

*Equitalia SpA*

Infine, si rappresenta che Equitalia SpA e le sue Società partecipate sono sottoposte al controllo della Corte dei Conti. Il controllo della Corte "viene esercitato secondo le modalità stabilite agli articoli 2 e 3 della L. 259/58".

**Normativa antiriciclaggio – Decreto Legislativo 231/2007**

Il D. Lgs. 231/07 - recante disposizioni volte a prevenire l'utilizzo del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminose e di finanziamento del terrorismo - ha incluso le Società che svolgono il servizio di riscossione tributi tra i soggetti intermediari finanziari destinatari degli obblighi in materia di antiriciclaggio (art. 11, c. 1, lett. I, D. Lgs. 231/07).

Conseguentemente, tali società, in qualità di intermediari finanziari, sono tenute a rispettare gli obblighi di collaborazione attiva elencati nel citato decreto e di seguito riportati.

In particolare, gli adempimenti cui sono tenuti gli intermediari finanziari riguardano:

- l'adeguata verifica della clientela;
- la conservazione e registrazione di rapporti e operazioni nell'Archivio;
- la segnalazione di operazioni sospette alla UIF (Unità di informazione finanziaria);
- l'obbligo di adottare adeguate procedure organizzative e misure di controllo interno, nonché misure di formazione dei dipendenti e dei collaboratori, al fine della corretta applicazione delle disposizioni contenute nel D. Lgs. 231/07;
- la comunicazione al Ministero dell'Economia e delle Finanze delle infrazioni al divieto di trasferimento di contante o titoli al portatore oltre i limiti previsti dalla legge, entro 30 giorni dall'avvenuta conoscenza del fatto. In merito si segnala che il D.L. 201/11, convertito con L. 214/11 (pubblicata nella G.U. 27 dicembre 2011, n. 300, S.O.), ha introdotto l'obbligo di comunicazione delle suddette infrazioni anche all'Agenzia delle entrate, per l'attivazione dei conseguenti controlli di natura fiscale.

Con riguardo a tale ultimo punto, e più precisamente alle limitazioni all'uso del contante e dei titoli al portatore di cui all'art. 49 del D. Lgs. 231/07, si evidenzia come la materia in questione sia stata oggetto di diversi interventi legislativi volti ad abbassare la soglia di trasferimento di denaro contante e dei libretti di deposito bancari e postali al portatore. Tale soglia, inizialmente fissata in 12.500 euro, è stata abbassata con un primo intervento a 5.000 euro, successivamente a 2.500 euro e da ultimo a 1.000 euro, per effetto del citato D.L. 201/11.

Si sottolinea, inoltre, che il D. Lgs. 151/09, che ha apportato disposizioni integrative e correttive del D. Lgs. 231/07, ha previsto, in particolare, l'obbligo di adeguata verifica per le operazioni non più collegate o frazionate ma "tra di loro collegate per realizzare un'operazione frazionata", prevedendo la possibilità per gli intermediari finanziari di individuare classi di operazioni e di importo non significative ai fini della rilevazione delle operazioni che appaiono

*Equitalia SpA*

frazionate. Le modifiche apportate hanno stabilito che le limitazioni all'uso del contante devono riferirsi non più "all'operazione, anche frazionata" ma al valore "oggetto di trasferimento" ed "il trasferimento è vietato anche quando è effettuato con più pagamenti inferiori alla soglia che appaiono artificiosamente frazionati".

In tema di vigilanza e controlli, il c. 1 dell'art. 52 del D. Lgs. 231/07 prevede che tutti i soggetti incaricati del controllo di gestione, comunque denominati presso i soggetti destinatari del decreto, vigilino sulla corretta osservanza delle norme contenute nel D. Lgs. 231/07, effettuando senza ritardo le comunicazioni previste al successivo comma 2, relative alle infrazioni di cui siano venuti a conoscenza nell'esercizio delle proprie funzioni.

Si segnala, infine, che la Società Capogruppo ha provveduto con specifiche Direttive ad evidenziare alle Partecipate le intervenute modifiche alla normativa antiriciclaggio, ai fini dei connessi adempimenti legislativi.

In particolare, per quanto riguarda i mezzi di pagamento utilizzabili per importi pari o superiori ai mille euro, sono disponibili le modalità dei RAV, accettabili presso l'intero sistema bancario, postale e tabaccai abilitati, e degli assegni circolari, oltre alle carte di debito e di credito utilizzabili tramite i POS fisici e virtuali nella modalità on-line.

**Tracciabilità dei flussi finanziari - Legge n. 136/2010**

La L. 136/10, in vigore dal 7 settembre 2010, all'art. 3 ha introdotto nuove disposizioni in materia di tracciabilità dei movimenti finanziari relativi ai lavori, ai servizi ed alle forniture pubbliche, la cui violazione, oltre a costituire causa di nullità o di risoluzione dei contratti (e subcontratti), comporta l'applicazione al trasgressore di specifiche sanzioni amministrative/pecuniarie. Il provvedimento in parola interessa Equitalia SpA sia in quanto "stazione appaltante", sia in qualità di "affidataria" di "commesse pubbliche". La Capogruppo Equitalia SpA, con proprie Direttive, ha fornito alcune linee guida per l'assolvimento dei nuovi obblighi introdotti dalla citata legge.

In particolare, con Direttiva di Gruppo n. 46/2010, Equitalia SpA ha illustrato la serie di nuovi adempimenti che, al fine di assicurare la tracciabilità dei flussi finanziari comunque originati da una commessa pubblica, devono essere attuati dalle Società del Gruppo. Con successiva Direttiva di Gruppo n. 48/2010, Equitalia SpA ha ulteriormente chiarito l'ambito di applicazione della nuova disciplina, alla luce delle modifiche apportate all'art. 3 della L. 136/10 dalla L. 217/10 ("Conversione in legge, con modificazioni, del D.L. 187/10" - in G.U.R.I. n. 295 del 18 dicembre 2010).

Da ultimo si segnala che l'AVCP - Autorità di Vigilanza per i Contratti Pubblici, con propria determinazione n. 4 del 7 luglio 2011, ha definito le linee guida applicative sul tema della tracciabilità dei flussi finanziari.

*Equitalia SpA***Responsabilità amministrativa delle persone giuridiche — Decreto Legislativo n. 231/2001**

Come noto, il D. Lgs. 231/01 ha introdotto nell'ordinamento italiano, recependo le relative convenzioni internazionali, un regime di responsabilità amministrativa riferibile sostanzialmente alla responsabilità penale a carico degli Enti per alcune fattispecie di reato commesse, nell'interesse oppure a vantaggio degli stessi Enti, da persone fisiche che rivestano funzioni di rappresentanza, amministrazione o direzione, gestione e controllo degli Enti stessi o di una loro unità organizzativa dotata di autonomia finanziaria e funzionale e da parte di loro sottoposti. Tale responsabilità si aggiunge a quella penale della persona fisica che ha realizzato materialmente il reato.

A tal fine, a partire dal 2008, tutte le Società del Gruppo si sono dotate di:

- un modello di organizzazione, gestione e controllo coerente con le prescrizioni del D. Lgs. 8 giugno 2001 n. 231 per la "disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica, a norma dell'art. 11 della Legge 29 settembre 2000 n. 300";
- un Codice Etico;
- un Organismo di Vigilanza.

L'obiettivo è assicurare condizioni di correttezza e trasparenza nella conduzione degli affari e delle attività aziendali. In particolare il modello adottato è finalizzato a configurare un sistema articolato e organico per prevenire la commissione di detti reati, attraverso l'individuazione delle c.d. "aree a rischio" e la messa a punto di un efficace sistema di controlli basato sui seguenti principi:

- tracciabilità di ogni operazione rilevante ai fini del decreto;
- separazione delle funzioni, in base alla quale nessuno può gestire in autonomia un intero processo;
- coerenza dei poteri autorizzativi con le responsabilità assegnate.

Equitalia, a partire dal 2011, per migliorare l'adeguamento dell'intero Gruppo alla normativa di cui sopra, ha intrapreso opportune iniziative di manutenzione ed evoluzione di quanto già disposto. In particolare sono in fase di aggiornamento:

- il Modello Organizzativo D. Lgs. 8 giugno 2001 n.231, tenuto conto dei nuovi reati introdotti dal legislatore con la Legge 6 novembre 2012 n. 190 (c.d. "legge anticorruzione") e il D.L. 14 agosto 2013 n. 93 ("Disposizioni urgenti in materia di sicurezza e per il contrasto della violenza di genere, nonché in tema di protezione civile e di commissariamento delle province")
- la matrice contenente la mappatura delle aree a rischio, con l'obiettivo di individuare le attività aziendali nel cui ambito possono, in via teorica, essere commessi reati previsti dal D.Lgs. 8 giugno 2001 n. 231. All'interno di tale matrice sono state inserite tutte le attività

*Equitalia SpA*

sensibili rilevate associate alle Strutture organizzative aziendali responsabili e ai reati potenzialmente realizzabili.

Per quanto riguarda gli Agenti della Riscossione:

- è attualmente in corso una fase progettuale di definizione univoca dei protocolli specifici, suddivisi per processo, con il coordinamento di Capogruppo;
- è attualmente in corso una fase di implementazione ed aggiornamento dei contenuti del modulo FAD (formazione a distanza) sul tema, che illustra nel dettaglio gli strumenti predisposti all'interno delle varie società del Gruppo in tema di adempimenti di cui al D.Lgs 8 giugno 2001 n. 231.

**Testo unico sulla sicurezza sul lavoro - Decreto Legislativo n. 81/2008**

Le società del Gruppo Equitalia hanno attivato le procedure necessarie per assicurare l'adempimento agli obblighi prescritti dalle disposizioni normative in materia di sicurezza e salute dei lavoratori sul luogo di lavoro, contenute nel D. Lgs. 81/08 (T.U. in materia di sicurezza sul lavoro).

Per garantire l'incolinità del proprio personale e la sicurezza in genere delle proprie sedi e per fronteggiare con adeguate misure di sicurezza il fenomeno legato all'invio di buste e pacchi esplosivi, nelle Società del Gruppo è stata prolungata l'applicazione della procedura di gestione di tutta la corrispondenza in arrivo con l'utilizzo di apparecchiature radioscopiche per l'individuazione di eventuali pliche sospetti e potenzialmente pericolosi.

**Tutela della Privacy - Decreto Legislativo n. 196/2003**

L'art. 45, lett. c), D.L. 9 febbraio 2012, n. 5 ("Decreto Semplificazioni"), abrogando la lettera g), comma 1 e il comma 1-bis, art. 34, D.Lgs. n. 196/2003 (Codice della privacy), ha eliminato per tutti i titolari l'obbligo di stesura, entro il 31 marzo di ogni anno, del Documento Programmatico della Sicurezza (DPS). Ciò nonostante, tenuto conto dell'attenzione riservata dall'azienda alle politiche di sicurezza del dato, dell'operatività delle regole dettate dall'art. 34 del Codice Privacy e dall'Allegato B), nonché dell'obbligo, comunque gravante sul titolare, di documentare le scelte operate all'interno dell'organizzazione aziendale, si è provveduto, a tempo debito, ad un aggiornamento del pregresso DPS per l'anno 2012, ritenendolo un modello documentale utile per prevenire i rischi tipici insiti nei trattamenti di riferimento.

A seguito della riorganizzazione che ha interessato il Gruppo Equitalia nel 2013, si è dato corso, in stretto raccordo con la Capogruppo, ad una nuova mappatura delle strutture e dei processi aziendali, anche allo scopo di verificare, ancora una volta, il livello di sicurezza

*Equitalia SpA*

informatica aziendale e di identificare le eventuali aree maggiormente a rischio, in modo da garantire, se del caso con interventi e protezioni appropriate, l'aderenza alle prescrizioni del citato Codice.

**Dirigente preposto**

L'art. 154 bis del D.Lgs. 58/98 (nel seguito "TUF"), introdotto dall'art. 14 della L. 262/05, ha disciplinato la figura del dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari, prevedendo un articolato sistema di competenze e responsabilità riferibili al ruolo in questione.

L'art. 119 del TUF precisa che le disposizioni in questione si applicano "salvo che sia diversamente specificato, alle società italiane con azioni quotate in mercati regolamentati italiani o di altri Paesi dell'Unione Europea (società con azioni quotate)".

L'Assonime (Circ. n. 12/2006) ha chiarito che la disciplina in esame "è obbligatoria per le sole società con azioni quotate". Successivamente l'ABI (Circ. n. 13 del 2007), pur evidenziando il dubbio che l'art. 154-bis possa trovare applicazione generalizzata, ha ritenuto che "la tesi dell'applicabilità della normativa de qua alle sole società quotate sia, allo stato, da preferirsi".

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento per le Politiche Fiscali ha richiesto l'applicazione di un regime analogo a quello previsto dalla L. 262/05 anche alle società pubbliche da questo direttamente partecipate.

Ciò premesso - pur non configurandosi al momento i presupposti per un'applicazione della normativa - Equitalia SpA, nell'ambito del progetto di accentramento delle funzioni di corporate (acquisti, logistica, amministrazione e finanza e amministrazione del personale), tecnici (ICT) e di coordinamento (normativa riscossioni, relazioni istituzionali, etc.), si sta dotando degli strumenti operativi e procedurali per codificare i processi di redazione dei documenti contabili e di bilancio. A tal fine sono in corso di omogeneizzazione i sistemi gestionali contabili e le procedure organizzative in parallelo con il processo di razionalizzazione dell'assetto societario del Gruppo.

**Affidamento ed esecuzione di contratti pubblici - Decreto Legislativo n. 163/2006**

Ai sensi del D. Lgs. 163/06 - Codice dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture (c.d. Codice degli appalti) – la società Equitalia SpA e le Società del Gruppo sono da considerarsi "organismi di diritto pubblico" e in quanto tali ricomprese nel campo di applicazione soggettivo del menzionato codice.

Le Società del Gruppo, infatti, possiedono i requisiti previsti all'art. 3, c. 26, del predetto Codice per assumere tale qualificazione, in quanto:

- istituite per soddisfare specificatamente esigenze di interesse generale, aventi carattere non industriale o commerciale;

*Equitalia SpA*

- dotate di personalità giuridica;
- svolgenti attività "finanziata in modo maggioritario dallo Stato, dagli Enti pubblici territoriali o da altri organismi di diritto pubblico oppure la cui gestione sia soggetta al controllo di questi ultimi oppure il cui organo d'amministrazione, di direzione o di vigilanza sia costituito da membri dei quali più della metà è designata dallo Stato, dagli Enti pubblici territoriali o da altri organismi di diritto pubblico";
- società ricomprese nell'elenco ISTAT per l'inserimento nel conto consolidato nazionale ai fini del patto di stabilità europeo (ex art. 1, c. 5, della L. 311/04).

Pertanto, il Gruppo Equitalia espleta procedure ad evidenza pubblica per l'affidamento di contratti aventi ad oggetto lavori, servizi e forniture ed assolve agli ulteriori obblighi prescritti dal medesimo decreto legislativo con riferimento alla fase esecutiva dei contratti.

Con riferimento alla normativa di settore, si segnala che la Commissione europea, in data 30 novembre 2011, ha emanato il REGOLAMENTO (CE) N.1251/2011 con il quale, a decorrere dal 1º gennaio 2012, le c.d. "soglie comunitarie" per procedere ad acquisti di lavori, servizi e forniture nei settori ordinari sono state modificate nei termini che seguono:

- LAVORI: da Euro 4.848.000,00 a Euro 5.000.000,00 al netto di IVA;
- FORNITURE: da Euro 193.000,00 a Euro 200.000,00 al netto di IVA;
- SERVIZI: da Euro 193.000,00 a Euro 200.000,00 al netto di IVA.

Le precedenti soglie, vigenti per tutto il 2011, erano state fissate dal REGOLAMENTO (CE) N. 1177/2009 della Commissione del 30 novembre 2009.

Con D. Lgs. 53/10 (pubblicato sulla G.U. 12.4.2010 n. 84) è stata recepita in Italia la Direttiva 2007/66/CE in materia di "*miglioramento dell'efficacia delle procedure di ricorso in materia di aggiudicazione degli appalti pubblici*". Tra le principali novità, si segnalano:

- introduzione di un termine dilatorio per la stipula del contratto (che potrà avvenire, di norma, solamente dopo 35 giorni dall'aggiudicazione della gara);
- riduzione dei termini di impugnazione dell'aggiudicazione, fissati in 30 giorni decorrenti dalla relativa comunicazione ai sensi dell'art. 79 c. 2 del D. Lgs. 163/06;
- introduzione di norme razionalizzatrici dell'arbitrato.

Il D.P.R. 207/10, contenente il «Regolamento di esecuzione ed attuazione del D. Lgs. 163/06, previsto dall'art. 5 del D. Lgs. 163/06, accoglie la nuova disciplina esecutiva ed attuativa del codice dei contratti pubblici, comportando la definitiva abrogazione del D.P.R. 554/99.

Il Regolamento è entrato in vigore a far data dall'8 giugno 2011 e pertanto tutte le stazioni appaltanti e gli operatori economici soggetti alla disciplina del D. Lgs. 163/06 sono tenuti ad uniformarsi alle nuove disposizioni.

*Equitalia SpA*

Con L. 106/11 (Conversione in legge, con modificazioni, del D.L. 70/11 Semestre Europeo - Prime disposizioni urgenti per l'economia) sono state apportate sostanziali modifiche al D.Lgs 163/06 e al D.P.R. 207/10. Tra le principali novità, si segnalano:

- integrazioni all'art. 38 del D. Lgs. 163/06, in merito ai requisiti di ordine generale necessari per la partecipazione alle procedure di affidamento dei contratti pubblici;
- introduzione del c. 1 bis dell'art. 46 del D. Lgs. 163/06, in merito alla tassatività delle cause di esclusione dalle procedure di affidamento dei contratti pubblici;
- modifica dell'art. 125, c. 11, D. Lgs. 163/06, in merito alla soglia di riferimento per l'affidamento diretto di servizi e forniture nell'ambito delle acquisizioni in economia (da Euro 20.000 ad Euro 40.000);
- modifica dell'art. 48 del D. Lgs. 163/06, in merito all'introduzione della Banca dati nazionale dei contratti pubblici di cui all'art. 62 bis del codice dell'amministrazione digitale;
- introduzione del c. 4 bis dell'art. 64 del D. Lgs. 163/06, in merito all'adozione da parte delle stazioni appaltanti dei modelli di bando approvati dall'Autorità di Vigilanza sui Contratti Pubblici (cd "bandi-tipo").

Da ultimo si rileva che l'azione normativa d'urgenza del Governo è intervenuta varie volte a modificare il Codice dei Contratti Pubblici. In particolare il D.L. 1/2012 (Decreto Liberalizzazioni), il D.L. 5/2012 (Decreto Semplificazioni), il D.L. 52/2012 (I Decreto Spending review), il D.L. 83/2012 (Decreto Crescita) e il D.L. 95/2012 (II Decreto Spending review) ed infine il D.L. 179/2012 (DigitPA), come convertiti in legge, hanno introdotto innovazioni normative tutte nel senso di favorire la maggiore trasparenza dell'azione amministrativa pubblica e il massimo accesso e concorrenzialità tra gli operatori economici.

Tra le novità di maggior rilievo si segnalano:

- il divieto di porre condizioni e criteri di accesso alle procedure di gara connessi ai fatturati aziendali, se non congruamente motivati, o comunque limitativi nei confronti delle piccole e medie imprese;
- l'obbligo di apertura in seduta pubblica anche dei plachi contenenti le offerte tecniche, nei casi di aggiudicazione con il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa;
- la possibilità di partecipazione alle gare anche da parte di soggetti che sono ricorsi alle procedure concorsuali preventive ai sensi dell'art. 186-bis della legge fallimentare.

Successivamente, la Legge 9 agosto 2013, n. 98, di conversione del D.L. 69/13 *"Disposizioni urgenti per il rilancio dell'economia"*, ha apportato ulteriori modifiche alla disciplina degli appalti pubblici.

In particolare, proseguendo nell'azione diretta a favorire l'accesso al mercato delle piccole e medie imprese, già avviata con la legge n. 95/2012, ha introdotto:

*Equitalia SpA*

- l'obbligo per la stazione appaltante di motivare nella determina a contrarre la mancata suddivisione dell'appalto in lotti, prevedendo altresì che l'A.V.C.P. vigili sui contratti pubblici per garantire il rispetto anche del principio di tutela delle piccole e medie imprese, attraverso l'adeguata suddivisione degli affidamenti in lotti funzionali (art. 26 bis della L. 98/13). A tal fine, all'art. 7, comma 8, lettera a), del Codice degli appalti è stato precisato che l'obbligo di comunicazione all'A.V.C.P. dei dati concernenti l'appalto comprende anche la specificazione dell'eventuale suddivisione in lotti;
- la deroga al vigente divieto di anticipazione del prezzo, prevedendo una disciplina transitoria – con riferimento ai contratti di appalto relativi a lavori, disciplinati dal Codice, affidati a seguito di gare bandite successivamente alla data di entrata in vigore della legge 98/13 e fino al 31 dicembre 2014 – secondo la quale è consentita una anticipazione del prezzo all'appaltatore pari al 10% dell'importo del contratto.

In materia di regolarità contributiva e DURC, la L. 98/13 da un lato ha specificato l'obbligo di acquisizione d'ufficio del Documento Unico di Regolarità Contributiva da parte delle stazioni appaltanti, anche in caso di subappalto (precisazioni introdotte agli artt. 38 e 118 del Codice degli appalti), nonché l'obbligo di esercitare il potere sostitutivo già previsto dal Regolamento attuativo del Codice in caso di DURC che segnali un'inadempienza contributiva; dall'altro lato ha introdotto misure volte a semplificare l'azione amministrativa in merito alla verifica di regolarità contributiva. Infatti:

- ha esteso la durata della validità del DURC a 120 giorni, decorrenti dal rilascio dello stesso da parte dell'Ente competente;
- ha previsto l'utilizzabilità del medesimo DURC in corso di validità, acquisito per la verifica della dichiarazione sostitutiva relativa al requisito di cui all'articolo 38, comma 1, lettera i), anche ai fini della aggiudicazione dell'appalto e della stipula del relativo contratto, nonché per contratti pubblici di lavori, servizi e forniture diversi da quelli per i quali è stato espressamente acquisito;
- ha previsto l'acquisizione del DURC, successivamente alla stipula del contratto, ogni 120 giorni e l'utilizzo dello stesso per il pagamento degli statuti di avanzamento dei lavori o delle prestazioni e per la emissione del certificato di collaudo, di regolare esecuzione, di verifica di conformità, dell'attestazione di regolare esecuzione (per il pagamento del saldo finale è invece in ogni caso necessaria l'acquisizione di un nuovo DURC).

Con la citata legge sono state introdotte modifiche al regime di qualificazione per l'esecuzione di lavori pubblici e per la dimostrazione dei requisiti di capacità tecnico-professionale ed economico-finanziaria nelle procedure di affidamento di servizi attinenti all'architettura e all'ingegneria, nonché ulteriori modifiche alla disciplina delle concessioni di lavori pubblici.



*Equitalia SpA***Legge anticorruzione - Legge n. 190/2012**

La Legge 6 novembre 2012, n. 190, recante "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione", ha introdotto per le stazioni appaltanti nuovi obblighi in materia di trasparenza e pubblicità relativamente alle procedure di affidamento di contratti di lavori, servizi e forniture. In particolare, il Legislatore all'art. 1, comma 15 della legge in questione, oltre a ribadire che *"la trasparenza dell'attività amministrativa ... costituisce livello essenziale delle prestazioni concernenti i diritti sociali e civili ai sensi dell'articolo 117, secondo comma, lettera m), della Costituzione"*, ha stabilito che *"la trasparenza dell'attività amministrativa (...) è assicurata mediante la pubblicazione, nei siti web istituzionali delle pubbliche amministrazioni, delle informazioni relative ai procedimenti amministrativi"* e tra questi è specificatamente ricompresa la *"scelta del contraente per l'affidamento di lavori, forniture e servizi, anche con riferimento alla modalità di selezione prescelta ai sensi del codice dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture, di cui al decreto legislativo 12 aprile 2006, n.163"*.

Nella seduta del 22 gennaio 2013, il Consiglio dei Ministri ha approvato lo schema di decreto legislativo di attuazione dell'art. 1, co. 35, L. 190/2012, recante il riordino della disciplina sugli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni.

Nei termini di legge, le Società del Gruppo hanno provveduto alla pubblicazione nel sito web aziendale dei dati richiesti.

**Decreto Legislativo n. 231/2002 - Direttiva pagamenti nelle transazioni commerciali**

Il D. Lgs. 231/02, emanato su delega della L. 39/02 in attuazione della Direttiva 2000/35/CE relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali, ha sancito:

- la decorrenza degli interessi moratori dal giorno successivo alla scadenza del termine legale di pagamento;
- l'individuazione di tale termine in 30 giorni, decorrenti dagli eventi previsti al comma 2 dell'articolo 4;
- la nullità di un eventuale accordo contrattuale che deroghi alla disciplina normativa sul termine di pagamento suddetto o sulle conseguenze del ritardato pagamento, ove tale accordo risulti "gravemente iniquo" per il creditore, senza essere giustificato da ragioni oggettive.

Il decreto in questione è applicabile a tutte le Società del Gruppo operanti come stazioni appaltanti. Al decreto sono seguiti ulteriori provvedimenti del legislatore nazionale - quali il D.L. 78/09, convertito nella L. 102/09 - finalizzati a rendere maggiormente efficienti i pagamenti delle

*Equitalia SpA*

pubbliche amministrazioni.

Inoltre, si segnala che è stato approvato il Decreto Legislativo 9 novembre 2012 n. 192, per l'integrale recepimento della direttiva 2011/7/UE (c.d. Direttiva "Late payments II"), il cui testo ha modificato il D.Lgs. 231/02 prevedendo, tra l'altro, maggiori restrizioni alla possibilità di deroga del termine legale di pagamento di 30 giorni e la determinazione degli interessi moratori nella misura del tasso deliberato dalla BCE maggiorato dell'8%.

*Equitalia SpA*

## Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non sono intervenuti fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

## Evoluzione prevedibile della gestione

Il budget di Gruppo per l'esercizio 2014, definito in coerenza con le linee guida per la programmazione annuale indicate dagli organi aziendali di vertice, si inserisce nel più ampio programma di interventi contemplato nel piano per il triennio 2013-2015 e ne recepisce integralmente le linee strategiche.

Si evidenzia che il piano triennale 2013-2015, approvato dal Consiglio di Amministrazione di Equitalia SpA nella seduta del 26 giugno 2013, a seguito delle disposizioni normative emanate dal luglio 2013 in poi, è stato oggetto di aggiornamento con l'obiettivo primario di verificare la sostenibilità economico-finanziaria del Gruppo a partire dal 2014.

L'indeterminatezza del contesto normativo alla data di redazione del documento (30 novembre 2013), non ha consentito di stimare compiutamente l'impatto sul 2015, soprattutto in relazione alle tre principali tematiche di interesse:

- Consorzio dei Comuni, per la mancata definizione di modalità di creazione, tempi di avvio, ruolo operativo e modello di funzionamento;
- Rateazioni, per il concretizzarsi degli effetti dei relativi provvedimenti normativi solo a partire dal primo trimestre 2014;
- Modello di remunerazione, per la mancata emanazione delle disposizioni relative all'applicazione della normativa riguardante il rimborso dei costi fissi.

Il piano triennale 2013-2015 aggiornato è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione di Equitalia SpA nella seduta del 16 dicembre 2013.

Lo scenario prospettato per il 2014 – direttamente correlato all'aggiornamento del piano triennale 2013-2015, rispetto al quale il budget operativo rappresenta la declinazione della seconda annualità – è stato opportunamente contestualizzato e reso coerente con i mutamenti del quadro normativo di riferimento e con le esigenze di tenuta nel tempo dei risultati economico-finanziari ipotizzati.

Il processo di programmazione per l'esercizio 2014, in coerenza con la missione istituzionale del Gruppo Equitalia ed in continuità con l'azione svolta negli anni precedenti, è stato orientato al perseguitamento delle linee strategiche individuate per il triennio 2013/2015, che tengono conto del contesto normativo di riferimento attuale:

- Assicurare una maggiore efficacia della riscossione, attraverso l'adozione di un approccio sempre più adeguato alle caratteristiche del singolo contribuente, ottimizzando i risultati.
- Garantire il miglioramento della relazione con il contribuente, incrementando la gamma dei

*Equitalia SpA*

servizi e semplificandone l'accesso, in ottica di trasparenza e fiducia reciproca.

- Perseguire l'incremento dei livelli di efficienza ed il contenimento dei costi per la collettività nel rispetto dei vincoli di spesa prescritti dal legislatore, nonché in attuazione delle ulteriori misure di risparmio ed efficientamento previste a livello di Gruppo.
- Assicurare i servizi erogati agli Enti-clienti, costruendo una relazione personalizzata, basata sulla collaborazione, e facendo percepire un trattamento esclusivo.

Per il 2014 si è teso a garantire, nell'ambito della continuità operativa, l'attuazione dei piani di attività per il conseguimento degli obiettivi di produzione e di riscossione nel rispetto del budget di spesa, privilegiando sempre più l'analisi delle singole posizioni debitorie, in ottica di maggiore efficacia dell'azione coattiva, ed orientando le iniziative organizzative e gestionali all'integrazione ed all'omologazione dei processi e delle procedure sul territorio.

Per quanto attiene alle riscossioni da rateazione, che nel corso del 2013 sono arrivate a rappresentare circa la metà dell'incasso ruoli, si ipotizza un ulteriore incremento dell'incidenza sul volume totale degli incassi, in un percorso di efficientamento e di snellimento delle procedure.

Con riferimento agli impatti derivanti dalle evoluzioni della normativa di settore, in particolare il D.L. n. 69/2013, da una valutazione dei primi mesi dall'entrata in vigore, si osserva una sensibile contrazione dei volumi medi di riscossione giornaliera, probabilmente favorita dall'aspettativa dei contribuenti di poter diluire i pagamenti in un arco temporale più consistente, potendo accedere ad un numero maggiore di rate (fino a 120) e beneficiando di fatto di una sospensione derivante dal numero di rate non pagate per la decadenza portate, da due ad otto.

Nei primi mesi dell'anno si stanno valutando gli effetti anche della norma prevista dall'articolo 1, commi da 618 a 624, della legge n. 147 del 27 dicembre 2013 – "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato" (Legge di stabilità 2014), che contiene disposizioni finalizzate a consentire ai debitori iscritti nei ruoli emessi da uffici statali (sono esclusi dall'ambito applicativo della norma i ruoli non messi dagli "Uffici Statali" intesi come "Uffici dell'Amministrazione statale in senso stretto", vale a dire, in primis, quelli emessi da istituti previdenziali e assistenziali, quali l'Inps e l'Inail, che riscuotono, rispettivamente, contributi previdenziali e premi assicurativi), Agenzie fiscali (Agenzia del Demanio, Agenzia del Territorio, Agenzia delle Dogane e dei Monopoli, Agenzia delle Entrate), regioni, province e comuni, affidati agli agenti della riscossione fino al 31 ottobre 2013, di estinguere il proprio debito pagando l'importo iscritto a ruolo, senza corrispondere gli interessi di ritardata iscrizione a ruolo previsti dall'articolo 20 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n.602 e quelli di mora contemplati dall'articolo 30 del medesimo decreto. Restano comunque dovuti l'aggio sulle somme riscosse e i rimborsi spese previsti dall'articolo 17 del decreto legislativo 13 aprile 1999, n.112, afferenti ai carichi eventualmente condonati.

*Equitalia SpA*

Ciò premesso ed in relazione al sistema di remunerazione del servizio di riscossione, in attesa di perfezionamenti rivenienti da interventi di adeguamento normativo<sup>1</sup>, anche a seguito delle maggiori attività introdotte nel corso del 2013, si evidenzia che il legislatore – tenuto conto del perdurare della situazione generale di congiuntura e della connessa dinamica dei volumi di riscossione, allo scopo di assicurare il fondamentale ruolo di presidio e di deterrenza che Equitalia riveste ai fini della lotta all'evasione fiscale e del progressivo innalzamento del tasso di adesione spontanea agli obblighi tributari – ha individuato nella struttura dei ricavi basata su rimborso dei costi fissi di gestione in luogo dell'aggio, adeguamento delle tabelle di riferimento per i rimborsi delle spese sostenute per le attività esattoriali una configurazione idonea al mantenimento dell'equilibrio economico.

<sup>1</sup> L'art 17 D.Lgs 112/99 al comma 1 recita: "Al fine di assicurare il funzionamento del servizio nazionale della riscossione, per il presidio della funzione di deterrenza e contrasto dell'evasione e per il progressivo innalzamento del tasso di adesione spontanea agli obblighi tributari, gli agenti della riscossione hanno diritto al rimborso dei costi fissi risultanti dal bilancio certificato, da determinare annualmente, in misura percentuale delle somme iscritte a ruolo riscosse e dei relativi interessi di mora, con decreto non regolamentare del Ministro dell'economia e delle finanze, che tenga conto dei carichi annui affidati, dell'andamento delle riscossioni coattive e del processo di ottimizzazione, efficientamento e riduzione dei costi del gruppo Equitalia SpA. Tale decreto deve, in ogni caso, garantire al contribuente oneri inferiori a quelli in essere alla data di entrata in vigore del presente decreto."

Equitalia SpA

## Risultati ed andamento della gestione

L'esercizio 2013 chiude con un risultato economico positivo. Al fine di rendere comparabili i dati con l'esercizio precedente, il 2012 viene presentato come la somma algebrica dei dati di bilancio al 31 dicembre 2012 di Equitalia SpA e di Equitalia Servizi SpA.

Per maggiori dettagli dell'operazione di fusione per incorporazione si rinvia a quanto riportato nella Nota Integrativa.

### Analisi per margini

#### Conto Economico

Descrizione	31/12/2013	(Valori in €/mgl)	
		31/12/2012 Equitalia + Equitalia Servizi	Variazioni
Dividendi	41.000	40.000	1.000
Proventi finanziari (al netto degli oneri e commissioni)	(68)	2.700	(2.768)
<b>Altri proventi di gestione</b>	<b>79.056</b>	<b>72.186</b>	<b>6.870</b>
di cui Proventi operativi	13.810	20.137	(6.328)
di cui Contratto servizi accentrat	30.500	11.000	19.500
di cui Altri Proventi Intercompany	34.746	41.048	(6.302)
Rettifiche di valore su partecipazioni		(1.680)	1.680
Ripristini di valore su partecipazioni			
<b>Costi operativi (spese amministrative)</b>	<b>(116.173)</b>	<b>(96.184)</b>	<b>(19.989)</b>
di cui Costi Operativi	(75.675)	(85.218)	9.542
di cui Costi Intercompany	(23.897)	(2.876)	(21.021)
di cui Oneri contenimento spesa pubblica	(16.601)	(8.090)	(8.511)
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)</b>	<b>3.815</b>	<b>17.022</b>	<b>(13.207)</b>
Ammortamenti	(11.531)	(7.719)	(3.812)
Stanziamenti a fondi rischi e oneri	(174)	(110)	(64)
<b>MARGINE OPERATIVO NETTO</b>	<b>(7.890)</b>	<b>9.193</b>	<b>(17.083)</b>
Oneri finanziari su debiti verso cedenti	(812)	(795)	(17)
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>(8.702)</b>	<b>8.398</b>	<b>(17.100)</b>
Imposte di esercizio	12.298	7.644	4.654
Accantonamento Fondo rischi finanziari generali	(3.000)	(10.000)	7.000
<b>UTILE (PERDITA) DI PERIODO</b>	<b>596</b>	<b>6.042</b>	<b>(5.446)</b>

L'esercizio 2013 chiude con un risultato economico positivo pari a €/mln 0,596 (in diminuzione rispetto al 2012 di €/mln 5,4) e un margine operativo (MOL) positivo di €/mln 3,8 (anche questo in diminuzione rispetto al 2012 di €/mln 13,2).

L'andamento del conto economico rispetto all'esercizio precedente risente dell'effetto combinato delle seguenti principali variabili:

- l'incremento per circa €/mln 20 degli altri proventi di gestione (contratto servizi accentrat) e che fronteggia l'incremento dei relativi costi intercompany (con particolare riferimento ai distacchi infragruppo) a seguito dell'avvio del nuovo modello di funzionamento del Gruppo;

*Equitalia SpA*

- il decremento dei proventi operativi che nel 2012 avevano accolto il rimborso IRES spettante per gli anni 2007/2011 per il recupero della deducibilità Irap;
- l'incremento degli oneri di contenimento della spesa pubblica, in particolare per l'applicazione del D.L. 95/12 (€/mln 16,6 contro €/mln 8,1 nel periodo a raffronto);
- l'efficientamento dei costi operativi che hanno comportato la riduzione di 9,5 €/mln (2,2 €/mln relativi al costo del personale e 7,3 €/mln relativi alle altre spese amministrative);
- l'incremento degli ammortamenti per effetto dell'entrata in produzione del sistema unico della riscossione (€/mln 11,5 nel 2013 contro €/mln 7,7 nel 2012);

Si segnala infine l'accantonamento al Fondo Rischi Finanziari Generali per €/mln 3 (€/mln 10 nel 2012) a fronte del rischio generale d'impresa.

**Principali indicatori finanziari**

Il D. Lgs. 32/07, in attuazione della Direttiva 51/2003/CE di "modernizzazione" delle Direttive Comunitarie in materia di bilanci, è intervenuto in tema di relazioni sulla gestione dei bilanci d'esercizio, modificando l'art. 2428 del C.C. per le società commerciali, industriali e di servizi, nonché l'art. 3 del D. Lgs. 87/92, per le banche e gli altri soggetti finanziari.

Le informazioni di natura finanziaria esposte nella presente relazione sono coerenti con quelle incluse nel bilancio.

Pertanto nella presente relazione si procede all'analisi dei dati contabili anche mediante elaborazione di indicatori sintetici di risultato, di seguito riportati, predisposti sulla base del relativo documento del Consiglio dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili del 14 gennaio 2009.

Equitalia SpA

*Stato Patrimoniale Riclassificato*

(Valori in €/mgl)

ATTIVO	PASSIVO				MARGINI	
	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2012	2013	2012
ATTIVO IMMOBILIZZATO	318.572	312.922	PASSIVO IMMobilizzato	526.853	509.605	(210.331) (196.663)
IMMOBILIZZAZIONI DA PIAZZALE	8.205	8.205	BAL. CAPITALE E RISERVE	572.321	559.396	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	19.648	17.798	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO			
PARTECIPAZIONI IN IMPRESE DEL GRUPPO	296.335	293.985	LITTLE (PERDITA) IN PERIODO	597	1.777	
PARTECIPAZIONI IN IMPRESE NON DEL GRUPPO	464	327	FONDO RISCHI FINANZIARI GENERALI	203.000	200.000	Attivo immobilizzato - Passivo immobilizzato
			DEBITI RAPPRESENTATI DA TITOLI	145.250	146.256	
			PERIODO TR.	8.785	8.187	
ATTIVO CORRENTE	1.108.854	1.131.908	PASSIVO CORRENTE	884.526	935.315	210.330 196.663
CREDITI VERSO LA CLIENTELA	-	-	DEBITI VERSO ENTI FINANZIARI	-	-	1
CREDITI VERSO ENTI FINANZIARI	870.504	929.307	ALTRI FONDI RISCHI ED ONERI	13.824	8.425	
CREDITI VERSO PARTECIP. PER CONGLOMERATO FISCALE	26.206	(16.402)	DEBITI VERSO PARTECIP. PER CONGLOMERATO FISCALE	22.108	21.731	
CREDITI VERSO ERARIO PER ACCOUNT E RITENUTE	311	15.871	FONDO IMPOSTE E TASSE	8.202	13.244	Attivo corrente - Passivo corrente
ALTRI ATTIVITÀ	294.339	159.689	ALTRI PASSIVITÀ	197.592	95.456	
DISPONIBILITÀ LIQUIDE	5.894	8.758	DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI	742.800	805.432	
CASSA	8	2	RATEI E RISCONTI PASSAV.	-	35	
RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.713	1.107				
TOTALE	1.433.376	1.444.920	TOTALE	1.423.372	1.444.920	

L'esposizione dei dati patrimoniali riclassificati al 31 dicembre 2013 conferma, in linea con il periodo a raffronto, la struttura patrimoniale e finanziaria orientata all'indebitamento.

La Holding presenta infatti una struttura patrimoniale che riflette l'assorbimento di fondi da parte degli Agenti della riscossione, supportato dal più ampio network di cash pooling realizzato tra la Holding e le società del Gruppo.

Si evidenzia, inoltre, che il capitale e riserve (172 €/mln) e l'ulteriore dotazione patrimoniale riveniente dal Fondo Rischi Finanziari Generali (203 €/mln) sono impiegati per finanziare in cash pooling le Società del Gruppo.

L'acquisto originario delle partecipazioni è stato finanziato dall'emissione degli strumenti partecipativi sottoscritti dai soci cedenti come previsto dall'art. 3 comma 7 ter del D. L. 203/05, con conguaglio per gli importi inferiori al taglio unitario; gli strumenti sono stati successivamente riacquistati dall'Agenzia delle entrate e dall'INPS per la quota di 40,00 €/mln.

I saldi al 31 dicembre 2013 rilevano, inoltre, l'effetto della citata fusione per incorporazione di Equitalia Servizi.