

Tabella 5 - Compensi agli organi sociali (dal 15.06 al 31.12.15)

INCARICO	DATA NOMINA	COMPENSO ANNUO DELIBERATO	COMPENSO PERCEPITO NELL'ESERCIZIO
Presidente	15/06/2015	18.000	0
Vice Presidente	15/06/2015	18.000	0
Amministratore Delegato	17/06/2015	18.000	0
Consigliere	15/06/2015	18.000	9.750
Consigliere	15/06/2015	18.000	6.756

Fonte: Equitalia SpA

In particolare, ai Consiglieri con deleghe, il Consiglio di amministrazione della Società, nella riunione del 22 luglio 2015, ha definito i compensi ex art. 2389, c. 3, c.c., come evidenziati nella seguente tabella.

Tabella 6 - Compensi consiglieri con deleghe - ex art. 2389, comma 3 c.c.

	Componente fissa	Componente variabile	TOTALE
Presidente	46.000	14.000	60.000
Amministratore Delegato (comprensivo del compenso ex art. 2389, comma 1 c.c.)	184.000	56.000	240.000

Fonte: Equitalia SpA

Con riferimento al Collegio sindacale, è stato previsto un compenso di euro 51.000 annui per il Presidente e di euro 34.000 annui per i sindaci effettivi, con una riduzione del 24 per cento rispetto al precedente mandato.

I compensi complessivamente erogati dalla Società nell'esercizio in esame sono stati comunicati dall'Ente come da tabella che segue.

Tabella 7 - Compensi erogati agli organi

Organi istituzionali	Totale generale erogato agli organi (compensi, indennità di carica, gettone di presenza, rimborso per missioni)
Presidente	33.637
Vice Presidente	
Consiglio di amministrazione	139.510
Presidente Collegio sindacale	58.563
Componenti effettivi e supplenti del Collegio sindacale	83.745

Fonte: Equitalia SpA

La relazione del Collegio sindacale sul bilancio in esame evidenzia l'avvenuta verifica delle misure di contenimento della spesa pubblica (*spending review*) previste, in particolare, dall'art. 6, commi 5, 6, 8, 11, 17 e 61 del d.l. n. 112/2008, conv. in l. n. 133/2008, dall'art. 6, commi 7, 9 e 11 del d.l. n. 78/2010, conv. nella l. n. 122/2010 s.m.i., dall'art. 8, comma 3 del d.l. n. 95/2012, conv. nella l. n. 135/2012 s.m.i., dall'art. 50, comma 3 del d.l. n. 66/2014, conv. nella l. n. 89/2014 e dall'art. 1, comma 142 della l. n. 228/2012.

3.2 L'attuazione del d.lgs. n. 231/2001 e il controllo interno

Questa Corte ha già riferito nei precedenti referti circa l'adozione, sin dal 2008, da parte della Società, ai sensi delle disposizioni del d. lgs. n. 231/2001, di un modello organizzativo, di gestione e di controllo coerente con le prescrizioni del citato decreto, mediante istituzione di un Organismo di vigilanza collegiale (c.d. "Organismo 231"), dotato di autonomi poteri di iniziativa e di controllo sul corretto funzionamento e sull'osservanza del modello di organizzazione e del relativo codice etico.

L'Organismo, composto da tre membri (un Presidente, professionista esterno al gruppo, e due componenti individuati nell'ambito dei dirigenti della Società) è stato rinnovato in data 16 aprile 2014 per la durata di tre anni.

Le competenti strutture della Società procedono ad aggiornare tale modello, ad implementare i macroprocessi e i processi aziendali a potenziale rischio e ad aggiornare i protocolli; in particolare, modifiche sono state apportate nel secondo semestre 2015 per sopravvenute variazioni della normativa (seduta del Consiglio del 30 settembre 2015).³

La Società rappresenta che la circostanza che il Responsabile della prevenzione della corruzione sia anche componente dell'Organismo di vigilanza consente uno scambio informativo continuo e istantaneo tra i due Organi.⁴

In data 23 aprile 2015 è stato approvato dal Consiglio di amministrazione il piano triennale di prevenzione della corruzione 2015-2017, successivamente aggiornato in data 26 gennaio 2016 (piano 2016-2018).

Con riguardo all'attività condotta dall'*Internal Audit*, la relazione delle attività svolte sino al 31 dicembre 2015 è stata oggetto di analisi nell'adunanza del Consiglio di amministrazione del 26 gennaio 2016; nel rilevare carenze e criticità l'Organo ha raccomandato, in particolare, alle funzioni aziendali interessate destinatarie dei *report di audit* di fornire sempre le relative informazioni di ritorno.⁵

³ Cfr. per il 2016 il verbale di adunanza e deliberazione del Consiglio di amministrazione del 28 aprile 2016.

⁴ Cfr. verbale di adunanza e deliberazione del Consiglio del 25 novembre 2015.

⁵ Riporta inoltre il citato verbale che "...Nell'ambito delle attività di controllo, al fine di favorire lo scambio di informazioni e di valutare eventuali necessità di interventi immediati, il Presidente del Collegio sindacale evidenzia di aver chiesto alla funzione aziendale competente

4. Il personale

La tabella n. 8 mostra la consistenza numerica del personale della Società nel 2015, divisa per dirigenti, quadri ed aree professionali, in rapporto a quella del precedente esercizio.

Nel confronto, il personale in servizio diminuisce di 8 unità; di conseguenza, si registra una lieve flessione dei costi del personale.

Tabella 8 - Consistenza numerica del personale - Equitalia S.p.A.

ORGANICO	2015	2014
Dirigenti	39	43
Quadri direttivi III e IV	68	69
Quadri direttivi I e II	98	99
Aree professionali	275	277
Livello unico	1	1
Totale	481	489

Nella tabella che segue, è rappresentata la consistenza dell'organico del gruppo, al 31 dicembre 2015, anch'essa in flessione rispetto all'anno precedente (31 dipendenti in meno).

Tabella 9 - Consistenza numerica del personale del gruppo

ORGANICO	2015	2014
Dirigenti	94	97
Quadri direttivi III e IV	614	622
Quadri direttivi I e II	833	825
Aree professionali	6.407	6.435
Livello unico	2	2
Totale	7.950	7.981

Si espone di seguito la spesa per il personale della Società (tab. 10) e del gruppo (tab. 11).

la trasmissione di una relazione trimestrale sulla attività di Internal audit", per favorire lo scambio di informazione e per valutare eventuali necessità di interventi immediati.

Tabella 10 - Spesa del personale - Equitalia S.p.A.*(in migliaia di euro)*

	2015	2014	Variazione %
Salari e stipendi	26.076	26.766	-2,58
Oneri sociali	6.928	7.119	-2,68
TFR	1.738	1.783	-2,52
Trattamento di quiescenza e simili	947	928	2,05
Altri costi del personale	1.081	933	15,86
Totale	36.770	37.529	-2,02

Tabella 11 - Spesa del personale del gruppo*(in migliaia di euro)*

	2015	2014	Variazione %
Salari e stipendi	341.745	336.178	1,66
Oneri sociali	120.511	117.796	2,30
TFR	2.326	2.458	-5,37
Trattamento di quiescenza e simili	7.276	6.103	19,22
Altri costi del personale	18.716	18.083	3,50
Totale	490.574	480.618	2,07

Si evidenzia, infine, che nell'ambito della complessiva citata riorganizzazione del gruppo dal 1° luglio 2016, il Consiglio di amministrazione, in data 31 maggio 2016, ha approvato una strategia di ridefinizione degli incarichi e dei livelli retributivi relativa ai dirigenti in servizio, al fine di legare maggiormente i livelli retributivi dirigenziali alle responsabilità gestite e ai risultati conseguiti, individuando le seguenti componenti retributive: parte fissa (fra un minimo e un massimo), indennità di posizione (in considerazione della complessità del ruolo) e parte variabile (che considera obiettivi assegnati e risultati conseguiti).

5. Il bilancio di esercizio

Anche per il 2015, sia il bilancio di esercizio che quello consolidato sono stati redatti, in conformità alle disposizioni di cui al d.lgs. n. 87/1992 (“Attuazione della direttiva n. 86/635/CEE, relativa ai conti annuali ed ai conti consolidati delle banche e degli altri istituti finanziari e della direttiva n. 9/117/CEE, relativa agli obblighi in materia di pubblicità dei documenti contabili delle succursali, stabilite in uno Stato membro, di Enti creditizi ed Istituti finanziari con sede sociale fuori di tale Stato membro”), sulla base del parere reso dalla Banca d’Italia con nota in data 29 gennaio 1993.

Il bilancio di esercizio, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, corredato dalla relazione sulla gestione, è stato approvato dall’Assemblea ordinaria degli azionisti in data 23 giugno 2016, previo parere positivo del Collegio sindacale, datato 13 aprile 2016, e certificazione della Società di revisione del 14 aprile 2016, ai sensi dell’art. 14 del d.lgs. n. 39/2010.

Il Consiglio di amministrazione, nella adunanza del 22 luglio 2015, ha deliberato l’avvio di una nuova procedura ad evidenza pubblica per l’affidamento - tramite procedura ristretta ai sensi dell’art. 55 del d.lgs. n. 163/2006 - dell’incarico di revisione legale dei conti per la Società *holding* e le altre Società del gruppo per gli esercizi sociali 2016-2017-2018 ; l’assemblea sociale ordinaria del 23 giugno 2016, su proposta motivata del Collegio sindacale, ha deliberato di conferire l’incarico, per il periodo di cui sopra, ad una Società di revisione iscritta all’apposito albo.

5.1 Il conto economico

La gestione del 2015 chiude con un avanzo economico pari a 3,40 ml e con una diminuzione dei ricavi di 16,40 ml.

La contrazione dei ricavi è da ricondurre principalmente ai minori dividendi distribuiti dalle Società partecipate, che passano da 55 ml nel 2014 a 38 ml nel 2015.

In diminuzione è anche la voce “interessi attivi e proventi assimilati” (-340.387 euro), relativa ai minori interessi maturati sui conti correnti bancari, sui conti correnti intersocietari e sui finanziamenti concessi alle Società del gruppo.

Quanto ai costi, va sottolineato il sensibile decremento sia degli “interessi passivi e oneri assimilati” di competenza dell’esercizio e maturati su rapporti di debito (-1,96 ml), sia delle “spese amministrative” (-1,32 ml), tra le quali sono in flessione il costo del personale (-759.141 euro) e le “altre spese amministrative” (-555.903 euro). Queste ultime comprendono principalmente le spese per servizi esattoriali, informatici ed altre spese infragruppo.

Relativamente alle evidenziate spese per il personale, la Società illustra che il relativo andamento tiene conto della riduzione dell'organico medio e dell'incremento riferibile allo sblocco, a partire dal 1° gennaio 2015, degli scatti di anzianità in precedenza sospesi.

Gli oneri per il contenimento della spesa pubblica, anch'essi ricompresi tra le "altre spese amministrative", sono in calo rispetto all'esercizio 2014 e si attestano su 27,56 ml. Tale voce si riferisce, per la quota di competenza dell'esercizio, al versamento al bilancio dello Stato delle somme relative alle misure di riduzione della spesa pubblica relativamente ai provvedimenti evidenziati nel capitolo 2.1 del presente referto.

Anche nel 2015 la spesa per incarichi di studio e consulenza sostenuta da Equitalia S.p.A., come evidenziato dal Collegio sindacale, tiene conto dei limiti stabiliti dal d.l. n. 78/2010, conv. in l. n. 22/2010. In particolare, gli incarichi per consulenza legale, notarile, fiscale, tributaria ed altre, ammontano ad euro 37.077, le altre prestazioni di assistenza specialistica per il funzionamento della struttura organizzativa e/o per l'adeguamento a norme di legge ad euro 33.483, gli incarichi professionali tecnici ad euro 14.377 e le spese per contratti di collaborazioni a progetto e di somministrazione ad euro 13.255. I compensi e rimborsi spese per la revisione legale dei conti ammontano ad euro 478.877, in leggero incremento rispetto all'esercizio precedente a seguito della introduzione della revisione legale del bilancio sociale.

La seguente tabella evidenzia la spesa per servizi professionali nell'ultimo biennio.

Tabella 12 - Spese per servizi professionali

SERVIZI PROFESSIONALI	31/12/2015	31/12/2014	Variazione %
Spese per soccombenze in giudizio contenzioso esattoriale	1.188	0	
Altre spese legali	168.046	309.305	-45,67
Service amministrativi	103.068	225.068	-54,21
Altri servizi professionali	98.192	176.070	-44,23
Compensi e rimborsi spese per revisione legale dei conti	478.877	441.252	8,53
Totale	849.371	1.151.695	-26,25

Fonte: Equitalia SpA

Le tabelle che seguono espongono i dati del conto economico.

Tabella 13 - Conto economico - ricavi

RICAVI	31/12/2015	31/12/2014	Variazione assoluta (2015-2014)
10. INTERESSI ATTIVI E PROVENTI ASSIMILATI	13.369.838	13.710.225	-340.387
20. DIVIDENDI E ALTRI PROVENTI	38.000.000	55.000.000	-17.000.000
a) su azioni, quote e altri titoli a reddito variabile	0	0	0
b) su partecipazioni	0	0	0
c) su partecipazioni in imprese del gruppo	38.000.000	55.000.000	-17.000.000
30. COMMISSIONI ATTIVE	0	0	0
40. PROFITTI DA OPERAZIONI FINANZIARIE	0	0	0
50. RIPRESE DI VALORE SU CREDITI E ACCANTONAMENTI PER GARANZIE E IMPEGNI	0	0	0
60. RIPRESE DI VALORE SU IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	0
70. ALTRI PROVENTI DI GESTIONE	100.797.068	99.849.423	947.645
80. PROVENTI STRAORDINARI	0	5.919	-5.919
90. VARIAZIONE NEGATIVA DEL FONDO PER RISCHI FINANZIARI GENERALI	0	0	0
100. PERDITA D'ESERCIZIO	0	0	0
TOTALE RICAVI	152.166.906	168.565.567	-16.398.661

Fonte: Equitalia SpA

I dividendi e altri proventi su partecipazioni in Imprese del gruppo si riferiscono alla partecipazione nelle Società Agenti della riscossione (Equitalia Nord, Centro, Sud) e in Equitalia Giustizia S.p.A..

La seguente tabella espone i risultati della gestione 2015 delle suddette partecipate.

Tabella 14 – Risultati di esercizio delle imprese del gruppo

SOCIETA'	UTILI/PERDITE AL 31/12/2015
Equitalia Nord	71.081.032
Equitalia Centro	19.487.788
Equitalia Sud*	-55.527.258
Equitalia Giustizia	534.155

Fonte: Equitalia SpA

*Riferisce Equitalia S.p.A. (nota del 6 dicembre 2016) che, in sintesi, il risultato negativo, pur in presenza di margine operativo lordo positivo per 16,8 ml, ha risentito della rilevazione di rettifiche di valore e accantonamenti riferiti alla copertura di rischi di natura non ricorrente

Tabella 15 – Conto economico - costi

COSTI	31/12/2015	31/12/2014	Variazione assoluta (2015-2014)
10. INTERESSI PASSIVI E ONERI ASSIMILATI	10.699.643	12.657.581	-1.957.938
20. COMMISSIONI PASSIVE	21.542	35.996	-14.454
30. PERDITE DA OPERAZIONI FINANZIARIE	0	0	0
40. SPESE AMMINISTRATIVE	131.787.442	133.102.486	-1.315.044
A) SPESE PER IL PERSONALE	36.769.787	37.528.928	-759.141
di cui:			
- salari e stipendi	26.075.642	26.766.088	-690.446
- oneri sociali	6.927.758	7.118.581	-190.823
- trattamento dl fine rapporti	1.738.357	1.783.056	-44.699
- trattamento di quiescenza e simili	946.956	928.027	18.929
- altre spese del personale	1.081.074	933.176	147.898
B) ALTRE SPESE AMMINISTRATIVE	95.017.655	95.573.558	-555.903
50. RETTIFICHE DI VALORE SU IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI	16.811.319	12.680.712	4.130.607
60. ALTRI ONERI DI GESTIONE	57.845	6.700	51.145
70. ACCANTONAMENTO PER RISCHI ED ONERI	1.116.954	0	1.116.954
80. ACCANTONAMENTO AI FONDI RISCHI SU CREDITI	0	0	0
90. RETTIFICHE DI VALORE SU CREDITI E ACCANTONAMENTI PER GARANZIE E IMPEGNI	0	0	0
100. RETTIFICHE DI VALORE SU IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	242.051	-242.051
110. ONERI STRAORDINARI	5.002	21.374	-16.372
120. VARIAZIONE POSITIVA DEL FONDO PER RISCHI FINANZIARI GENERALI	0	7.000.000	-7.000.000
130. IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	(11.731.513)	(9.803.715)	-1.927.798
140. UTILE D'ESERCIZIO	3.398.672	12.622.382	-9.223.710
TOTALE COSTI	152.166.906	168.565.567	-16.398.661

Di seguito il conto economico riclassificato.

Tabella 16 - Conto economico riclassificato

(in migliaia di euro)

	31/12/2015	31/12/2014	Variazione assoluta (2015-2014)
Dividendi	38.000	55.000	(17.000)
Oneri finanziari e commissioni (al netto dei proventi)	(9.893)	(11.540)	1.647
Altri proventi di gestione	16.252	17.165	(913)
Rettifiche di valore su partecipazioni	0	-242	242
Costi operativi (spese amministrative) di cui:	(88.901)	(91.372)	2.471
• Costi del lavoro	(36.770)	(37.529)	759
• Costi operativi	(29.321)	(31.032)	1.711
• Oneri contenimento spesa pubblica	(22.811)	(22.811)	0
Proventi ed oneri intercompany (contratto servizi accentrati) di cui:	54.261	53.984	277
• proventi ed oneri finanziari (tesoreria accentrata)	12.661	13.030	(369)
• proventi contratto servizi accentrati	51.200	50.850	350
• altri proventi IC	33.345	31.841	1.504
• oneri per distacchi passivi infragruppo	(42.945)	(41.737)	(1.208)
MARGINE OPERATIVO LORDO	9.719	22.995	(13.276)
Ammortamenti	(16.811)	(12.681)	(4.130)
Stanziamiento fondo rischi ed oneri	(1.117)	-	(1.117)
MARGINE OPERATIVO NETTO	(8.209)	10.314	(18.523)
Oneri finanziari su debiti verso cedenti	(119)	(472)	353
Oneri straordinari	(5)	(21)	16
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	(8.333)	9.821	(18.154)
Imposte di esercizio	11.732	9.804	1.928
Accantonamento Fondo rischi finanziari generali	0	-7.000	7.000
UTILE D'ESERCIZIO	3.399	12.625	(9.226)

Fonte: Equitalia SpA

La relazione sulla gestione, allegata al bilancio, evidenzia la riduzione dei costi operativi a seguito dell'accentramento dei servizi che ha portato una riduzione di 1,7 ml e l'incremento di 4,1 ml degli ammortamenti in ragione delle capitalizzazioni connesse al nuovo sistema unico gestionale della riscossione.

Con votazione unanime dei soci e conformemente alla proposta del Consiglio di amministrazione, parte dell'utile di esercizio è stata destinata alla riserva legale (euro 169.933,61) e parte ad "altre riserve" (euro 3.228.738,51).

5.2 Lo stato patrimoniale

Il patrimonio netto nel 2015 è pari ad euro 188.838.983 ed aumenta dell'1,8 per cento rispetto al 2014 (euro 185.440.311), in connessione all'utile di esercizio conseguito nell'anno (euro 3.398.672).

Nella tabella che segue, sono esposte le voci attive dello Stato patrimoniale.

Tabella 17 - Stato patrimoniale - attivo

ATTIVO	31/12/2015	31/12/2014	Variazione assoluta (2015-2014)
10. CASSA E DISPONIBILITA'	4.924	5.937	(1.013)
20. CREDITI VERSO ENTI CREDITIZI	4.792.876	1.950.715	2.842.161
A) a vista	4.792.876	1.950.715	2.842.161
B) altri crediti	0	0	0
30. CREDITI VERSO ENTI FINANZIARI	1.174.729.138	930.388.012	244.341.126
A) a vista	0	0	0
B) altri crediti	1.174.729.138	930.388.012	244.341.126
40. CREDITI VERSO LA CLIENTELA	0	0	0
50. OBBLIGAZIONI E ALTRI TITOLI A REDDITO FISSO	0	0	0
A) di emittenti pubblici	0	0	0
B) di Enti creditizi	0	0	0
C) di Enti finanziari	0	0	0
D) di altri emittenti	0	0	0
60. AZIONI, QUOTE E ALTRI TITOLI A REDDITO VARIABILE	0	0	0
70. PARTECIPAZIONI	257.241	257.241	0
80. PARTECIPAZIONI IN IMPRESE DEL GRUPPO	290.335.308	290.335.308	0
90. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	17.986.867	20.074.701	(2.087.834)
di cui:			
- costi di impianto	0	0	0
- avviamento	0	0	0
100. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	7.716.003	7.840.765	(124.762)
110. CAPITALE SOTTOSCRITTO NON VERSATO	0	0	0
di cui:			
- capitale richiamato	0	0	0
120. AZIONI O QUOTE PROPRIE	0	0	0
130. ALTRE ATTIVITA'	192.907.292	190.923.532	1.983.760
140. RATEI E RISCONTI	2.169.475	1.866.642	302.833
A) ratei attivi	0	0	0
B) risconti attivi	2.169.475	1.866.642	302.833
TOTALE ATTIVO	1.690.899.124	1.443.642.853	247.256.271

Fonte: Equitalia SpA

I crediti verso Enti creditizi (incrementati di 2,8 ml) si riferiscono alle disponibilità liquide e, in particolare, ai rapporti di conto corrente comprensivi degli interessi attivi maturati, al netto delle relative ritenute fiscali.

Tra i crediti verso Enti finanziari è ricompreso anche quello relativo ad Equitalia Sud (si ricorda la sottoscrizione nel 2014, da parte della controllata, di un accordo che prevedeva un piano di rientro del finanziamento erogato per operazioni di fiscalità locale, i cui effetti sono stati rilevati a partire da gennaio 2015).

A tale finanziamento si sono affiancate le regolazioni finanziarie di pagamento delle partite *intercompany* (Ires di gruppo, fatture per servizi infragruppo e anticipazioni, ecc.) effettuate mediante addebito sui *c/c* intersocietari accesi, nell'ambito di tesoreria accentrata, per il contenimento del fabbisogno finanziario di gruppo.

I rapporti creditorî con le Società partecipate sono riepilogati nella tabella che segue.

Tabella 18 - Crediti v/so partecipate derivanti da tesoreria accentrata

SOCIETA' PARTECIPATA	31/12/2015	31/12/2014	Variazione assoluta (2015-2014)
Equitalia Nord SpA	267.321.944	165.505.027	101.816.917
Equitalia Centro SpA	288.681.706	242.896.873	45.784.833
Equitalia Sud SpA	602.829.541	498.640.101	104.189.440
TOTALE	1.158.833.191	907.042.001	251.791.190

Fonte: Equitalia SpA

La voce "partecipazioni" (pari ad euro 257.241), si riferisce principalmente alla partecipazione del 9,197 per cento nel capitale sociale della Società Stoà - Istituto di Studi per la Direzione e Gestione di Impresa S.p.A. Ammonta, inoltre, allo 0,048% la partecipazione di Equitalia in Riscossione Sicilia S.p.A.

Con riguardo alla prima delle suddette Società si segnala che in data 26 agosto 2015 è stato pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale dell'Unione Europea e su quella della Repubblica Italiana, oltre che sui previsti quotidiani, un avviso pubblico esplorativo finalizzato ad ottenere manifestazioni di interesse all'acquisto della partecipazione azionaria detenuta; peraltro, in data 24 novembre 2015, il responsabile del procedimento ha dichiarato la procedura conclusa con esito negativo, non essendo pervenute manifestazioni di interesse.

La tabella che segue evidenzia i dati del passivo dello Stato patrimoniale.

Tabella 19 - Stato patrimoniale - passivo

PASSIVO	31/12/2015	31/12/2014	Variazione assoluta (2015-2014)
10. DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI	986.575.801	751.178.873	235.396.928
A) a vista	986.539.084	750.731.551	235.807.533
B) a termine o con preavviso	36.717	447.322	(410.605)
20. DEBITI VERSO ENTI FINANZIARI	0	11	(11)
A) a vista	0	11	(11)
B) a termine o con preavviso	0	0	0
30. DEBITI VERSO LA CLIENTELA	0	0	0
40. DEBITI RAPPRESENTATI DA TITOLI	144.250.000	144.250.000	0
A) obbligazioni	0	0	0
B) altri titoli	144.250.000	144.250.000	0
50. ALTRE PASSIVITA'	108.430.139	111.383.372	(2.953.233)
60. RATEI E RISCONTI PASSIVI	481.912	26.985	454.927
70. TRATTAMENTO FINE RAPP. DI LAVORO SUB.	9.313.773	9.291.353	22.420
80. FONDI PER RISCHI ED ONERI	43.008.516	32.071.948	10.936.568
A) fondi di quiescenza e per obblighi simili	0	0	0
B) fondi imposte e tasse	29.500.531	19.014.746	10.485.785
C) altri fondi	13.507.985	13.057.202	450.783
90. FONDI RISCHI SU CREDITI	0	0	0
100. FONDI PER RISCHI FINANZIARI GENERALI	210.000.000	210.000.000	0
110. PASSIVITA' SUBORDINATE	0	0	0
120. CAPITALE	150.000.000	150.000.000	0
130. SOVRAPREZZI DI EMISSIONE	0	0	0
140. RISERVE	35.440.311	22.817.929	12.622.382
A) riserva legale	1.221.379	590.260	631.119
D) altre riserve	34.218.932	22.227.669	11.991.263
150. RISERVE DI RIVALUTAZIONE	0	0	0
160. UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	0	0	0
170. UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	3.398.672	12.622.382	(9.223.710)
TOTALE PASSIVO	1.690.899.124	1.443.642.853	247.256.271

Fonte: Equitalia SpA

La voce “debiti rappresentati da titoli” è relativa al debito per strumenti partecipativi emessi nel 2008 e nel 2009 nei confronti dei soci cedenti ai fini del regolamento del prezzo di cessione delle partecipazioni nelle Società ex concessionarie del servizio nazionale di riscossione, come disposto dall’art. 3 del d.l. 203/2005, conv. con legge 248/2005.

Le “altre passività” si riferiscono ai debiti tributari, contributivi, verso fornitori e verso imprese del gruppo, sia controllate che partecipate.

La riserva legale è stata accantonata nella misura del 5 per cento degli utili conseguiti nell’esercizio precedente ed è da considerarsi indisponibile.

Tra le “altre riserve” è stata accantonata la parte di utile 2014 eccedente il 5 per cento della riserva legale, così come deciso in sede di approvazione del bilancio 2014.

6. Il Bilancio consolidato

Anche per l'esercizio 2015, il Bilancio consolidato del gruppo (costituito da Equitalia S.p.A. e dalle controllate Equitalia Nord S.p.A., Equitalia Centro S.p.A., Equitalia Sud S.p.A. ed Equitalia Giustizia S.p.A.) è stato redatto in base alle disposizioni di cui al d.lgs. n. 87/1992, integrate dal provvedimento della Banca d'Italia 31 luglio 1992, visto il parere reso dalla stessa con nota del 29 gennaio 1993.

Nella predisposizione del bilancio è stata altresì recepita la normativa di cui al d.lgs. n. 39/2010 (che ha modificato l'art. 2427 del c.c.) che ha introdotto l'obbligo di evidenziare in nota integrativa i corrispettivi spettanti alla Società di revisione legale.

6.1 Il conto economico consolidato

Nel 2015 il risultato economico dell'esercizio registra un utile di 0,9 ml (nel 2014 il risultato d'esercizio è stato pari a 14,5 ml).

Tale risultato è connesso all'incremento dei proventi (per 80,8 ml) legati agli aggi rilevati in ragione dei maggiori volumi di riscossione registrati e all'incremento dei rimborsi spese sulle attività coattive, alla sostanziale invarianza dei costi relativi alla gestione caratteristica e all'incremento (per 52,3 ml) degli accantonamenti effettuati per fronteggiare eventuali rischi derivanti dal contenzioso in essere e altri rischi e oneri.

Il conto economico riclassificato espone un margine operativo lordo in netto miglioramento (per 76,8 ml) rispetto all'esercizio 2014 (da 101,7 ml del 2014 a 178,5 ml).

Le tabelle che seguono espongono i dati ed i risultati della gestione economica.

Tabella 20 - Conto economico consolidato – ricavi

(in migliaia di euro)

RICAVI	31/12/2015	31/12/2014	Variazione assoluta (2015-2014)
10. INTERESSI ATTIVI E PROVENTI ASSIMILATI	1.594.290	2.273.873	(679.583)
di cui:			
- altri	1.593.015	2.273.873	(680.858)
20. DIVIDENDI ED ALTRI PROVENTI	0	0	0
a) su azioni, quote e altri titoli a reddito variabile	0	0	0
b) su partecipazioni	0	0	0
c) su partecipazioni in imprese del gruppo	0	0	0
30. COMMISSIONI ATTIVE	962.086.934	900.398.063	61.688.871
40. PROFITTI DA OPERAZIONI FINANZIARIE	0	0	0
50. RIPRESE DI VALORE SU CREDITI E ACCANTONAMENTI PER GARANZIE E IMPEGNI	51.498	8.720.046	(8.668.548)
60. RIPRESE DI VALORE SU IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	0
70. ALTRI PROVENTI DI GESTIONE	78.449.210	59.295.957	19.153.253
80. UTILI DELLE PARTECIPAZIONI VALUTATE AL PATRIMONIO NETTO	0	0	0
90. PROVENTI STRAORDINARI	1.119.823	2.665.215	(1.545.392)
100. UTILIZZO DEL FONDO DI CONSOLIDAMENTO PER RISCHI E ONERI FUTURI	0	0	0
110. VARIAZIONI NEGATIVE DEL FONDO PER RISCHI FINANZIARI GENERALI	0	0	0
120. PERDITA D'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0	0	0
130. PERDITA D'ESERCIZIO	0	0	0
TOTALE RICAVI	1.043.301.755	973.353.154	69.948.601

Fonte: Equitalia SpA

Quanto ai ricavi, la variazione positiva (pari ad euro 61.688.871) delle “commissioni attive” si riferisce all’effetto combinato dell’incremento degli aggi sulla riscossione ruoli, dell’incremento dei rimborsi spese, del decremento dei proventi per l’attività di notifica e della flessione delle commissioni sulla riscossione tramite il modello F23.

Nel corso del 2015, anche la voce “altri proventi di gestione” risulta in aumento (+19.153.253 euro), soprattutto per le penalità contrattuali a carico dei fornitori, relative ai contratti di postalizzazione, e per la liberazione di fondi, risultati eccedenti, nel corso del suddetto esercizio.

Tabella 21 - Conto economico consolidato – costi

(in migliaia di euro)

COSTI	31/12/2015	31/12/2014	Variazione assoluta (2015-2014)
10. INTERESSI PASSIVI E ONERI ASSIMILATI	11.790.767	13.891.442	(2.100.675)
20. COMMISSIONI PASSIVE	17.100.368	23.406.531	(6.306.163)
30. PERDITE DA OPERAZIONI FINANZIARIE	0	0	0
40. SPESE AMMINISTRATIVE	813.687.974	796.920.068	16.767.906
A) SPESE PER IL PERSONALE	490.574.244	480.618.294	9.955.950
di cui:			
- salari e stipendi	341.745.529	336.178.187	5.567.342
- oneri sociali	120.511.203	117.795.754	2.715.449
- trattamento di fine rapporto	2.326.048	2.458.081	(132.033)
- trattamento di quiescenza e simili	7.275.516	6.103.370	1.172.146
- altre spese del personale	18.715.948	18.082.902	633.046
B) ALTRE SPESE AMMINISTRATIVE	323.113.730	316.301.774	6.811.956
50. RETTIFICHE DI VALORE SU IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI	24.215.771	22.357.410	1.858.361
60. ALTRI ONERI DI GESTIONE	31.202.261	37.625.424	(6.423.163)
70. ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ONERI	63.772.382	11.469.329	52.303.053
80. ACCANTONAMENTO AI FONDI RISCHI SU CREDITI	0	0	0
90. RETTIFICHE DI VALORE SU CREDITI E ACCANTONAMENTI PER GARANZIE E IMPEGNI	69.455.610	6.850.364	62.605.246
100. RETTIFICHE DI VALORE SU IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	242.051	(242.051)
120. ONERI STRAORDINARI	232.137	1.390.342	(1.158.205)
130. VARIAZIONE POSITIVA DEL FONDO PER RISCHI FINANZIARI GENERALI	0	7.000.000	(7.000.000)
140. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	10.908.003	37.706.010	(26.798.007)
160. UTILE D'ESERCIZIO	936.482	14.494.183	(13.557.701)
TOTALE COSTI	1.043.301.755	973.353.154	69.948.601

Fonte: Equitalia SpA