

## **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 2018**

Signori Azionisti,

il bilancio relativo all'esercizio 2018 che viene sottoposto alla Vostra attenzione per l'approvazione chiude con un utile di € 103.243.

#### **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 2018 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, sono entrati a pieno regime i pagamenti elettronici attraverso l'adesione al nodo "PAGOPA", già nel corso del 2017, 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.

Per quanto concerne l'andamento dei volumi riscossi, il **gettito complessivo per IMU ordinaria** è stato pari ad € 18.900.606, registrando un incremento rispetto al precedente esercizio di circa 76.000 euro; pertanto, nell'anno in esame, la Società ha potuto contabilizzare ricavi diretti dalla gestione di tale imposta pari ad € 982.831. 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 2018, 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.

Per quanto attiene il **gettito Tari** limitatamente alla riscossione ordinaria, pari ad euro 17.947.120, ha registrato un incremento rispetto al precedente esercizio di circa 1.460.000 euro; a differenza dell'anno precedente, la riscossione del tributo in violazione (accertamenti – ingiunzioni e procedure coattive) ha invece registrato una diminuzione pari a circa 255.000 euro.

Di seguito si rappresenta l'andamento dei volumi riscossi ed assoggettati ad aggio nell'anno in esame rispetto al 2017:

GETTITO	2018	%	2017	%	RAFFRONTO 2018 - 2017
IMU RISCOSSIONE ORDINARIA	€ 18.900.605,55	35,86%	€ 18.824.827,00	37,09%	€ 75.778,55
TASI-IMU-ICI RISCOSSIONE VIOLAZIONI E RESIDUI	€ 2.209.094,79	4,19%	€ 1.781.355,00	3,51%	€ 427.739,79
TARI RISCOSSIONE ORDINARIA	€ 17.947.120,23	34,06%	€ 16.481.238,00	32,48%	€ 1.465.882,23
TARI RISCOSSIONI VIOLAZIONI E RESIDUI	€ 4.662.693,11	8,85%	€ 4.918.171,00	9,69%	-€ 255.477,89
TARES RISCOSSIONI VIOLAZIONI E RESIDUI	€ 381.176,63	0,72%	€ 302.013,00	0,60%	€ 79.163,63
TIA RISCOSSIONE VIOLAZIONI E RESIDUI	€ 263.464,13	0,50%	€ 422.893,00	0,83%	-€ 159.428,87
CIMP RISCOSSIONE ORDINARIA	€ 853.082,93	1,62%	€ 802.757,00	1,58%	€ 50.325,93
CIMP RISCOSSIONE VIOLAZIONI E RESIDUI	€ 167.503,80	0,32%	€ 120.829,00	0,24%	€ 46.674,80
COSAP RISCOSSIONE ORDINARIA	€ 1.876.463,82	3,56%	€ 1.865.109,00	3,68%	€ 11.354,82
COSAP RISCOSSIONE VIOLAZIONI - RESIDUI	€ 265.450,98	0,50%	€ 207.830,00	0,41%	€ 57.620,98
DEPOSITO CAUZIONI	€ -	0,00%	€ 40,00	0,00%	-€ 40,00
DIRITTI FIERISTICI	€ 4.655,00	0,01%	€ 34.776,00	0,07%	-€ 30.121,00
DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI	€ 67.481,82	0,13%	€ 73.607,00	0,15%	-€ 6.125,18
IMPOSTA DI SOGGIORNO	€ 1.569.248,29	2,98%	€ 835.621,00	1,65%	€ 733.627,29
LUX VOTIVE	€ 88.755,48	0,17%	€ 89.438,00	0,18%	-€ 682,52
CONCESSIONI CIMITERIALI	€ 2.258.648,04	4,29%	€ 2.361.498,00	4,65%	-€ 102.849,96
ONERI	€ 311.328,34	0,59%	€ 602.134,00	1,19%	-€ 290.805,66
SANZIONI POLIZIA MUNICIPALE	€ 773.570,68	1,47%	€ 971.573,00	1,91%	-€ 198.002,32
SERVIZI EDUCATIVI VIOLAZIONI	€ 24.420,11	0,05%	€ 21.202,00	0,04%	€ 3.218,11
ALTRE ENTRATE PATRIMONIALI	€ 75.621,81	0,14%	€ 30.999,00	0,06%	€ 44.622,81
<b>TOTALE</b>	<b>€ 52.700.385,54</b>	<b>100,00%</b>	<b>€ 50.747.910,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>€ 1.952.475,54</b>

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:

	2018	2017	RAFFRONTO 2018 - 2017
<b>VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA</b>	€ 1.528.070,2	€ 1.237.174,00	€ 290.896,20

	2018	2017	RAFFRONTO 2018 - 2017
<b>SERVIZI EDUCATIVI</b>	€ 1.791.329,1	€ 1.924.124,00	-€ 132.794,90

	2018	2017	RAFFRONTO 2018 - 2017
<b>TOTALE AMMINISTRATO</b>	€ 56.331.113,18	€ 53.909.208,00	€ 2.421.905,18

Nel complesso pertanto, la Società ha amministrato circa 56.000.000 euro con un incremento rispetto al 2017 di circa 2.110.000 euro, indice questo di un aumento della propria capacità di riscossione.

Dei volumi indicati, l'incidenza dalla riscossione in fase coattiva è stata pari a circa € 1.420.000, registrando un incremento di circa € 345.000 rispetto all'anno precedente.

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

TIPOLOGIA ATTO	2018	2017
PROCEDURE - INTIMAZIONI	1.597	396
PROCEDURE - SOLLECITI L.228	11.048	13.674
PROCEDURE - VEICOLI	6.564	10.613
PROCEDURE - IMMOBILIARI	11	0
PROCEDURE - PRESSO TERZI	742	461
<b>Totale complessivo</b>	<b>19.962</b>	<b>25.144</b>

La società nel corso del 2018 ha continuato con l'attività *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 a disposizione 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 a seguito della pubblicazione di avviso per la selezione del revisore contabile per la certificazione dei Bilanci 2017-2018-2019, ad inizio 2018, sono pervenute alla società diverse istanze che sono state oggetto di valutazione da parte del Collegio Sindacale. I soci con assemblea del 21 febbraio 2018, sulla base delle valutazioni espresse dal Collegio Sindacale, hanno individuato due candidati come più idonei all'incarico e fatte le valutazioni del caso hanno nominato il Dott. Giovanni Copello, il quale ha però rinunciato all'incarico e pertanto in data 12 marzo 2018 si è proceduto alla nomina del Rag. Franco Alberto Bucchioni.

Nel 2018 si è conclusa inoltre la procedura di selezione, ai sensi dell'art. 60 del d.lgs n. 50/2016 per l'aggiudicazione, sopra soglia comunitaria, di servizi connessi all'elaborazione e stampa di documenti, gestione ritorni cartacei, riconciliazione incassi, data entry e bonifica database, che vede aggiudicataria la società EXETESIS S.R.L..

A seguito dell'uscita di un funzionario amministrativo nel mese di luglio 2018 e a fine 2017 di un dipendente inquadrato nel settore operativo, la società al fine di ricoprire queste posizioni, nel corso del 2018 ha indetto due bandi di selezione per l'assunzione a tempo determinato di due persone; una da inserire nella macro area "SERVIZI AMMINISTRATIVI" e una nell'area "SERVIZI OPERATIVI".

Dall'esito di tale bando sono state acquisite nella società, a decorrere da ottobre 2018, due nuove figure a supporto dell'area amministrativa e dell'area operativa.

Con delibera dell'assemblea dei soci del 29/05/2018 sono stati nominati i nuovi membri del Consiglio di Amministrazione e con delibera del Cda successiva, è stato nominato anche il nuovo Amministratore Delegato.

## **ANDAMENTO DELLA GESTIONE**

### **- RICAVI**

I ricavi sono stati iscritti per euro 3.929.071 contro i 3.641.967 dell'anno precedente. Si è registrato un incremento del gettito Imu, e soprattutto un incremento del gettito Tari ordinaria; pertanto sono quindi piuttosto rilevanti i compensi contabilizzati dalla Società: rispettivamente euro 982.831 per l'**IMU** ed euro 1.022.986 per la **Tari ordinaria**.

Rispetto all'anno precedente si è registrato un incremento del gettito riscosso relativo all'imposta di soggiorno che è passato da circa € 835.000 ad € 1.569.000, portando quindi ad un incremento dei ricavi, che sono passati da € 47.630 a € 89.447 con un incremento di circa € 42.000.

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.

La società, nel corso del 2018, ha ampliato la propria attività, nello specifico da inizio 2018 ha svolto attività di consulenza, presso altri comuni, in materia di formazione e affiancamento nell'espletamento delle procedure tributarie, attività che si è incrementata ulteriormente ad inizio 2019, ed ha avviato la fornitura di un servizio complementare alla riscossione Tari nei confronti della società Acam Ambiente S.p.a., circa l'informazione all'utenza, gestione delle tessere badge, scambio di dati fra gestore/comune/appaltatore/cittadino, funzionali all'utilizzo dei nuovi contenitori di raccolta differenziata nel Comune della Spezia.

I ricavi aziendali della gestione caratteristica nel 2018 sono risultati pari ad € 3.929.071, dei quali se ne espone qui di seguito un dettaglio.

<b>RICAVI DA PRESTAZIONE DI SERVIZI</b>	<b>IMPORTO</b>
IMU/TASI RISCOSSIONE ORDINARIA	982.831
TASI VIOLAZIONI emissioni anno corrente	1.575
IMU VIOL. emissioni anno corrente	35.704
ICI VIOL. emissioni anno corrente	-
ICI - IMU RISCOSSIONE VIOLAZIONI - RESIDUI	88.640
TARI RISCOSSIONE ORDINARIA	1.022.986
TARI VIOLAZIONE ANNO CORRENTE	1.484
TARI RISCOSSIONE VIOLAZIONI - RESIDUI	262.805
TARES RISCOSSIONE VIOLAZIONI - RESIDUI	21.729
TIA RISCOSSIONE VIOLAZIONI - RESIDUI	15.017
CIMP RISCOSSIONE ORDINARIA	48.626
CIMP RISCOSSIONE VIOLAZIONI - RESIDUI	9.548
COSAP RISCOSSIONE ORDINARIA	106.593
COSAP RISCOSSIONE VIOLAZIONI - RESIDUI	15.131
DEPOSITO CAUZIONI	-
DIRITTI FIERISTICI	186
DPA	3.846
IMPOSTA DI SOGGIORNO	89.447
ALTRE ENTRATE PATRIMONIALI	4.310
LUX VOTIVE	5.059
CONC. CIMITERIALI	144.553
ONERI	4.670
SANZIONI PM COATTIVO	53.922
SERVIZI EDUCATIVI VIOL.	1.393
<b>Totale</b>	<b>2.920.055</b>

<b>RICAVI DA PRESTAZIONI DI SERVIZI NON SOGGETTI AD AGGIO</b>	<b>IMPORTO</b>
Altri ricavi da attività di consulenza presso altri comuni	92.500
Corrispettivo per gestione TASI	160.000
Recupero spese cimiteri	6.557
Servizio e gestione Ecocard	20.000

Corrispettivo attività di riscossione VCDS ordinario	233.455
recupero spese strumentali al servizio di riscossione VCDS	263.385
Recupero spese strumentali al servizio riscossione Servizi Educativi	26.366
CUF-Contributo Unico Fiere	8.500
Corrispettivo per duplicati Ecocard	12.377
<b>Totale</b>	<b>823.140</b>

Tra i ricavi da prestazioni di servizi non soggetti ad aggio, sono iscritti € 263.385, 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 € 26.366, per recupero spese di riscossione delle refezione scolastiche, oltre che euro 6.557, per recupero spese per la realizzazione progetto Concessioni Cimiteriali.

Rispetto all'anno precedente si è registrato un corrispettivo di € 20.000,00 relativo alla gestione del servizio Ecocard, come da contratto stipulato a febbraio 2018 con la società Acam Ambiente S.p.a., avente ad oggetto le attività inerenti l'informazione all'utenza, la gestione delle tessere badge, lo scambio di dati fra gestore/comune/appaltatore/cittadino, funzionali all'utilizzo dei nuovi contenitori di raccolta differenziata nel Comune della Spezia.

Degno di nota è anche l'incremento dei ricavi derivanti dalle attività di consulenza, avviate nel corso del 2018, svolte presso altri comuni della provincia in materia di formazione e affiancamento nell'espletamento delle procedure tributarie, che ha portato ricavi per circa € 92.000,00.

PROVENTI DIVERSI	IMPORTO
TIA/TARES/TARI RECUPERO SPESE	47.795
LUX VOTIVE- RECUPERO SPESE	5.834
CIMP RECUPERO SPESE	1.075
ALTRE ENTRATE EX.PATR. RECUPERO SPESE	49
COSAP RECUPERO SPESE	2.854
SERVIZI EDUCATIVI RECUPERO SPESE	99
SPESE DI FERMO E PROCEDURE ESECUTIVE	98.083
ICI/IMU/TASI RECUPERO SPESE	20.142
SANZIONI PM RECUPERO SPESE	9.945
<b>Totale</b>	<b>185.876</b>

Nei proventi diversi sono iscritti i recuperi spese postali e di procedure coattive a carico del contribuente.

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 € 10.667 contro € 9.243 dello scorso esercizio, sono confluiti i costi per l'acquisto cancelleria, toner, nastri per stampanti e altro materiale di consumo. Nel complesso è un costo poco significativo.

**COSTI DI PRODUZIONE:** il costo "per servizi", iscritto per € 1.734.893 contro € 1.617.430 dello scorso esercizio, rappresenta da sempre la voce più significativa del conto economico insieme al costo del personale. Da rilevare uno scostamento in aumento rispetto all'anno precedente per circa € 117.000. Tale scostamento rispetto all'anno precedente è prevalentemente da ricondurre ad un incremento dei costi di stampa, postalizzazione e di notifica di circa € 75.000,00, per l'emissione degli atti afferenti le forme di riscossione ad esclusione delle procedure, e ad un aumento delle spese legali di circa € 33.000,00.

Di seguito si rappresentano le principali tipologie di atti lavorati ed il raffronto con l'anno precedente:

SERVIZIO	2018	2017
	N.ATTI EMESSI	N.ATTI EMESSI
AMM.VO LEGALE EDILIZIA INGIUNZIONI	13	
CONCESSIONI CIMITERIALI RINNOVI - ESUMAZIONI	1.612	2.229
CIMP ACCERTAMENTI	403	372
CIMP INGIUNZIONI	201	224
CIMP ORDINARIA	1.030	961
COSAP DIFFIDE	816	1.426
COSAP INGIUNZIONI	449	503
COSAP MERCATI DOMENICALI	0	250
COSAP PERIODICA	656	606
COSAP PERMANENTE	2.476	2.428
COSAP SAN GIUSEPPE	522	585
ENTRATE PATRIMONIALI INGIUNZIONI	26	23
ICI ACCERTAMENTI	1	43
ICI INGIUNZIONI	39	93
IMPOSTA DI SOGGIORNO	10	
IMU ACCERTAMENTI	3.181	5.012
IMU INGIUNZIONI	1.039	756
LUX VOTIVA	4.267	4.499
MULTE	31.095	27.177
REFEZIONI SCOLASTICHE	33.033	30.605
REFEZIONI SCOLASTICHE INGIUNZIONI	16	638
REFEZIONI SOLLECITI		

TARES (suppletivi)	164	302
TARES ACCERTAMENTI	2.535	2.930
TARES INGIUNZIONI	1.384	344
TARI	57.622	57.574
TARI ACCERTAMENTI	14.773	12.314
TARI INGIUNZIONI	12.631	5.403
TASI ACCERTAMENTI	406	822
TASI INGIUNZIONI	651	
TIA (suppletivi)	0	350
TIA AVVISI BONARI	0	1.112
TIA INGIUNZIONI	33	372
TIA/TARES		
VIGILI INGIUNZIONI	6.949	6.058
TARI QUESTIONARI	3.403	423
ROTTAMAZIONE	0	934
<b>Totale complessivo</b>	<b>181.436</b>	<b>167.368</b>
<b>ATTIVITA' IN PROCEDURA</b>	<b>19.962</b>	<b>25.144</b>
<b>TOTALE ATTI PRODOTTI</b>	<b>201.398</b>	<b>192.512</b>

Si evidenzia che tra i costi per servizi è iscritto il compenso all'organo amministrativo per complessivi € 70.592, compresi oneri previdenziali e accessori e il costo per il collegio sindacale pari a € 18.200, con una riduzione di circa € 7.000,00 relativamente al compenso degli organi amministrativi.

Altra voce importante è il costo "godimento beni di terzi", iscritta per € 241.911 contro € 257.327 dello scorso esercizio. I principali costi confluiti in tale voce sono € 88.840 per l'utilizzo come sede operativa dei locali di proprietà del Comune della Spezia di cui al contratto di concessione n. 312/2015, € 105.857 per spese di utilizzo della piattaforma informatica e circa € 14.000 per il noleggio automezzi.

**PERSONALE:** il costo del personale è iscritto per complessivi € 1.453.076 contro € 1.410.289 dello scorso esercizio.

Si segnala a tal proposito che nel corso del 2018 si è proceduto al rinnovo del CCNL e che nel costo del personale nel rigo B)9)e) è confluito l'importo accantonato per € 20.000 per il riconoscimento di premi al personale per l'attività profusa nel corso dell'anno ancora da quantificare definitivamente con apposita delibera.

Al 31/12 sono in forza 31 dipendenti, di cui 29 impiegati e 2 operai.

**ONERI FINANZIARI:** La Società non ha sostenuto interessi passivi, nonostante 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 correnti per € 24.990 e imposte anticipate per € 9.074. Si rimanda agli appositi prospetti in nota integrativa per le informazioni in merito.

**ALTRI ONERI DI GESTIONE:** sono iscritti per € 54.501. Gli oneri iscritti in questa voce sono in valore assoluto poco significativi e si riferiscono essenzialmente a spese per IMU e TARI dovuti dalla Società e a spese per imposte e tasse diverse e 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 € 26.058 oltre ammortamenti per immobilizzazioni immateriali per € 80.856.

Si sono realizzati nell'anno investimenti per complessivi € 21.213 in attrezzature oltre € 27.750 per implementazione moduli gestionali e software.

**ACCANTONAMENTI**

Sono iscritti accantonamenti a fondo rischi ed oneri alla voce "altri accantonamenti" € 120.000,00, alla voce "svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante" € 70.000,00 e nella voce "altri costi del personale", tra i costi della produzione, € 20.000,00, dei quali si è dato ampio dettaglio nella nota integrativa che si richiama integralmente.

**CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO**

La logica sottostante, della riclassificazione del conto economico a valore aggiunto, si basa sulla suddivisione dei costi tra costi legati alle risorse esterne, ovvero acquisite da terze economie (costi d'acquisto di materie prime, semilavorati, costi per servizi, per godimento di beni di terzi ecc.), e costi relativi alle risorse interne (personale e attività materiali ed immateriali).

La riclassificazione sottostante mostra l'evoluzione della struttura economica dall'anno 2017 al 2018, sulla base del conto economico "riclassificato" al 31/12/2018. Si precisa che quelli che sono elementi straordinari, sono indicati in apposita sezione del riclassificato, al fine di non "inquinare" i dati relativi alla gestione caratteristica e conseguenti indici come sotto indicati.

Il valore aggiunto, quale indice significativo, risultante dalla differenza tra ricavi operativi e costi operativi sostenuti per l'acquisto di risorse esterne, esprime la capacità dell'azienda di creare ricchezza per remunerare i fattori produttivi e i diversi portatori di interesse.

<b>CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO</b>		
	<b>BILANCIO 2018</b>	<b>BILANCIO 2017</b>
Valore della produzione	3.929.071	3.641.967
Costi operativi	-2.041.972	-1.947.502
<b>Valore aggiunto</b>	<b>1.887.099</b>	<b>1.694.465</b>
Costo del personale	-1.453.076	-1.352.789
<b>Marg. Operat. Lordo (EBITDA)</b>	<b>434.024</b>	<b>341.676</b>
Ammortamenti/Accantonamenti	-296.914	-175.322
<b>Margine operativo netto (EBIT)</b>	<b>137.110</b>	<b>166.354</b>
Oneri e proventi finanziari	125	110
Rettifiche di valore attività finanz.		
<b>Risultato gestionale</b>	<b>137.234</b>	<b>166.464</b>
Oneri e proventi straordinari	73	-61.486
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>137.307</b>	<b>104.978</b>
Imposte di esercizio	-24.990	

Imposte differite/anticipate	-9.074	-55.374
<b>Risultato netto</b>	103.243	49.604

#### STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO

Nella riclassificazione dello stato patrimoniale secondo il criterio finanziario le attività (**impieghi**) sono classificate e raggruppate secondo il loro grado di liquidità, ovvero in funzione della loro **capacità di trasformarsi in liquidità in tempi più o meno rapidi**, mentre le passività (**fonti**) in base alla loro durata temporale, ovvero in base alla loro **velocità di estinzione**.

La sottostante riclassificazione mostra l'evoluzione della struttura patrimoniale dall'anno 2017 al 2018, sulla base dello stato patrimoniale "riclassificato" al 31/12/2018.

<b>STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICAZIONE CRITERIO FINANZIARIO</b>					
	2018	2017		2018	2017
ATTIVO IMMOBILIZZATO			-		
Imm. Materiali	337.019	341.865	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	2.151.111	2.047.867
Imm. Immateriali	113.732	166.838	-		
Imm. Finanziarie					
<b>TOTALE ATTIVO FISSO (A)</b>	450.751	508.703	<b>PASSIVO CONSOLIDATO</b>	330.906	311.024
ATTIVO CORRENTE					
Liquidità differita	2.624.189	2.899.067			
Liquidità Immediata	2.031.290	861.776			
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)</b>	4.655.479	3.760.843	<b>PASSIVO CORRENTE</b>	2.624.213	1.910.655
<b>CAPITALE INVESTITO</b>	5.106.230	4.269.546	<b>TOTALE PASSIVO</b>	5.106.230	4.269.546

## INDICI DI BILANCIO

Vengono forniti qui di seguito i principali indici di bilancio relativi alla situazione economica e patrimoniale alla data del 31/12/2017 e del 31/12/2018.

<b>INDICI DI REDDITIVITA'</b>		
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
VAR % DEL VALORE DELLA PRODUZIONE RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE	7,88%	3,79%
EBITDA/VALORE PRODUZIONE	11,05%	9,38%
EBIT/VALORE PRODUZIONE	3,49%	4,57%
RISULTATO NETTO/VALORE PRODUZIONE	2,63%	1,36%
ROI (EBIT/CAP.INV.)	2,69%	3,90%
ROE (REDDITO NETTO/CAP.PROPRIO)	4,80%	2,42%
ROS (reddito operativo/fatturato)	11,05%	9,38%
ROA (reddito operativo+redditi extra caratteristici+redditi finanziari / totale attivo)	8,50%	6,56%

L'analisi della redditività aziendale mostra una buona attitudine dell'impresa a generare nel tempo risorse sufficienti a remunerare i fattori produttivi impiegati nella gestione, sintomo di una buona efficienza operativa della stessa.

<b>INDICI DI SOLVIBILITA'/STRUTTURA/LIQUIDITA'</b>		
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
IMMOB./CAP.INVESTITO	8,83%	11,96%
ATT.CIRC./CAP.INVESTITO	91,17%	88,09%
CAP.NETTO/C AP.INVESTITO	42,13%	47,96%
ATT.CORRENTI/PASS.CORRENTI	1,77	1,97
PASS.CONSolidate/TOT.PASSIVO	6,48%	7,28%
PASS.CORRENTE/TOT.PASSIVO	51,39%	44,75%

Da una analisi della liquidità aziendale si evince molto chiaramente una buona capacità dell'impresa di mantenersi in equilibrio finanziario senza ricorrere a capitale di terzi.

### **INDICI DI EFFICIENZA**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
NUMERO DIPENDENTI AL 31/12	31	30
VAL.PRODUZIONE/N.DIPENDENTI	126,74	121,40
EBITDA/N.DIPENDENTI	14,00	11,39

Tali indicatori mostrano che l'azienda è in grado di impiegare in modo più che efficiente le proprie risorse interne.

#### **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. Sebbene gli importanti ritardi, non si è ancora ritenuto necessario attingere a forme straordinarie di reperimento di liquidità, ciò si evince anche dal valore assunto dall'indice di liquidità (attività correnti/passività correnti), che registra sia nel 2017 che nel 2018 un valore superiore a 1,5, indice quindi di una situazione di liquidità più che soddisfacente.

Si dà atto che il Consiglio di Amministrazione e la struttura funzionale 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 oculatazza 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.

In base a quanto previsto dal D.Lgs. 175/2016 "Testo Unico in materia di Società a partecipazione pubblica", all'art. 3 comma 2, ad inizio 2018 la società, a seguito della pubblicazione di avviso per manifestazione di interesse, ha proceduto alla nomina di un revisore contabile, per lo svolgimento dell'attività di revisione legale dei conti che per legge non poteva più essere affidata al collegio sindacale.

La Società ha adottato 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.

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 dal Rag. Massimo De Rose, nominato in tale veste dal Consiglio di Amministrazione in data 22.12.2015.

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.

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.

La Società ha aggiornato il proprio piano triennale di prevenzione della corruzione 2018-2020 in data 28/03/2018, nello stesso è prevista 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.

#### **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 Agenzia delle entrate Riscossione. Ad inizio 2018 è stato siglato, in accordo con le organizzazioni sindacali, il Contratto Integrativo Aziendale valevole per il triennio 2018 – 2020 che sostanzialmente non si discosta da quello approvato dall'azienda per il triennio precedente.

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 l'operatività ancora in essere con il socio ICA 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.

Si rende noto che in data 21/03/2019 è stato stipulato un nuovo contratto tra Acam Ambiente S.p.a. e la nostra società, per il triennio 2019-2021. Tale accordo ha integrato l'attività precedentemente stipulata con oggetto l'informazione all'utenza, la gestione delle tessere badge, lo scambio di dati fra gestore/comune/appaltatore/cittadino, funzionali all'utilizzo dei nuovi contenitori di raccolta differenziata nel Comune della Spezia prevedendo la titolarità a fornire direttamente i duplicati delle tessere badge ed inoltre l'attivazione, organizzazione e coordinamento delle attività inerenti la consegna dei c.d. sacchi conformi utilizzati nell'ambito della raccolta rifiuti. Il compenso stabilito dal nuovo contratto per il servizio che la nostra società fornisce in merito alla gestione della raccolta differenziata nel comune della Spezia, è stabilito in € 39.000,00 oltre Iva per ciascun anno a decorrere dal 2019. Si presume inoltre di incrementare i ricavi a fronte di un ampliamento dei servizi offerti alla società Acam Ambiente S.p.a.-Gruppo Iren.

Si fa presente che la società il 28/12/2018 ha stipulato un contratto di servizio per prestazione specialistica e affiancamento nell'espletamento delle procedure tributarie con il Comune di Aulla della durata di un anno che prevede un corrispettivo per la prestazione del servizio per l'annualità 2019.

La società sta inoltre svolgendo un'attività di analisi per realizzare nuove sinergie con altre amministrazioni pubbliche sul territorio, che permetterebbero alla stessa di ampliare la propria attività e incrementare di conseguenza i propri ricavi.

Si presume che nel corso del 2019 potrebbe verificarsi, anche seppur lieve, una contrazione dei ricavi derivanti dalla riscossione della TARI ORDINARIA, a seguito della riduzione del piano economico finanziario.

#### **ELENCO SEDI SECONDARIE**

La società non ha sedi secondarie.

#### **CONSIDERAZIONI FINALI**

Nel rispetto delle disposizioni normative e delle previsioni statutarie, l'assemblea dei soci della società per l'approvazione del bilancio in oggetto sarà convocata nel maggior termine di 180 giorni, come da delibera del Cda del 26/03/2019. Ciò è da ricondurre prevalentemente alla riorganizzazione della struttura amministrativa all'interno della società.

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 31/12/2018, 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, 27 maggio 2019

IL PRESIDENTE

DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

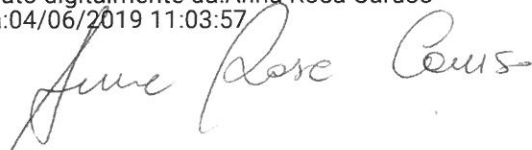
Io sottoscritta ANNA ROSA CARUSO, in qualità di Presidente del Consiglio di Amministrazione della SPEZIA RISORSE SPA, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesto, ai sensi dell'art. 47 D.P.R. 445/2000, la corrispondenza del presente documento a quello conservato 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: 04/06/2019 11:03:57

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Anna Rosa Caruso". The signature is written in a cursive, flowing style.