

**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 2013**

Signori Azionisti,

il bilancio relativo all'esercizio 2013 che viene sottoposto alla Vostra attenzione per l'approvazione chiude con un utile netto di € 252.455.

**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. Si segnala peraltro che alla fine del 2012 il Ministero ha chiesto alla Società di adeguare il capitale sociale per mantenere inalterata l'iscrizione all'Albo medesimo ed in data 23 aprile 2013, con atto notaio Ceroni, l'Assemblea dei soci ha deliberato l'aumento gratuito del capitale sociale portandolo a € 1.000.000

#### **SINTESI DELLE PRINCIPALI ATTIVITA' SVOLTE**

L'anno 2013 è stato caratterizzato da un'intensa operatività aziendale, con la crescita quali-quantitativa di alcuni servizi.

In particolare sono state perfezionate le procedure di gestione e riscossione in materia di **IMU**, sulla base del positivo lavoro sviluppato nel corso dell'esercizio precedente.

Particolarmente articolate sono state le attività svolte sia sul fronte dell'informativa ai contribuenti per l'applicazione della nuova imposta municipale (che ha subito nel corso dell'anno diverse variazioni da parte del legislatore nazionale) sia su quello della rendicontazione in stretto raccordo con il Servizio Finanziario del Comune.

Il gettito complessivo riscosso per IMU ordinaria e violazioni è stato pari ad € 25.800.000 circa e la Società ha potuto contabilizzare ricavi diretti dalla gestione di tale imposta pari ad € 1.330.000 circa, valore pressoché in linea con quello registrato nel 2012.

Parallelamente è stata oggetto di particolare intensificazione l'**attività di accertamento** svolta sia sul fronte dell'**ICI** (annualità pregresse) sia della stessa **IMU** relativa al primo anno d'imposta (2012).

In quest'ambito positiva è stata la scelta strategica della Società di mettere in campo un idoneo nucleo di addetti preposti ai servizi di accertamento tributario.

Nell'esercizio è stata consolidata dunque un'importante attività di produzione di atti di accertamento, che ha comportato un conseguente aumento dei costi sostenuti dalla Società per l'emanazione dei relativi provvedimenti.

L'attività accertativa svolta ha comunque prodotto significativi risultati sia per il bilancio comunale che per quello della Società e, per questo motivo, si è ritenuto di consolidare il nucleo preposto in vista degli obiettivi dei prossimi esercizi.

Nel corso dell'esercizio 2013 è proseguita l'attività di gestione e riscossione della **TARES** (il tributo che ha di fatto sostituito la precedente tariffa di igiene ambientale - TIA), per la quale si è registrato un gettito complessivo di poco superiore ai 16.000.000 di euro ed un ricavo per la Società di circa 900.000 euro.

Sono inoltre proseguite le attività di gestione e riscossione di tutte le altre entrate tributarie ed extratributarie nel pieno rispetto dei consueti standard operativi.

Per quanto concerne le attività di **riscossione coattiva** il 2013 è stato l'anno in cui ha cominciato a sviluppare appieno la propria operatività il nuovo Ufficiale della Riscossione, che ha curato in particolare le procedure di raccordo con gli altri enti esattoriali avviando diverse pratiche di recupero in via stragiudiziale.

Nel contempo la Società ha proceduto a rimodulare il contratto di servizio con Gefil SpA per l'elaborazione dei provvedimenti cautelari ed esecutivi, che ha portato all'emmissione di un cospicuo numero di atti in particolare nell'ultimo bimestre dell'anno.

Il **volume complessivo delle entrate gestite** è stato comunque sensibilmente inferiore a quello registrato nell'esercizio 2012, che fu influenzato da alcune partite di carattere straordinario e non ricorrenti.

Nel 2013 la Società ha amministrato un volume di poco superiore a 52 milioni di euro risultanti principalmente come segue:

€ 25.810.771,76	per IMU ordinaria e violazioni (pari al 49,61% del totale annuo)
- € 713.657,54	per ICI ordinaria e violazioni
- € 16.165.365,37	per TARES ( pari al 31,07% del totale annuo)
- € 1.741.350,91	per TIA
- € 3.003.143,92	per COSAP/CIMP/DPA (pari al 5,77% del totale annuo)

- € 1.928.008,79 per CONCESSIONI CIMITERIALI annuali e rinnovate (pari al 3,71% del totale annuo)
- € 1.527.646,55 per ONERI DI URBANIZZAZIONE (pari al 2,94% del totale annuo)
- € 777.144,10 per SANZIONI DI P.M. -
- € 356.563,80 per IMPOSTA DI SOGGIORNO

#### **ANDAMENTO DELLA GESTIONE**

Anche quest'anno il conto economico presenta un risultato attivo importante anche se inferiore a quello dello scorso esercizio.

Come meglio precisato in seguito, i ricavi della Società sono risultati allineati rispetto a quelli contabilizzati nel bilancio 2012. Il risultato finale di gestione ha risentito peraltro di una crescita significativa dei costi operativi.

In effetti l'operatività dell'anno è stata molto intensa e gravosa. Sono infatti stati stampati e notificati circa 200.000 atti contro i circa 120.000 dello scorso anno.

Si segnala inoltre che, come già evidenziato anche lo scorso anno con l'introduzione dell'IMU, a causa della sostanziale modifica intervenuta nel sistema di riscossione (tramite F24) si è avuta una notevole contrazione dei flussi finanziari di diretta riscossione da parte della Società.

Tale situazione non ha comunque generato particolari problematiche di liquidità nel breve/ medio periodo, anche se si è reso necessario un monitoraggio più costante

dell'andamento dei flussi di cassa per tutto il corso dell'esercizio.

Analizziamo l'andamento dei ricavi e dei costi in dettaglio:

**- RICAVI**

I ricavi, anche se leggermente inferiori, sono in linea a quelli registrati lo scorso anno: € 3.520.858 contro € 3.555.410.

Particolarmente significativi i compensi IMU pari a € 1.328.326 contro € 1.342.129 dello scorso esercizio, oltre i ricavi dalla gestione TARES pari a € 921.426. Ancora significativi i ricavi relativi a ICI violazioni pari a € 193.689, dove sono stati contabilizzati i residui finali derivanti dalle importanti attività accertative concluse in corso d'anno.

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

- ICI/IMU
- TIA/TARES
- COSAP
- CIMP
- ICP
- DPA
- ONERI DI URBANIZZAZIONE RATEIZZATI
- LUX VOTIVE
- CONCESSIONI CIMITERIALI
- SANZIONI P.M.

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

I ricavi aziendali della gestione caratteristica nel 2013 sono risultati:

ICI/ IMU	€ 1.329.030
ICI violazioni	€ 193.686
TIA/TARES	€ 1.015.135
ONERI URBANIZZAZIONE	€ 22.915
COSAP	€ 119.086
ICP/CIMP/DEP.CAUZ.	€ 47.383
DPA	€ 4.785
CONCESS.CIMITERIALI	€ 109.896
LUX VOTIVE	€ 5.548
IMPOSTA SOGGIORNO	€ 20.324
SANZIONI P.M coattivo	€ 58.035
SANZIONI P.M.ordinario	€ 208.517

Sono inoltre confluiti tra i ricavi € 299.353 relativi al recupero spese che da contratto di servizio sono a carico del Comune della Spezia.

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 € 9.107, sono confluiti i costi per l'acquisto cancelleria, toner, nastri per stampanti oltre costi sostenuti per materiale pubblicitario e informativo. Nel complesso è un costo poco significativo.

**COSTI di PRODUZIONE:** una delle voci più importanti è il costo "servizi di terzi" iscritto per 1.511.559 contro € 1.285.714 dello scorso esercizio.

Rispetto allo scorso anno è incrementato il costo spese notifica passato da € 121.475 a € 229.700, nonché il costo spese di stampa e postalizzazione passato da € 157.884 a € 174.897.

Come già ampiamente detto in precedenza, l'aumento di tali costi è strettamente correlato all'aumento registrato nell'anno dell'attività di stampa e notifica dei diversi provvedimenti emanati.

Si è registrato conseguentemente anche un significativo aumento delle spese e commissioni postali passate da € 29.207 a € 41.849.

Tra i servizi sono confluite le spese di assicurazioni per € 28.751, nonché costi per prestazioni e consulenze professionali diverse per € 27.698 e per gestione contenzioso di € 46.432.

Nell'ambito della spesa per servizi è stato inoltre registrato il costo per il servizio di manutenzione ordinaria degli impianti di illuminazione votiva affidato a seguito di gara



pubblica, alla ditta SAIE srl di Varese, a far data dal 1° luglio 2013.

Si evidenzia che tra i costi di produzione è iscritto il compenso all'organo amministrativo per complessivi a € 93.818 compresi oneri previdenziali e accessori e il costo per il collegio sindacale pari a € 18.200, sostanzialmente invariati rispetto allo scorso esercizio. Tra i servizi sono inoltre confluiti n.3 contratti a progetto, iniziati nel novembre 2012, per un costo complessivo di € 74.358, contro i circa 20.000 imputati nell'esercizio precedente.

Sempre nei servizi è confluito l'importo di € 48.500 per spese di utilità sociale e interventi sul territorio previsti da apposita delibera assembleare ed oggetto di precisi accordi intervenuti con il Comune della Spezia.

Un altro costo importante è la voce "godimento beni di terzi", iscritta per € 116.120 contro € 118.157 dello scorso esercizio. Non ha subito alcun particolare scostamento anche perché sostanzialmente attribuibile al costo per servizi informatici oggetto nel 2011 di rinnovo contrattuale.

Per il 2014 non sono attese particolari variazioni.

**PERSONALE:** il costo del personale è iscritto per complessivi € 1.324.214 contro 1.192.508 dello scorso esercizio.

L'aumento del costo del personale è strettamente collegato al potenziamento dell'organico che il forte incremento dell'operatività nell'anno ha necessariamente richiesto.

Al 31/12 sono in forza 31 dipendenti, di cui 27 a tempo indeterminato e 4 a tempo determinato.

Si ritiene che l'organizzazione e la struttura del personale adottata sia congrua per le operatività che la Società è chiamata attualmente a svolgere, soprattutto nei servizi che la stessa offre alla platea di contribuenti.

**ONERI FINANZIARI:** La Società non ha sostenuto oneri di carattere finanziario in quanto, nonostante la contrazione del cash-flow derivante dal nuovo sistema di riscossione dell'IMU tramite F24, si sono registrati flussi costanti di entrate oltre disponibilità attive giacenti, e quindi non si sono generate situazioni di indebitamento sulla gestione e operatività corrente.

**IMPOSTE e TASSE:** Le imposte sul reddito di esercizio sono state calcolate in complessivi € 171.455, determinate applicando sul reddito imponibile l'aliquota IRES del 27,5% e l'aliquota IRAP del 3,9%.

**ALTRI ONERI DI GESTIONE:** sono iscritti per € 18.223 contro € 32.615. Sono in valore assoluto poco significativi e si riferiscono a spese per IMU e TARES 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 gli immobili non sono stati effettuati ammortamenti.

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

Nell'anno in esame sono stati effettuati ammortamenti per beni strumentali per complessivi € 15.842 oltre ammortamenti per immobilizzazioni immateriali per € 101.199.

Si è proseguito nell'anno l'investimento per complessivi € 97.434 nell'implementazione del software per la gestione dei nuovi moduli per la riscossione e la rendicontazione, oltre che nella bonifica dei dati.

Nell'anno inoltre sono state formalizzate alcune attività propedeutiche alla realizzazione della nuova sede il cui progetto dovrebbe iniziare nel corso del 2014.

Al riguardo si segnala che l'Assemblea dei Soci, nella seduta del 23 aprile 2013 ha approvato gli indirizzi finalizzati alla realizzazione della nuova sede aziendale all'interno del compendio immobiliare di Via Pascoli 64, sulla base di un apposito studio di fattibilità economico-finanziario presentato dal Consiglio di Amministrazione.

Successivamente, nel corso dell'esercizio ed a seguito di pubblica gara, si è proceduto ad affidare l'incarico di progettazione definitiva della nuova palazzina uffici (e successiva direzione lavori) a favore di una associazione temporanea di professionisti, che ha concluso il lavoro nei primi mesi del 2014.

## ACCANTONAMENTI

Sono iscritti alcuni accantonamenti nel fondo rischi ed oneri come meglio descritti nella nota integrativa che si richiama integralmente.

## CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

La seguente tabella mostra l'evoluzione della struttura economica dall'anno 2012 al 2013, sulla base del conto economico "riclassificato" al 31/12/2013.

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO 2013			
Descrizione	BILANCIO	BILANCIO	DELTA
	2012	2013	
	€/000	€/000	€/000
Valore della produzione	3.555	3.521	34
Costi operativi	(1.446)	(1.655)	209
Valore aggiunto	2.109	1.866	(243)
Costo del personale	(1.193)	(1.324)	131
Marg. operat. lordo (EBITDA)	916	542	(374)
Ammortamenti/ Accantonam.	(189)	(182)	7
Margine operativo netto (EBIT)	727	360	(367)
Oneri e proventi finanziari	1	1	
Rettifiche di valore attività finanz.	0	0	
Risultato gestionale	728	361	(367)
Oneri e proventi straordinari	41	63	22
Risultato ante imposte	769	424	(345)

Imposte di esercizio	(284)	(172)	112
<b>Risultato netto</b>	<b>485</b>	<b>252</b>	<b>(233)</b>

#### STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO

Per quanto riguarda invece la situazione patrimoniale, la seguente tabella mostra l'evoluzione della struttura patrimoniale dall'anno 2012 al 2013, sulla base dello stato patrimoniale "riclassificato" al 31/12/2013.

STATO PATRIM. RICLASSIFICATO 2013		
Descrizione	BILANCIO	BILANCIO
	2012	2013
	€/000	€/000
A) attività correnti	3.897	3.713
B) attivo fisso (netto fondi)	529	528
<b>C) capitale investito ( A + B )</b>	<b>4.426</b>	<b>4.241</b>
D) passività correnti	2.412	1.961
E) Passività m/l	227	241
<b>F) Totale passività</b>	<b>2.639</b>	<b>2.202</b>
<b>G) Capitale netto ( C - F )</b>	<b>1.787</b>	<b>2.039</b>

#### INDICI DI BILANCIO

Vengono forniti qui di seguito i principali indici di bilancio relativi alla situazione economica e patrimoniale alla data del 31/12/2012 e 31/12/2013.

<b>INDICI DI REDDITIVITA'</b>			
DESCRIZIONE	U.M.	INDICI PER ANNO	
		2012	2013
VARIAZ. % DEL VALORE DELLA PRODUZIONE RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE	%	13,2	(0,9)
EBITDA/vp	%	25,8	15,3
EBIT/vp	%	20,4	10,2
RISULTATO NETTO/VP	%	13,6	7,2
ROI (ebit/cap.inv.)	%	16,4	8,5
ROE (Reddito netto/cap. proprio)	%	27,1	12,4
<b>INDICI DI SOLVIBILITA' /STRUTTURA/LIQUIDITA'</b>			
DESCRIZIONE	U.M.	INDICI PER ANNO	
		2012	2013
IMMOBILIZZ. / CAPIT. INVESTITO	%	11,9	12,5
CAPIT.NETTO / CAPIT. INVESTITO	%	40,4	48,1
ATTIVITA' CORRENTI / PASSIV.CORRENTI		1,6	1,9
<b>INDICI DI EFFICIENZA</b>			
DESCRIZIONE	U.M.	INDICI PER ANNO	
		2012	2013
NUMERO DIPENDENTI 31/12 (sia a tempo determinato che indeterminato)	N°	28	31
VALORE DELLA PRODUZIONE/n.dip.	€ / 000	126,9	113,6
EBIDTA /n.dip.	€ / 000	32,7	17,5

## **ANALISI DELLE PRINCIPALI RISCHIOSITA'**

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 proporzionale 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 particolari rischi di liquidità in considerazione della tipologia di attività effettuate e dalle modalità di riversamento degli incassi agli enti. Preme peraltro precisare che con l'introduzione dell'IMU l'incasso di tale imposta viene effettuato direttamente dal Comune e quindi i flussi finanziari sono notevolmente ridotti e si possono generare tempi d'incasso delle fatture emesse nei confronti del Comune.

Non si riscontrano ulteriori particolari rischiosità.

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 tutti i rischi connessi all'operatività aziendale.

A questo proposito si segnala che nel corso del 2013 è stato introdotto il nuovo modello organizzativo per dare piena attuazione al disposto di cui al D.lgs 231/01.

In particolare, oltre alla predisposizione del Codice Etico e dei vari elaborati previsti, è stato altresì istituito un apposito Organismo di Vigilanza per la verifica del rispetto

delle norme e delle diverse disposizioni in materia.

Si segnala infine che, nell'ultima fase dell'esercizio, la Società, in ottemperanza agli obblighi previsti dalla Legge 190/2012 e D.Lgs 33/2013 in materia di trasparenza e anticorruzione, ha istituito nel proprio sito web una sezione denominata "Amministrazione trasparente", dove sono pubblicati gli atti costitutivi e amministrativi della Società e tutti gli altri atti e notizie richiesti dalle normative sopra richiamate (ivi compresa l'individuazione del Responsabile dei Piani di Prevenzione della Corruzione e di Responsabile per la trasparenza).

#### **RISORSE UMANE E SICUREZZA SULL'AMBIENTE DI LAVORO**

Il contratto di lavoro in essere applicato al personale in forza è il CCNL del 4/12/2005 (e succ. mod. e integrazioni) per i quadri direttivi e per il personale delle aree professionali dipendenti da Equitalia Spa, Riscossione Sicilia Spa e società partecipate.

Sicurezza e ambiente di lavoro sono seguite con particolare cura con pieno ottemperamento alle normative di legge in materia, ma soprattutto con il convincimento di dover tutelare l'incolumità fisica e la salute dell'organico aziendale che rappresenta la risorsa più rilevante dell'Azienda. In quest'ottica è stato peraltro istituito un apposito accantonamento in bilancio per oneri che saranno sostenuti per migliorare gli spazi lavorativi. Lo stesso investimento previsto nella realizzazione della nuova sede è anche



progettato per rendere i luoghi di lavoro più idonei allo svolgimento delle mansioni nel rispetto del lavoratore e della normativa in materia.

#### **INVESTIMENTI**

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

Relativamente alla realizzazione della nuova sede si rimanda a quanto sopra precisato.

#### **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 in essere con i soci ICA e GEFIL ampiamente illustrate 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**

Nessun accadimento necessita particolare rilevanza.

#### **EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE**

Per l'anno 2014 da un punto di vista operativo sarà necessario sviluppare, in stretto raccordo con gli Uffici Comunali, la nuova disciplina applicativa in materia di I.U.C. (Imposta Unica Comunale) come prevista dalla recente normativa introdotta dal legislatore.

#### **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.

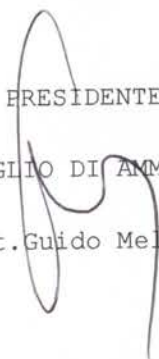
Signori Azionisti,

ultimata la relazione sulla gestione a corredo del bilancio chiuso al 31/12/2013, 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 a riserva straordinaria, anche in relazione all'investimento nella sede che la Società è intenzionata a sostenere già a partire dal prossimo biennio.

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, 4 aprile 2014

IL PRESIDENTE  
DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE  
(dott. Guido Melley)



Io sottoscritto Guido Melley, 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.