

ARAP - AZIENDA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

| 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

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 1) costi di impianto e di ampliamento | - | 24.438 |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 18.775 | 18.780 |
| 6) immobilizzazioni in corso e acconti | 1.004.406 | 577.041 |
| 7) altre | 5.071 | 7.327 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 1.028.252 | 627.586 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 10.518.193 | 10.589.413 |
| 2) impianti e macchinario | 11.655.768 | 11.110.294 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 211.899 | 211.093 |
| 4) altri beni | 16.074.280 | 16.786.176 |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti | 7.037.565 | 7.431.093 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 45.497.705 | 46.128.069 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| a) imprese controllate | 3.370.879 | 3.127.479 |
| d-bis) altre imprese | 7.423 | 7.423 |
| Totale partecipazioni | 3.378.302 | 3.134.902 |
| 2) crediti | | |
| a) verso imprese controllate | | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 15.400 | 15.400 |
| Totale crediti verso imprese controllate | 15.400 | 15.400 |
| d-bis) verso altri | | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 2.421.758 | 2.574.371 |
| Totale crediti verso altri | 2.421.758 | 2.574.371 |
| Totale crediti | 2.437.158 | 2.589.771 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 5.815.460 | 5.724.673 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 52.341.417 | 52.480.328 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 4) prodotti finiti e merci | 6.846.923 | 7.696.065 |
| Totale rimanenze | 6.846.923 | 7.696.065 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 17.798.874 | 17.328.246 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 5.719.401 | 5.847.983 |
| Totale crediti verso clienti | 23.518.275 | 23.176.229 |
| 2) verso imprese controllate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.399.489 | 1.389.915 |
| Totale crediti verso imprese controllate | 2.399.489 | 1.389.915 |
| 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 | 670.538 | 535.066 |
| Totale crediti tributari | 670.538 | 535.066 |
| 5-ter) imposte anticipate | 1.641.798 | 1.562.495 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.630.493 | 2.175.131 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 416.445 | 577.760 |
| Totale crediti verso altri | 3.046.938 | 2.752.891 |
| Totale crediti | 31.277.038 | 29.537.930 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 7.934.557 | 6.751.833 |
| 2) assegni | 1.190 | - |
| 3) danaro e valori in cassa | 9.916 | 7.923 |
| Totale disponibilità liquide | 7.945.663 | 6.759.756 |
| Totale attivo circolante (C) | 46.069.624 | 43.993.751 |
| D) Ratei e risconti | 330.013 | 399.985 |
| Totale attivo | 98.741.054 | 96.874.064 |
| 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 | (2) (1) | 3 |
| Totale altre riserve | 3.661.323 | 3.661.328 |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | (9.670.762) | (8.134.158) |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 21.773 | (558.033) |
| Totale patrimonio netto | 16.844.612 | 17.801.415 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 2) per imposte, anche differite | 331.598 | 814.704 |
| 4) altri | 7.826.209 | 7.672.740 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 8.157.807 | 8.487.444 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 2.887.566 | 2.762.291 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 973.595 | 1.375.077 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 824.916 | 482.257 |
| Totale debiti verso banche | 1.798.511 | 1.857.334 |
| 5) debiti verso altri finanziatori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 393.029 | 2.628.374 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 14.366.943 | 13.095.507 |
| Totale debiti verso altri finanziatori | 14.759.972 | 15.723.881 |
| 6) acconti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 4.576 | 17.182 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 1.102.068 | 980.512 |
| Totale acconti | 1.106.644 | 997.694 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 5.869.943 | 5.971.960 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 737.015 | 65.901 |
| Totale debiti verso fornitori | 6.606.958 | 6.037.861 |
| 9) debiti verso imprese controllate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 5.668.924 | 4.735.271 |
| Totale debiti verso imprese controllate | 5.668.924 | 4.735.271 |

| | | | |
|---|------------|------------|--|
| 12) debiti tributari | | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 6.819.933 | 7.891.012 | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 6.489.271 | 2.746.454 | |
| Totale debiti tributari | 13.309.204 | 10.637.466 | |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 513.630 | 334.498 | |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 513.630 | 334.498 | |
| 14) altri debiti | | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 4.132.615 | 3.745.078 | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 3.088.231 | 2.931.814 | |
| Totale altri debiti | 7.220.846 | 6.676.892 | |
| Totale debiti | 50.984.689 | 47.000.897 | |
| E) Ratei e risconti | | | |
| Totale passivo | 98.741.054 | 96.874.064 | |

(1)

| Varie altre riserve | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|------------|------------|
| Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.) | | 3 |
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | (2) | |

Conto economico

31-12-2023 31-12-2022

| Conto economico | | | |
|---|------------|------------|--|
| A) Valore della produzione | | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 11.371.602 | 10.266.720 | |
| 4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 589.810 | 859.589 | |
| 5) altri ricavi e proventi | | | |
| contributi in conto esercizio | 2.345.031 | 1.652.777 | |
| altri | 2.488.376 | 3.738.588 | |
| Totale altri ricavi e proventi | 4.833.407 | 5.391.365 | |
| Totale valore della produzione | 16.794.819 | 16.517.674 | |
| B) Costi della produzione | | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 270.855 | 407.750 | |
| 7) per servizi | 5.366.939 | 5.604.492 | |
| 8) per godimento di beni di terzi | 361.964 | 279.693 | |
| 9) per il personale | | | |
| a) salari e stipendi | 4.871.326 | 4.728.954 | |
| b) oneri sociali | 1.126.634 | 906.584 | |
| c) trattamento di fine rapporto | 409.471 | 474.073 | |
| Totale costi per il personale | 6.407.431 | 6.109.611 | |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 26.699 | 27.206 | |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 1.297.201 | 1.595.286 | |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 84.163 | 342.687 | |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 1.408.063 | 1.965.179 | |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 849.141 | 581.968 | |
| 12) accantonamenti per rischi | 228.613 | 381.355 | |
| 14) oneri diversi di gestione | 887.158 | 915.486 | |
| Totale costi della produzione | 15.780.164 | 16.245.534 | |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 1.014.655 | 272.140 | |
| C) Proventi e oneri finanziari | | | |
| 16) altri proventi finanziari | | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | | |
| altri | 22.441 | 9.551 | |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 22.441 | 9.551 | |
| Totale altri proventi finanziari | 22.441 | 9.551 | |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | | |
| verso imprese controllate | 349 | - | |
| altri | 539.829 | 393.176 | |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 540.178 | 393.176 | |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (517.737) | (383.625) | |
| D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie | | | |
| 18) rivalutazioni | | | |
| a) di partecipazioni | 261.053 | - | |
| Totale rivalutazioni | 261.053 | - | |
| 19) svalutazioni | | | |
| a) di partecipazioni | 17.653 | 160.012 | |
| Totale svalutazioni | 17.653 | 160.012 | |
| Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19) | 243.400 | (160.012) | |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 740.318 | (271.497) |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 1.280.954 | 851.348 |
| imposte differite e anticipate | (562.409) | (564.812) |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 718.545 | 286.536 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 21.773 | (558.033) |

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 21.773.

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, dalla partecipata ARAP SERVIZI S.r.l., del termine di approvazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 oltre i 120 ed entro i 180 giorni dalla chiusura dello stesso come da Delibera n. 95 del 22/04/2024 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

L'ARAP nel corso del 2023 è stata impegnata nella gestione delle proprie attività istituzionali e nella valutazione e lo sviluppo di nuove opportunità di business.

In particolare, si segnalano i seguenti fatti di rilievo intervenuti nell'esercizio 2023

- 1) conclusione della 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, avvenuta a dicembre 2023 con l'aggiudicazione definitiva a vantaggio dell'operatore BLUNOVA ONE S.r.l. (Gruppo Carlo Maresca S.p.A.) e la successiva costituzione, in data 06/02/2024, della società ARAP ENERGIA S.r.l. a capitale misto pubblico-privato, controllata da ARAP al 51% del capitale.
- 2) aggiudicazione, nell'ambito dell'Avviso Regione Abruzzo di cui alla DGR 49/2023 per la selezione di proposte progettuali volte alla realizzazione di impianti di idrogeno rinnovabile in Abruzzo nelle aree industriali dismesse, di fondi PNRR per complessivi 10 M€ per lo sviluppo del progetto H2ARAP2030 del valore di 25 M€, da completare entro il 31 dicembre 2026.
- 3) riconoscimento di un contributo straordinario pari ad Euro 1.000.000 a titolo di concorso sugli aumenti di spesa per utenze energetiche. A seguito di determinazione DPH008/956 del 17/07/2023 – Dipartimento Sviluppo Economico e Turismo, la Regione Abruzzo ha incrementato per l'importo pari ad euro 1.000.000,00, il contributo concesso ai sensi della L.R. 32 del 13 dicembre 2022;
- 4) pubblicazione di un avviso pubblico esplorativo di manifestazione di interesse alla stipula di un accordo per la cessione ad ARAP di crediti d'imposta da superbonus 110% e altri bonus cedibili ai sensi dell'art. 121 del decreto legge 19 maggio 2020 n. 34 e s.m.i. e la contestuale concessione di nuova finanza .
- 5) prosecuzione, in qualità di soggetto attuatore, dei progetti Masterplan FSC 2014-2020 e CIPE 2018, delle fasi progettuali e, per il Porto di Pescara, anche di realizzazione delle opere.
- 6) prosecuzione, in qualità di soggetto attuatore, di varie iniziative della Regione Abruzzo ed altri enti locali per il sostegno della commercializzazione ed internazionalizzazione delle imprese abruzzesi nel settore dell'agroalimentare (Agrifood, 2° edizione fiera internazionale del tartufo, Festival delle Birre, Marsicaland, ecc.) e promozione dell'idrogeno rinnovabile (COP 28 Dubai, ecc.)

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 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 provetti 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 31/12/2023 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 2023, 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 che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Si segnala l'applicazione del principio contabile OIC 29 al fine della correzione dell'errore materiale risalente agli esercizi 2014-2015 imputabile ad un errato utilizzo del conto Fatture da emettere, i cui effetti sul bilancio del corrente risultano contabilizzati sul saldo d'apertura del Patrimonio Netto d'esercizio.

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 modifica 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, fatto salvo gli adeguamenti derivanti dal minor utilizzo di alcuni cespiti, 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 BII.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 BII.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 BII.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 BII.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 2023 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 2023, 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 31/12/2023.

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 31/12/2023 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 riscontati in base al tempo di ammortamento dei beni o opere per i quali sono stati concessi.

Imposte sul reddito

Le imposte correnti sono stanziate 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 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.028.252 | 627.586 | 400.666 |

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

| | Costi di impianto e di ampliamento | Costi di sviluppo | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Avviamento | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|------------------------------------|-------------------|---|---|------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | | | |
| Costo | 24.438 | | | 18.780 | | 577.041 | 7.327 | 627. |
| Rivalutazioni | | | | | | | | |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | | | | | | | | |
| Svalutazioni | | | | | | | | |
| Valore di bilancio | 24.438 | | | 18.780 | | 577.041 | 7.327 | 627. |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | | | |

| | Costi di impianto e di ampliamento | Costi di sviluppo | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Avviamento | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|---|------------------------------------|-------------------|---|---|------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Incrementi per acquisizioni | | | | | | 538.322 | | 538. |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | | | | | | -110.957 | | -110. |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | | | | | | | | |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio | | | | | | | | |
| Ammortamento dell'esercizio | 24.438 | | | 5 | | | 2.256 | 26. |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio | | | | | | | | |
| Altre variazioni | | | | | | | | |
| Totale variazioni | -24.438 | | | -5 | | 427.365 | -2.256 | 400. |
| Valore di fine esercizio | | | | | | | | |
| Costo | 161.903 | | | 173.270 | | 1.004.406 | 44.509 | 1.384. |

| | Costi di impianto e di ampliamento | Costi di sviluppo | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Avviamento | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|------------------------------------|-------------------|---|---|------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Rivalutazioni | | | | | | | | |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 161.903 | | | 154.495 | | | 39.438 | 355. |
| Svalutazioni | | | | | | | | |
| Valore di bilancio | | | | 18.775 | | 1.004.406 | 5.071 | 1.028. |

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 nell'esercizio 2023 risultano imputati, con necessario parere favorevole dell'organo di revisione, complessivi Euro 427.365 a titolo di capitalizzazione di spese sostenute, come di seguito specificato:

-euro 42.036 a titolo di oneri sostenuti nel 2023 per la procedura di costituzione di una 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. Ad oggi, per il suddetto progetto, risultano capitalizzati complessivamente euro 118.593.

-euro 88.697 a titolo di oneri sostenuti nella fase propedeutica e anteriore all'avvio del progetto H2ARAP2030 per il quale Arap Abruzzo, in qualità di soggetto attuatore, è 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;

-euro 296.632 a titolo di oneri sostenuti nel 2023 nell'ambito del progetto aziendale strategico avviato insieme alla Regione Abruzzo già nel 2022 avente come missione il sostegno della commercializzazione ed internazionalizzazione delle imprese abruzzesi nel settore dell'agroalimentare, a fronte del quale Arap Abruzzo è stata individuata quale soggetto attuatore in diverse iniziative patrocinate dalla stessa Regione Abruzzo e da altri enti locali e assegnataria di fondi pubblici destinati alla realizzazione delle stesse. Di tali iniziative si darà adeguata informativa nel prosieguo della presente nota integrativa. Per tale progetto risultano complessivamente capitalizzati spese per euro 762.715,50.

Quanto ad euro 34.400 capitalizzati nell'esercizio 2022 a titolo di oneri sostenuti per l'avvio della procedura consultazione competitiva per la scelta di un socio di diritto privato all'interno della partecipata ARAP SERVIZI risultano imputati ad altro conto dedicato nell'esercizio 2023.

Immobilizzazioni materiali

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 45.497.705 | 46.128.069 | (630.364) |

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 | 10.589.413 | 11.110.294 | 211.093 | 16.786.176 | 7.431.093 | 46.128.069 |
| Rivalutazioni | | | | | | |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | | | | | | |
| Svalutazioni | | | | | | |
| Valore di bilancio | 10.589.413 | 11.110.294 | 211.093 | 16.786.176 | 7.431.093 | 46.128.069 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 98.363 | 111.041 | 25.356 | 20.713 | (393.528) | (138.055) |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | | | | | | |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | | 348.353 | | | | 348.353 |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio | | | | | | |
| Ammortamento dell'esercizio | 169.583 | 370.460 | 24.550 | 732.609 | | 1.297.201 |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio | | | | | | |
| Altre variazioni | 348.353 | 804.893 | | | | 1.153.246 |
| Totale variazioni | (71.220) | 545.474 | 806 | (711.896) | (393.528) | (630.364) |
| Valore di fine esercizio | | | | | | |
| Costo | 27.632.313 | 116.307.162 | 1.023.275 | 126.477.918 | 7.037.565 | 278.478.233 |
| Rivalutazioni | | | | | | |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 17.114.120 | 104.651.394 | 811.376 | 110.403.638 | | 232.980.528 |
| Svalutazioni | | | | | | |
| Valore di bilancio | 10.518.193 | 11.655.768 | 211.899 | 16.074.280 | 7.037.565 | 45.497.705 |

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 5.352.593 ascrivibili ai progetti Masterplan/CIPE nei quali l'Ente è soggetto attuatore, con un incremento nell'esercizio 2023 di Euro 184.464

| OPERE MASTERPLAN-CIPE C/TERZI | IMPORTI 2023 | IMPORTI 2022 | VARIAZIONE |
|--|------------------|------------------|----------------|
| PROG. IN CORSO MP PORTO PESCARA | 5.141.901 | 4.438.187 | 703.714 |
| Fondo rettifica per approvazione SAL | (4.066.317) | (2.564.376) | (1.501.941) |
| PROG. IN CORSO MP PORTO ORTONA | 1.006.038 | 642.298 | 363.740 |
| PROG. IN CORSO MP PASSOLANCIANO | 688.710 | 708.377 | (19.667) |
| PROG. IN CORSO MP PIANA DEL FUCINO | 856.166 | 488.755 | 367.411 |
| PROG. IN C.SO MP SIR CHIETI-SALINE-ALENT | 626.673 | 598.126 | 28.547 |
| PROG. IN CORSO CIPE PESCARA MOLI GUARD. | 1.099.422 | 856.762 | 242.660 |
| | 5.352.593 | 5.168.129 | 184.464 |

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 le concessioni in essere per gli interventi relativi al Porto di Ortona, Infrastrutture turistiche invernali Passolanciano-Maielletta, Rete irrigua Piana del Fucino e Bonifica SIR Chieti-Saline-Alento e provveduto alla stipula di nuove concessioni di sola progettazione, che prevedono un importo del 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.

Si segnala che nel 2023 risultano imputati complessivi Euro 133.692 quali ulteriori spese interne attribuite ai progetti Masterplan. A seguito di una ricostruzione prudenzialmente delineata sino alla data del 31/12/2023 l'ammontare complessivo degli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni valorizzati nel periodo 2017-2023 sui progetti Masterplan/CIPE è pari a complessivi Euro 2.547.341, oltre incentivi al personale per complessivi Euro 59.119.

Nell'esercizio 2023 risultano iscritti ulteriori incrementi di immobilizzazioni per lavori interni a valere su altri progetti (interventi Via Po viabilità San Giovanni Teatino, interventi Porto di Giulianova FEAMP 03/PLS/17 e intervento di potenziamento del depuratore Punta Penna Vasto) per complessivi Euro 70.789, a titolo di incentivi al personale e rimborso spese del soggetto attuatore.

Nella voce sono iscritte anche somme riferite ad altri interventi effettuati per conto di terzi che l'Ente ha avviato o proseguito nel 2023, di cui le più significative vengono riportate nella seguente tabella:

| ALTRÉ OPERE C/TERZI | IMPORTI 2023 | IMPORTI 2022 | VARIAZIONE |
|--|--------------|--------------|------------|
| PROG. IN CORSO VIA PO CSI CH-PE (1° stralcio consegnato) | 180 | 322.181 | (322.001) |
| PROG. RISTR. PORTO GIULIANOVA 06/PLS/17 (consegnato) | 0 | 289.195 | (289.195) |
| Fondo rettifica per approvazione SAL (consegnato) | 0 | (289.195) | 289.195 |
| PROG. MIGL. PORTO GIULIANOVA 03/PLS/17 (consegnato) | 0 | 873.526 | (873.526) |

| ALTRÉ OPERE C/TERZI | IMPORTI 2023 | IMPORTI 2022 | VARIAZIONE |
|---|---------------|----------------|------------------|
| Fondo rettifica per approvazione SAL (consegnato) | 0 | (596.988) | 596.988 |
| PROG. IN CORSO CAVALCAVIA KM 7+980 | 84.452 | 86.538 | (2.086) |
| | 84.632 | 685.257 | (600.625) |

| OPERE C/PROPRIO IN CORSO | IMPORTI 2023 | IMPORTI 2022 | VARIAZIONE |
|--|----------------|---------------|----------------|
| PROG.2013/1 POTENZ. IMP.DEPURATO. PUNTA PENNA (concluso) | 3.920.615 | 3.910.157 | 10.458 |
| Fondo rettifica per approvazione SAL (concluso) | (3.920.615) | (3.829.195) | (91.420) |
| RETE DISTR. ACQUA IND.LE PUNTA PENNA (fondi propri anticipati da cliente finale) | 94.751 | 2.500 | 92.251 |
| COPERTURA CANALE ADDUZIONE REFLUI DEPURATORE PADULA (fondi propri) | 73.754 | 0 | 73.754 |
| OPERE URBANIZZAZIONE GUARDIAGRELE (fondi propri) | 30.700 | 0 | 30.700 |
| | 199.205 | 83.462 | 115.743 |

| ONERI PLURIENNALI PROGETTI INTERNI | IMPORTI 2023 | IMPORTI 2022 | VARIAZIONE |
|---|--------------|--------------|------------|
| STARTUP LAB. ANALISI CEPAGATTI | 122.193 | 122.193 | 0 |
| Fondo ammortamento | (122.193) | (97.754) | (24.439) |
| INTERNAZIONALIZZAZIONE SETTORE AGROALIMENTARE | 686.069 | 466.084 | 219.985 |
| INTERNAZIONALIZZAZIONE SETTORE IDROGENO | 88.697 | 0 | 88.697 |
| PROGETTO NEWCO ENERGIA | 118.593 | 76.557 | 42.036 |
| PROGETTO NEWCO SERVIZI | 34.400 | 34.400 | 0 |

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 2023 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:

1) 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.

2) un contratto di locazione finanziaria con la società VOLKSWAGEN BANK per la locazione dell'autoveicolo SEAT Arona 1.0 TGI 90CV Xcellence come di seguito illustrata:

- Contratto di locazione finanziaria numero 2039155
- Decorrenza del contratto di locazione finanziaria 15/09/2020
- Durata: 60 mesi
- Importo finanziato: 12.015,54
- Importo rata 218,58

3) un contratto di locazione finanziaria con la società VOLKSWAGEN BANK per la locazione dell'autoveicolo SEAT Arona 1.0 TGI 90CV Xcellence come di seguito illustrata:

- Contratto di locazione finanziaria numero 2039192 – VOLKSWAGEN BANK
- Decorrenza del contratto di locazione finanziaria 15/09/2020
- Durata: 60 mesi
- Importo finanziato: 12.015,54
- Importo rata 218,58

4) un contratto di locazione finanziaria con la società FCA BANK per la locazione dell'autoveicolo DUCATO VI MAXI 35 2020 come di seguito illustrata:

- Contratto di locazione finanziaria numero ID 580317
- Decorrenza del contratto di locazione finanziaria 29/10/22
- Durata: 24 mesi
- Importo finanziato: 22.292,00
- Spese Istruttoria: 325
- Importo rata da 1 a 23: 1.005,5
- Importo 24° rata: 1.003,21.

Immobilizzazioni finanziarie

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 5.815.460 | 5.724.673 | 90.787 |

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

| | Partecipazioni in imprese controllate | Partecipazioni in imprese collegate | Partecipazioni in imprese controllanti | Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni | Altri titoli | Strumenti finanziari derivati attivi |
|---|---------------------------------------|-------------------------------------|--|--|---------------------------------|-----------------------|--------------|--------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | | | |
| Costo | 3.127.479 | | | | 7.423 | 3.134.902 | | |
| Rivalutazioni | | | | | | | | |
| Svalutazioni | | | | | | | | |
| Valore di bilancio | 3.127.479 | | | | 7.423 | 3.134.902 | | |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | | | | | | - | |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | | | | | | | | |
| Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio) | | | | | | | | |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio | 261.053 | | | | | 261.053 | | |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio | 17.653 | | | | | 17.653 | | |
| Altre variazioni | | | | | | | | |
| Totale variazioni | 243.400 | | | | | 243.400 | | |
| Valore di fine esercizio | | | | | | | | |
| Costo | 3.370.879 | | | | 7.423 | 3.378.302 | | |
| Rivalutazioni | | | | | | | | |
| Svalutazioni | | | | | | | | |
| Valore di bilancio | 3.370.879 | | | | 7.423 | 3.378.302 | | |

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.

Il valore della partecipazione in ARAP Servizi srl è stato rivalutato per € 261.053 rispetto all'esercizio precedente a fronte di un utile conseguito dalla partecipata di € 797.253, al fine di assorbire la perdita rilevata dalla partecipata nell'esercizio 2022 pari ad € 536.198 e non imputata nel corso del precedente esercizio stante la straordinarietà della stessa.

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 17.653, corrispondente alla quota parte imputabile ad ARAP della perdita rilevata alla data del 31/12/2023.

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 2023. 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).

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

| | Crediti immobilizzati verso imprese controllate | Crediti immobilizzati verso imprese collegate | Crediti immobilizzati verso imprese controllanti | Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | Crediti immobilizzati verso altri | Totale crediti immobilizzati |
|---|---|---|--|--|-----------------------------------|------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 15.400 | | | | 2.574.371 | 2.589.771 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | (152.613) | (152.613) |
| Valore di fine esercizio | 15.400 | | | | 2.421.758 | 2.437.158 |
| Quota scadente entro l'esercizio | | | | | | |
| Quota scadente oltre l'esercizio | 15.400 | | | | 2.421.758 | 2.437.158 |
| Di cui di durata residua superiore a 5 anni | | | | | | |

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 1.602.232 si riferiscono ai crediti in essere verso imprese assicurative per premi versati su polizze a garanzia del fondo TFR lavoratori subordinati;
- quanto ad Euro 819.526 rappresentano 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 31/12/2023 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 | (34.513) | 777.689 | 53.040 | 51,00% | 396.621 |
| ARAP SERVIZI S.R.L. | CEPAGATTI (PE) | 02153930686 | 25.000 | 797.253 | 2.974.258 | 25.000 | 100,00% | 2.974.258 |
| Totale | | | | | | | | 3.370.879 |

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 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 | 2.421.758 | 2.437.158 |
| Totale | 15.400 | 2.421.758 | 2.437.158 |

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

| | Valore contabile |
|-----------------------------------|------------------|
| Partecipazioni in altre imprese | 7.423 |
| Crediti verso imprese controllate | 15.400 |
| Crediti verso altri | 2.421.758 |

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 | 2.421.758 |
| Totale | 2.421.758 |

Attivo circolante

Rimanenze

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 6.846.923 | 7.696.065 | (849.142) |

La consistenza delle rimanenze alla data del 31/12/2023 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 31/12/2023:

| Descrizione | Importo iniziale | Variazioni | Importo finale |
|----------------------|------------------|------------|----------------|
| Terreni UT1 Avezzano | 781.938 | 0 | 781.938 |
| Terreni UT2 Sangro | 4.848.279 | 315.629 | 4.532.650 |
| Terreni UT4 L'Aquila | 25.877 | 0 | 25.877 |
| Terreni UT4 Sulmona | 290.007 | 102.670 | 187.337 |
| Terreni UT5 Teramo | 1.691.963 | 430.843 | 1.261.120 |
| Terreni UT6 Vastese | 58.001 | (0) | 58.001 |

| | | | |
|-----------------------|------------------|----------------|------------------|
| Immobili UT1 Avezzano | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE | 7.696.065 | 849.141 | 6.846.923 |

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 | 7.696.065 | (849.142) | 6.846.923 |
| Totale rimanenze | 7.696.065 | (849.142) | 6.846.923 |

Crediti iscritti nell'attivo circolante

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 31.277.038 | 29.537.930 | 2.839.108 |

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 | 23.176.229 | 342.046 | 23.518.275 | 17.798.874 | 5.719.401 |
| Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante | 1.389.915 | 1.009.574 | 2.399.489 | 2.399.489 | - |
| Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante | 121.334 | (121.334) | - | - | - |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 535.066 | 135.472 | 670.538 | 670.538 | - |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 1.562.495 | 79.303 | 1.641.798 | | |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 2.752.891 | 172.713 | 3.046.938 | 2.630.493 | 416.445 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 29.537.930 | 1.617.774 | 31.277.038 | 23.499.394 | 6.135.846 |

I crediti verso clienti, pari a complessivi Euro 23.518.275, sono iscritti al netto del Fondo svalutazione crediti di Euro 1.580.821, costituito nel tempo per la copertura dei rischi di inesigibilità ed adeguato annualmente, avendo riguardo all'andamento del mercato ed al settore di intervento, tenuto conto della mission dell'Ente.

Il monte crediti alla fine dell'esercizio cui si riferisce il presente documento di bilancio è cresciuto in maniera risibile, passando da Euro 23.176.229 ad Euro 23.518.275.

Ha concorso alla formazione del summenzionato incremento l'importo dei crediti sorti nell'esercizio 2023 nei confronti della controllata "Arap Servizi srl" per i servizi resi in suo favore.

Quest'ultima, nel corso dell'esercizio 2023, ha superato le difficoltà incontrate nel corso dell'esercizio 2022, a causa degli effetti negativi del "caro energia", grazie ad una gestione caratterizzata da una generalizzata ripresa della domanda e da un ripristino alla quasi-normalità delle condizioni economiche di acquisto dell'energia elettrica e degli altri fattori produttivi fortemente influenzati dal mercato energetico.

Il supporto finanziario offerto alla controllata, in termini di concessione di una maggiore dilazione nel pagamento dei servizi ricevuti, è stato più che compensato, in termini economici, dai risultati conseguiti dalla stessa, che ci hanno consentito di rilevare nel bilancio dell'esercizio 2023 un componente positivo straordinario di reddito, rappresentato dalla rivalutazione della partecipazione posseduta nelle medesima in applicazione del metodo del patrimonio netto.

L'incremento dei crediti verso la controllata è stato neutralizzato in maniera significativa anche dai primi ritorni della politica di efficientamento dell'attività di riscossione che sta manifestando i suoi primi significativi effetti nel corso del 2024, grazie ad una riduzione graduale dei tempi medi di incasso.

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 31/12/2023 i crediti di ARAP iscritti nei confronti di CAM S.p.A. ammontano a complessivi circa € 6,8 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 € 1,9 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.

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 2023 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 670.538 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 1.641.798 e si riferiscono alle perdite fiscali degli esercizi precedenti ed alle altre differenze temporanee deducibili dell'esercizio 2023, 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, 2021 e 2022 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 3.046.938, si compone come segue:

| Descrizione | Importo |
|--|---------|
| Crediti verso istituti previdenziali e assistenziali | 27.390 |
| Crediti verso dipendenti per anticipazioni | 27.175 |
| Crediti per cauzioni | 26.546 |
| Crediti verso fornitori | 107.281 |
| Crediti per cessioni ed espropri subiti | 262.734 |
| Crediti verso Regione Abruzzo e altri per anticipazioni su opere in corso di realizzazione | 36.853 |

| Descrizione | Importo |
|--|------------------|
| Crediti verso Regione Abruzzi per migliorie su beni di terzi | 81.407 |
| Crediti verso Regione Abruzzo per contributi L.R. | 567.279 |
| Altri crediti | 1.910.274 |
| Totale | 3.046.938 |

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 31/12/2023 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 | 23.518.275 | 23.518.275 |
| Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante | 2.399.489 | 2.399.489 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 670.538 | 670.538 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 1.641.798 | 1.641.798 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 3.046.938 | 3.046.938 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 31.277.038 | 31.277.038 |

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 31/12/22 | 1.735.339 | 1.735.339 |
| Utilizzo nell'esercizio | (154.518) | -154.518 |
| Riclassificazioni | 0 | 0 |
| Accantonamento esercizio | 0 | 0 |
| Saldo al 31/12/23 | 1.580.820 | 1.580.820 |

Non si è proceduto ad ulteriori accantonamenti a seguito dello stralcio di posizioni attive nel corso dell'esercizio 2023 per un importo di circa euro 310.000.

Disponibilità liquide

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 7.945.663 | 6.759.756 | 1.185.907 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 6.751.833 | 1.182.724 | 7.934.557 |
| Assegni | - | 1.190 | 1.190 |
| Denaro e altri valori in cassa | 7.923 | 1.993 | 9.916 |
| Totale disponibilità liquide | 6.759.756 | 1.185.907 | 7.945.663 |

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 31/12/2023 rilevano un saldo pari a Euro 7.934.557, si compongono come segue:

- depositi vincolati sull'esecuzione di opere, Euro 6.512.961;
- depositi ordinari a garanzia di posizioni debitorie, Euro 136.614;
- depositi disponibili, con saldo al 31/12/2023 pari a complessivi Euro 1.284.983

Il denaro in cassa, al 31/12/2023 pari a Euro 9.916, si riferisce alle disponibilità liquide complessivamente assegnate ai servizi economato dell'Ente.

Ratei e risconti attivi

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 330.013 | 399.985 | (69.972) |

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

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi | 399.985 | (242.902) | 157.083 |
| Risconti attivi | - | 172.930 | 172.930 |
| Totale ratei e risconti attivi | 399.985 | (69.972) | 330.013 |

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 16.844.612 | 17.801.415 | (956.803) |

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 | 3 | (5) | | (2) |
| Totale altre riserve | 3.661.328 | (5) | | 3.661.323 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | (8.134.158) | (1.536.604) | | (9.670.762) |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (558.033) | 558.033 | 21.773 | 21.773 |
| Totale patrimonio netto | 17.801.415 | (978.576) | 21.773 | 16.844.612 |

Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione | Importo |
|---|---------|
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | (2) |
| Totale | (2) |

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".

Si segnala l'applicazione del principio contabile OIC 29 al fine della correzione dell'errore materiale risalente agli esercizi 2014-2015, imputabile ad un errato utilizzo del conto Fatture da emettere, i cui effetti sul bilancio del corrente risultano contabilizzati sul saldo d'apertura del Patrimonio Netto d'esercizio.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

| | Importo | Possibilità di utilizzazione |
|--|------------|------------------------------|
| Capitale | 22.832.278 | B |
| Altre riserve | | |
| Riserva da riduzione capitale sociale | 3.661.325 | A,B,C,D |

| | Importo | Possibilità di utilizzazione |
|------------------------------|-------------|------------------------------|
| Varie altre riserve | (2) | |
| Totale altre riserve | 3.661.323 | |
| Utili portati a nuovo | (9.670.762) | A,B,C,D |
| Totale | 16.822.839 | |

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 |
|---|---------|------------------------------|
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | (2) | A,B,C,D |
| Totale | (2) | |

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 | 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 precedente | | | (558.033) | |
| Alla chiusura dell'esercizio precedente | 22.832.278 | (4.472.830) | (558.033) | 17.801.415 |
| Destinazione del risultato dell'esercizio | | | | |
| altre destinazioni | | (1.536.609) | 558.033 | (978.576) |
| Risultato dell'esercizio corrente | | | 21.773 | |
| Alla chiusura dell'esercizio corrente | 22.832.278 | (6.009.439) | 21.773 | 16.844.612 |

Fondi per rischi e oneri

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

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 8.157.807 | 8.487.444 | (329.637) |

| | 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 | | 814.704 | | 7.672.740 | 8.487.444 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Accantonamento nell'esercizio | | | | 312.615 | 312.615 |
| Utilizzo nell'esercizio | | 483.106 | | 84.849 | 567.955 |

| | 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 |
|---------------------------------|---|-----------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Altre variazioni | | | | (74.297) | (74.297) |
| Totale variazioni | | (483.106) | | 153.469 | (329.637) |
| Valore di fine esercizio | | 331.598 | | 7.826.209 | 8.157.807 |

Nell'esercizio 2023 si rileva l'utilizzo per € 82.003 relativo a Spese Legali liquidate in corso di esercizio, ma riferibili a contenziosi risalenti a precedenti esercizi. Nell'esercizio 2023 si è provveduto all'adeguamento del fondo rischi ed oneri esistente mediante nuovi accantonamenti per un ammontare complessivo di circa Euro 312.615, 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 2023, 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, di un ulteriore accantonamento per l'importo pari al 25% della relativa componente di servizi imputati per competenza nell'anno 2023. 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 € 83.314 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 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 2.887.566 | 2.762.291 | 125.275 |

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 2.762.291 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 283.310 |
| Utilizzo nell'esercizio | 158.035 |
| Altre variazioni | |
| Totale variazioni | 125.275 |
| Valore di fine esercizio | 2.887.566 |

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 2023 sono stati erogati complessivi Euro 158.035 a titolo di TFR dovuto ai dipendenti fuoriusciti e sono stati effettuati nuovi accantonamenti per complessivi Euro 283.310.

Debiti

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

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 50.984.688 | 47.000.897 | 3.983.792 |

Variazioni e scadenza dei debiti

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

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| Obbligazioni | | | | | | |
| Obbligazioni convertibili | | | | | | |
| Debiti verso soci per finanziamenti | | | | | | |
| Debiti verso banche | 1.857.334 | (58.823) | 1.798.511 | 973.595 | 824.916 | |
| Debiti verso altri finanziatori | 15.723.881 | (963.909) | 14.759.972 | 393.029 | 14.366.943 | 328.513 |
| Acconti | 997.694 | 108.950 | 1.106.644 | 4.576 | 1.102.068 | |
| Debiti verso fornitori | 6.037.861 | 569.097 | 6.606.958 | 5.869.943 | 737.015 | |
| Debiti rappresentati da titoli di credito | | | | | | |
| Debiti verso imprese controllate | 4.735.271 | 933.653 | 5.668.924 | 6.768.924 | | |
| Debiti verso imprese collegate | | | | | | |
| Debiti verso controllanti | | | | | | |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | | | | | |
| Debiti tributari | 10.637.466 | 2.671.738 | 13.309.204 | 6.819.933 | 6.489.271 | |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 334.498 | 179.132 | 513.630 | 513.630 | | |
| Altri debiti | 6.676.892 | 543.954 | 7.220.846 | 4.132.615 | 3.088.231 | |
| Totale debiti | 47.000.897 | 3.983.792 | 50.984.688 | 25.476.245 | 26.608.444 | 328.513 |

Debiti verso banche, pari a Euro 1.798.511, sono complessivamente diminuiti come di seguito rappresentato:

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Differenza |
|--|------------|------------|-------------|
| Affidamento ordinario MPS | - | 208.123 | (208.123) |
| Altri rapporti minori | - | 30 | (30) |
| Competenze c/c da liquidare | 67.761 | 92.729 | (24.969) |
| BCC ADRIAT. TERAM. 374 GIULIAN.03/PLS/17 | - | 21.971 | (21.971) |
| MPS MUTUO "SOV CRESCITA PLUS" | - | 1.000.000 | (1.000.000) |
| MUTUO BANCA POPOLARE DI BARI 78254361 | 42.000 | - | 42.000 |
| MUTUO BANCA POPOLARE DI BARI 78254360 | 336.000 | - | 336.000 |

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Differenza |
|---------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| MUTUO BANCA POPOLARE DI BARI 78254359 | 80.000 | - | 80.000 |
| MUTUO IPOTECARIO B.P.A. | 272.750 | 534.481 | (261.731) |
| MUTUO BANCA POPOLARE DI BARI 78253785 | 1.000.000 | - | 1.000.000 |
| TOTALE | 1.798.511 | 1.857.334 | (58.823) |

La composizione dei Debiti verso altri finanziatori, dell'importo complessivo di Euro 14.759.972, è invece la seguente:

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Differenza |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| Mutui CDP-MEF | 2.221.590 | 2.592.014 | (370.424) |
| Finanziamento regionale depuratore | 430.188 | 430.188 | 0 |
| Finanziamento reg. LR 23/2011 | 0 | 37.464 | (37.464) |
| Debiti per finanziamenti Masterplan/CIPE | 11.105.182 | 11.107.124 | (1.942) |
| Debiti per finanziamenti altre opere | 164.494 | 629.484 | (464.990) |
| Anticipazione spese interne da rendicontare | 819.526 | 891.247 | (71.721) |
| Debito vs Volkswagen Bank GMBH | 8.939 | 14.241 | (5.302) |
| Debiti finanziamento auti (FCA BANK) | 10.053 | 22.119 | (12.066) |
| Totale | 14.759.972 | 15.723.881 | (963.909) |

In relazione ai debiti per anticipazioni a valere sui fondi Masterplan Abruzzo/CIPE, pari a complessivi Euro 11.105.182, si rileva una variazione negativa rispetto al precedente esercizio pari ad Euro 1.942 dovuta alla riduzione progressiva degli impegni assunti in funzione degli stati di avanzamento acclarati nel corso dell'esercizio 2023.

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Differenza |
|--|-------------------|-------------------|----------------|
| DEBITI FIN. PROG. MP PORTO PESCARA | 1.933.682,3 | 1.935.624,0 | (1.942) |
| DEBITI FIN. PROG. MP PORTO ORTONA | 2.551.500,0 | 2.551.500,0 | 0 |
| DEBITI FIN. PROG. MP PASSOLANCIANO | 2.020.000,0 | 2.020.000,0 | 0 |
| DEBITI FIN. PROG. MP PIANA DEL FUCINO | 2.500.000,0 | 2.500.000,0 | 0 |
| DEBITI FIN. PROG. MP SIR CH-SALINE-ALENT | 500.000,0 | 500.000,0 | 0 |
| DEBITI FIN. PROG. PORTO PESC.MOLI GUARD | 1.600.000,0 | 1.600.000,0 | 0 |
| Totale | 11.105.182 | 11.107.124 | (1.942) |

I debiti per anticipazioni relative ad altri progetti, pari a complessivi Euro 164.494, si riferiscono agli interventi riepilogati nella seguente tabella:

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Differenza |
|--|------------|------------|--------------|
| DEBITI FIN. PROG. VIA PO CSI CH-PE | 126.430,17 | 500.000,00 | (373.569,83) |
| DEBITI FIN. PROG. POTENZ.DEP.PUNTA PENNA | 0,00 | 91.420,02 | (91.420,02) |
| DEBITI FIN. PROG. CAVALCAVIA KM 7+980 | 38.064,00 | 38.064,00 | 0,00 |

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Differenza |
|---------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Totale | 164.494,17 | 629.484,02 | (464.989,85) |

La voce Acconti, al 31/12/2023 pari a complessivi Euro 1.106.643, si compone essenzialmente di acconti ricevuti da terzi sulle assegnazioni di lotti e aree (Euro 1.001.267), da pagamenti in acconto ricevuti da clienti su servizi o rimborsi da fatturare (Euro 4.576) e dall' anticipazione (Euro 100.800) per lavori di Realizzazione della rete di distribuzione acque reflue depurate dall'impianto di depurazione Punta Penna-Vasto per riutilizzo ad uso industriale

I Debiti verso fornitori, pari a complessivi Euro 6.606.958 rilevano una variazione in aumento rispetto al dato espresso al 31/12/2022, pari ad Euro 569.097.

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 6.768.924 e si compongono come segue:

- Euro 5.182.714 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 2023 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.

- Euro 133.210 sono relativi agli interessi passivi dovuti relativamente al finanziamento di cui al punto precedente.

I Debiti tributari, pari a complessivi 13.309.204 si compongono come segue:

| | CLASSIFICAZIONE | 31/12/2023 | 31/12/2022 | VARIAZIONE |
|---|---|------------|------------|-------------|
| 1 | Acc.to per sanzioni e interessi su imposte non versate | 31.609 | 552.881 | - 521.272 |
| 2 | Debiti da sostituto d'imposta esercizio 2017 | - | 146.848 | - 146.848 |
| 3 | Debiti da sostituto d'imposta esercizio 2018 | - | 1.101.177 | - 1.101.177 |
| 4 | Debiti da sostituto d'imposta esercizio 2019 | - | 879.868 | - 879.868 |
| 5 | Debiti da sostituto d'imposta esercizio 2021 | 108.036 | 108.036 | - |
| 6 | Debiti da sostituto d'imposta esercizio 2022 | 934.196 | 949.897 | - 15.701 |
| 7 | Debiti da sostituto d'imposta esercizio 2023 | 1.129.383 | 194.841 | 934.542 |

| | | | | | |
|----|--|-------------------|-------------------|---|------------------|
| 8 | Debiti vS Regione Abruzzo canoni derivazione acque Avezzano Anni 2002-2013 (definizione agevolate cartelle di pagamento) | 583.034 | 734.848 | - | 151.814 |
| 9 | Debiti per imposte erariali già accertate ANTE 2020 (definizione agevolate avvisi di accertamento/cartelle di pagamento) | 3.431.561 | 1.711.254 | | 1.720.307 |
| 10 | Debiti per imposte erariali già accertate POST 2020 (definizione agevolate avvisi di accertamento/cartelle di pagamento) | 2.118.648 | | - | 2.118.648 |
| 11 | Debiti per imposte locali correnti e pregresse | 591.387 | 585.094 | | 6.293 |
| 12 | Debito IVA esercizio 2019 | - | 681.702 | - | 681.702 |
| 13 | Debito IVA esercizio 2020 | - | 231.473 | - | 231.473 |
| 14 | Debito IVA esercizio 2022 | 847.793 | 1.066.795 | - | 219.002 |
| 15 | Debito IVA esercizio 2023 | 905.842 | | - | 905.842 |
| 16 | Debito IRES-IRAP | 2.627.715 | 1.692.751 | | 934.963 |
| | TOTALE | 13.309.204 | 10.637.466 | | 2.671.738 |

Sul complessivo carico fiscale incide il peso della quota di competenza dell'esercizio in argomento della plusvalenza di oltre € 2.000.000 realizzata negli esercizi 2019 e 2020 e rateizzata, come per legge, in n.5 rate annuali di pari importo.

L'incremento dei debiti erariali di euro 2.671.738 rispetto all'esposizione debitoria complessiva verso l'Erario al 31.12.2022 è la risultante della somma algebrica dei debiti maturati nel corso dell'esercizio per complessivi Euro 3.822.689 e dei pagamenti effettuati nel medesimo esercizio per complessivi Euro 1.150.951.

Quanto ai debiti maturati nell'esercizio, si precisa che gli stessi si riferiscono:

- Per euro 1.280.954 all'Ires ed Irap risultanti dalle rispettive dichiarazioni fiscali per l'anno di imposta 2023;
- Per euro 1.129.383 alle ritenute operate sulle retribuzioni e sui compensi pagati rispettivamente ai dipendenti ed ai lavoratori autonomi;
- Per euro 905.842 all'Iva di cui alla dichiarazione Iva per l'anno di imposta 2023;
- Per euro 409.283 alle sanzioni ed interessi risultanti dalle cartelle di pagamento notificate nel 2023 ulteriori rispetto a quelli contabilizzati sino all'esercizio 2022;
- Per euro 67.846 per IMU;
- Per euro 29.381 ad altre imposte e tasse non sul reddito di esercizio.

I pagamenti effettuati nell'esercizio per euro 1.150.951 si riferiscono:

- Euro 809.060 in esecuzione di piani di rateizzazione di carichi tributari relativi agli anni di imposta ante 2017;

- Euro 341.891 in esecuzione dei piani di rateizzazione delle cartelle rottamate, nell'ambito dell'Istituto della "Rottamazione-quater", relative ai carichi affidati all'agente di riscossione dal 01/01/2000 al 30/06/2022, che ha consentito all'Ente di ottenere, all'esito del pagamento dell'ultima rata di cui alla definizione agevolata, un risparmio per sanzioni ed interessi per complessivi Euro 963.317.

Nell'esercizio in corso l'Ente completerà il percorso di sistemazione dei debiti erariali, facendo ricorso, per i debiti ancora in fase amministrativa, all'Istituto della rateazione, che sarà reso possibile dai flussi finanziari che saranno generati dalla riscossione dei crediti maturati, dalla riduzione dei tempi di incasso di quelli maturandi, dall'efficientamento delle attività produttive della gestione ordinaria e dalla cessione, nell'ambito delle sue attività istituzionali, di terreni e immobili, in corso di formalizzazione.

Quanto sopra avendo riguardo anche alla previsione di una riproposizione dell'Istituto della "Rottamazione quater".

In ordine partite oggetto di cartolarizzazione contenute in tabella, si osserva quanto segue.

- I debiti indicati alle posizioni nr. 2, 3 e 4 sono confluiti, nel corso dell'esercizio 2023, all'interno del debito individuato alla posizione nr. 9, a seguito della ricezione di avvisi di accertamento/cartelle di pagamento;
- Quota parte del Debito IRES-IRAP relativo ad anni precedenti di cui al n.16, pari a circa € 345.000, è confluita tra i debiti di cui alle posizioni nr. 9 e 10, a seguito della ricezione di avvisi di accertamento /cartelle di pagamento;
- Quota parte del Debito IRES-IRAP indicato alla posizione nr. 16, pari a circa € 1.280.000, si riferisce alle imposte di competenza dell'esercizio 2023, i cui termini di pagamento non sono ancora scaduti.

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.

Avuto riguardo ai Debiti verso Istituti previdenziali e assistenziali, pari a complessivi Euro 513.630,00, in leggera crescita rispetto al saldo rilevato al 31/12/2022 (179.132), la composizione è la seguente:

| Descrizione | Totale | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi |
|--|----------------|----------------|---------------|
| Debiti per oneri sociali esercizio 2023 | 396.567,05 | 217.417,46 | 0 |
| Debiti per oneri sociali su ratei di 14° e ferie residui | 117.062,95 | 117.081,01 | 0 |
| Totale | 513.630 | 513.630 | 0 |

La voce Altri debiti, pari a complessivi Euro 7.220.846 si compone come segue:

| Natura del debito | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | TOTALE |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Altri debiti verso sindacati, associazioni, ecc. Totale | 45.224 | | 45.224 |
| Debiti per accordi su contenziosi | | 109.486 | 109.486 |
| Debiti per anticipi su opere in corso di realizzazione Totale | | 308.637 | 308.637 |
| Debiti per caparre e cauzioni ricevute Totale | | 917.155 | 917.155 |
| Debiti per espropri | 0 | | 0 |
| Debiti per ratei di 14sima, ferie personale dipendente Totale | 637.824 | | 637.824 |
| Debiti verso personale per spettanze e rimborsi spese Totale | 34.578 | | 34.578 |
| Debiti verso Regione e Consorzi per canoni vari Totale | 2.042.542 | | 2.042.542 |
| Debiti vs fondi pensione e compagnie assicurative per TFR Totale | 548.304 | | 548.304 |
| Altri | 2.577.097 | | 2.577.097 |
| Totale complessivo | 5.885.569 | 1.335.278 | 7.220.846 |

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

| Area geografica | Italia | Totale |
|--|-------------------|-------------------|
| Debiti verso banche | 1.798.511 | 1.798.511 |
| Debiti verso altri finanziatori | 14.759.972 | 14.759.972 |
| Acconti | 1.106.644 | 1.106.644 |
| Debiti verso fornitori | 6.606.958 | 6.606.958 |
| Debiti verso imprese controllate | 5.668.924 | 5.668.924 |
| Debiti tributari | 13.309.204 | 13.309.204 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 513.630 | 513.630 |
| Altri debiti | 7.220.846 | 7.220.846 |
| Debiti | 50.984.689 | 50.984.689 |

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 | 272.750 | 272.750 | 1.525.761 | 1.798.511 |
| Debiti verso altri finanziatori | 2.221.589 | 2.221.589 | 12.538.383 | 14.759.972 |
| Acconti | - | - | 1.106.644 | 1.106.644 |
| Debiti verso fornitori | - | - | 6.606.958 | 6.606.958 |
| Debiti verso imprese controllate | - | - | 5.668.924 | 5.668.924 |
| Debiti tributari | - | - | 13.309.204 | 13.309.204 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | - | - | 513.630 | 513.630 |
| Altri debiti | - | - | 7.220.846 | 7.220.846 |
| Totale debiti | 2.494.339 | 2.494.339 | 48.490.350 | 50.984.689 |

Alla data di chiusura dell'esercizio 2023 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 31/12/2023 pari a Euro 272.750;
- debito per mutui CDP/MEF di cui alla ristrutturazione formalizzata il 30/09/2019, che al 31/12/2023 è pari a Euro 2.221.589.

Ratei e risconti passivi

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 19.866.380 | 20.822.017 | (955.637) |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 33.991 | 7.731 | 41.722 |
| Risconti passivi | 20.788.026 | (963.369) | 19.824.658 |
| Totale ratei e risconti passivi | 20.822.017 | (955.637) | 19.866.380 |

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 41.722 da ratei passivi correlati alla gestione corrente dell'Ente, quanto ad Euro 19.824.657 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 riferiscono.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 16.794.819 | 16.517.674 | 277.145 |

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Variazioni |
|--|-------------------|-------------------|----------------|
| Ricavi vendite e prestazioni | 11.371.602 | 10.266.720 | 1.104.882 |
| Incrementi immobilizzazioni per lavori interni | 589.810 | 859.589 | (269.779) |
| Altri ricavi e proventi | 4.833.407 | 5.391.365 | (557.958) |
| Totale | 16.794.819 | 16.517.674 | 277.145 |

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

I ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizi, pari a Euro 11.371.602 , distinti nelle seguenti categorie:

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|----------------------------------|---------------------------|
| SERVIZI FOGNARI-DEPURATIVI | 2.035.296 |
| SERVIZI IDRICI - VENDITA ACQUA | 1.257.344 |
| SERVIZI GESTIONE NUCLEI IND.LI | 2.127.032 |
| VENDITA AREE E TERRENI | 2.604.713 |
| SERVIZI ISTRUTTORIA E SEGRETERIA | 346.297 |
| DIRITTI ASSEGNAZIONE | 169.881 |
| CONTRIB. URBANIZZAZIONE AREE | 557.117 |
| FITTI E CANONI ATTIVI | 1.863.509 |
| SERVIZI CORPORATE V/CONTROLLATA | 227.000 |
| ALTRO | 171.448 |
| SERVIZI ICT | 11.965 |
| Totale | 11.371.602 |

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 3.292.639 milioni e rappresenta circa il 29% dell'intero fatturato tipico realizzato, confermandosi, anche per l'esercizio 2023, 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 9,4 milioni nel 2023.

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 199.621, 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 2023 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 1,8 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 867.000), 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 2023, in attesa di definitiva rendicontazione, confermano il valore dell'esercizio 2022 di circa 2,1 milioni pari a circa il 18% 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 589.810, 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 385.329 a titolo di capitalizzazione, con necessario parere favorevole dell'organo di revisione, degli oneri sostenuti nella fase propedeutica e anteriore all'avvio del progetto H2ARAP2030 e delle spese sostenute per l'avvio del progetto di commercializzazione ed internazionalizzazione delle imprese abruzzesi nel settore dell'agroalimentare, 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 susseguitesi 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-Maiellotta, 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 4.833.406 la composizione è la seguente:

- contributi in conto esercizio, Euro 2.345.031 (contr.c/esercizio da Regione Abruzzo €. 1.000.000, Contributi da Reg. Abruzzo ex L.R. art.73 € 224.873, Contributi c/eserc. Prog. Frame(s)port € 212.915, Contributi c/eserc. Fiera Tartufi € 175.931. Contributi c/eserc- Birre D'Abruzzo € 80.000, Contributi c /eserc AGRIFFOD DGR 376/2023 € 480.000, Contributi c/eserc ANPAL/FONDIMPRESA € 79.598, Contributi c/eserc MARSICALAND € 33.447, Contributi c/eserc COP 28 € 58.266);
- contributi in conto impianti, Euro 696.688;
- rimborsi e indennizzi legali ricevuti, Euro 15.569;
- sopravvenienze attive o insussistenze del passivo, Euro 1.615.230;
- Rimborsi da maggiori indennità di esproprio 29.929;
- altri proventi, Euro 130.959.

Suddisione 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 | 11.371.602 |
| Totale | 11.371.602 |

Costi della produzione

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 15.780.164 | 16.245.534 | (465.370) |

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Variazioni |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| Materie prime, sussidiarie e merci | 270.855 | 407.750 | (136.895) |
| Servizi | 5.366.939 | 5.604.492 | (237.553) |
| Godimento di beni di terzi | 361.964 | 279.693 | 82.271 |
| Salari e stipendi | 4.871.326 | 4.728.954 | 142.372 |
| Oneri sociali | 1.126.634 | 906.584 | 220.050 |
| Trattamento di fine rapporto | 409.471 | 474.073 | (64.602) |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 26.699 | 27.206 | (507) |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali | 1.297.201 | 1.595.286 | (298.085) |
| Svalutazioni crediti attivo circolante | 84.163 | 342.687 | (258.524) |
| Variazione rimanenze materie prime | 849.141 | 581.968 | 267.173 |
| Accantonamento per rischi | 228.613 | 381.355 | (152.742) |
| Oneri diversi di gestione | 887.158 | 915.486 | (28.328) |
| Totale | 15.780.164 | 16.245.534 | (465.370) |

In ordine al costo del personale, con particolare riferimento all'incremento di Euro 297.820 verificatosi rispetto all'esercizio 2022, si osserva quanto segue.

Il costo del Personale nell'esercizio 2023 è stato pari ad € 6.407.432, di cui euro 285.260 sono stati capitalizzati iscrivendoli nella voce A4 del conto economico, a titolo di oneri sostenuti per il personale impegnato nelle varie attività progettuali attuate in sinergia con la Regione Abruzzo e si riferisce ad un organico costituito da n. 102 unità, di cui n.85 dipendenti, n. 15 lavoratori somministrati e n.2 in staff leasing.

Ha concorso alla formazione di tale voce di spesa:

- la somma di euro 690.000, derivante dalla sentenza sfavorevole emessa dal Tribunale Ordinario di Avezzano - Sezione Lavoro in relazione ad un contenzioso sorto nell'esercizio 2017;
- l'azzeramento del dato relativo ai ratei per ferie maturate e non godute, rispetto all'importo di circa € 60.000 rilevato per l'esercizio 2022;
- l'assenza di oneri derivanti da incentivi all'esodo, rispetto all'importo di circa € 85.000 rilevato per l'esercizio 2022.

Il costo del Personale, invece, nell'esercizio 2022 è stato pari ad € 6.109.612, di cui euro 366.850 sono stati capitalizzati iscrivendoli alla voce A4 del conto economico, a titolo di oneri sostenuti per il personale impegnato nelle varie attività progettuali attuate in sinergia con la Regione Abruzzo e si riferiva ad un organico costituito da n. 91 unità, di cui n.69 dipendenti, n. 18 lavoratori somministrati e n.4 in staff leasing.

Proventi e oneri finanziari

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| (517.737) | (383.625) | (134.112) |

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Variazioni |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Proventi diversi dai precedenti | 22.441 | 9.551 | 12.890 |
| (Interessi e altri oneri finanziari) | (540.178) | (393.176) | (147.002) |
| Totale | (517.737) | (383.625) | (134.112) |

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

| | Interessi e altri oneri finanziari |
|-------------------------|------------------------------------|
| Prestiti obbligazionari | 170.739 |
| Altri | 369.439 |
| Totale | 540.178 |

| Descrizione | Controllate | Altre | Totale |
|---------------------------------------|-------------|----------------|----------------|
| Interessi bancari | | 31.473 | 31.473 |
| Interessi fornitori | | 289.839 | 289.839 |
| Interessi medio credito | | 139.266 | 139.266 |
| Interessi su finanziamenti | 349 | | 349 |
| Altri oneri su operazioni finanziarie | | 79.251 | 79.251 |
| Totale | 349 | 539.829 | 540.178 |

Altri proventi finanziari

| Descrizione | Altre | Totale |
|----------------|---------------|---------------|
| Altri proventi | 22.441 | 22.441 |
| Totale | 22.441 | 22.441 |

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 243.400 | (160.012) | 403.412 |

Rivalutazioni

| Descrizione | 31/12/2023 | Variazioni |
|-------------------|----------------|----------------|
| Di partecipazioni | 261.053 | 261.053 |
| Totale | 261.053 | 261.053 |

Svalutazioni

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Variazioni |
|-------------------|---------------|----------------|------------------|
| Di partecipazioni | 17.653 | 160.012 | (142.359) |
| Totale | 17.653 | 160.012 | (142.359) |

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

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 718.545 | 286.536 | 432.009 |

| Imposte | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| Imposte correnti: | 1.280.954 | 851.348 | 429.606 |
| IRES | 988.995 | 615.558 | 373.437 |
| IRAP | 291.959 | 235.790 | 56.169 |
| Imposte differite (anticipate) | (562.409) | (564.812) | 2.403 |
| IRES | (79.303) | (564.812) | 485.509 |
| IRAP | (483.106) | | (483.106) |
| Totale | 718.545 | 286.536 | 432.009 |

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

| Descrizione | Valore | Imposte |
|---|-----------|---------|
| Risultato prima delle imposte | 740.318 | |
| Variazioni in aumento | | |
| Quota plusvalenza realizzata nell'anno precedente | 2.012.940 | |
| Interessi passivi indeducibili | 311 | |
| Interessi passivi per rateizzazione imposte | 176.950 | |
| IMU 100% | 67.847 | |
| Costi indeducibili gestione autovetture | 27.932 | |
| Sopravvenienza passiva | 126.991 | |
| Perdite su crediti | 312.722 | |
| Quota di ammortamento indeducibili | 3.708 | |
| Spese per alberghi e ristoranti | 4.240 | |

| Descrizione | Valore | Imposte |
|---|------------------|----------------|
| Sanzioni ed interessi ravvedimenti e rate | 348.343 | |
| Accantonamento fondo rischi | 312.776 | |
| Svalutazione delle partecipazioni | 17.653 | |
| Indennità kilometriche | 2.739 | |
| Spese telefoniche indeducibili | 13.266 | |
| Altri costi indeducibili | 23.105 | |
| Totale variazioni in aumento | 3.451.523 | |
| Variazioni in diminuzione | | |
| 75% spese alberghi e ristoranti | 3.180 | |
| Imu 100% | 67.847 | |
| Totale variazioni in diminuzione | 71.027 | |
| Imponibile lordo | 4.120.814 | |
| Ires di esercizio | | 988.995 |

Determinazione dell'imponibile IRAP

| Descrizione | Valore | Imposte |
|--|------------------|---------|
| Differenza tra valore e costi della produzione | 7.734.863 | |
| Onere fiscale teorico (%) | 4,82% | |
| Variazioni in aumento | | |
| Quota dell'anno delle plus anni precedenti | 2.012.940 | |
| Emolumenti amministratori e correlativi contributi | 86.848 | |
| Accantonamento fondo TFM | 8.452 | |
| Spese alberghi e ristoranti | 4.240 | |
| Spese telefoniche | 13.266 | |
| Rimborsi chilometrici | 32.508 | |
| Spese autovetture | 15.370 | |
| Altri costi indeducibili | 2.153 | |
| Interessi passivi leasing | 1.038 | |
| Noleggi indeducibili | 5.990 | |
| Ammortamenti indeducibili | 3.708 | |
| IMU | 67.847 | |
| Multe | 9.669 | |
| Spese varie indeducibili | 11.537 | |
| Altre imposte e tasse indeducibili | 1.899 | |
| Sopravvenienze passive | 126.991 | |
| Perdite su crediti | 312.722 | |
| Bolli autoveicoli | 6.572 | |
| Sanzioni ed interessi | 348.343 | |
| Totale variazioni in aumento | 1.059.153 | |
| Variazioni in diminuzione | | |
| Spese alberghi e ristoranti | 3.180 | |
| Totale variazioni in diminuzione | 3.180 | |
| Deduzioni cuneo irap | (4.746.541) | |
| Imponibile irap | 6.057.234 | |

| Descrizione | Valore | Imposte |
|------------------------------|--------|---------|
| IRAP corrente dell'esercizio | | 291.959 |

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 79.303 calcolate sull'importo accantonato ai fondi rischi svalutazione crediti di euro 17.653 e fondo rischi cause legali per euro 312.776.

Nota integrativa, altre informazioni

Compensi al revisore legale o società di revisione

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

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale / o dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

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 2023. 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 viarie | 444.224 | Manutenzioni viarie 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 | 138.022 | 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 | 279.893 | 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 | 28.755 | 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 | 46.210 | 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. | 853.278 | 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 | 227.000 | Servizi corporate erogati da A.R.A.P. nell'anno 2023 (rif. convenzione ex delibera CdA ARAP n. 90 del 25/03/2024) |

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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 | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------|------------|------------|------------|
| Dirigenti | 3 | 3 | 0 |
| Quadri | 11 | 11 | 0 |
| Impiegati | 57 | 46 | 11 |
| Operai | 14 | 10 | 4 |
| Altri | | | |
| Totale | 85 | 70 | 15 |

| Somministrazione Lavoro | | 31/12/2023 |
|-------------------------|--|------------|
| Dirigenti | | 0 |
| Quadri | | 0 |
| Impiegati | | 11 |
| Operai | | 4 |
| Totale | | 15 |
| | | |
| | | |
| Staff Leasing | | 31/12/2023 |
| Dirigenti | | 0 |
| Quadri | | 0 |
| Impiegati | | 1 |
| Operai | | 1 |
| Totale | | 2 |

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

| | Amministratori | Sindaci |
|---|----------------|---------|
| Compensi | 81.248 | |
| Anticipazioni | | |
| Crediti | | |
| Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate | | |

Compensi al revisore legale o società di revisione

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

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale / o dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

| | Valore |
|------------------------------------|--------|
| Revisione legale dei conti annuali | 28.756 |
| Altri servizi di verifica svolti | |
| Servizi di consulenza fiscale | |

| | Valore |
|---|--------|
| Altri servizi diversi dalla revisione contabile | |
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 28.756 |

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, 1° comma, n. 9 c.c., si informa che alla data di chiusura dell'esercizio 2023 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 31/12/2023, 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 Zacheo: 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) Realizzazione rete di distribuzione acque reflue depurate dall'impianto di depurazione Punta Penna Vasto per riutilizzo ad uso industriale: opera avviata nel 2023 e conclusa nel 2024 del valore complessivo di circa Euro 117.000, interamente a carico dell'Ente ancorché finanziato da un'impresa insediata, in conto anticipo su erogazione futura di servizi futuri.
- 6) Copertura del canale di adduzione reflui domestici ed industriali presso l'impianto di depurazione a servizio dell'agglomerato industriale di San Salvo: opera avviata nel 2023 ed in fase conclusiva nel 2024, il cui quadro economico ultimo aggiornato prevede un ammontare complessivo della spesa di circa Euro 406.000, interamente a carico dell'Ente ancorché finanziato da capitale di prestito (finanziamento infragruppo upstream da ARAP SERVIZI S.r.l.).
- 7) 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.

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

In merito agli ulteriori argomenti meritevoli di indicazione e non già descritti in precedenza, si riporta quanto già indicato nella nota integrativa al bilancio dell'esercizio 2023.

ARAP ENERGIA S.r.l.

All'esito della conclusione della 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, avvenuta a dicembre 2023 con l'aggiudicazione definitiva a vantaggio dell'operatore BLUNOVA ONE S.r.l. (Gruppo Carlo Maresca S.p.A.), in data 06/02/2024, a rogito del notaio Federica Verna in Pescara, è stata costituita la società ARAP ENERGIA S.r.l. a capitale misto pubblico-privato, controllata da ARAP al 51% del capitale sociale.

Trattasi di uno degli obiettivi strategici più importanti per ARAP fortemente voluti dal Consiglio di Amministrazione e dalla Direzione Generale attuali, che:

- a) consentirà di ottenere significativi risparmi sui costi di acquisto dell'energia elettrica autoprodotta, per sé stessa e per la società ARAP SERVIZI;
- b) consentirà all'Ente di ampliare i servizi offerti alle imprese insediate negli agglomerati industriali di ARAP;

c) contribuirà alla sensibilizzazione sui temi della sostenibilità ambientale e della decarbonizzazione delle aree industriali ed al raggiungimento degli obiettivi stabiliti dalla UE in tema produzione di energia rinnovabile (oltre 2 GW entro il 2030 per l'Abruzzo).

FONDI FSC 2021-2027

In data 07/02/2024 è stato siglato il nono Accordo per lo Sviluppo e la Coesione tra la Presidenza del Consiglio dei Ministri e la Regione Abruzzo che prevede l'assegnazione alla Regione di fondi FSC 2021-2027 per circa 1.334 M€ per la realizzazione di circa 190 nuovi progetti destinati a rafforzare la dotazione infrastrutturale sia sulla costa che nelle aree interne.

Nell'ambito di tale accordo ARAP è stata designata dalla Regione Abruzzo quale soggetto attuatore per la realizzazione di vari interventi tra i quali, in particolare, la prosecuzione e realizzazione delle opere di cui ai progetti Masterplan FSC 2014-2020 e altri interventi minori conto terzi (fondi assegnati per complessivi circa 175 M€), e la realizzazione di interventi di revamping su propri impianti e infrastrutture idriche e la manutenzione straordinaria dei nuclei industriali ARAP (fondi assegnati per complessivi 28,6 M€).

Aggiornamento del Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (PTPCT) 2024 – 2026

A seguito di Deliberazione del C.d.A n. 1 del 29/01/2024 si è provveduto ad aggiornare ed approvare il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (PTPCT) 2024-2026

Sistema di Gestione Integrato qualità e ambiente secondo gli standard ISO 9001:2015 e ISO 14001:2015 e Parità di genere secondo gli standard UNI/PdR 125:2022.

L'Ente, già certificato per il proprio sistema di gestione integrato qualità e ambiente, nel 2024 ha ottenuto anche la certificazione UNI/PdR 125:2022 in relazione alle "misure adottate per garantire la parità di genere nel contesto lavorativo di progettazione e gestione di opere correlate ad interventi di qualificazione territoriale, impianti di trattamento e depurazione acque, trattamento chimico fisico e biologico dei rifiuti non pericolosi".

In particolare, con determina del direttore generale n. 63 del 19/02/2024 l'Ente ha approvato la propria politica per la parità di genere, adottato un sistema di gestione per la parità di genere in conformità alla prassi di riferimento UNI/PdR 125:2022, istituito un "Comitato Guida per la parità di genere" e adottato una procedura di gestione del personale, prevenzione e gestione di abusi di molestie e mobbing.

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.

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| Metodo indiretto - descrizione | esercizio 31/12/2023 | esercizio 31/12/2022 |
|---|----------------------|----------------------|
| A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 21.773 | (558.033) |
| Imposte sul reddito | 718.545 | 286.536 |
| Interessi passivi (interessi attivi) | 517.737 | 383.625 |
| (Dividendi) | | |
| (Plusvalenze) / minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | | |
| di cui immobilizzazioni materiali | | |
| di cui immobilizzazioni immateriali | | |
| di cui immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi,dividendi e plus/minusvalenze da cessione nel capitale circolante netto | 1.258.055 | 112.128 |

| Metodo indiretto - descrizione | esercizio 31/12/2023 | esercizio 31/12/2022 |
|---|----------------------|----------------------|
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 595.925 | |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 1.323.900 | 1.622.492 |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore | 170.266 | 128.864 |
| Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie | | |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | (633.480) | 483.106 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 1.456.611 | 2.234.462 |
| 2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 2.714.666 | 2.346.590 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(incremento) delle rimanenze | 849.142 | 581.968 |
| Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti | (342.046) | (999.003) |
| Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori | 569.097 | 1.550.095 |
| Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi | 69.972 | (7.183) |
| Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi | (955.637) | (1.001.039) |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto | (1.198.475) | (6.301.398) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | (1.007.947) | (6.176.560) |
| 3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 1.706.719 | (3.829.970) |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (517.737) | (383.625) |
| (Imposte sul reddito pagate) | 3.158.523 | 8.158.719 |
| Dividendi incassati | | |
| (Utilizzo dei fondi) | (725.990) | (312.698) |
| Altri incassi/(pagamenti) | | |
| Totale altre rettifiche | 1.914.796 | 7.462.396 |
| FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' OPERATIVA (A) | 3.621.515 | 3.632.426 |
| B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (138.055) | (1.245.843) |
| Disinvestimenti | 348.353 | |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (538.322) | (577.041) |
| Disinvestimenti | | |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | (261.053) | 158.899 |
| Disinvestimenti | | |
| Attività finanziarie non immobilizzate | | |
| (Investimenti) | | |
| Disinvestimenti | | |
| (Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide) | | |

| Metodo indiretto - descrizione | esercizio 31/12/2023 | esercizio 31/12/2022 |
|--|----------------------|----------------------|
| Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide | | |
| FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B) | (312.967) | (1.663.985) |
| C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento (Decremento) debiti a breve verso banche | (401.482) | (1.008.601) |
| Accensione finanziamenti | 342.659 | |
| (Rimborso finanziamenti) | (963.909) | (1.709.059) |
| Mezzi propri | | |
| Aumento di capitale a pagamento | (978.576) | 3 |
| (Rimborso di capitale) | | |
| Cessione (acquisto) di azioni proprie | | |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati) | | |
| FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C) | (2.001.308) | (2.717.657) |
| INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C) | 1.307.240 | (749.216) |
| Effetto cambi sulle disponibilità liquide | | |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 6.751.833 | 7.502.481 |
| Assegni | | |
| Danaro e valori in cassa | 7.923 | 6.491 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 6.759.756 | 7.508.972 |
| Di cui non liberamente utilizzabili | | |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 7.934.557 | 6.751.833 |
| Assegni | 1.190 | |
| Danaro e valori in cassa | 9.916 | 7.923 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 7.945.663 | 6.759.756 |
| Di cui non liberamente utilizzabili | | |

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 2023 ed utilizzare l'utile dell'esercizio, pari a € 21.773 per la parziale copertura delle perdite pregresse portate a nuovo.

| | | |
|-------------------------------------|------|--------|
| Risultato d'esercizio al 31/12/2023 | Euro | 21.773 |
|-------------------------------------|------|--------|

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.

Cepagatti, li 26 luglio 2024

Presidente del Consiglio di amministrazione
Dott. Giuseppe Savini

Vice presidente del Consiglio di Amministrazione
Avv. Maria Assunta Iommi

Consigliere
Dott. Gianni Cordisco

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.