell'esercizio siano durevolmente di valore inferiore, sono corrispondentemente svalutate. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario.

Operazioni di locazione finanziaria

La Società ha sottoscritto un contratto di locazione finanziaria con la società BMW Group Financial Services Italia, per la locazione dell'autovettura Bmw X2 s Drive targata GE776WM come di seguito illustrata;

- Contratto di locazione finanziaria numero 3962246
- Decorrenza del contratto di locazione finanziaria 10/05/2021
- Scadenza del contratto di locazione finanziaria 09/05/2024
- Costo netto sostenuto dalla società concedente 36.456,14
- Anticipo netto 9.016,39
- Canone netto di locazione finanziaria 495,82
- Valore netto della facoltà di acquisto finale del bene 12.510,72.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
5.724.673	6.012.436	(287.763)

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	3.286.491	7.310	3.293.801
Valore di bilancio	3.286.491	7.310	3.293.801
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	(159.012)	113	(158.899)
Totale variazioni	(159.012)	113	(158.899)
Valore di fine esercizio			
Costo	3.127.479	7.423	3.134.902
Valore di bilancio	3.127.479	7.423	3.134.902

Partecipazioni

Le seguenti Partecipazioni in imprese controllate o collegate (ai sensi dell'art. 2359 del codice civile) sono valutate con il metodo del patrimonio netto (art. 2426 n. 4):

- Arap servizi S.r.l.;
- CON.I.V. S.r.l. in liquidazione.

Ciononostante, il valore della partecipazione totalitaria nella Arap Servizi srl non è stato svalutato per effetto della perdita conseguita dalla controllata nell'esercizio chiuso al 31.12.2022.

Il valore della partecipazione, infatti, è rimasto invariato rispetto all'esercizio precedente, non incorporando gli effetti del risultato dell'esercizio chiuso al 31.12.2022 della partecipata, influenzato dal significativo incremento del costo dell'energia, che è già ritornato ai livelli del 2021, tanto da poter ragionevolmente ritenere che la perdita dell'esercizio 2022 di Euro 536.198 sia del tutto straordinaria e non durevole, potendo essere assorbita interamente con il risultato della gestione dell'esercizio corrente, che ad oggi presenta risultati tali da poterlo ragionevolmente sostenere”.

In considerazione della perdita durevole di valore, si è invece provveduto alla svalutazione della partecipazione nella società CON.I.V. s.r.l. in liquidazione, per l'importo pari ad euro 159.012, corrispondente alla quota parte imputabile ad ARAP della perdita rilevata alla data del 31/12/2022.

La partecipazione in Innovazione S.p.A. in liquidazione, dell'importo nominale di Euro 92.400, è stata interamente svalutata in esercizi precedenti, pertanto non assume valore all'interno del bilancio dell'esercizio 2022. La partecipazione nella TRIGNO SINELLO è stata svalutata per abbattimento capitale sociale rif. assemblea straordinaria 01/12/2021 (prot. 9180 01/12/2021) e contestualmente è stata sottoscritta una nuova quota del capitale sociale ricostituito ex assemblea straordinaria del 01/12/2021 (rif. prot. 9950 del 29/12/2021).

Analisi del valore delle immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni in altre imprese	7.423
Crediti verso imprese controllate	15.400
Crediti verso altri	2.574.371

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
PATTO SANGRO AVENT.SCARL	6.197
TRIGNO SINELLO	226
CONSB.AB.SIDE. CONFID. CHI	1.000
Totale	7.423

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	-	15.400	15.400	15.400
Crediti immobilizzati verso imprese collegate	15.400	(15.400)	-	-
Crediti immobilizzati verso altri	2.703.235	(128.864)	2.574.371	2.574.371
Totale crediti immobilizzati	2.718.635	(128.864)	2.589.771	2.589.771

I crediti iscritti fra le immobilizzazioni finanziarie, tutti esigibili oltre i 12 mesi, si riferiscono:

- quanto ad Euro 15.400 si riferiscono ad una anticipazione in conto liquidazione erogata in favore della partecipata Innovazione S.p.A. in liquidazione;
- quanto ad Euro 1.682.844,31 si riferiscono ai crediti in essere verso imprese assicurative per premi versati su polizze a garanzia del fondo TFR lavoratori subordinati;
- quanto ad Euro 891.247,2rappresentano la contropartita contabile rispetto alla posta rettificativa rilevata tra i debiti al fine di riallineare i prelievi già intervenuti sui conti correnti dedicati rispetto alla ricostruzione prudenzialmente delineata sino al 31/12/2022 delle spese generali riconoscibili.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
CON.I.V. SERVIZI ED ECOLOGIA S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	VASTO (CH)	01495530691	104.000	311.788	812.301	53.040	51,00%	414.274
ARAP SERVIZI S.R.L.	CEPAGATTI (PE)	02153930686	25.000	8.536.198	2.177.007	25.000	100,00%	2.177.007
Altre partecipazioni			-	-	-	-	-	536.198
Totale								3.127.479

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

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

Area geografica	Crediti immobilizzati verso controllate	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	15.400	2.574.371	2.589.771
Totale	15.400	2.574.371	2.589.771

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	7.423
Crediti verso imprese controllate	15.400
Crediti verso altri	2.574.371

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
PATTO SANGRO AVENTINO SCARL	6.197
SOC. CONS. TRIGNO-SINELLO ARL	226
CONSORZIO AB.SIDE	1.000
Totale	7.423

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso imprese controllate

Descrizione	Valore contabile
Altri crediti	15.400
Totale	15.400

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Altri crediti	2.574.371

Descrizione	Valore contabile
Totale	2.574.371

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
7.696.065	8.278.033	(581.968)

La consistenza delle rimanenze alla data del 31/12/2022 è valutata in base al criterio del minore tra il costo di acquisto ed il valore di mercato, non variato rispetto all'esercizio precedente. Di seguito il dettaglio delle rimanenze iscritte al 31/12/2022:

Descrizione	Importo iniziale	Variazioni	Importo finale
Terreni UT1 Avezzano	986.812	(204.874)	781.938
Terreni UT2 Sangro	5.225.373	(377.094)	4.848.279
Terreni UT4 L'Aquila	25.877	0	25.877
Terreni UT4 Sulmona	290.007	0	290.007
Terreni UT5 Teramo	1.691.963	(0)	1.691.963
Terreni UT6 Vastese	58.001	(0)	58.001
Immobili UT1 Avezzano	0	0	0
TOTALE	8.278.033		7.696.065

Si precisa che, essendo ancora in essere la ricognizione complessiva del patrimonio ARAP, attraverso specifico inventario e quindi della sua conseguente completa informatizzazione, il quadro delle rimanenze potrebbe subire delle variazioni nel corso degli esercizi successivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	8.278.033	(581.968)	7.696.065
Totale rimanenze	8.278.033	(581.968)	7.696.065

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
29.537.930	27.183.907	2.354.023

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	22.177.226	999.003	23.176.229	17.328.246	5.847.983
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	1.120.303	269.612	1.389.915	1.389.915	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	-	121.334	121.334	121.334	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	208.006	327.060	535.066	535.066	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.480.789	81.706	1.562.495		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.197.583	555.308	2.752.891	2.175.131	577.760
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	27.183.907	2.354.023	29.537.930	21.549.692	6.425.743

Crediti verso clienti, pari a complessivi Euro 23.176.229, sono iscritti al netto del Fondo svalutazione crediti, al 31/12/2022 quantificato in complessivi Euro 1.735.339 e sono rilevati nei confronti delle imprese e degli Enti che usufruiscono dei servizi erogati da ARAP. Si precisa che l'ammontare del fondo svalutazione crediti è in considerazione del presumibile valore di realizzazione dei crediti verso clienti emerso dall'analisi avviata in sede di chiusura del Bilancio di esercizio 2022, il cui approfondimento sarà oggetto di ulteriori indagini nel corso del corrente esercizio.

Si segnala che con Decreto del Tribunale di Avezzano R.G. n. 166/2019 del 12/02/2020 è intervenuta l'omologa della procedura di concordato in continuità ex art. 186-bis L.F. avviata in data 06/03/2018 dal Consorzio Acquedottistico Marsicano – CAM S.p.A., gestore del Servizio Idrico Integrato con il quale ARAP intrattiene rapporti commerciali, sia nell'ambito dei servizi di depurazione svolti per loro conto presso il depuratore di Avezzano, sia per la concessione delle reti idriche intervenuta in passato dall'ex Consorzio Industriale di Avezzano (che a seguito della scadenza della convenzione al 31/12/2011, non sono mai state riconsegnate all'Ente).

Alla data del 31/12/2022 i crediti di ARAP iscritti nei confronti di CAM S.p.A. ammontano a complessivi circa € 6,4 milioni, così composti:

- circa € 580.000 rinvenienti e gestiti nell'ambito della procedura concordataria;
- circa € 950.000 di natura prededucibile, in quanto sorti in corso di procedura;
- circa € 3,4 milioni presentati ma non ammessi in procedura ed in corso di accertamento (canoni di concessione delle succitate reti idriche mai riconsegnate, in difetto di convenzione, e canoni depurazione 2015, in difetto di determinazione tariffaria da parte di ERSI, decorsa soltanto dal 2016
- circa € 1.470.000 maturati in corso di procedura e successivamente alla conclusione della stessa (ulteriori canoni di concessione delle succitate reti idriche mai riconsegnate) ma disconosciuti dalla controparte;

Per l'ammontare dei crediti non ammessi in procedura e quelli ulteriormente maturati e contestati dalla controparte, l'Ente ha attivato un procedimento sommario di ricognizione.

Si fa presente che per tutte le posizioni creditorie di dubbia esigibilità iscritte verso CAM sussiste un apposito fondo di copertura alla voce B) dello Stato Patrimoniale Passivo di circa € 5 milioni, oltre all'importo pari a circa € 2 milioni per Note di Credito da emettere.

Si segnala, in ultimo, che, in virtù del fondamentale ruolo di ARAP quale gestore di servizi idrici nei territori di propria competenza e con impiantistica di esclusiva proprietà, si è ritenuto necessario provvedere all'acquisizione di un parere pro veritate altamente specialistico in merito al ruolo dell'ARAP nell'ambito del Servizio Idrico Integrato abruzzese nonché in vista del riordino delle funzioni assegnate ex lege ai gestori in materia di erogazione dei servizi idrici di acquedotto, potabile e industriale, di fognatura e depurazione di acque reflue, domestiche, industriali e meteoriche. Sui crediti commerciali prosegue l'azione di ricognizione e recupero delle somme spettanti avviata nel 2017. Il processo è in fase di completamento ed è costantemente autoalimentato per effetto della normale prosecuzione delle attività da parte dell'Ente, che si esplica in oltre 1.500 posizioni.

I Crediti verso imprese controllate rilevano pressoché integralmente nei confronti della società in house ARAP SERVIZI S.r.l., e sono iscritti a titolo di canoni di concessione d'uso impianti e di erogazione di servizi corporate a valere per l'esercizio 2022 e per i precedenti.

Nei confronti della suddetta partecipata sussistono anche posizioni passive, che saranno descritte nell'apposito paragrafo.

I **Crediti tributari** sono pari a Euro 535.066 e si riferiscono ad acconti versati e ritenute subite su imposte ovvero a crediti per eccedenze di versamenti da recuperare, che in sedi dichiarative saranno utilizzati a scomputo dei debiti corrispondenti.

I Crediti per Imposte anticipate invece, ammontano ad Euro 1.562.492 e si riferiscono alle perdite fiscali degli esercizi precedenti ed alle altre differenze temporanee deducibili dell'esercizio 2022, al netto degli utilizzi nell'esercizio. Le imposte anticipate sulle perdite fiscali IRES sono state iscritte per la prima volta nell'esercizio 2019, attesa con ragionevole certezza il loro recupero su utili futuri, come già avvenuto nell'esercizio 2020 e 2021, nella misura consentita dalla norma di riferimento. Maggiori dettagli saranno esposti nel successivo paragrafo della presente nota integrativa dedicata alle imposte sul reddito.

La voce **Crediti verso altri**, pari a complessivi Euro 2.752.891, si compone come segue:

Descrizione	Importo
Crediti verso istituti previdenziali e assistenziali	28.331
Crediti verso dipendenti per anticipazioni	24.061
Crediti per cauzioni	25.265
Crediti verso fornitori	28.660
Crediti per cessioni ed espropri subiti	262.734
Crediti verso Regione Abruzzo e altri per anticipazioni su opere in corso di realizzazione	52.853
Crediti verso Regione Abruzzo per contributi in c/esercizio	626.812
Crediti verso Regione Abruzzo per migliorie su beni di terzi	81.407
Altri crediti	1.622.768
Totale	2.752.891

Ai sensi dell'art. 2427, 1° comma, n. 6-ter), si segnala che non risultano crediti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	23.176.229	23.176.229
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	1.389.915	1.389.915
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	121.334	121.334
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	535.066	535.066
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.562.495	1.562.495

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.752.891	2.752.891
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	29.537.930	29.537.930

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 106	Totale
D.P.R. 917/1986		
Saldo al 31/12/21	1.708.174	1.708.174
Utilizzo nell'esercizio	-89.967	-89.967
Riclassificazioni/Ripristini	117.132	117.132
Accantonamento esercizio		
Saldo al 31/12/22	1.735.339	1.735.339

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
6.759.756	7.508.972	(749.216)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	7.502.481	(750.648)	6.751.833
Denaro e altri valori in cassa	6.491	1.432	7.923
Totale disponibilità liquide	7.508.972	(749.216)	6.759.756

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

Le Disponibilità liquide giacenti presso conti correnti bancari e postali, che al 31/12/2022 rilevano un saldo pari a Euro 6.759.756, si compongono come segue:

- depositi vincolati sull'esecuzione di opere, Euro 6.450.498;
- depositi pignorati da terzi, Euro 131.596;
- depositi ordinari a garanzia di posizioni debitorie, Euro 132.614;
- depositi disponibili, con saldo al 31/12/2022 pari a complessivi Euro 37.125

Il denaro in cassa, al 31/12/2022 pari a Euro 7.923, si riferisce alle disponibilità liquide complessivamente assegnate ai servizi economato dell'Ente.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
399.985	392.802	7.183

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

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.
Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	162.075	1.849	163.924
Risconti attivi	230.728	5.332	236.060
Totale ratei e risconti attivi	392.802	7.181	399.985

Descrizione	Importo
Ratei attivi	163.924
Risconti attivi	236.060
	399.985



Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
17.801.415	18.359.445	(558.030)

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	22.832.278	-		22.832.278
Altre riserve				
Riserva da riduzione capitale sociale	3.661.325	-		3.661.325
Varie altre riserve	(1)	4		3
Totale altre riserve	3.661.324	4		3.661.328
Utili (perdite) portati a nuovo	(8.236.263)	102.105		(8.134.158)
Utile (perdita) dell'esercizio	102.106	(102.106)	(558.033)	(558.033)
Totale patrimonio netto	18.359.445	3	(558.033)	17.801.415

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

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

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021
Capitale sociale	22.832.278	22.832.278
Riserva legale		
Altre Riserve	3.661.328	3.661.324
Utili (perdite) di esercizi precedenti	(8.134.158)	(8.236.263)
Utili (perdita) dell'esercizio	(558.033)	102.106
Totale patrimonio netto	17.801.415	18.359.445
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizi 2020/2021 (residuo)		
Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione		

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	22.832.278	B
Altre riserve		
Riserva da riduzione capitale sociale	3.661.325	A,B,C,D
Varie altre riserve	3	
Totale altre riserve	3.661.328	
Utili portati a nuovo	(8.134.158)	A,B,C,D
Totale	18.359.448	

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)	3	A,B,C,D
Totale	3	

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

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

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

	Capitale sociale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	26.493.603	(8.271.213)	34.949	18.257.339
Destinazione del risultato dell'esercizio				
altre destinazioni	(3.661.325)	3.696.274	(34.949)	
Risultato dell'esercizio precedente			102.106	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	22.832.278	(4.574.939)	102.106	18.359.445
Destinazione del risultato dell'esercizio				
altre destinazioni		102.109	(102.106)	3
Risultato dell'esercizio corrente			(558.033)	(558.033)
Alla chiusura dell'esercizio corrente	22.832.278	(4.472.830)	(558.033)	17.801.415

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
8.487.444	8.853.550	(366.106)

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio		1.297.810		7.555.740	8.853.550
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio				724.041	724.041
Utilizzo nell'esercizio		483.106		(607.042)	(123.936)
Altre variazioni					
Totale variazioni		(483.106)		116.999	(366.107)
Valore di fine esercizio		814.704		7.672.740	8.487.444

Nell'esercizio 2022 si rileva l'utilizzo per € 167.573 relativo a Spese Legali liquidate in corso di esercizio, ma riferibili a contenziosi risalenti a precedenti esercizi, oltre all'utilizzo per € 379.782 a titolo interessi passivi maturati su debiti tributari riferibili ad precedenti esercizi, oltre all'utilizzo per circa euro 60.000 a copertura di oneri diversi riferibili a precedenti esercizi. Nell'esercizio 2022 si è provveduto all'adeguamento del fondo rischi ed oneri esistente mediante nuovi accantonamenti per un ammontare complessivo di circa Euro 381.356, per la copertura di ulteriori rischi ed oneri, per passività di esistenza probabile rinvenienti dalle passate gestioni consortili, emerse dall'analisi avviata in sede di chiusura del Bilancio di esercizio 2022, il cui approfondimento sarà oggetto di ulteriori indagini nel corso del corrente esercizio, nonché per passività di esistenza certa ma importo non determinato. Nel suddetto fondo risulta appostato un importo di circa € 5 milioni, iscritto per far fronte ai rischi commessi alla riscossione del credito nei confronti di CAM S.p.A., a seguito dell'omologa del concordato in continuità avvenuta nel mese di febbraio 2020, oggetto, come in ogni esercizio, di un ulteriore accantonamento per l'importo pari ad € 342.687, relativo alla componente di servizi di competenza dell'anno 2022. Si precisa, inoltre, che, nei precedenti esercizi, si è provveduto ad allocare tra le poste dedicate a Fondi Rischi ed Oneri, l'importo pari ad € 844.046, a seguito dell'avvenuta contestazione, giusta nota prot. 0SU/4939 del 22/06/2021, nei confronti della richiesta di rimborso, da parte della Regione Abruzzo, delle somme derivanti dalla cessione degli autoporti di Castellalto e di San Salvo, ex comma 4 dell'art. 2 bis della L.R. 8 gennaio 1993, n. 3, oltre ad € 86.160 a fronte della contestata richiesta pervenuta dal Comune di Avezzano per Imu e Tasi relativi all'anno 2016, oggetto di ricorso presso la competente Commissione Tributaria Provinciale.



Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2.762.291	2.708.883	53.408

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	2.708.883
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	424.928
Utilizzo nell'esercizio	410.156
Altre variazioni	38.636
Totale variazioni	53.408
Valore di fine esercizio	2.762.291

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	2.708.883
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	424.928
Altre variazioni	38.636
Valore di fine esercizio	2.762.291

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Nel corso del 2022 sono stati erogati complessivi Euro 278.388 a titolo di TFR dovuto ai dipendenti fuoriusciti e sono stati effettuati nuovi accantonamenti per complessivi Euro 424.928.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
47.000.897	44.186.479	2.814.418

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	2.917.936	(1.060.602)	1.857.334	1.375.077	482.257
Debiti verso altri finanziatori	17.380.939	(1.657.058)	15.723.881	2.628.374	13.095.507
Acconti	1.071.472	(73.778)	997.694	17.182	980.512
Debiti verso fornitori	4.487.766	1.550.095	6.037.861	5.971.960	65.901
Debiti verso imprese controllate	2.515.734	2.219.537	4.735.271	4.735.271	-
Debiti tributari	6.977.998	3.659.468	10.637.466	7.891.012	2.746.454
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	329.802	4.696	334.498	334.498	-
Altri debiti	8.504.832	(1.827.940)	6.676.892	3.745.078	2.931.814
Totale debiti	44.186.479	2.814.418	47.000.897	26.698.452	20.302.445

Debiti verso banche, pari a Euro 1.857.334, sono complessivamente diminuiti come di seguito rappresentato:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
Affidamento ordinario MPS	208.123	2.042.722	(1.834.599,6)
Mutuo Intesa San Paolo	534.481	798.261	(263.779,8)
34/0005/0533 - MPS MUTUO "SOV CRESCITA PLUS"	1.000.000,00		
BCC ADRIAT. TER. 373 GIULIAN 06/PLS/17	0	46.882	(46.881,9)
BCC ADRIAT. TERAM. 374 GIULIAN.03/PLS/17	21.971	0	
Competenze c/c da liquidare	92.729	30.041	62.688,8
Altri rapporti minori	30	30	(0,3)
Totale	1.857.334	2.917.936	(1.060.602,2)

La composizione dei **Debiti verso altri finanziatori**, dell'importo complessivo di Euro 15.723.881, è invece la seguente:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
Mutui CDP-MEF	2.592.014	2.952.794	(360.780,5)
Finanziamento regionale depuratore	430.188	430.188	0,0
Finanziamento reg. LR 23/2011	37.464	37.464	0,0
Debiti per finanziamenti Masterplan/CIPE	11.107.124	12.171.500	(1.064.376,0)
Debiti per finanziamenti altre opere	629.484	760.310	(130.826,3)
Anticipazione spese interne da rendicontare	891.247	1.009.139	(117.891,8)
Debito vs Volkswagen Bank GMBH	14.241	19.543	(5.301,9)
Debiti finanziamento auti (FCA BANK)	22.119		22.118,7
Totale	15.723.881	17.380.939	(1.657.057,9)

In relazione ai debiti per anticipazioni a valere sui fondi Masterplan Abruzzo/CIPE, pari a complessivi Euro 11.107.124, si rileva una variazione negativa rispetto al precedente esercizio pari ad Euro 1.064.376, dovuta alla riduzione progressiva degli impegni assunti in funzione degli stati di avanzamento acclarati nel corso dell'esercizio 2022.

	Importo al 31/12/22	Importo al 31/12/21	variazione
DEBITI FIN. PROG. MP PORTO PESCARA	1.935.624	3.000.000	(1.064.376)
DEBITI FIN. PROG. MP PORTO ORTONA	2.551.500	2.551.500	0

	Importo al 31/12/22	Importo al 31/12/21	variazione
DEBITI FIN. PROG. MP PASSOLANCIANO	2.020.000	2.020.000	0
DEBITI FIN. PROG. MP PIANA DEL FUCINO	2.500.000	2.500.000	0
DEBITI FIN. PROG. MP SIR CH-SALINE-ALENT	500.000	500.000	0
DEBITI FIN. PROG. PORTO PESCE. MOLI GUARD	1.600.000	1.600.000	0
Totale	11.107.124	12.171.500	(1.064.376)

I debiti per anticipazioni relative ad altri progetti, pari a complessivi Euro 629.484, si riferiscono agli interventi riepilogati nella seguente tabella:

	Importo al 31/12/22	Importo al 31/12/21	variazione
36/0051/0006 - DEBITI FIN. PROG. VIA PO CSI CH-PE	500.000	415.000	85.000
36/0051/0008 - DEBITI FIN. PROG. GIULIANOVA 06 /PLS/17	0	78.430	(78.430)
36/0051/0009 - DEBITI FIN. PROG. GIULIANOVA 03 /PLS/17	0	190.844	(190.844)
36/0051/0011 - DEBITI FIN. PROG. VIA ATERNO-FAMECCANICA	0	37.972	(37.972)
36/0051/0012 - DEBITI FIN. PROG. POTENZ. DEP. PUNTA PENNA	91.420	0	91.420
36/0051/0014 - DEBITI FIN. PROG. CAVALCAVIA KM 7+980	38.064	38.064	0
Totale	629.484	760.310	(130.826)

La voce **Acconti**, al 31/12/2022 pari a complessivi Euro 997.694, si compone essenzialmente di acconti ricevuti da terzi sulle assegnazioni di lotti e aree (Euro 980.512), mentre per la residua parte da pagamenti in acconto ricevuti da clienti su servizi o rimborsi da fatturare (Euro 17.182).

I **Debiti verso fornitori**, pari a complessivi Euro 6.037.861, rilevano una variazione in aumento rispetto al dato espresso al 31/12/2021 (Euro 1.550.095).

Le posizioni più rilevanti sono iscritte nei confronti dei fornitori di servizi di smaltimento fanghi da depurazione e con riferimento alle utenze di energia elettrica.

Anche sui debiti commerciali è in corso un'azione di ricognizione analitica volta a verificare la sussistenza delle posizioni debitorie rinvenienti dai Consorzi Industriali fusi in ARAP.

I **Debiti verso imprese controllate** ammontano a complessivi Euro 4.735.271 e si compongono come segue:

- Euro 3.282.271 sono iscritti verso la società in house ARAP SERVIZI S.r.l., a fronte dei servizi da quest'ultima resi in favore dell'Ente nel corso dell'esercizio 2022 e negli esercizi precedenti nell'ambito delle manutenzioni viarie, dei servizi di supervisione e gestione di impianti di depurazione ARAP, nonché di riaddebiti di costi sostenuti per conto di ARAP per manutenzioni straordinarie e/o adeguamenti funzionali su infrastrutture ARAP e ad altro titolo. Ai sensi della convenzione di affidamento in house providing del 30/03/2016 e successiva Appendice n. 1 del 28/09/2016, ARAP SERVIZI S.r.l. provvede ad addebitare alla controllante le spese e le attività effettuate in base al costo, senza prevedere alcun margine di guadagno.

- Euro 153.000 sono iscritti verso la società controllata CON.I.V. Servizi ed Ecologia S.r.l. in liquidazione, a titolo di anticipazioni sul piano di riparto che sono stati erogati al socio nel mese di gennaio 2019, e che troveranno estinzione nel momento in cui sarà definito il piano di riparto finale della liquidazione della società. A tal riguardo si segnala che la suddetta liquidazione volontaria è a tutt'oggi in bonis e non desta alcun tipo di preoccupazione o pregiudizio per il socio ARAP.

- Euro 1.300.000 sono relativi al contratto di finanziamento infragruppo di scopo tra ARAP e ARAP SERVIZI S.r.l. di cui alla Delibera Presidenziale n. 38 del 26/09/2022.

I **Debiti tributari**, pari a complessivi 10.637.466 si compongono come segue:

	2022	2021	Variazione
Acc.to per sanzioni e interessi su imposte non versate Totale	552.881,4	426.797,7	126.083,7

Debiti da sostituto d'imposta esercizio 2017 Totale	146.847,5	146.847,5	0,0
Debiti da sostituto d'imposta esercizio 2018 Totale	1.101.177,3	1.101.177,3	0,0
Debiti da sostituto d'imposta esercizio 2019 Totale	879.867,8	879.867,8	0,0
Debiti da sostituto d'imposta esercizio 2020 Totale	82.172,0	41.851,3	40.320,6
Debiti da sostituto d'imposta esercizio 2021 Totale	107.751,8	98.636,8	9.114,9
Debiti da sostituto d'imposta esercizio 2022 Totale	1.062.850,2	216.278,8	846.571,5
Debiti per imposte erariali già accertate (definizione agevolate avvisi di accertamento/cartelle di pagamento) Totale	2.446.102,1	951.990,7	1.494.111,3
Debiti per imposte locali correnti e pregresse Totale	585.094,2	586.986,2	(1.892,0)
Debito IVA esercizio 2016 Totale	0,0	238.297,0	(238.297,0)
Debito IVA esercizio 2019 Totale	681.702,3	681.702,3	0,0
Debito IVA esercizio 2020 Totale	231.473,4	233.716,4	(2.243,0)
Debito IVA esercizio 2021 Totale	0,0	400.992,7	(400.992,7)
Debito IVA esercizio 2022 Totale	1.066.794,9	0,0	1.066.794,9
IRES-IRAP	1.692.751	972.855,2	(121.507,2)
TOTALE	10.637.466	6.977.997,8	3.659.468,20

Si precisa che le variazioni rispetto al precedente esercizio, conseguono ai pagamenti effettuati in esecuzione di piani di rateizzazione o ravvedimento spontaneo

Per le restanti partite di debito, non movimentate rispetto al precedente esercizio, si è provveduto ad adeguare il debito rilevato per la sola quota capitale, attraverso il conto di debito "Acc.to per sanzioni e interessi su imposte non versate Totale", alimentato attraverso gli importi stimati a titolo di sanzioni ed interessi.

Per le diverse posizioni debitorie evidenziate l'Ente provvederà alla sistemazione oltre i termini ordinari, mediante il ricorso all'istituto del ravvedimento operoso, mediante ulteriori accordi di rateizzazione e, ove possibile, accedendo a eventuali regimi agevolativi in tema di rottamazione cartelle, attraverso i maggiori introiti attesi dall'efficientamento delle attività produttive della gestione ordinaria ma anche con l'ausilio di introiti rinvenienti dalla cessione di terreni e immobili, nell'ambito delle attività istituzionali di ARAP.

La voce "Debiti per imposte erariali già accertate (definizione agevolate avvisi di accertamento/cartelle di pagamento)" include un debito di Euro 998.270, già oggetto di rilevazione nei precedenti esercizi, iscritto a seguito di ricezione di cartella esattoriale per debito nei confronti della Regione Abruzzo a titolo di canoni di derivazione acque presso Avezzano dovuti per gli anni 2002-2013 a valere su una concessione utilizzata dal CAM S.p.A. che rientra nell'ambito di un più ampio contenzioso aperto con lo stesso CAM a vario titolo (nello specifico, contestualmente a tale debito l'Ente ha iscritto un credito verso CAM a titolo di rivalsa, il cui rischio di inesigibilità è interamente coperto dal fondo per rischi e oneri).

Il Tribunale Superiore delle Acque Pubbliche con sentenza di giugno 2018 ha rigettato le richieste di ARAP e condannato lo stesso Ente al pagamento della somma sopra indicata, mentre il successivo ricorso di ARAP al TRAP di Roma, motivato dalla palese dimostrazione che la suddetta concessione in quel periodo è stata sempre utilizzata dal CAM, è tuttora pendente.

Si segnala che l'ente in data 28/03/2023 ha presentato istanza di adesione alla Definizione agevolata ("Rottamazione-quater") dei carichi affidati all'agente di riscossione dal 01/01/2000 al 30/06/2022, per un importo complessivo pari ad euro 2.616.845, ridotto all'importo pari ad euro 1.653.527 in funzione dei benefici previsti dalla Legge n. 197/2022, con conseguente risparmio pari ad euro 963.317.

Avuto riguardo ai Debiti verso Istituti previdenziali e assistenziali, pari a complessivi Euro 334.498, in leggera crescita rispetto al saldo rilevato al 31/12/2021 (329.802), la composizione è la seguente:

Descrizione	Totale	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi
Debiti per oneri sociali esercizio 2022	217.417,46	217.417,46	0
Debiti per oneri sociali su ratei di 14° e ferie residui	117.081,01	117.081,01	0
Totale	334.498	334.498	0

La voce **Altri debiti**, pari a complessivi Euro 6.676.892, di cui Euro 3.745.078 esigibili entro 12 mesi ed Euro 2.931.814 esigibili oltre 12 mesi, si compone come segue:

	Natura del debito	Importo
Altri debiti esigibili oltre l'esercizio successivo	Debiti per caparre e cauzioni ricevute	2.931.814
Altri debiti esigibili entro esercizio successivo verso personale	Debiti verso il personale	1.249.997
altri debiti esigibili oltre l'esercizio successivo	Debiti verso Regione e Consorzi per canoni vari	1.733.675,59
altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	Debiti varia natura	761.405,41
Totale		6.676.892

La suddetta voce, al pari di altre, è attualmente ancora oggetto di una ricognizione puntuale delle singole posizioni che la compongono, molte delle quali rinvenienti dagli ex Consorzi industriali fusi in ARAP nel 2014.

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	Debiti verso banche	Debiti verso altri finanziatori	Acconti	Debiti verso fornitori
Italia	1.857.334	15.723.881	997.694	6.011.552
Emirati Arabi				26.309
Totale	1.857.334	15.723.881	997.694	6.037.861

Area geografica	Debiti verso imprese controllate	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	4.735.271	10.637.466	334.498	6.676.892	47.000.897
Totale	4.735.271	10.637.466	334.498	6.676.892	47.000.897

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	1.857.334	1.857.334	-	1.857.334
Debiti verso altri finanziatori	-	-	15.723.881	15.723.881
Acconti	-	-	997.694	997.694
Debiti verso fornitori	-	-	6.037.861	6.037.861
Debiti verso imprese controllate	-	-	4.735.271	4.735.271
Debiti tributari	-	-	10.637.466	10.637.466
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	334.498	334.498
Altri debiti	-	-	6.676.892	6.676.892
Totale debiti	1.857.334	1.857.334	45.143.563	47.000.897

Alla data di chiusura dell'esercizio 2021 risultano iscrizioni ipotecarie su beni di proprietà dell'Ente a garanzia delle seguenti posizioni:

- debito per mutuo Intesa San Paolo S.p.A. contratto nel 2004 dall'ex Consorzio Industriale di Teramo, al 31/12/2022 pari a Euro 534.481;
- debito per mutui CDP/MEF di cui alla ristrutturazione formalizzata il 30/09/2019, che al 31/12/2022 è pari a Euro 2.592.013.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
20.822.017	21.823.056	(1.001.039)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	18.951	20.803.066	20.822.017
Risconti passivi	21.804.105	(21.804.105)	-
Totale ratei e risconti passivi	21.823.056	(1.001.039)	20.822.017

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

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

La voce si compone, quanto a Euro 33.668 da ratei passivi correlati alla gestione corrente dell'Ente, quanto ad Euro 20.788.026 da risconti passivi, principalmente correlati a contributi pubblici ricevuti in esercizi precedenti dagli ex Consorzi Per Lo Sviluppo Industriale per la realizzazione di varie opere, la cui imputazione per competenza economica è correlata ai piani di ammortamento dei singoli beni ai quali si

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
16.517.674	14.833.407	1.684.267

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	10.266.720	9.975.994	290.726
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	859.589	365.954	493.635
Altri ricavi e proventi	5.391.365	4.491.459	899.906
Totale	16.517.674	14.833.407	1.684.267

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

I ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizi, pari a Euro 10.266.720, distinti nelle seguenti categorie:

Categoria di attività	Valore corrente esercizio
SERVIZI FOGNARI-DEPURATIVI	1.680.239,06
SERVIZI IDRICI - VENDITA ACQUA	1.156.636,30
SERVIZI GESTIONE NUCLEI IND.LI	2.127.032,00
VENDITA AREE E TERRENI	1.641.151,02
SERVIZI ISTRUTTORIA E SEGRETERIA	374.731,16
DIRITTI ASSEGNAZIONE	207.794,77
CONTRIB. URBANIZZAZIONE AREE	870.183,68
FITTI E CANONI ATTIVI	1.743.909,09
SERVIZI CORPORATE V/CONTROLLATA	309.000,00
ALTRO	123.973,96
SERVIZI ICT	32.068,86
Totale	10.266.719,90

La gestione dei servizi idrici-fognari-depurativi nei confronti delle imprese insediate negli agglomerati industriali e nei confronti dei gestori del Servizio Idrico Integrato (per la parte di servizi erogati in loro favore) ammonta a complessivi circa Euro 2.836.875 milioni e rappresenta circa il 30% dell'intero fatturato tipico realizzato, confermandosi, anche per l'esercizio 2022, il business principale dell'Ente in termini di fatturato. La situazione appare ancor più evidente se si considerano anche i dati di fatturato realizzati verso terzi dalla partecipata in house ARAP SERVIZI S.r.l., interamente afferenti i servizi suddetti e valorizzati per circa Euro 8,5 milioni nel 2022.

Si rappresenta che i ricavi relativi ai servizi di depurazione erogati in favore degli enti gestori del Servizio Idrico Integrato, pari a complessivi circa Euro 188.951, sono stati conteggiati in base al criterio del Common Carriage, in virtù della delibera n. 19 del 27/12/2018 di ERSI con cui l'ente ha determinato i corrispettivi spettanti ad ARAP per il quadriennio 2016-2019. Non essendovi, a tutt'oggi, alcuna pronuncia di ERSI avuto riguardo alla determinazione dei corrispettivi spettanti ad ARAP per il

successivo quadriennio 2020-2023, i dati di consuntivo 2022 sono stati considerati importi equivalenti a quelli stabiliti per l'esercizio precedente.

Si ricorda che avverso le determinazioni dell'Ente Regionale ERSI circa i corrispettivi dovuti ad ARAP in regime di Common Carriage sono oggetto di ricorso per vie giudiziali, teso all'annullamento della delibera e la successiva revisione dei suddetti corrispettivi.

Parte dei ricavi (circa Euro 1,7 milioni pari a circa il 17% del fatturato) deriva dalla rendita proveniente dai beni di proprietà dell'Ente per locazioni ed altri diritti reali di godimento concessi a terzi. In tale voce è ricompreso anche il canone di concessione d'uso richiesto alla controllata ARAP SERVIZI S.r.l. (circa Euro 769.000), liquidato in misura pari al 10% del fatturato che la stessa controllata ha realizzato verso terzi nell'ambito dei servizi che le sono stati affidati.

I ricavi imputabili per la gestione e manutenzione dei nuclei industriali nel 2022, si attestano ad un valore di circa Euro 2.1 milioni, pari a circa il 20% del fatturato totale. A tal proposito si ricorda che già dall'esercizio 2018 è entrato in vigore il nuovo regolamento, unico su base regionale, che ha normalizzato ed uniformato i criteri di ripartizione alle utenze dei costi del servizio.

Con riferimento agli Incrementi di immobilizzazioni per lavori e spese interni, pari a complessivi Euro 859.589, si annoverano capitalizzazioni di spese interne sostenute nell'ambito dei progetti Masterplan /CIPE e di altre opere in cui ARAP è Soggetto Attuatore, oltre ad Euro 466.083 a titolo di capitalizzazione, con necessario parere favorevole dell'organo di revisione, delle spese sostenute per l'avvio del progetto di internazionalizzazione, attuato in sinergia con la Regione Abruzzo.

Quest'ultimo rappresenta un percorso attuato con l'ambizione di creare un modello innovativo d'internazionalizzazione del tessuto produttivo abruzzese, attraverso una collaborazione sinergica tra pubblico e privato che sfrutti i punti di forza e superi i limiti dei modelli d'internazionalizzazione attuati in passato.

E' stata sviluppata l'intera azione su più missioni imprenditoriali che hanno riguardato Dubai Expo, Bruxelles, Abruzzo, L'Aquila, Il Cairo, Helsinki, Stoccolma, Palma Di Maiorca e che hanno coinvolto complessivamente oltre 150 aziende abruzzesi.

Il successo delle missioni susseguitesì ha fatto sì che Regione Abruzzo individuasse con Legge Regionale Arap quale braccio operativo per la "commercializzazione ed internazionalizzazione del tessuto produttivo abruzzese nel settore agrifood", nonché quale soggetto attuatore per l'annuale fiera dei tartufi all'Aquila e quella delle birre a Pescara. Il tutto con linee di finanziamento dedicate.

I rapporti e le relazioni nati dalle missioni nei paesi arabi, sono stati senza dubbio propedeutici alla stesura progettuale del Progetto H2Arap per il quale Arap Abruzzo è risultata assegnataria di un contributo pubblico di € 10.000.000, sull'asse PNRR, per la produzione di un sito ad idrogeno nell'area del Vastese, giusta Determinazione dirigenziale n. DPC025/089 del 31.03.2023 del Dipartimento Territorio e Ambiente della Regione Abruzzo.

Con riferimento ai progetti Masterplan Abruzzo, che a seguito di Accordo Istituzionale sottoscritto in data 24/09/2020, conseguente alle superiori necessità finanziarie derivanti dall'emergenza sanitaria, la Regione Abruzzo ha revocato la concessione in essere per gli interventi relativi al Porto di Ortona, Infrastrutture turistiche invernali Passolanciano-Maielletta, Rete irrigua Piana del Fucino, Bonifica SIR Chieti-Saline-Alento, al fine di pervenire alla stipula di nuova concessione di sola progettazione.

La nuova concessione, di sola progettazione prevede, in base all'Accordo Istituzionale, un finanziamento pari al 7% dell'importo originario.

Per la sottoscrizione della nuova concessione, particolare attenzione è stata posta al mantenimento della previsione delle spese riconosciute ad Arap per le funzioni di Soggetto Attuatore, stabilite nella deliberazione di Giunta Regionale n. 865 del 27/12/2019 e recepite nell'atto integrativo sottoscritto in data 26/02/2020.

A seguito della ratifica definitiva da parte della Regione Abruzzo della citata rimodulazione delle convenzioni, si provvederà a completare le attività di rendicontazione dei relativi stati di avanzamento definendo con esattezza la consistenza degli incrementi patrimoniali riferiti ai singoli progetti.

Con riferimento agli Altri ricavi e proventi, pari a complessivi Euro 5.391.635, la composizione è la seguente:



- contributi in conto esercizio, Euro 1.652.777 (contr.c/esercizio da Regione Abruzzo € 500.000, Contributi c/eserc. Da Ente Porto Giulianova € 121.334, Contributi da Reg. Abruzzo ex L.R. art.73 € 216.045, Contributi c/eserc. Prog. Frame(s)port € 14.689, Contributi c/eserc. Fiera Tartufi € 117.708, contributi c/eserc. EXPO DUBAI € 550.000);
- contributi in conto impianti, Euro 696.688;
- rimborsi e indennizzi legali ricevuti, Euro 11.040;
- sopravvenienze attive o insussistenze del passivo, Euro 2.439.191;
- Rimborsi da maggiori indennità di esproprio 440.727;
- altri proventi, Euro 151.222.

Si evidenzia che all'interno della voce "Altri ricavi e proventi" risulta compreso l'importo pari a € 500.000 riconosciuto dalla Regione Abruzzo con DRG. n. 775 del 19/12/2022 a titolo di Contributo straordinario per l'emergenza energetica agli Enti Sub regionali.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	10.266.720
Totale	10.266.720

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
16.245.534	14.657.387	1.588.147

Si rileva una variazione in aumento netta rispetto al precedente esercizio, pari ad € 1.468.953.

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	407.750	342.340	65.410
Servizi	5.604.492	4.381.565	1.222.927
Godimento di beni di terzi	279.693	264.833	14.860
Salari e stipendi	4.728.954	4.015.881	713.073
Oneri sociali	906.584	952.808	(46.224)
Trattamento di fine rapporto	474.073	400.956	73.117
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	27.206	29.551	(2.345)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.595.286	1.865.851	(270.565)
Svalutazioni crediti attivo circolante	342.687	480.379	(137.692)
Variazione rimanenze materie prime	581.968	731.290	(149.322)
Accantonamento per rischi	381.355	336.494	44.861
Oneri diversi di gestione	915.486	855.439	60.047
Totale	16.245.534	14.657.387	1.588.147

In particolare, con riferimento al costo del personale, si evidenzia come l'incremento di euro 713.073 rispetto al precedente esercizio, risulti in parte riconducibile alle varie attività del progetto di

internazionalizzazione, attuato in sinergia con la Regione Abruzzo, nell'ambito del quale il costo del personale impegnato, pari ad euro 457.212, risulta attribuibile per 90.362 quali oneri oggetto di rendicontazione a fronte dei vari contributi in c/esercizio comunitari e regionali, ed euro 366.850 oggetto di capitalizzazione di cui alla voce A4) del Conto Economico, a titolo di oneri sostenuti per l'avvio del progetto.

Inoltre, si rilevano maggiori costi del personale dedicato alle attività di gestione e manutenzione delle aree industriali per circa euro 380.000, la cui copertura economica è riconducibile all'interno del calcolo dei corrispettivi/canoni richiesti alle imprese insediate, ai sensi del Regolamento per la determinazione, ripartizione e riscossione dei corrispettivi dei servizi essenziali generali forniti dall'ARAP negli agglomerati industriali, adottato con Verbale di C.d.A. ARAP, n. 33 del 28/03/2017.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
(383.625)	(277.205)	(106.420)

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	9.551	2.609	6.942
(Interessi e altri oneri finanziari)	(393.176)	(279.814)	(113.362)
Totale	(383.625)	(277.205)	(106.420)



Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	181.414
Altri	211.762
Totale	393.176

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari					93.158	93.158
Interessi fornitori					157.109	157.109
Interessi medio credito					88.256	88.256
Altri oneri su operazioni finanziarie					54.653	54.653
Totale					393.176	393.176

L'incremento rilevato rispetto all'esercizio precedente risulta riconducibile per circa euro 60.000 ad interessi rilevati in ragione del mancato pagamento delle imposte correnti, oggetto di futuro ravvedimento, oltre a circa euro 77.000 riconducibile ai maggiori interessi maturati sugli affidamenti a breve di conto corrente, in funzione del maggiore utilizzo ed al maggior costo, mentre in corrispondenza delle altre voci che compongono il punto B17) del Conto economico, si rileva una complessiva riduzione.

Interessi e altri oneri finanziari	
Debiti verso banche	181.414
Altri	211.762

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Altri proventi	9.551	9.551
Totale	9.551	9.551

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
(160.012)	365.422	(525.434)

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
286.536	162.131	124.405

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Imposte correnti:	851.348	177.864	673.484
IRES	615.558	25.085	590.473
IRAP	235.790	152.779	83.011
Imposte differite (anticipate)	(564.812)	(15.733)	(549.079)
IRES	(564.812)	(15.733)	(549.079)
Totale	286.536	162.131	124.405

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio come da dettaglio:

- Euro 615.558 per IRES dell'esercizio;
- Euro 235.790 per IRAP dell'esercizio;
- Euro 131.365 per utilizzo imposte anticipate IRES;
- Euro 483.106 per storno imposte differite IRES.
- Euro 213.071 per imposte anticipate IRES;

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

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	(271.497)	
Variazioni in aumento		
Quota plusvalenza realizzata nell'anno precedente	2.012.940	
Interessi passivi indeducibili	178	
Interessi passivi per rateizzazione imposte	110.683	
IMU 100%	25.872	
Costi indeducibili gestione autovetture	13.615	
Perdite su crediti	11.982	
Spese per alberghi e ristoranti	2.384	
Accantonamento fondo rischi	724.042	
Svalutazione delle partecipazioni	160.012	
Indennità chilometriche	5.494	
Altri acquisti indeducibili	3.740	
Spese telefoniche indeducibili	20.017	
Spese vitto e alloggio indeducibili	2.859	
Altri costi indeducibili	317.519	
Totale variazioni in aumento	3.411.337	
Variazioni in diminuzione		
75% spese alberghi e ristoranti	1.788	
Imu 100%	25.872	
Utilizzo fondi rischi	547.356	
Totale variazioni in diminuzione	575.015	
Imponibile lordo	2.564.825	
Ires di esercizio		615.558



Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	7.105.794	
Onere fiscale teorico (%)	4,82%	
Variazioni in aumento		
Quota dell'anno delle plus anni precedenti	2.012.940	
Emolumenti amministratori e correlativi contributi	86.628	
Prestazioni occasionali	1.000	
Assicurazione dirigenti	1.160	
Spese alberghi e ristoranti	2.384	
Spese telefoniche	20.017	
Rimborsi chilometrici	39.785	
Spese autovetture	10.390	
Altri costi indeducibili	4.652	
Interessi passivi leasing	546	
Noleggi indeducibili	3.117	
IMU	25.872	
Spese varie indeducibili	1.946	
Altre imposte e tasse indeducibili	2.540	
Altri costi indeducibili	313.033	
Perdite su crediti	11.982	

Descrizione	Valore	Imposte
Bolli autoveicoli	108	
Totale variazioni in aumento	2.538.100	
Variazioni in diminuzione		
Spese alberghi e ristoranti	1.788	
Totale variazioni in diminuzione	1.788	
Deduzioni cuneo irap	(4.750.195)	
Imponibile irap	4.891.911	
IRAP corrente dell'esercizio		235.790

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

Fiscalità differita / anticipata

La fiscalità differita viene espressa come segue:

-Storno imposte differite pari ad euro 483.106 calcolato sulla quota di plusvalenza relativa ad esercizi precedenti pari ad euro 2.012.940;

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

-Imposte anticipate per complessivi euro 213.071 calcolate sull'importo accantonato ai fondi rischi svalutazione crediti di euro 160.012 e fondo rischi cause legali per euro 724.042, oltre ai contributi associativi non pagati nell'esercizio di euro 3.740;

-Utilizzo imposte anticipate per euro 131.365 calcolate sull'importo di euro 547.356 per utilizzo Fondi rischi stanziati in esercizi precedenti.

Dati sull'occupazione

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

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

Organico	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Dirigenti	2	4	(2)
Quadri	11	8	3
Impiegati	46	42	4
Operai	10	13	(3)
Totale	69	67	2

Anche nel 2022 l'Ente ha fatto ricorso all'istituto della somministrazione lavoro, oltre all'istituto dello staff leasing e al 31/12/2022 impiegava 22 risorse (di cui n. 18 somministrazione lavoro e n. 4 staff leasing).

Somministrazione Lavoro	31/12/2022
Dirigenti	
Quadri	
Impiegati	14

Somministrazione Lavoro	31/12/2022
Operai	4
Totale	18

Staff Leasing	31/12/2022
Dirigenti	
Quadri	
Impiegati	3
Operai	1
Totale	4

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	79.151	28.756
Anticipazioni		
Crediti		
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate		

I compensi degli amministratori si riferiscono alle spettanze dei componenti del Consiglio di Amministrazione A.R.A.P. di competenza dell'esercizio 2022, esclusi i contributi previdenziali ed i rimborsi spese a piè di lista sostenuti dagli stessi in ragione del loro mandato.

Compensi al revisore legale o società di revisione

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

I compensi del Sindaco Unico si riferiscono all'onorario imputato nell'esercizio 2022, inclusi i contributi previdenziali di legge, sia per l'attività di vigilanza che per l'attività di revisione legale.

Categorie di azioni emesse dalla società

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

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Quote	95	22.832.278
Totale	95	22.832.278

Ai sensi dell'art. 2427, 1° comma, n. 17), si informa che l'Ente dispone di un fondo di dotazione patrimoniale costituito in sede di fusione le cui quote assumono un valore nominale complessivo di Euro 22.832.278.

Ai sensi dell'art. 2427, 1° comma, n. 18), si informa che l'Ente non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili, warrants, opzioni o altri titoli e valori simili.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, 1° comma, n. 9), si informa che alla data di chiusura dell'esercizio 2022 sussistono impegni, garanzie e passività potenziali non iscritte allo Stato Patrimoniale in relazione a circostanze precedenti ed ereditate dalla presente Amministrazione nonché a deliberazioni assunte dal presente Consiglio di Amministrazione - alle quali si rimanda per ogni consultazione e approfondimento - per le quali l'esecuzione non sia stata avviata, conclusa ovvero revocata con atto successivo ed i cui effetti economici e patrimoniali non abbiano avuto ancora completa manifestazione.

In relazione agli impegni riportati, a titolo esemplificativo e non esaustivo, nella nota integrativa del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, si fornisce di seguito un doveroso aggiornamento.

- 1) Raccolta e trattamento acque di prima pioggia presso l'impianto di depurazione sito in c.da Padula – Montenero di Bisaccia” opera che prevede un impegno pari a circa Euro 500.000;
- 2) Adeguamento della rete scolante dell'area industriale di Villa Zaccheo: opera che prevede un impegno pari a circa Euro 600.000;
- 3) Realizzazione nuova condotta idrica Pilkington (progetto n. 429 UT 6): trattasi di un'opera finanziata da fondi pubblici, con erogazione dell'intero importo e solo parzialmente rendicontata, per la quale occorre completare la realizzazione per una spesa residua di circa Euro 520.000. Tali fondi, ancorché già erogati ed iscritti tra le passività dell'Ente nell'ambito della gestione delle precedenti Amministrazioni consortili non sono stati rinvenuti nelle disponibilità dell'Ente, talché l'attuale Amministrazione ha presentato un esposto alla Procura della Corte dei Conti senza che, ad oggi, vi sia alcun riscontro;
- 4) SAI/SM/857/1/1 Potenziamento e adeguamento impianto di depurazione a servizio dell'agglomerato industriale di Sulmona: opera che prevede un impegno pari a circa Euro 645.000;
- 5) Manutenzione stazione di filtrazione acqua industriale del depuratore di Vasto. Realizzazione nuova linea acquedottistica a servizio delle aziende insediate: opera che prevede un impegno pari a circa Euro 150.000;
- 6) Copertura del canale di adduzione reflui domestici ed industriali presso l'impianto di depurazione a servizio dell'agglomerato industriale di San Salvo: opera che prevede un impegno pari a circa Euro 520.000;

Ripristino strada collegamento tra l'agglomerato industriale di San Salvo e la località Montalfano nel Comune di Cupello: opera che prevede un impegno pari a circa Euro 370.000.



Nota integrativa, altre informazioni

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Si forniscono di seguito informazioni relative alle operazioni effettuate con la società in house ARAP SERVIZI S.r.l. nell'esercizio 2022. Esse derivano dalla convenzione di affidamento del 30/03/2016 e successiva appendice n. 1 del 28/09/2016 ovvero da specifiche delibere di affidamento, e sono valorizzate al costo, senza applicazione di margini di vendita.

Operazione	Importo	Descrizione
Prestazioni ricevute: manutenzioni varie	453.994	Manutenzioni varie presso agglomerati industriali di competenza A. R.A.P. (rif. convenzione di affidamento del 30/03/2016 e appendice n. 1 del 28/09/2016)
Prestazioni ricevute: servizi resi presso altri impianti idrici ed altri servizi	134.597	Servizi di supervisione nella gestione e manutenzione di altri impianti idrici in gestione diretta A.R.A.P. (rif. Convenzione di affidamento del 30/03/2016 e appendice n. 1 del 28/09/2016)
Prestazioni ricevute: altri servizi tecnici e amministrativi	263.083	Altri servizi su attività di competenza A.R.A.P. (rif. Convenzione di affidamento del 30/03/2016 e appendice n. 1 del 28/09/2016)
Prestazioni ricevute: riaddebito costi gestione discarica San Salvo	19.005	Riaddebito costi di gestione della discarica controllata di proprietà A. R.A.P. in località Bosco Motticce di San Salvo (CH) (rif. convenzione di affidamento del 30/03/2016 e appendice n. 1 del 28/09/2016)
Prestazioni ricevute: Rimborso oneri e spese connessi alla gestione dei finanziamenti bancari a medio termine	48.858	Rimborso oneri e spese connessi alla gestione dei finanziamenti bancari a medio termine (rif. contratto di finanziamento infragruppo di scopo ex delibera C.d.A. A.R.A.P. n. 249 del 06/10/2022)
Prestazioni rese: canoni concessione d'uso impianti idrici A.R.A.P.	760.612	Canoni di concessione d'uso impianti idrici A.R.A.P. ricevuti in gestione, pari al 10% del fatturato realizzato per servizi idrici svolti in favore di terzi (rif. convenzione di affidamento del 30/03/2016 e appendice n. 1 del 28/09/2016)
Prestazioni rese: servizi corporate	309.000	Servizi corporate erogati da A.R.A.P. nell'anno 2022 (rif. convenzione del 2022)

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

Aggiornamento del Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (PTPCT) 2023 – 2025

A seguito di Deliberazione del C.d.A n. 1 del 24/01/2023 si è provveduto ad aggiornare ed approvare il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (PTPCT) 2023-2025, quale integrazione al MOG e quale aggiornamento, per scorrimento, del precedente Piano Triennale 2022-2024.

Modifiche allo Statuto di ARAP Servizi S.r.l.

A seguito di Deliberazione del C.d.A n. 60 del 15/02/2023 si è provveduto ad approvare per le motivazioni espresse in narrativa la modifica allo Statuto di ARAP Servizi S.r.l.

**Aggiornamento del Modello di gestione, organizzazione e controllo ex D.lgs. 231/2001**

A seguito di Deliberazione del C.d.A n. 42 del 20/02/2022 si è provveduto ad aggiornare il Modello di organizzazione, gestione e controllo (MOG) ex D.lgs. 231/2001, adottato in prima stesura da ARAP con deliberazione del C.d.A. n. 84 del 30/03/2021 e successivamente modificato con deliberazione del C.d. A. n. 28/04/2022;.

Partecipazione all' "Avviso pubblico finalizzato alla selezione di proposte progettuali volte alla realizzazione di impianti di produzione di idrogeno rinnovabile in aree industriali dismesse, da finanziare nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), Missione 2 "Rivoluzione verde e transizione ecologica", Componente 2 "Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile", Investimento 3.1 "Produzione in aree industriali dismesse", finanziato dall'Unione Europea - Next Generation EU."

A seguito di Deliberazione del C.d.A n. 75 del 10/03/2023 si è provveduto a ratificare la sottoscrizione della convenzione "Impegno della Regione Abruzzo di messa a disposizione, in favore dell'Azienda Regionale Attività Produttive A.R.A.P., del sito di proprietà regionale ubicato in Vasto (CH), Contrada Zimarino, S. S. 16 Adriatica, Km. 240 e vincolato al positivo ottenimento, da parte dell'A.R.A.P., del finanziamento di cui all'"Avviso pubblico finalizzato alla selezione di proposte progettuali volte alla realizzazione di impianti di produzione di idrogeno rinnovabile in aree industriali dismesse, da finanziare nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) - M2C2 Investimento 3.1 "Produzione in aree industriali dismesse", approvato con Deliberazione di Giunta regionale n. 49 del 31.1.2023".

A seguito di Determinazione dirigenziale n. DPC025/089 del 31.03.2023 del Dipartimento Territorio e Ambiente della Regione Abruzzo, ARAP è risultata assegnataria di un contributo pari ad € 10.000.000 per la realizzazione di impianti di produzione di idrogeno rinnovabile in Abruzzo nelle aree industriali dismesse.

Sistema di Gestione Integrato qualità e ambiente secondo gli standard ISO 9001:2015 e ISO 14001:2015.**Approvazione Manuale, Procedure Operative e Politica per la Qualità e l'Ambiente**

A seguito di Determinazione del Direttore Generale n. 118 del 07/04/2023 si è provveduto all'approvazione Manuale, Procedure Operative e Politica per la Qualità e l'Ambiente, al fine dell'implementazione del Sistema di Gestione Integrato qualità e ambiente secondo gli standard ISO 9001:2015 e ISO 14001:2015

Indizione di una procedura di consultazione competitiva per la scelta di un socio di diritto privato per la costituzione di società mista pubblico-privato per lo sviluppo di progetti di valorizzazione di coperture di fabbricati e/o terreni di proprietà mediante realizzazione e gestione di impianti fotovoltaici

A seguito di Deliberazione del C.d.A n. 176 del 18/05/2023 si è provveduto alla individuazione dei concorrenti esclusi ed ammessi alle successive fasi della procedura di gara.

Creazione dell'interfaccia di segnalazione - piattaforma informatica customizzata dedicata alla raccolta delle segnalazioni conforme alla normativa sul "Whistleblowing"

A seguito di Determinazione del Direttore Generale n. 271 del 07/07/2023 si è provveduto alla creazione dell'interfaccia di segnalazione - piattaforma informatica customizzata dedicata alla raccolta delle segnalazioni conforme alla normativa sul "Whistleblowing".

Informazioni ex art. 2427, 1° comma, nn. 22-quinquies) e 22-sexies)

L'Ente non è tenuto alla redazione del bilancio consolidato, non sussistendone i requisiti di legge. L'Ente non è partecipato dalla Regione Abruzzo, ma è sottoposto alla sua attività di Direzione, Coordinamento, Tutela e Vigilanza. Pertanto, l'Ente provvede alla comunicazione dei propri conti alla Regione Abruzzo, la quale successivamente include gli stessi, secondo propri criteri, alla redazione del proprio bilancio consolidato regionale.

Per completezza informativa si indica l'ufficio regionale competente presso il quale è possibile acquisire copia del bilancio consolidato regionale.

REGIONE ABRUZZO Dipartimento Risorse e Organizzazione Servizio Bilancio Via Leonardo Da Vinci, 6 67100 L'AQUILA.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Alla luce di quanto esposto e di quanto illustrato nella Nota Integrativa, l'Organo Amministrativo propone di approvare il bilancio chiuso al 31 dicembre 2022 e di rinviare all'esercizio successivo la perdita di esercizio pari ad Euro 558.033

Risultato d'esercizio al 31/12/2022	Euro	(558.033)
-------------------------------------	------	-----------

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

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

Presidente del Consiglio di amministrazione
Dott. Giuseppe Savini

Vice presidente del Consiglio di Amministrazione
Avv. Maria Assunta Iommi

Consigliere
Dott. Gianni Cordasco

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Chieti Pescara, autorizzata con provvedimento AGEDRABR n. 0032075 del 22.12.2017 dell'Agenzia delle Entrate -Direzione Regionale Abruzzo.

Il sottoscritto dott. Di Majo Vincenzo, iscritto al n. 420 dell'Albo dei Dottori Commercialisti e degli esperti contabili quale incaricato della società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della L.340/2000, dichiara ai sensi degli artt. 46 e 47 del D.P.R. N. 445/2000 di non avere procedimenti disciplinari in corso che comportino la sospensione dell'esercizio dell'attività professionale e di essere stato incaricato dal legale rappresentante pro tempore della Società all'assolvimento del presente adempimento. Il sottoscritto dichiara inoltre che, ai sensi dell'art.31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, il documento informatico in XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico e la presente nota integrativa in formato PDF/A, e' conforme ai corrispondenti originali depositati presso la società.