

SPEZIA RISORSE S.P.A.

Sede in VIA PASCOLI 64 - LA SPEZIA

Codice Fiscale 01222120113 , Partita Iva 01222120113

Iscrizione al Registro Imprese di RIVIERE DI LIGURIA IMPERIA LA N. 01222120113 , N. REA 110754

Capitale Sociale Euro 1.000.000,00 interamente versato

Relazione sulla gestione al Bilancio al 31/12/2022**Premessa**

Signori Soci,

la presente relazione è di corredo al bilancio d'esercizio della Società chiuso al 31/12/2022 , composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto finanziario e Nota integrativa, nel quale è stato conseguito un risultato netto pari a € 215.854 . RinviamoVi alla Nota Integrativa al bilancio per ciò che concerne le esplicitazioni dei dati numerici risultanti dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dal Rendiconto finanziario, in questa sede vogliamo relazionarVi sulla gestione della Società, sia con riferimento all'esercizio chiuso sia alle sue prospettive future, in conformità a quanto stabilito dall'art. 2428 del Codice civile.

Condizioni operative e sviluppo della società

La società svolge la propria attività nel settore della riscossione tributi ed assistenza agli Enti Locali propri soci . Ai sensi dell'art. 2428, comma 5 del Codice Civile, si segnala che l'attività viene svolta nella sede di VIA PASCOLI 64LA SPEZIA e presso le unità locali ubicate nei Comuni di cui si gestiscono i servizi

Partecipazioni in imprese controllate e collegate

La società non detiene partecipazioni in imprese controllate e collegate.

Andamento economico generale

I risultati dell'esercizio confermano la tendenza positiva degli ultimi esercizi, viene registrata una crescita dei volumi economici gestiti e dei conseguenti ricavi grazie all'acquisizione di nuove commesse derivanti dall'ingresso in società di Enti locali del territorio.

Gli amministratori stanno concretizzando il piano triennale di sviluppo approvato dai soci nel rispetto degli obiettivi stabiliti, attraverso una crescita omogenea della struttura societaria con lo sviluppo territoriale dell'azienda.

La crescita dimensionale e l'incremento dei volumi d'affari gestiti non hanno inciso sulla capacità dell'azienda di produrre utili, mantenendo una significativa redditività attraverso un'attenta gestione della società.

Andamento della gestione societaria

La gestione societaria dell'esercizio ha rispettato le linee di indirizzo stabilite nel comitato di indirizzo dai soci, in attuazione del piano triennale di sviluppo, raggiungendone gli obiettivi.

Gli amministratori, nell'analizzare l'andamento della gestione, non possono che constatare i risultati raggiunti e dichiararsi soddisfatti delle performance aziendali, della crescita dei servizi sia in termini quantitativi che qualitativi, del mantenimento dell'attenzione verso gli utenti.

In particolare, gli amministratori pongono l'attenzione sui volumi delle attività di liquidazione, accertamento e riscossione delle diverse entrate degli Enti Locali soci.

Di seguito si riportano i principali dati suddivisi per Comune:

COMUNE DELLA SPEZIA**2022****2021****RAFFRONTO 2021-2022**

TOTALE AMMINISTRATO	48.817.347	54.393.611	- 5.576.264
---------------------	------------	------------	-------------

COMUNE DI LUNI

	2022	2021	RAFFRONTO 2021-2022
TOTALE AMMINISTRATO	3.864.900	2.015.616	1.849.284

COMUNE DI MONTEROSSO AL MARE

	2022	2021	RAFFRONTO 2021-2022
TOTALE AMMINISTRATO	4.547.246	2.827.138	1.720.108

COMUNE DI BRUGNATO

	2022
TOTALE AMMINISTRATO	1.041.007

COMUNE DI SARZANA

	2022
TOTALE AMMINISTRATO	647.688

COMUNE DI PORTO VENERE

	2022
TOTALE AMMINISTRATO	860.163

COMUNE DI AULLA

	2022
TOTALE AMMINISTRATO	176.337

COMUNE DI ARCOLA

	2022
TOTALE AMMINISTRATO	1.149.457

Espandendo l'analisi a livello di dati aggregati, la società ha amministrato risorse per un totale di € 61.104.145, la cui parte principale è relativa al socio di maggioranza Comune della Spezia per complessivi 48.800.800 euro, è però interessante segnalare la crescita del peso relativo della gestione dei nuovi soci, che complessivamente raggiunge 12.300.000 euro.

Relativamente ai volumi l'esercizio 2022 è stato caratterizzato da una anomalia gestionale riconducibile al consolidamento delle condizioni contrattuali relative al servizio di raccolta rifiuti stipulate tra IREN, la società e il Comune della Spezia. In particolare la tempistica della fatturazione della seconda fattura nel mese di dicembre 2022 ha determinato un procrastinarsi dei tempi di incasso e una conseguente riduzione dei volumi gestiti nell'esercizio.

Principali dati economici

Per la riclassificazione degli schemi ed indici di bilancio, la Relazione sulla gestione fa riferimento agli standard elaborati dalla Centrale dei Bilanci (Gruppo Cerved), partner più che affidabile per il sistema bancario italiano ai fini dell'analisi economico - finanziaria, per la valutazione del rischio di credito e per la consulenza allo sviluppo dei sistemi di rating.

Il Conto economico riclassificato secondo il criterio del "valore aggiunto" proposto dalla Centrale Bilanci e confrontato con quello dell'esercizio precedente, è il seguente:

Riclassificazione Conto Economico Centrale Bilanci

	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente	Variazione
GESTIONE OPERATIVA			
Ricavi netti di vendita	4.455.152	4.113.532	341.620
Valore della Produzione	4.455.152	4.113.532	341.620
Acquisti netti	10.254	13.785	-3.531
Costi per servizi e godimento beni di terzi	2.545.802	1.889.787	656.015
Valore Aggiunto Operativo	1.899.096	2.209.960	-310.864
Costo del lavoro	1.979.577	1.751.501	228.076
Margine Operativo Lordo (M.O.L. - EBITDA)	-80.481	458.459	-538.940
Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	30.732	22.242	8.490
Svalutazioni del Circolante	11.319	47.580	-36.261
Accantonamenti Operativi per Rischi ed Oneri	22.631	127.261	-104.630
Margine Operativo Netto (M.O.N.)	-145.163	261.376	-406.539
GESTIONE ACCESSORIA			
Altri Ricavi Accessori Diversi	483.915	148.190	335.725
Oneri Accessori Diversi	35.673	47.001	-11.328
Saldo Ricavi/Oneri Diversi	448.242	101.189	347.053
Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	12.919	22.303	-9.384
Risultato Ante Gestione Finanziaria	290.160	340.262	-50.102
GESTIONE FINANZIARIA			
Altri proventi finanziari	54	129	-75
Proventi finanziari	54	129	-75
Risultato Ante Oneri finanziari (EBIT)	290.214	340.391	-50.177
Oneri finanziari	2	1	1
Risultato Ordinario Ante Imposte	290.212	340.390	-50.178
GESTIONE TRIBUTARIA			
Imposte nette correnti	80.029	145.416	-65.387
Imposte differite	-5.671	-35.962	30.291
Risultato netto d'esercizio	215.854	230.936	-15.082

Si espone qui di seguito un dettaglio delle principali voci:

RICAVI NETTI DI VENDITA

I ricavi netti di vendita sono rappresentati in via assolutamente prevalente dagli aggi e/o dai corrispettivi pattuiti nell'ambito dei contratti di servizio stipulati con i vari Comuni.

I ricavi aziendali della gestione caratteristica nel 2022 sono risultati pari ad € 4.455.152, con un fatturato in percentuale così suddiviso tra i vari comuni:

- Comune della Spezia 80%
- Comune di Luni 5,2%
- Comune di Monterosso al Mare 7%
- Comune di Brugnato 2%
- Comune di Sarzana 1,3%
- Comune di Porto Venere 2%
- Comune di Arcola 2%
- Comune di Aulla 0,3%

ACQUISTI NETTI

In tale voce sono confluiti i costi per acquisto cancelleria, toner e altro materiale di consumo. Nel complesso è un costo poco significativo.

COSTI PER SERVIZI E GODIMENTO BENI DI TERZI

I costi per servizi, pari ad € 2.258.332, rappresenta da sempre la voce più significativa del conto economico assieme al costo del personale.

Altra voce piuttosto significativa è rappresentata dal costo per godimento beni di terzi, per € 287.470,00, nella quale confluiscono i costi per l'utilizzo dei locali di proprietà del Comune della Spezia, come sede operativa e le spese di utilizzo della piattaforma informatica.

COSTO DEL LAVORO

il costo del personale è iscritto per € 1.979.577. Rispetto all'esercizio precedente l'incremento è dovuto all'ingresso di 9 nuove risorse, necessarie per lo svolgimento dei nuovi servizi sviluppati; grande attenzione è stata posta dagli amministratori nella quantificazione ex ante delle risorse necessarie e nella sostenibilità economica sia delle singole commesse sia della gestione aziendale.

ALTRI RICAVI ACCESSORI DIVERSI

E' con particolare soddisfazione che gli amministratori introducono i dettagli di questa voce essendo composta dal valore liquidato a seguito di un sinistro occorso alla società nell'ormai lontano 2016 (periodo precedente l'attuale gestione) per il quale la società assicuratrice non aveva voluto riconoscerne la vigenza della copertura assicurativa. nell'esercizio è stata acquisita la sentenza presso la Corte di Appello di Genova che ha visto rigettare le doglianze della controparte e riconosciute le ragioni della società attraverso un dispositivo talmente chiaro da sconsigliare a ricorrere in Corte di Cassazione. Oltre al danno sono state riconosciute le spese di giustizia per complessivi € 471.445,67.

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con l'esercizio precedente.

Indici di Redditività

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione	Intervalli di positività
ROE - Return On Equity (%)	10,05	12,94	-2,89	> 0, > tasso di interesse (i), > ROI
ROA - Return On Assets (%)	6,46	9,05	-2,59	> 0
Tasso di incidenza della gestione extracorrente - Tigex (%)	74,38	67,84	6,54	> 0
Grado di leva finanziaria (Leverage)	2,09	2,11	-0,02	> 1
ROS - Return on Sales (%)	6,51	8,27	-1,76	> 0
Tasso di rotazione del capitale investito (Turnover operativo)	0,99	1,09	-0,10	> 1
ROI - Return On Investment (%)	7,41	8,49	-1,08	< ROE, > tasso di interesse (i)

Al fine di ampliare ulteriormente l'analisi sulla situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante anche alcuni indici di produttività del lavoro confrontati con l'esercizio precedente.

Principali dati patrimoniali

Si espone di seguito la riclassificazione dello Stato patrimoniale secondo il criterio "finanziario" proposto dalla Centrale Bilanci, comparata con l'esercizio precedente:

Riclassificazione Stato Patrimoniale Centrale Bilanci

	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente	Variazione
ATTIVO			
Attivo Immobilizzato			
Immobilizzazioni Immateriali	130.264	15.722	114.542
Immobilizzazioni Materiali nette	280.022	289.853	-9.831
Attivo Finanziario Immobilizzato			
Crediti Diversi oltre l'esercizio	97.224	91.552	5.672
Totale Attivo Finanziario Immobilizzato	97.224	91.552	5.672
AI) Totale Attivo Immobilizzato	507.510	397.127	110.383
Attivo Corrente			
Crediti commerciali entro l'esercizio	2.239.432	2.164.588	74.844
Crediti diversi entro l'esercizio	538.785	5.124	533.661
Altre Attività	1.128	26.913	-25.785
Disponibilità Liquide	1.122.854	1.168.013	-45.159
Liquidità	3.902.199	3.364.638	537.561
AC) Totale Attivo Corrente	3.902.199	3.364.638	537.561
AT) Totale Attivo	4.409.709	3.761.765	647.944
PASSIVO			
Patrimonio Netto			
Capitale Sociale	1.000.000	1.000.000	0
Capitale Versato	1.000.000	1.000.000	0
Riserve Nette	851.915	553.478	298.437
Utile (perdita) dell'esercizio	215.854	230.936	-15.082
Risultato dell'Esercizio a Riserva	215.854	230.936	-15.082
PN) Patrimonio Netto	2.067.769	1.784.414	283.355
Fondi Rischi ed Oneri	397.056	364.425	32.631
Fondo Trattamento Fine Rapporto	556.149	455.732	100.417
Fondi Accantonati	953.205	820.157	133.048
CP) Capitali Permanenti	3.020.974	2.604.571	416.403
Debiti Commerciali entro l'esercizio	624.623	221.610	403.013
Debiti Tributari e Fondo Imposte entro l'esercizio	63.975	105.805	-41.830
Debiti Diversi entro l'esercizio	621.904	730.082	-108.178
Altre Passività	78.233	99.697	-21.464
PC) Passivo Corrente	1.388.735	1.157.194	231.541
NP) Totale Netto e Passivo	4.409.709	3.761.765	647.944

Dallo Stato patrimoniale riclassificato emerge la solidità patrimoniale della società, ossia la sua capacità di mantenere l'equilibrio finanziario nel medio-lungo termine. A migliore descrizione della solidità patrimoniale della società, si riportano nelle seguenti tabelle alcuni indici e margini attinenti sia alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con l'esercizio precedente.

Margini patrimoniali

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione	Intervallo di positività
Capitale circolante netto finanziario (CCNf)	2.513.464,00	2.207.444,00	306.020,00	> 0
Capitale circolante netto commerciale (CCNc)	1.537.704,00	1.870.194,00	-332.490,00	> 0
Saldo di liquidità	3.902.199,00	3.364.638,00	537.561,00	> 0
Margine di tesoreria (MT)	2.513.464,00	2.207.444,00	306.020,00	> 0
Margine di struttura (MS)	1.560.259,00	1.387.287,00	172.972,00	
Patrimonio netto tangibile	1.937.505,00	1.768.692,00	168.813,00	

Principali dati finanziari

Al fine di ampliare l'analisi sulla situazione finanziaria della società si riportano nella tabella sottostante i principali indici finanziari e di liquidità, confrontati con l'esercizio precedente.

Posizione finanziaria netta di medio e lungo periodo (di secondo livello)

La posizione finanziaria netta (PFN) al 31/12/2022, calcolata secondo i suggerimenti del documento del 15/09/2015 della Fondazione Nazionale dei Commercialisti e del Principio Contabile OIC 6 revisionato nel luglio 2011, è rappresentata nella seguente tabella:

	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente	Variazione
Disponibilità liquide	1.122.854	1.168.013	-45.159
Indebitamento finanziario corrente netto (a)	1.122.854	1.168.013	-45.159
Indebitamento finanziario netto o Posizione finanziaria netta (c=a-b)	1.122.854	1.168.013	-45.159

La PFN offre un valore conoscitivo ancora più elevato dell'attività aziendale se utilizzata per il calcolo di alcuni indicatori:

Per completare l'analisi finanziaria si espongono, infine, alcuni indici di bilancio relativi alla solvibilità aziendale, confrontati con l'esercizio precedente.

Indici di Liquidità

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione	Intervallo di positività
Quoziente di liquidità corrente - Current ratio (%)	280,99	290,76	-9,77	> 2
Quoziente di tesoreria - Acid test ratio (%)	280,99	290,76	-9,77	> 1
Capitale circolante commerciale (CCC)	2.239.432,00	2.164.588,00	74.844,00	
Capitale investito netto (CIN)	2.649.718,00	2.470.163,00	179.555,00	
Tasso di intensità dell'attivo corrente	0,88	0,82	0,06	< 1

Informazioni attinenti all'ambiente

Si ravvisa che la questione ambientale è una realtà globale che coinvolge persone, organizzazioni ed istituzioni in tutto il mondo, per questo motivo SPEZIA RISORSE S.P.A. è convinta che a fare la differenza sia il contributo personale che ognuno è in grado di offrire attraverso semplici gesti quotidiani che riducono i consumi energetici senza pregiudicare la qualità della vita. Questo si traduce in un'attenta progettazione, una corretta gestione delle risorse e dei processi, un controllo continuo anche tramite il coinvolgimento dei propri dipendenti. Tenuto conto del ruolo sociale che la società possiede, come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti all'ambiente e al personale, così come richiesto dal comma 2 dell'art. 2428 del Codice civile.

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

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate emissioni di gas ad effetto serra in base al disposto della Legge n. 316 del 30/12/2004.

Nel corso dell'esercizio la nostra società non ha effettuato significativi investimenti in materia ambientale.

Nonostante l'impegno profuso dalla società a difesa dell'ambiente non sono state rilasciate certificazioni ambientali da parte delle autorità competenti.

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

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

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

Nel corso dell'esercizio la nostra società non ha effettuato significativi investimenti in sicurezza del personale.no

Investimenti

Non sono presenti a bilancio investimenti significativi in immobilizzazioni tecniche.

Azioni proprie e azioni o quote di società controllanti

Di seguito, Vi illustriamo l'informativa sul possesso, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, di azioni proprie o azioni o quote di società controllanti, così come richiesto dall' art. 2428, comma 3, numeri 3 e 4, C.c.

Azioni proprie e azioni o quote di società controllanti possedute, alienate e acquisite nell'esercizio

	Azioni proprie
Azioni possedute:	
Numero	330.000
Valore nominale	1
Parte di capitale corrispondente	330.000
Alienazioni nell'esercizio	
Numero	30.000
Valore nominale	1
Parte di capitale corrispondente	30.000

Corrispettivo	75.000
Motivi delle alienazioni	
Acquisizioni nell'esercizio	
Motivi degli acquisti	

Evoluzione prevedibile della gestione

L'assemblea per l'approvazione del bilancio è stata convocata regolarmente entro i 120 giorni ordinari dalla chiusura dell'esercizio; non è stato, quindi, necessario ricorrere alla deroga dell'art. 2364, comma 2, C.c.

In base al disposto dell'art. 2428, comma 3, n. 6, del Codice civile, si riporta di seguito una descrizione dell'evoluzione prevedibile della gestione.

Si fa menzione del fatto che il presente paragrafo include elementi previsionali e stime che riflettono le attuali opinioni del management ("forward-looking statements"), specie per quanto concerne le performance gestionali future, realizzo di investimenti, andamento dei flussi di cassa e della struttura finanziaria. I forward-looking statements hanno per loro natura una componente di rischio e incertezza che dipende dal verificarsi di eventi futuri. I risultati effettivi potranno, quindi, differire anche in maniera significativa rispetto a quelli annunciati, in relazione ad una pluralità di fattori.

sulla base delle considerazioni sin qui esposte, il Bilancio di esercizio 2022, evidenzia a parere degli amministratori, una sana gestione economica della società, in linea anche con quanto esposto nel Piano Triennale di Sviluppo 2023-2024. A dimostrazione dell'efficienza dell'attività svolta e dell'incisiva capacità riscossoria dell'azienda, gli ottimi risultati raggiunti nei nuovi Comuni che hanno affidato il servizio. A decorrere dal 01 gennaio 2023 l'attività è stata avviata anche nei confronti del Comune di Santo Stefano di Magra e si prevede nel corso del 2023 un ampliamento di servizi nei confronti dei comuni già soci e verranno prese in considerazione le manifestazioni di interesse ricevute da altri enti.

Rivalutazione dei beni dell'impresa ai sensi di legge

Non sono presenti a bilancio rivalutazioni sui beni dell'impresa, effettuate ai sensi di legge.

Conclusioni

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

Il Presidente del consiglio di amministrazione
Geom. Sonia Mochi

Il sottoscritto LUCA VERDINO, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.