

SPEZIA RISORSE SPA

Via Giovanni Pascoli 64, La Spezia

Capitale Sociale € 1.000.000 int. versato

Codice Fiscale e numero iscrizione Registro Imprese

La Spezia: 001222120113

REA CCIAA di La Spezia nr. 110754

RELAZIONE SULLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

Signori Azionisti,

il bilancio relativo all'esercizio 2017 che viene sottoposto alla Vostra attenzione per l'approvazione chiude con un utile di € 49.604

SITUAZIONE DELLA SOCIETA'

La Società, costituita il 29/11/2005 con atto notaio Nalli, è una Società mista (pubblico-privata) istituita ai sensi dell'art. 52, comma 5 lett.b) del D.Lgs 446/97 ed ha come oggetto l'attività di gestione ordinaria e straordinaria per la liquidazione, accertamento e la riscossione, anche coattiva, di tutte le entrate tributarie, extratributarie, patrimoniali ed assimilate del Comune della Spezia ed eventualmente anche di altri enti pubblici e di Società di servizi pubblici locali.

Nel corso del 2006 la Società ha ottenuto l'iscrizione all'Albo nazionale dei soggetti abilitati a svolgere attività di accertamento e riscossione (previsto dall'art. 53, D.Lgs 446/97 e succ. modif. ed integr.) e tale qualificazione è stata riconfermata dal Ministero dell'Economia e Finanze negli esercizi successivi.

SINTESI DELLE PRINCIPALI ATTIVITA' SVOLTE

Nel corso del 2017 si confermano soddisfacenti le performance di risultato dell'operatività aziendale e la crescita quali-quantitativa dei servizi gestiti con particolare attenzione verso la platea dei contribuenti.

Al riguardo, in linea con quanto disposto dall'Agenzia per l'Italia Digitale, la Società ha portato a compimento l'iter, già avviato nel secondo semestre 2016, di attivazione dei canali di pagamento on line: nel 2017 pertanto sono entrati a pieno regime i pagamenti elettronici attraverso l'adesione al nodo "PAGOPA" offrendo in questo modo al contribuente un ulteriore strumento di pagamento con l'opportunità di saldare il proprio dovuto accedendo direttamente al sito internet di Spezia Risorse con la possibilità di verificare la propria posizione fiscale avendo visione dello stato dei pagamenti già effettuati.

Il flusso delle informazioni al contribuente è stato inoltre garantito dal costante e attivo rapporto del nostro *Front-Office* con l'utenza e attraverso la diffusione delle informative agli operatori di settore contribuendo in tal modo alla corretta diffusione delle informazioni su tutti gli adempimenti necessari per i pagamenti dei tributi.

Nel 2017, la struttura ha risposto prontamente all'adesione da parte del Comune della Spezia alla c.d. "sanatoria" introdotta dall'art 6 ter. del D.L. 192/2016, che prevedeva la possibilità per il contribuente, dietro presentazione di apposita istanza, di accedere ad una definizione agevolata dei propri debiti afferenti le entrate comunali non riscosse a seguito di provvedimenti di ingiunzione di pagamento emessi da Spezia Risorse negli anni dal 2007 al 2016. La Società, nel rispetto della ristretta tempistica prevista per la ricezione delle istanze, si è operata al fine di assicurare al contribuente la possibilità di presentare domanda di adesione alla definizione agevolata e garantire il conseguente invio del documento unico di rateizzazione con i relativi titoli di pagamento; in merito sono state accettate n. 863 istanze di adesione per un importo complessivo di gettito atteso pari ad euro 1.440.789.

Nell'anno in esame inoltre, terminata la fase di start-up avviata nel secondo semestre 2016, è entrato a pieno regime il progetto convenuto con Comune della Spezia a favore dei Servizi Cimiteriali volto a realizzare la gestione integrale di tutte le fasi necessarie e propedeutiche al rinnovo delle concessioni, oltre che l'informatizzazione, anche attraverso la realizzazione di un sistema cartografico di rilevazione, degli otto cimiteri frazionali presenti sul territorio tale da favorire una più efficace interfaccia con le Imprese di Onoranze funebri accreditate, che acquisirebbero nel tempo anche la funzione di

“interlocutore unico” per i dolenti. La realizzazione del progetto indicato, che ha previsto inoltre l’impiego di 2 addetti della Società in affiancamento al personale comunale, ha comportato una rilevante azione di rinnovo delle concessioni cimiteriali scadute con risultati di incasso al di sopra delle attese preventivate in sede progettuale; il volume riscosso nell'anno 2017 ha registrato un incremento pari a circa 550.000 euro rispetto all'esercizio precedente.

Per quanto concerne l’andamento dei volumi riscossi, il gettito complessivo per IMU ordinaria è stato pari ad € 18.825.000, registrando un decremento rispetto il precedente esercizio di circa 310.000 euro; pertanto, nell’anno in esame, la Società ha potuto contabilizzare ricavi diretti dalla gestione di tale imposta pari ad € 978.891. L'abrogazione della tassa sull’abitazione principale – TASI – e dell’IMU sui fabbricati destinati ad attività produttive – c.d. imbullonati, intervenuta nel 2016 modificando come noto il quadro applicativo delle imposte con la conseguente diminuzione del gettito e dei relativi ricavi ad aggio, non ha comportato una diminuzione delle attività a carico della Società che ha mantenuto, anche per l'anno 2017, inalterate sia le funzioni di front-office (variazioni, informazioni, ecc.), sia l’impegno sul fronte delle azioni di accertamento della base imponibile. A questo riguardo, in analogia con quanto stabilito per l'esercizio precedente, l'Amministrazione Comunale e Spezia Risorse S.p.A. hanno convenuto a titolo di corrispettivo dovuto alla Società per l’attività svolta sull’abitazione principale, un compenso pari ad euro 160.000.

Anche il gettito Tari limitatamente alla riscossione ordinaria, pari ad euro 16.481.238, ha registrato una diminuzione rispetto al precedente esercizio di circa 1.108.000 euro; al riguardo va segnalato che, contrariamente a quanto verificatosi nell’anno precedente, un importante debitore non ha saldato, entro la chiusura dell’esercizio contabile, il proprio dovuto corrispondente a circa 2.000.000 euro; nel complesso la riscossione del tributo in violazione (accertamenti – ingiunzioni e procedure coattive) ha invece registrato un incremento notevole pari a circa 1.800.000 euro.

Di seguito si rappresenta l’andamento dei volumi riscossi ed assoggettati ad aggio nell’anno in esame rispetto al 2016:

Gettito	2017	%	2016	%	RAFFRONTO 2017 ÷ 2016
IMU RISCOSSIONE ORDINARIA	18.824.827	37,09%	19.134.893	38,45%	-310.066
TASI - IMU - ICI RISCOSSIONE VIOLAZIONI E RESIDUI	1.781.355	3,51%	1.647.836	3,31%	133.519
TARI RISCOSSIONE ORDINARIA	16.481.238	32,48%	17.590.001	35,35%	-1.108.763
TARI RISCOSSIONI VIOLAZIONI E RESIDUI	4.918.171	9,69%	3.104.028	6,24%	1.814.143
TERES RISCOSSIONI VIOLAZIONI E RESIDUI	302.013	0,60%	244.160	0,49%	57.853
TIA RISCOSSIONE VIOLAZIONI - RESIDUI	422.893	0,83%	595.757	1,20%	-172.864
CIMP RISCOSSIONE ORDINARIA	802.757	1,58%	799.720	1,61%	3.037
CIMP RISCOSSIONE VIOLAZIONI - RESIDUI	120.829	0,24%	128.547	0,26%	-7.718
COSAP RISCOSSIONE ORDINARIA	1.865.109	3,68%	2.133.427	4,29%	-268.318
COSAP RISCOSSIONE VIOLAZIONI - RESIDUI	207.830	0,41%	206.682	0,42%	1.148
DEPOSITO CAUZIONI	40	0,00%	170	0,00%	-130
DIRITTI FIERISTICI	34.776	0,07%	36.389	0,07%	-1.613
DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI	73.607	0,15%	72.893	0,15%	714
IMPOSTA DI SOGGIORNO	835.621	1,65%	631.236	1,27%	204.385
LUX VOTIVE	89.438	0,18%	93.918	0,19%	-4.480
CONCESSIONI CIMITERIALI	2.361.498	4,65%	1.811.636	3,64%	549.862
ONERI	602.134	1,19%	463.622	0,93%	138.512
SANZIONI POLIZIA MUNICIPALE	971.573	1,91%	1.031.430	2,07%	-59.857
SERVIZI EDUCATIVI VIOLAZIONI	21.202	0,04%	33.542	0,07%	-12.340
ALTRE ENTRATE PATRIMONIALI	30.999	0,06%	4.842	0,01%	26.157
TOTALE	50.747.910	100%	49.764.728	100%	983.181

Per quanto riguarda le riscossioni dei verbali elevati dal Comando di Polizia Municipale e le Riscossioni

Ordinarie dei Servizi Educativi si segnalano i seguenti risultati in termini di volumi gestiti:

VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	ANNO 2017	ANNO 2016	RAFFRONTO 2017 ÷ 2016
	1.237.174	1.207.746	29.428

SERVIZI EDUCATIVI	ANNO 2017	DA MAGGIO 2016	RAFFRONTO 2017 ÷ 2016
	1.924.124,00	550.974,00	1.373.149

Nel complesso pertanto, la Società ha amministrato circa 53.900.000 euro con un incremento rispetto al 2016 di circa 2.295.000 euro, indice questo di un aumento della propria capacità riscossoria nonostante la diminuzione dell'organico.

Dei volumi indicati, l'incidenza dalla riscossione in fase coattiva è stata pari ad € 1.077.000 circa registrando un incremento di euro 172.000 rispetto all'anno precedente.

Gli atti emessi in fase di riscossione coattiva sono stati i seguenti:

TIPOLOGIA ATTO	2017	2016
PROCEDURE - INTIMAZIONI	396	16.465
PROCEDURE - PIGNORAMENTI BANCA	461	73
PROCEDURE - PREFERMI	10.613	388
PROCEDURE - SOLLECITI L.228	13.674	11.928
Totale complessivo	25.144	28.854

Al riguardo è necessario ricordare che, nel 2016, l'internalizzazione della gestione delle fasi coattive della riscossione, in precedenza affidate in outsourcing, e la conseguente importazione della banca dati, dal gestionale in uso al fornitore esterno a quello adottato da Spezia Risorse, aveva evidenziato su circa 5.000 ingiunzioni criticità in termini di prescrizione del relativo credito di cui l'Amministrazione Comunale era titolare, la quale, conseguentemente, aveva contestato Spezia Risorse per inadempienza al Contratto di Servizio. Il 24 Aprile 2017 la Società, a definitiva tacitazione di ogni pretesa in ordine alla contestazione richiamata ed eccepita nell'anno precedente, ha concluso un accordo transattivo con l'Amministrazione Comunale, in forza del quale Spezia Risorse si è impegnata a riconoscere al Comune della Spezia euro 471.000 ca.. Per far fronte alla transazione indicata, Spezia Risorse ha pertanto proceduto allo smobilizzo dei fondi rischi e oneri per la quota all'uopo accantonata in via prudenziale l'anno precedente e pari a 450.000 euro. Occorre inoltre ricordare, che è a tutt'oggi in corso il contenzioso avviato dalla Società verso la Compagnia di Assicurazione per accertare e dichiarare il diritto di Spezia Risorse ad avvalersi della copertura assicurativa al fine risarcire il danno derivante dall' inadempienza contrattuale contestato dal Comune della Spezia.

Nel corso dell'anno inoltre, gli uffici hanno provveduto ad un'intesa attività di *compliance* normativa al fine di rendere i regolamenti interni sempre più coerenti con le nuove disposizioni dettate dal legislatore e dalle linee guida emanate dall'ANAC in materia di prevenzione dei fenomeni corruttivi e di trasparenza; al riguardo, sul sito internet di Spezia Risorse, nella sezione "Società Trasparente", in cui devono essere pubblicate le informazioni richieste dalla normativa e liberamente consultabili da tutti i cittadini, è stato

implementato Il nuovo accesso civico, c.d. "generalizzato", in forza del quale chiunque può aver accesso ai dati e ai documenti detenuti dalla Società, ulteriori rispetto a quelli oggetto di pubblicazione obbligatoria e ciò allo scopo di favorire forme diffuse di controllo sul perseguimento delle funzioni istituzionali, sull'utilizzo delle risorse pubbliche oltre che promuovere la partecipazione al dibattito pubblico.

Nel corso dell'anno sono terminate le gare avviate ai sensi del Dlgs n. 50/2016 nell'esercizio precedente, in relazione alle quali la Società ha proceduto ad aggiudicare: l'affidamento dei servizi strumentali alla gestione dei verbali di violazione al codice della strada ad ICA srl e, una volta conclusosi con esito vincente il ricorso eccepito, l'incarico relativo alla progettazione per la riqualificazione edilizia della palazzina sede di Spezia Risorse spa al raggruppamento temporaneo Idro.Geo Ingegneria.

Sono state inoltre banditi:

- l'invito a manifestare interesse per l'incarico di Revisore Legale della Società per gli esercizi 2017-2018-2019;
- la procedura aperta, ai sensi dell'art. 60 del d.lgs n. 50/2016 per l'affidamento, sopra soglia comunitaria, di servizi connessi all'elaborazione e stampa di documenti, gestione ritorni cartacei, riconciliazione incassi, data entry e bonifica database

ANDAMENTO DELLA GESTIONE

- RICAVI

I ricavi sono stati iscritti per euro 3.641.967 (comprensivi di € 6.697 di sopravvenienze attive) contro i 3.508.630 dell'anno precedente. Nonostante la diminuzione del gettito IMU e del gettito Tari ordinaria, rimangono sempre rilevanti i compensi contabilizzati dalla Società: rispettivamente euro 978.891 per l'IMU ed euro 939.431 per la Tari ordinaria.

In evidenza i ricavi relativi alle attività accertative e di recupero coattivo ICI – IMU – TARES – TARI pari complessivamente a circa € 400.000 contro € 285.000 dello scorso esercizio.

Le attività della Società sono state finalizzate per tutta la durata dell'esercizio alla gestione e riscossione (ordinaria e violazioni) di:

- ICI/IMU/TASI
- TIA/TARES/TARI
- COSAP / DIRITTI FIERISTICI
- CIMP
- ICP
- DPA
- IMPOSTA DI SOGGIORNO
- ONERI DI URBANIZZAZIONE RATEIZZATI
- LUX VOTIVE
- CONCESSIONI CIMITERIALI
- SANZIONI P.M.
- ENTRATE PATRIMONIALI DIVERSE

A fronte dei servizi effettuati per le diverse entrate gestite, la Società ha riscosso introiti derivanti in via assolutamente prevalente dagli aggi e/o dai corrispettivi pattuiti nell'ambito dei contratti di servizio stipulati.

I ricavi aziendali della gestione caratteristica nel 2017 sono risultati pari a:

RICAVI DA PRESTAZIONE DI SERVIZI	IMPORTO
IMU/TASI RISCOSSIONE ORDINARIA	1.138.891
TASI IMU - ICI RISCOSSIONE VIOLAZIONI E RESIDUI	101.537
TARI RISCOSSIONE ORDINARIA	939.431
TARI RISCOSSIONE VIOLAZIONE E RESIDUI	280.336
TARES RISCOSSIONE VIOLAZIONI E RESIDUI	17.215
TIA RISCOSSIONE VIOLAZIONI E RESIDUI	24.105
CIMP RISCOSSIONE ORDINARIA	45.757
CIMP RISCOSSIONE VIOLAZIONI E RESIDUI	6.887
COSAP RISCOSSIONE ORDINARIA	106.311
COSAP RISCOSSIONE VIOLAZIONI E RESIDUI	11.846
DEPOSITO CAUZIONI	23
DIRITTI FIERISTICI	1.391
DPA	4.196
IMPOSTA DI SOGGIORNO	47.630
ALTRE ENTRATE PATRIMONIALI	1.767
LUX VOTIVE	5.098
CONC. CIMITERIALI	151.136
ONERI	9.032

SANZIONI PM COATTIVO	71.848
VERBALI CODICE DELLA STRADA	190.963
SERVIZI EDUCATIVI VIOL.	1.208
Totale	3.156.608

Tra i ricavi, Inoltre, sono iscritti € 208.435, come recupero spese già anticipate dalla Società e relative alla gestione delle sanzioni amministrative per le infrazioni al Codice della Strada che, da contratto di servizio, sono a carico del Comune della Spezia, nonché € 18.875, per recupero spese di riscossione delle refezione scolastiche, oltre che euro 10.223, per recupero spese per la realizzazione progetto Concessioni Cimiteriali. Infine, sono iscritti nei ricavi proventi per complessivi € 241.230 per recuperi spese postali e di procedure coattive a carico del contribuente.

Si evidenzia che nel Valore della Produzione rappresentato in bilancio, pari a complessivi euro 4.091.967, sono iscritti, nella voce B)14 del conto economico, euro 450.000 relativi allo smobilizzo dei fondi rischi e oneri per la quota accantonata nel corso del 2016 a fronte della contestazione eccepita dal Comune della Spezia e risolta nel 2017 con l'atto di transazione. Si rimanda a quanto già ampiamente dettagliato nella nota integrativa nell'apposito paragrafo.

Nessun altro elemento reddituale ha particolare significatività da richiedere un apposito commento oltre alle notizie già fornite nella Nota Integrativa e alle quali si rinvia.

- COSTI

COSTI PER ACQUISTI DI MATERIE DI CONSUMO: in tale voce, pari a € 9.243 contro € 12.268 dello scorso esercizio, sono confluiti i costi per l'acquisto cancelleria, toner, nastri per stampanti. Nel complesso è un costo poco significativo.

COSTI di PRODUZIONE: il costo "servizi di terzi", iscritto per € 1.617.430 contro € 1.660.782 dello scorso esercizio, rappresenta da sempre la voce più significativa del conto economico insieme al costo del personale. Da rilevare uno scostamento in riduzione rispetto all'anno precedente per € 43.353. Nell'anno in esame si è avuta una riduzione dei costi di service passati da € 675.664 a € 611.034.

I costi per stampa e postalizzazione sono passati da € 157.742 a € 168.819, mentre quelli di notifica da € 452.235 a € 443.820. La variazione di tali tipologie di costo è strettamente correlata alla specifica

operatività che viene svolta nell'anno, che talvolta può anche essere indirizzata verso particolari attività che richiedono differenti modalità di postalizzazione o di notifica. Di seguito si rappresentano le principali tipologie di atti lavorati ed il raffronto con l'anno precedente:

SERVIZIO	2017	2016
	N. ATTI EMESSI	N. ATTI EMESSI
CONCESSIONI CIMITERIALI RINNOVI - ESUMAZIONI	2.229	
CIMP ACCERTAMENTI	372	630
CIMP INGIUNZIONI	224	282
CIMP ORDINARIA	961	973
COSAP DIFFIDE	1.426	1.053
COSAP INGIUNZIONI	503	400
COSAP MERCATI DOMENICALI	250	525
COSAP PERIODICA	606	591
COSAP PERMANENTE	2.428	2.408
COSAP SAN GIUSEPPE	585	585
ENTRATE PATRIMONIALI INGIUNZIONI	23	2
ICI ACCERTAMENTI	43	1.323
ICI INGIUNZIONI	93	777
IMU ACCERTAMENTI	5.012	3.390
IMU INGIUNZIONI	756	738
LUX VOTIVA	4.499	4.589
Multe	27.177	27.522
REFEZIONI SCOLASTICHE	30.605	31.567
REFEZIONI SCOLASTICHE INGIUNZIONI	638	972
REFEZIONI SOLLECITI		1.097
TARES (suppletivi)	302	519
TARES ACCERTAMENTI	2930	
TARES INGIUNZIONI	344	4.560
TARI	57.574	58.868
TARI ACCERTAMENTI	12.314	7.726
TARI INGIUNZIONI	5.403	4.786
TASI ACCERTAMENTI	822	914
TIA (suppletivi)	350	862
TIA AVVISI BONARI	1.112	1.166
TIA INGIUNZIONI	372	1.148
TIA/TARES		769
VIGILI INGIUNZIONI	6.058	6.405
TARI QUESTIONARI	423	
ROTTAMAZIONE	934	
Totale complessivo	167.368	167.147
ATTIVITA' IN PROCEDURA	25.144	28.854
TOTALE ATTI PRODOTTI	192.512	196.001

Si evidenzia che tra i costi per servizi è iscritto il compenso all'organo amministrativo per complessivi € 77.673, compresi oneri previdenziali e accessori e il costo per il collegio sindacale pari a € 18.200, sostanzialmente invariati rispetto allo scorso esercizio.

Altro costo importante è la voce "**godimento beni di terzi**", iscritta per € 257.327 contro € 257.292 dello scorso esercizio. In tale voce sono confluite € 87.000 per l'utilizzo come sede operativa dei locali di proprietà del Comune della Spezia di cui al contratto di concessione n. 312/2015, e € 104.609 per spese di utilizzo della piattaforma informatica.

PERSONALE: il costo del personale è iscritto per complessivi €1.410.289 contro € 1.412.965 dello scorso esercizio.

Si segnala a tal proposito che, nel costo del personale nel rigo B)9e è confluito l'importo accantonato per € 37.500 per probabili oneri generati dal rinnovo del CCNL oltre € 20.000 per premi al personale per l'attività profusa nel corso dell'anno ancora da quantificare definitivamente con apposita delibera.

Nel complesso quindi il costo del personale, al netto degli accantonamenti richiamati, è diminuito; la riduzione del costo del lavoro è dipesa principalmente del collocamento in quiescenza nel secondo semestre 2016 di una delle figure apicali in azienda, oltre che dalla cessazione nel mese di novembre 2017 di un contratto a tempo determinato.

Al 31/12 sono in forza 30 dipendenti, contro i 31 dello scorso anno.

ONERI FINANZIARI: La Società ha sostenuto interessi passivi solo per € 12, nonostante la contrazione del cash-flow, e i tempi di incasso piuttosto lunghi attribuibili al cliente ACAM AMBIENTE. Si sono comunque registrati flussi costanti di entrate oltre disponibilità attive giacenti tali da mantenere una gestione della tesoreria sostanzialmente attiva e in equilibrio.

IMPOSTE e TASSE:

Sono state conteggiate imposte anticipate per € 52.451 sulla perdita fiscale quantificata oltre € 177 sull'abbattimento fiscale generato dall'ACE riportabile. Si rimanda agli appositi prospetti in nota integrativa per le informazioni in merito.

ALTRI ONERI DI GESTIONE: sono iscritti per € 517.488. Preme ricordare che in tale voce è confluito l'importo straordinario di € 471.062 generato dalla transazione del contenzioso con il Comune della Spezia definita nel 2017. Gli altri oneri ordinari iscritti in questa voce sono in valore assoluto poco significativi e si riferiscono essenzialmente a spese per IMU e TARI dovuti dalla Società in qualità di soggetto contribuente ed altri oneri minori.

AMMORTAMENTI: la Società ha operato gli ammortamenti in relazione alla residua vita utile dei cespiti impiegati nella produzione.

Per i cespiti sono state applicate le aliquote previste dal D.M. del 31/12/1988, come indicate nella nota integrativa cui si rimanda.

Nell'anno in esame sono stati effettuati ammortamenti per beni strumentali per complessivi € 23.930 oltre ammortamenti per immobilizzazioni immateriali per €94.792.

Si sono realizzati nell'anno investimenti per complessivi € 10.514 in attrezzature oltre € 58.150 per implementazione moduli gestionali e software.

ACCANTONAMENTI

Sono iscritti accantonamenti nel fondo rischi ed oneri per complessivi € 114.100 dei quali si è dato ampio dettaglio nella nota integrativa che si richiama integralmente.

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

La seguente tabella mostra l'evoluzione della struttura economica dall'anno 2016 al 2017, sulla base del conto economico "riclassificato" al 31/12/2017. Si precisa che quelli che sono elementi straordinari, anche per il 2016, sono indicati in apposita sezione del riclassificato, al fine di non "inquinare" i dati relativi alla gestione caratteristica e conseguenti indici come sotto indicati.

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO 2017		
Descrizione	BILANCIO 2016	BILANCIO 2017
	€/000	€/000

Valore della produzione	3.509	3.642
Costi operativi	(1.961)	(1.931)
Valore aggiunto	1.548	1.711
Costo del personale	(1.412)	(1.353)
Marg. operat. lordo (EBITDA)	136	358
Ammortamenti/ Accantonam.	(153)	(175)
Margine operativo netto (EBIT)	(17)	183
Oneri e proventi finanziari	0	0
Rettifiche di valore attività finanz.	0	0
Risultato gestionale	(17)	183
Oneri e proventi straordinari	(155)	(78)
Risultato ante imposte	(173)	105
Imposte di esercizio	(3)	(15)
Imposte differite	115	(55)
Risultato netto	(61)	34

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO

Per quanto riguarda invece la situazione patrimoniale, la seguente tabella mostra l'evoluzione della struttura patrimoniale dall'anno 2016 al 2017, sulla base dello stato patrimoniale "riclassificato" al 31/12/2017.

STATO PATRIM. RICLASSIFICATO 2016		
Descrizione	BILANCIO 2016	BILANCIO 2017
	€/000	€/000
A) attività correnti	4.019	3.745
B) attivo fisso (netto fondi)	541	509

C) capitale investito (A + B)	4.560	4.254
D) passività correnti	2.288	1.911
E) Passività m/l	274	311
F) Totale passività	2.562	2.222
G) Capitale netto (C – F)	1.998	2.032

INDICI DI BILANCIO

Vengono forniti qui di seguito i principali indici di bilancio relativi alla situazione economica e patrimoniale alla data del 31/12/2016 e del 31/12/2017.

INDICI DI REDDITIVITA'			
DESCRIZIONE	U.M.	INDICI PER ANNO	
		2016	2017
VARIAZ. % DEL VALORE DELLA PRODUZIONE RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE	%	-1,18	3,79
EBITDA/vp	%	3,8	9,82
EBIT/vp	%	Neg	5,02
RISULTATO NETTO/VP	%	Neg	0,93
ROI (ebit/cap.inv.)	%	Neg	4,30
ROE (Reddito netto/cap. proprio)	%	Neg	1,67

INDICI DI SOLVIBILITA'/STRUTTURA/LIQUIDITA'

DESCRIZIONE	U.M.	INDICI PER ANNO	
		2016	2017
IMMOBILIZZ. / CAPIT. INVESTITO	%	11,86	11,96
CAPIT.NETTO / CAPIT. INVESTITO	%	43,81	47,76
ATTIVITA' CORRENTI / PASSIV.CORRENTI		1,75	1,95

INDICI DI EFFICIENZA				
	DESCRIZIONE	U.M.	INDICI PER ANNO	
			2016	2017
	NUMERO DIPENDENTI 31/12 (sia a tempo determinato che indeterminato)		31	30
	VALORE DELLA PRODUZIONE/n.dip.	€/000	113,2	121,4
	EBIDTA /n.dip.	€/000	4,38	11,93

ANALISI DELLE PRINCIPALI RISCHIOSITA' E RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO - ART 6 D.Lgs

175/2016

La Società svolge attività di gestione e riscossione delle entrate per conto degli enti affidatari e ne consegue che l'andamento dei ricavi è direttamente correlato all'andamento della riscossione delle entrate affidate.

Non sussiste alcun tipo di rischio connesso all'innovazione tecnologica, non sussiste alcun rischio paese, né valutario.

Non sussistono significativi rischi di liquidità in considerazione della tipologia di attività effettuate e delle modalità di riversamento degli incassi agli enti. Tuttavia preme precisare che, a seguito dell'introduzione dell'IMU e delle modalità di gestione della TARI, peraltro convenute con gli enti affidatari, permangono tempi d'attesa per l'incasso delle fatture emesse, sia verso Acam Ambiente spa, con un significativo ritardo, sia verso Comune della Spezia. Sebbene gli importanti ritardi, non si è ancora ritenuto necessario attingere a forme straordinarie di reperimento di liquidità.

Si dà atto che il Consiglio di Amministrazione e la struttura funzionariale sono da sempre attenti nell'adottare tutte le misure necessarie per ridurre al minimo i rischi finanziari connessi all'operatività aziendale con monitoraggio costante e oculatezza dei flussi di cassa.

RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO - STRUMENTI DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO

Il modello di *governance* della Società si prefigge la formalizzazione del sistema dei valori che la stessa intende promuovere attraverso la realizzazione di un assetto organizzativo idoneo.

Spezia Risorse ha adottato statutariamente il sistema di amministrazione e controllo cosiddetto "tradizionale".

Lo statuto della Società prevede infatti i seguenti organi societari e cariche sociali:

- l'Assemblea degli Soci
- il Consiglio di Amministrazione
- il Presidente del Consiglio di Amministrazione
- l'Amministratore Delegato
- il Collegio Sindacale

Si rinvia allo Statuto di Spezia Risorse per il dettaglio delle funzioni e dei poteri degli organi societari e delle cariche sociali.

La Società ha inoltre provveduto ad adeguare i propri strumenti organizzativi e di controllo interno alla normativa vigente, attraverso l'adozione di un Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex D.Lgs. 231/01 integrato con le misure di prevenzione alla corruzione considerate dalla L. 190/12 e dal Piano Triennale di Prevenzione alla Corruzione e della Trasparenza che annualmente la Società aggiorna.

Il Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex D.Lgs. 231/01 così come integrato dalla L. 190/12 di Spezia Risorse è composto da:

- Il Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza
- La Parte Generale in cui sono definiti, tra gli altri:
 - l'impianto normativo di riferimento;
 - il Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo;
 - la mappatura e la valutazione dei rischi reato;
 - il modello di Governance ed il sistema organizzativo;
 - le metodologie seguite per la mappatura dei rischi/reato;

- l'Organismo di Vigilanza,
- il sistema delle procedure (protocolli) in essere;
- i criteri di aggiornamento ed adeguamento del Modello;
- la formazione del personale e la diffusione del Modello;
- il sistema disciplinare e sanzionatorio a carico dei lavoratori subordinati, amministratori, sindaci ed altri Destinatari in caso di violazione delle previsioni contenute nel Modello Organizzativo.

- la Parte Generale - Allegato A - Fattispecie di reato previste dal D. Lgs. 231/01 e dalla L. 190/12.
- Le Quattro Parti Speciali, che individuano i rischi reato più critici per l'azienda, descrivono le aree aziendali esposte ai suddetti rischi reato, le attività "sensibili" e i processi "strumentali", e ne valutano i livelli di rischio prima e dopo l'applicazione delle "misure di mitigazione" o "protocolli e procedure"
- Il Codice Etico e di Comportamento che contiene:
 - profilo, missione, visione e principi di Spezia Risorse
 - principi generali e principi specifici
 - rapporti con gli stakeholders
 - regole comportamentali
 - sistema di segnalazione
 - sistema sanzionatorio

Il Modello di organizzazione e gestione di Spezia Risorse fa riferimento anche a:

- Il Documento di Valutazione dei Rischi (ex D. Lgs. 81/08) per tutti i siti operativi, quale misura di mitigazione del rischio dei reati colposi relativi alla sicurezza e salute sul lavoro.
- Il Documento Programmatico per la Sicurezza (ex D. Lgs. 196/03), quale misura di mitigazione del rischio di commissione dei Delitti informatici e del trattamento illecito di dati.
- Il Regolamento per l'acquisto in economia di forniture beni, servizi e lavori
- Il Regolamento per la disciplina del conflitto di interessi
- Il sistema organizzativo dell'azienda: gli organigrammi, il sistema delle procure e delle deleghe,

la struttura gerarchico - funzionale aziendale ed organizzativa.

- Il sistema normativo e procedurale dell'azienda (le politiche, le linee guida, i regolamenti, le procedure, le istruzioni operative, le circolari e le comunicazioni interne ed il sistema di controllo di gestione). Molti di questi aspetti organizzativi e procedurali sono stati sviluppati e attuati in ottemperanza alla normativa e alla adozione di sistemi gestionali, ma che, ai fini del modello organizzativo, hanno anche valore di "protocolli e procedure". Si tratta di un sistema documentale che disciplina vari ambiti di attività dell'Azienda e che ha come effetto anche quello di prevenire la commissione dei reati di cui al D.Lgs 231/01 e alla L. 190/12 e pertanto assimilabili a misure di mitigazione del rischio reato.

Nel corso dell'anno, con riferimento agli adempimenti previsti dal D.Lgs 231/2001, il Dr. Riccardo Ricci ha mantenuto l'incarico di O.D.V. (Organismo di Vigilanza), mentre ai sensi della Legge 190/2012, del D.Lgs 33/2013 e delle linee guide fornite da ANAC, Il ruolo di Responsabile per la Prevenzione della Corruzione e Trasparenza (RPCT) di Spezia Risorse è stato esercitato da Rag. Massimo De Rose, nominato in tale veste dal Consiglio di Amministrazione in data 22.12.2015; i referenti per la Prevenzione, individuati nei servizi e negli uffici della Società, sono la Dott.ssa Sara Serafino e il Dott. Alessandro Merciarì.

Ad inizio anno è stato aggiornato, anche in funzione delle indicazioni in materia anticorruzione, il Codice Etico e di Comportamento per essere, per le parti applicabili, quanto più in linea con le indicazioni del D.P.R. n. 62/2013, mentre nel secondo semestre, si è provveduto all'aggiornamento del Documento di Valutazione dei Rischi ai sensi del D. Lgs. 81/08.

In ottemperanza agli obblighi in materia di trasparenza e anticorruzione la Società ha provveduto a mantenere aggiornata la sezione "Società Trasparente" del proprio sito web ed ad approvare il Piano Anticorruzione in chiave triennale, nonché ad avviarne le attività per l'aggiornamento oggetto di relativa adozione entro il 31 gennaio 2018.

Come già anticipato, nel sito internet della Società è stato implementato Il nuovo istituto dell'accesso civico, c.d. "generalizzato", che, permettendo a tutti i cittadini e a chiunque ne abbia interesse di accedere ai dati della Società ulteriori rispetto alle informative oggetto di pubblicazione, è volto a

favorire forme diffuse di controllo sul perseguimento delle funzioni istituzionali e sull'utilizzo delle risorse pubbliche.

Con il Piano Triennale 2017, la Società ha inoltre adottato una procedura *ad hoc* per le segnalazioni di illeciti e irregolarità (c.d. whistleblowing) volta a regolamentare il sistema di segnalazione, al Responsabile della Prevenzione della Corruzione, degli illeciti nell'ambito delle attività della Pubblica Amministrazione. Con l'adozione di questa procedura, finalizzata anche a garantire la tutela dei lavoratori dipendenti che segnalano irregolarità ed abusi di cui siano venuti a conoscenza per ragioni di lavoro, la Società ha anticipando i tempi della sua obbligatorietà, resa imprescindibile, non solo per le Pubbliche Amministrazioni, ma anche per gli organismi privati in controllo pubblico con la Legge del 30 novembre 2017, n. 179.

RISORSE UMANE E SICUREZZA SULL'AMBIENTE DI LAVORO

Il contratto di lavoro in essere applicato al personale in forza è il CCNL del 9 aprile 2008 (testo coordinato) per i quadri direttivi e per il personale delle aree professionali (dalla I alla III) dipendenti da Equitalia Spa, Riscossione Sicilia Spa e società partecipate. Nel 2017 è stato inoltre applicato il Contratto Collettivo integrativo Aziendale valevole per il triennio 2015÷17 in cui sono state declinate le indicazioni più attuali circa l'uso degli strumenti premiali secondo principi di meritocrazia, diversificazione e stimolo alla miglior efficienza produttiva della struttura.

Sicurezza e ambiente di lavoro sono tematiche seguite per il pieno ottemperamento alle normative di legge in materia, ma soprattutto per il convincimento di dover tutelare l'incolumità fisica e la salute dell'organico aziendale che rappresenta la risorsa più rilevante dell'Azienda.

INVESTIMENTI

Nell'anno in esame, come si è già detto in precedenza, si è investito ancora in software per il miglioramento dell'operatività interna, dei risultati di riscossione e dei servizi resi agli utenti.

ATTIVITA' ATTRAVERSO SOCIETA' CONTROLLATE

La Società non controlla società.

ATTIVITA' DI RICERCA

Non sono state fatte attività di ricerca.

RAPPORTI CON COLLEGATE, CONTROLLANTI E SORELLE

Non esistono rapporti con società controllanti, collegate o sorelle. Si ricorda comunque che il Comune della Spezia è socio al 60% e che la Società svolge attività di riscossione tributi e altre entrate per lo stesso e per Acam Ambiente Spa. Si ricordano le operatività ancora in essere con il socio ICA e limitatamente alla fase di internalizzazione del servizio con il socio GEFIL e di cui si da conto nella nota integrativa a cui si rimanda.

AZIONI PROPRIE O DELLA CONTROLLANTE POSSEDUTE E LORO MOVIMENTAZIONE

La società non ha in portafoglio quote proprie o azioni di società controllante.

FATTI DI RILIEVO DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non si segnalano fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Le considerazioni sin qui esposte confermano una sana gestione economica di Spezia Risorse, in grado di operare, per i futuri esercizi sulle proprie attività *core* con modelli di gestione che manifestano effetti di efficientamento e capacità riscossoria sempre più incisiva.

Al riguardo si rileva, nei primi mesi dell'anno 2018, un trend in aumento sia del volume delle riscossioni che dell'accertato emesso, conseguenza di un' importante attività di lotta all'evasione svolta sui grandi debitori. Dal punto di vista dell'equilibrio finanziario sarà necessario monitorare con sempre maggior ocularietà l'andamento dei flussi di cassa, questo anche in virtù dei recenti disposti normativi, in base ai quali il versamento da parte dei contribuenti per la riscossione spontanea dei tributi dovrà avvenire direttamente sul conto corrente di tesoreria dell'ente impositore, non permettendo in tal modo all'azienda, limitatamente a questa modalità di riscossione, di trattenere il relativo aggio dal riversamento agli enti affidatari.

Preme ricordare che sui risultati dell'anno futuro, andranno ad incidere positivamente i nuovi servizi

acquisiti già nei primi mesi dell'anno 2018 fra cui: le attività accessorie alla riscossione Tari e inerenti principalmente la gestione delle tessere badge e lo scambio di dati per l'utilizzo dei contenitori elettronici adibiti alla raccolta differenziata nel Comune della Spezia, e le attività di consulenza verso altri Comuni del territorio provinciale, i quali hanno richiesto la collaborazione di Spezia Risorse per il supporto e la formazione al proprio personale dell'ufficio Tributi nell'espletamento delle procedure tributarie.

Per il nuovo esercizio è, inoltre opportuno evidenziare, che sono in corso incontri con Palazzo Civico, socio di maggioranza, volti ad esaminare la questione della sede aziendale di Spezia Risorse valutando in particolare la possibilità e l'opportunità di adottare soluzioni alternative rispetto al permanere dell'azienda nello stabile di Via Pascoli ed alla conseguente realizzazione del relativo progetto di ristrutturazione dell'immobile.

ELENCO SEDI SECONDARIE

La società non ha sedi secondarie.

CONSIDERAZIONI FINALI

Per quanto concerne gli adempimenti previsti dalla Legge 72/1983 e successive, segnaliamo che la Società non ha effettuato alcuna rivalutazione.

Nella nota integrativa sono state inserite informazioni fiscali inerenti la composizione delle riserve e del patrimonio netto.

Alle stesse si rinvia per quanto di competenza.

Signori Azionisti,

ultimata la relazione sulla gestione a corredo del bilancio chiuso al 31/12/2017, Vi invitiamo a voler deliberare in merito alla destinazione dell'utile di esercizio, che proponiamo di destinare per il 5% a riserva legale e il residuo, richiamate tutte le considerazioni anche di natura finanziaria espresse in merito alla prevedibile evoluzione della gestione, a riserva straordinaria.

Il bilancio sottoposto alla Vostra approvazione rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale della società e il risultato economico dell'esercizio. Vi invitiamo ad approvare lo stesso.

La Spezia, 05.06.2018


IL PRESIDENTE
DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Io sottoscritta ANNA ROSA CARUSO, in qualità di Presidente del Consiglio di Amministrazione della SPEZIA RISORSE SPA, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesto, ai sensi dell'art. 47 D.P.R. 445/2000, la corrispondenza del presente documento a quello conservato agli atti della società.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la CCIAA di La Spezia.

Autorizzazione n. 2/15059/92 del 15/09/1992 delle Agenzie delle Entrate.

Firmato digitalmente da: Anna Rosa Caruso
Data: 13/06/2018 19:51:51

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Anna Rosa Caruso', written in a cursive style.