

Imposte correnti

TAB. C10.3 – MOVIMENTAZIONE CREDITI/(DEBITI) IMPOSTE CORRENTI

Descrizione	Imposte correnti 2015			Imposte correnti 2014		
	IRES	IRAP	Totale	IRES	IRAP	Totale
	Crediti/ (Debiti)	Crediti/ (Debiti)		Crediti/ (Debiti)	Crediti/ (Debiti)	
Saldo al 1° gennaio	575	29	604	604	11	615
Pagamenti	189	30	219	199	218	417
per acconti dell'esercizio corrente	189	30	219	199	215	414
per saldo esercizio precedente	–	–	–	–	3	3
Incasso credito istanza di rimborso IRES	(518)	–	(518)	–	–	–
Rettifica credito istanza di rimborso IRES	(9)	–	(9)	–	–	–
Accantonamenti a Conto Economico	(112)	(27)	(139)	(93)	(200)	(293)
Accantonamenti a Patrimonio Netto	(22)	(4)	(26)	13	–	13
Consolidato fiscale	(136)	–	(136)	(153)	–	(153)
Altro	5 ^(*)	–	5	5	–	5
Saldo al 31 dicembre	(28)	28	–	575	29	604
<i>di cui:</i>						
Crediti per imposte correnti	5	28	33	575	29	604
Debiti per imposte correnti	(33)	–	(33)	–	–	–
<i>di cui Patrimonio BancoPosta</i>						
Crediti per imposte correnti	–	–	–	12	6	18
Debiti per imposte correnti	(73)	(11)	(84)	(73)	–	(73)

(*) La voce accoglie crediti per ritenute su provvigioni.

In base allo IAS 12 – Imposte sul reddito, dove applicabile, i crediti per IRES e IRAP versate sono compensati con i Debiti per imposte correnti trattandosi di diritti e obbligazioni verso una medesima autorità fiscale da parte di un unico soggetto passivo di imposta che ha diritto di compensazione e intende esercitarlo.

I crediti/(debiti) per imposte correnti al 31 dicembre 2015 riguardano principalmente:

- il debito di 5 milioni di euro determinato dagli accantonamenti IRES e IRAP dell'esercizio al netto degli acconti IRES e IRAP versati, dei crediti rivenienti dal precedente esercizio e delle ritenute IRES subite;
- il residuo credito IRES di 4 milioni di euro da recuperare sulla mancata deduzione dell'IRAP derivante dalle istanze presentate ai sensi dell'art. 6 del decreto legge 29 novembre 2008, n. 185 e dell'art. 2 del decreto legge 6 dicembre 2011, n. 201, che hanno previsto una parziale deducibilità dell'IRAP ai fini IRES. Nella seconda metà dell'esercizio 2015, sono stati incassati crediti per imposte dirette per 518 milioni di euro (oltre interessi per 28 milioni di euro, pari a complessivi 546 milioni di euro) e apportate rettifiche ai crediti precedentemente iscritti per 9 milioni di euro (riflesse tra gli oneri/(proventi) netti di natura non ricorrente), queste ultime dovute ai ricalcoli resi possibili a seguito della liquidazione effettuata dai competenti uffici dell'Amministrazione. Gli interessi maturati nell'esercizio per 4 milioni di euro sui crediti sono stati rilevati per natura nei Proventi finanziari (tab C9.1) e negli Altri crediti e attività (tab.A8).

Gruppo Poste Italiane – Relazione Finanziaria Annuale 2015

Imposte differite

I saldi patrimoniali per Imposte differite sono i seguenti:

TAB. C10.4 – IMPOSTE DIFFERITE

Descrizione (Milioni di Euro)	Saldo al 31.12.2015	Saldo al 31.12.2014
Imposte differite attive	503	583
Imposte differite passive	(978)	(858)
Totale	(475)	(275)
<i>di cui Patrimonio BancoPosta</i>		
Imposte differite attive	130	211
Imposte differite passive	(967)	(851)

Le aliquote nominali d'imposta sono del 27,5% per l'IRES e del 3,9% per l'IRAP (+/-0,92% per effetto delle maggiorazioni e agevolazioni regionali e +0,15% per effetto di ulteriori maggiorazioni per le regioni i cui bilanci hanno evidenziato un disavanzo sanitario). Per tale ultima imposta l'aliquota media ponderata è del 4,57%.

Di seguito vengono illustrati i movimenti dei debiti e crediti per imposte differite:

TAB. C10.5 – MOVIMENTAZIONE DEI (DEBITI) E CREDITI PER IMPOSTE DIFFERITE

Descrizione (Milioni di Euro)	Note	Esercizio 2015	Esercizio 2014
Saldo al 1° gennaio		(275)	166
Proventi/(Oneri) netti per imposte differite imputati a CE		6	77
Proventi/(Oneri) netti non ricorrenti per imposte differite imputati a CE		17	—
Proventi/(Oneri) netti per imposte differite imputati a CE adeguamento aliquota IRES		(20)	—
Proventi/(Oneri) netti per imposte differite imputati a PN	[tab. C10.8]	(312)	(518)
Proventi/(Oneri) netti per imposte differite imputati a PN adeguamento aliquota IRES	[tab. C10.8]	109	—
Saldo al 31 dicembre		(475)	(275)

La Legge di Stabilità 2015 n.190/2014 ha riconosciuto la deducibilità ai fini IRAP del costo relativo al personale dipendente impiegato con contratto di lavoro a tempo indeterminato. Inoltre, con Circolare 22E del 9 giugno 2015, l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che "I fondi relativi a oneri per il personale dipendente stanziati in bilancio in esercizi antecedenti l'entrata in vigore della norma, che sulla base della disciplina IRAP non hanno trovato riconoscimento fiscale in sede di accantonamento, assumono rilievo – a partire dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2014 – nel caso in cui si realizzi l'evento che ne ha determinato lo stanziamento in bilancio. Inoltre, tenuto conto che i suddetti accantonamenti possono aver concorso alla determinazione dell'IRAP deducibile dalle imposte sui redditi, sarà necessario procedere a ri-determinare l'eventuale IRAP dedotta negli esercizi precedenti relativamente agli stessi". Per tale motivo, i **Proventi/(Oneri) netti non ricorrenti per imposte differite imputati a Conto economico** sono dovuti a imposte differite attive IRAP per 24 milioni di euro a fronte di accantonamenti pregressi che si renderanno deducibili in futuro al momento del loro effettivo utilizzo e imposte differite passive IRES di 7 milioni di euro per minore IRES determinata negli esercizi precedenti che dovrà essere versata al momento in cui tali accantonamenti avranno avuto il loro riconoscimento fiscale ai fini IRAP.

Inoltre, la Legge di Stabilità 2016 n. 208/2015 all'art. 1 comma 61 ha previsto la riduzione dell'aliquota IRES al 24% a decorrere dal 1° gennaio 2017, con effetto per i periodi d'imposta successivi a quello in corso al 31 dicembre 2016. Per tale motivo, al 31 dicembre 2015 sono stati rilevati **Oneri netti non ricorrenti per imposte differite imputati a Conto eco-**

Note al Bilancio – Conto economico

nomico per 20 milioni di euro e **Proventi netti non ricorrenti per imposte differite imputati a Patrimonio netto** per 109 milioni di euro, derivanti dall' adeguamento alla nuova aliquota IRES dei saldi per imposte differite relative a fenomeni che avranno il loro riconoscimento fiscale successivamente all'esercizio 2016.

I movimenti delle Imposte differite attive e passive ripartite in base ai principali fenomeni che le hanno generate sono indicati nelle tabelle che seguono:

TAB. C10.6 – MOVIMENTAZIONE DELLE IMPOSTE DIFFERITE ATTIVE

Descrizione (Millioni di Euro)	Invest.ti Immob.ri	Attività e passività finanziarie	Fondi rettif.vi dell'attivo	Fondi per rischi e oneri	Attualiz- zazione Fondo TFR	Altre	Totale
Saldo al 1° gennaio 2014	15	164	75	233	-	67	554
Proventi/(Oneri) imputati a Conto economico	1	-	36	33	-	2	72
Proventi/(Oneri) imputati a Patrimonio netto	-	(52)	-	-	34	(25)	(43)
Saldo al 31 dicembre 2014	16	112	111	266	34	44	583
Proventi/(Oneri) imputati a Conto economico	1	-	(19)	16	-	3	1
Proventi/(Oneri) non ricorrenti imputati a CE	-	-	-	24	-	-	24
Proventi/(Oneri) imputati a CE adeguamento aliquota IRES	(2)	-	(2)	(11)	-	(5)	(20)
Proventi/(Oneri) imputati a PN	-	(76)	-	-	-	-	(76)
Proventi/(Oneri) imputati a PN adeguamento aliquota IRES	-	(4)	-	-	(4)	(1)	(9)
Saldo al 31 dicembre 2015	15	32	90	295	30	41	503

TAB. C10.7 – MOVIMENTAZIONE DELLE IMPOSTE DIFFERITE PASSIVE

Descrizione (Millioni di Euro)	Attività e passività finanziarie	Attività materiali	Plusval.ze rateizzate	Altre	Totale
Saldo al 1° gennaio 2014	380	2	6	-	388
Oneri/(Proventi) imputati a Conto economico	1	-	(6)	-	(5)
Oneri/(Proventi) imputati a Patrimonio netto	475	-	-	-	475
Saldo al 31 dicembre 2014	856	2	-	-	858
Oneri/(Proventi) imputati a Conto economico	-	-	-	(5)	(5)
Oneri/(Proventi) non ricorrenti imputati a CE	-	-	-	7	7
Oneri/(Proventi) imputati a CE adeguamento aliquota IRES	-	-	-	-	-
Oneri/(Proventi) imputati a Patrimonio netto	236	-	-	-	236
Oneri/(Proventi) imputati a PN adeguamento aliquota IRES	(118)	-	-	-	(118)
Saldo al 31 dicembre 2015	974	2	-	2	978

L'incremento del saldo delle imposte differite passive riferito alle attività e passività finanziarie (974 milioni di euro) è riconducibile principalmente alle variazioni intervenute nella riserva di *fair value* commentate nel par. B3.

Gruppo Poste Italiane – Relazione Finanziaria Annuale 2015

I movimenti delle Imposte differite attive e passive rilevate nell'esercizio e riferite direttamente a voci incluse nel Patrimonio Netto sono le seguenti:

TAB. C10.8 – IMPOSTE DIFFERITE IMPUTATE A PATRIMONIO NETTO

Descrizione (Milioni di Euro)	Maggior/(Minor) Patrimonio netto	
	Esercizio 2015	Esercizio 2014
Riserva <i>fair value</i> per strumenti finanziari disponibili per la vendita	(217)	(496)
Riserva <i>cash flow hedge</i> per strumenti derivati di copertura	19	(31)
Utili / (Perdite) attuariali da TFR ^(*)	(4)	34
Risultati a nuovo per operazioni con gli azionisti	(1)	(25)
Totale	(203)	(518)

(*) Adeguamento dell'aliquota IRES delle imposte anticipate accertate nell'esercizio 2014 sulla quota di TFR che per effetto dei calcoli attuariali eccede il valore determinato secondo l'art. 2120 del Codice Civile.

Inoltre, sono state imputate a Patrimonio netto imposte correnti per 26 milioni di euro calcolate sugli utili attuariali da valutazione del TFR. Pertanto, il decremento del Patrimonio netto nell'esercizio in commento per imposte sul reddito è stato di 229 milioni di euro.

Parti correlate

4.4 PARTI CORRELATE

Rapporti economici e patrimoniali con entità correlate

La componente dei saldi patrimoniali ed economici di bilancio riferibile ad entità correlate è esposta di seguito.

TAB. 4.4.1 – RAPPORTI PATRIMONIALI CON ENTITÀ CORRELATE AL 31 DICEMBRE 2015

Denominazione (Milioni di Euro)	Saldo al 31.12.2015								
	Att. finanziarie BancoPosta	Attività finanziarie	Cred. comm.li	Altri crediti e attività	Disponibilità liquide e mezzi equivalenti	Pass. finanziarie BancoPosta	Passività finanz.	Deb. comm.li	Altre pass.
Controllate dirette									
Banca del Mezzogiorno-MedioCredito Centrale S.p.A.	–	200	4	–	–	5	–	–	–
BancoPosta Fondi S.p.A. SGR	–	–	12	–	–	3	2	–	–
CLP ScpA	–	–	21	–	–	5	–	101	–
Consorzio PosteMotori	–	–	9	–	–	23	–	–	–
Consorzio Servizi Telef. Mobile ScpA	–	–	–	–	–	–	–	38	–
EGI S.p.A.	–	–	1	–	–	12	3	17	–
Mistral Air Srl	–	6	1	–	–	1	–	–	2
PatentViaPoste ScpA	–	1	4	–	–	4	–	1	–
Poste Tributi ScpA	–	6	6	–	–	1	–	4	–
PosteTutela S.p.A.	–	–	–	–	–	21	5	32	–
Poste Vita S.p.A.	–	454	137	–	–	118	36	–	12
Postecom S.p.A.	–	–	7	1	–	5	–	19	–
Postel S.p.A.	–	44	58	–	–	3	–	17	3
PosteMobile S.p.A.	–	–	15	1	–	16	26	3	–
PosteShop S.p.A.	–	1	1	–	–	1	–	2	2
SDA Express Courier S.p.A.	–	97	12	1	–	4	–	16	17
Controllate indirette									
Poste Assicura S.p.A.	–	–	5	–	–	1	–	–	–
Correlate esterne									
Ministero Economia e Finanze	7.186	3	537	13	391	–	–	102	21
Gruppo Cassa Depositi e Prestiti	1.500	–	397	–	–	–	1	11	–
Gruppo Enel	–	–	38	–	–	–	–	12	–
Gruppo Eni	–	–	15	–	–	–	–	11	–
Gruppo Equitalia	–	–	55	–	–	–	–	1	8
Gruppo Finmeccanica	–	–	–	–	–	–	–	30	–
Altre correlate esterne	–	–	3	–	–	–	–	3	61
F.do Svalutaz. crediti vs correlate esterne	–	–	(156)	(9)	–	–	–	–	–
Totale	8.686	812	1.182	7	391	223	73	420	126

Gruppo Poste Italiane – Relazione Finanziaria Annuale 2015

TAB. 4.4.2 – RAPPORTI PATRIMONIALI CON ENTITÀ CORRELATE AL 31 DICEMBRE 2014

Denominazione (Milioni di Euro)	Saldo al 31.12.2014								
	Att. finanziarie BancoPosta	Attività finanziarie	Cred. comm.li	Altri crediti e attività	Disponibilità liquide e mezzi equivalenti	Pass. finanziarie BancoPosta	Passività finanz.	Deb. comm.li	Altre pass.
Controllate dirette									
Banca del Mezzogiorno-MedioCredito Centrale S.p.A.	-	200	3	-	-	5	-	-	-
BancoPosta Fondi S.p.A. SGR	-	-	10	-	-	14	3	-	-
CLP ScpA	-	-	14	-	-	6	-	65	-
Consorzio PosteMotori	-	-	16	-	-	20	-	-	-
Consorzio Servizi Telef. Mobile ScpA	-	-	-	-	-	-	-	47	-
EGI S.p.A.	-	-	1	-	-	15	136	-	-
Mistral Air Srl	-	14	2	-	-	1	-	1	3
PatentiViaPoste ScpA	-	-	4	-	-	5	-	1	-
Poste Energia S.p.A.	-	1	-	-	-	1	-	18	-
Poste Holding Participações do Brasil Ltda	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Poste Tributi ScpA	-	4	6	-	-	2	-	3	-
PosteTutela S.p.A.	-	-	-	-	-	7	10	41	-
Poste Vita S.p.A.	-	544	82	-	-	64	703	-	2
Postecom S.p.A.	-	-	9	1	-	9	15	35	-
Postel S.p.A.	-	45	78	-	-	7	-	2	2
PostelMobile S.p.A.	-	-	18	-	-	14	21	3	-
PosteShop S.p.A.	-	7	1	-	-	1	-	1	-
SDA Express Courier S.p.A.	-	101	5	-	-	4	-	2	12
Controllate indirette									
Italia Logistica Srl	-	-	4	-	-	-	-	-	-
Poste Assicura S.p.A.	-	-	7	-	-	2	-	-	-
PostelPrint S.p.A.	-	-	-	-	-	5	-	55	1
Correlate esterne									
Ministero Economia e Finanze	6.130	117	1.388	549	934	-	-	95	21
Gruppo Cassa Depositi e Prestiti	-	-	901	-	-	409	3	8	-
Gruppo Enel	-	-	45	-	-	-	-	8	-
Gruppo Eni	-	-	17	-	-	-	-	12	-
Gruppo Equitalia	-	-	51	-	-	-	-	6	-
Gruppo Finmeccanica	-	-	-	-	-	-	-	28	-
Altre correlate esterne	-	-	2	-	-	-	-	12	59
F.do Svalutaz. crediti vs correlate esterne	-	-	(170)	(10)	-	-	-	-	-
Totale	6.130	1.033	2.494	540	934	591	891	443	101

Al 31 dicembre 2015, i Fondi per rischi e oneri complessivamente stanziati a fronte di probabili passività da sostenersi verso entità correlate esterne alla Società e riferiti a rapporti di natura commerciale ammontano a 60 milioni di euro (65 milioni di euro al 31 dicembre 2014).

Parti correlate

TAB. 4.4.3 – RAPPORTI ECONOMICI CON ENTITÀ CORRELATE

Denominazione (Milioni di Euro)	Esercizio 2015							
	Ricavi			Costi				
	Ricavi e proventi	Altri ricavi e proventi	Proventi finanziari	Investimenti		Spese correnti		
			Immob., imp. e macchin.	Attività immateriali	Costi per beni e servizi	Costo del lavoro	Altri costi e oneri	Oneri finanziari
Controllate dirette								
Banca del Mezzogiorno–MedioCredito Centrale S.p.A.	2	34	2	–	–	–	–	–
BancoPosta Fondi S.p.A. SGR	23	20	–	–	–	–	–	–
CLP ScpA	13	1	–	4	3	173	–	1
Consorzio PosteMotori	39	–	–	–	–	–	–	–
Consorzio Servizi Telef. Mobile ScpA	–	–	–	–	–	99	–	–
EGI S.p.A.	–	72	–	–	–	7	–	–
Mistral Air Srl	–	–	–	–	–	–	–	–
PatentiViaPoste ScpA	24	–	–	–	–	–	–	1
Poste Energia S.p.A.	–	–	–	–	–	101	–	–
Poste Tributi ScpA	4	–	–	–	–	–	–	4
PosteTutela S.p.A.	–	1	–	–	–	96	–	–
Poste Vita S.p.A.	419	150	16	–	–	–	–	2
Postecom S.p.A.	–	32	–	1	16	37	1	–
Postel S.p.A.	8	2	1	–	1	32	–	–
PosteMobile S.p.A.	15	27	–	–	–	3	1	–
PosteShop S.p.A.	1	–	–	–	–	–	–	–
SDA Express Courier S.p.A.	3	3	1	–	–	45	1	–
Controllate indirette								
Italia Logistica Srl	–	–	–	–	–	–	–	–
Poste Assicura S.p.A.	16	–	–	–	–	–	–	–
Correlate esterne								
Ministero Economia e Finanze	560	1	2	–	–	2	–	(64)
Gruppo Cassa Depositi e Prestiti	1.612	–	–	–	2	21	–	–
Gruppo Enel	97	–	–	–	–	5	–	–
Gruppo Eni	29	–	–	–	–	31	–	–
Gruppo Equitalia	54	–	–	–	–	4	–	3
Gruppo Finmeccanica	1	1	–	–	12	32	–	–
Altre correlate esterne	17	1	–	–	–	16	40	–
Totale	2.937	345	22	5	34	704	43	(55)

Gruppo Poste Italiane – Relazione Finanziaria Annuale 2015

TAB. 4.4.4 – RAPPORTI ECONOMICI CON ENTITÀ CORRELATE

Denominazione (Milioni di Euro)	Esercizio 2014								
	Ricavi			Costi					
	Ricavi e proventi	Altri ricavi e proventi	Proventi finanziari	Investimenti		Spese correnti			Oneri finanziari
			Immob., imp. e macchin.	Attività immateriali	Costi per beni e servizi	Costo del lavoro	Altri costi e oneri		
Controllate dirette									
Banca del Mezzogiorno–MedioCredito Centrale S.p.A.	2	–	3	–	–	–	–	–	–
BancoPosta Fondi S.p.A. SGR	19	50	–	–	–	–	–	–	–
CLP ScpA	8	1	–	4	–	164	–	1	–
Consorzio PosteMotori	16	–	–	–	–	–	–	–	–
Consorzio Servizi Telef. Mobile ScpA	–	–	–	1	–	93	–	–	–
EGI S.p.A.	–	42	–	–	–	7	–	1	2
PatentiViaPoste ScpA	20	–	–	–	–	–	–	1	–
Poste Energia S.p.A.	–	–	–	–	–	105	–	–	–
Poste Tributi ScpA	5	–	–	–	–	–	–	3	–
PosteTutela S.p.A.	–	2	–	–	–	101	–	–	–
Poste Vita S.p.A.	359	80	18	–	–	1	–	–	3
Postecom S.p.A.	–	3	–	1	11	66	–	–	–
Postel S.p.A.	11	1	1	–	–	–	–	–	–
PosteMobile S.p.A.	15	32	–	–	–	5	1	–	–
PosteShop S.p.A.	1	–	–	–	–	–	–	–	–
SDA Express Courier S.p.A.	2	1	2	–	–	–	2	–	–
Controllate indirette									
Italia Logistica Srl	–	1	–	–	–	–	–	–	–
Poste Assicura S.p.A.	19	–	–	–	–	–	–	–	–
PostelPrint S.p.A.	–	–	–	–	5	116	–	–	–
Correlate esterne									
Ministero Economia e Finanze	627	1	5	–	–	1	–	59	–
Gruppo Cassa Depositi e Prestiti	1.641	–	–	–	–	23	–	–	4
Gruppo Enel	107	–	–	–	–	1	–	–	–
Gruppo Eni	34	1	–	–	–	30	–	(1)	–
Gruppo Equitalia	61	–	–	–	–	4	–	–	–
Gruppo Finmeccanica	–	–	–	–	7	34	–	–	–
Altre correlate esterne	21	3	–	–	–	16	39	–	–
Totale	2.968	218	29	6	23	767	42	64	9

Al 31 dicembre 2015, gli accantonamenti netti a fondi rischi e oneri effettuati a fronte di probabili passività da sostenersi verso entità correlate esterne e riferiti a rapporti di natura commerciale sono pari a 9 milioni di euro (6 milioni al 31 dicembre 2014).

Parti correlate

La natura dei principali rapporti sopradescritti con entità correlate esterne è riassunta di seguito.

- I corrispettivi riconosciuti dal MEF si riferiscono principalmente al compenso per l'espletamento del Servizio Universale (OSU), alla remunerazione dei servizi di gestione dei conti correnti postali, al rimborso di riduzioni e, con riferimento a esercizi pregressi, agevolazioni elettorali, alla remunerazione dei servizi delegati, ai compensi per i servizi integrati di posta elettronica, per l'affrancatura di corrispondenza a credito, per l'accettazione di dichiarazioni fiscali e per i servizi di incasso e rendicontazione dei pagamenti tramite F24.
- I corrispettivi riconosciuti dalla CDP S.p.A. si riferiscono principalmente alla remunerazione per l'espletamento del servizio di raccolta del risparmio postale. I costi sostenuti verso il Gruppo CDP si riferiscono principalmente a manutenzione *software* e servizio di gestione carte elettroniche di pagamento effettuati da parte di SIA S.p.A..
- I corrispettivi riconosciuti dal Gruppo Enel si riferiscono principalmente a compensi per spedizioni di corrispondenza massiva, per spedizioni senza materiale affrancatura, per affrancatura di corrispondenza a credito, per spedizioni in abbonamento postale e per il servizio di incasso e rendicontazione bollettini. I costi sostenuti si riferiscono principalmente alla fornitura di gas.
- I corrispettivi riconosciuti dal Gruppo Equitalia si riferiscono principalmente a compensi per il servizio integrato notifiche e per spedizioni senza materiale affrancatura. I costi sostenuti si riferiscono principalmente a servizi di trasmissione telematica dei flussi F24.
- I corrispettivi riconosciuti dal Gruppo Eni si riferiscono principalmente a compensi per spedizioni di corrispondenza e per il servizio di incasso e rendicontazione bollettini. I costi sostenuti si riferiscono principalmente alla fornitura di gas e carburanti per moto e autoveicoli.
- Gli acquisti effettuati dal Gruppo Finmeccanica si riferiscono principalmente alla fornitura da parte di Selex ES S.p.A. di apparati e interventi di manutenzione e assistenza tecnica su impianti di meccanizzazione della corrispondenza, e ad assistenza sistemistica e informatica per la creazione di archivi gestionali, consulenza specialistica e manutenzione *software*, forniture di licenze *software* e di *hardware*.

Dirigenti con responsabilità strategiche

Per Dirigenti con responsabilità strategiche si intendono gli Amministratori della Società, i membri del Collegio Sindacale, i Responsabili di primo livello organizzativo e il Dirigente Preposto di Poste Italiane. Le relative competenze, escluse quelle del Collegio Sindacale, separatamente esposte, al lordo degli oneri e contributi previdenziali e assistenziali, determinate in coerenza con l'individuazione sopra riportata, vengono di seguito rappresentate (in migliaia di euro):

TAB. 4.4.5 – COMPETENZE LORDE DIRIGENTI CON RESPONSABILITÀ STRATEGICHE

Descrizione (Migliaia di Euro)	2015	2014
Competenze con pagamento a breve/medio termine	18.796	11.918
Benefici successivi alla terminazione del rapporto di lavoro	–	147
Benefici per la terminazione del rapporto di lavoro	–	13.867
Totale	18.796	25.932

TAB. 4.4.6 – COMPENSI E SPESE SINDACI

Descrizione (Migliaia di Euro)	2015	2014
Compensi	134	145
Spese	2	2
Totale	136	147

Nel corso dell'esercizio non sono stati erogati finanziamenti a dirigenti con responsabilità strategiche e al 31 dicembre 2015 la Società non è creditrice per finanziamenti loro concessi.

Gruppo Poste Italiane – Relazione Finanziaria Annuale 2015

Operazioni con fondo pensioni per dipendenti

Poste Italiane S.p.A. e le società controllate che applicano i CCNL, aderiscono al Fondo Pensione Fondoposte, ossia il Fondo Nazionale di Pensione Complementare per il personale non dirigente. Come indicato dall'articolo 14 comma 1 dello Statuto del Fondoposte, per quanto concerne gli Organi sociali del Fondo (Assemblea dei delegati; Consiglio di Amministrazione; Presidente e Vice Presidente; Collegio dei Sindaci), la rappresentanza dei soci è fondata sul criterio della partecipazione paritetica tra la rappresentanza dei lavoratori e quella delle imprese aderenti. Il Consiglio di Amministrazione del Fondo delibera, tra l'altro, su: criteri generali per la ripartizione del rischio in materia di investimenti e partecipazioni nonché le politiche di investimento; scelta dei soggetti gestori e individuazione della banca depositaria.

4.5 ALTRE INFORMAZIONI SU ATTIVITÀ E PASSIVITÀ FINANZIARIE

Posizione finanziaria netta

La posizione finanziaria netta, suddivisa tra Patrimonio non destinato e Patrimonio BancoPosta, al 31 dicembre 2015 è la seguente:

TAB. 4.5.1 – POSIZIONE FINANZIARIA NETTA

Saldo al 31.12.2015 (Milioni di Euro)	Patrimonio non destinato	Patrimonio BancoPosta	Elisioni	Poste Italiane S.p.A.	di cui parti correlate
Passività finanziarie	(2.425)	(53.314)	656	(55.083)	
Debiti per conti correnti postali	–	(43.763)	79	(43.684)	(215)
Obbligazioni	(811)	–	–	(811)	–
Debiti vs istituzioni finanziarie	(912)	(4.895)	–	(5.807)	–
Debiti verso Cassa Depositi e Prestiti per mutui	(1)	–	–	(1)	(1)
Strumenti finanziari derivati	(51)	(1.547)	–	(1.598)	–
Altre passività finanziarie	(73)	(3.109)	–	(3.182)	(80)
Passività finanziarie per rapporti intergestori	(577)	–	577	–	–
Attività finanziarie	1.530	55.199	(577)	56.152	
Finanziamenti e crediti	950	8.811	–	9.761	7.998
Investimenti posseduti fino a scadenza	–	12.886	–	12.886	–
Investimenti disponibili per la vendita	580	32.597	–	33.177	1.500
Strumenti finanziari derivati	–	328	–	328	–
Attività finanziarie per rapporti intergestori	–	577	(577)	–	–
Avanzo finanziario netto/(indebitamento netto)	(895)	1.885	79	1.069	
Cassa e depositi BancoPosta	–	3.161	–	3.161	–
Disponibilità liquide e mezzi equivalenti	1.198	401	(79)	1.520	391
Posizione finanziaria netta	303	5.447	–	5.750	

Altre informazioni su attività e passività finanziarie

TAB. 4.5.2 – POSIZIONE FINANZIARIA NETTA

Saldo al 31.12.2014 (Milioni di Euro)	Patrimonio non destinato	Patrimonio BancoPosta	Elisioni	Poste Italiane S.p.A.	di cui parti correlate
Passività finanziarie	(3.569)	(50.653)	218	(54.004)	
Debiti per conti correnti postali	–	(40.946)	154	(40.792)	(177)
Obbligazioni	(809)	–	–	(809)	–
Debiti vs istituzioni finanziarie	(1.743)	(5.640)	–	(7.383)	(409)
Debiti verso Cassa Depositi e Prestiti per mutui	(3)	–	–	(3)	(3)
Strumenti finanziari derivati	(58)	(1.720)	–	(1.778)	–
Altre passività finanziarie	(892)	(2.347)	–	(3.239)	(892)
Passività finanziarie per rapporti intergestori	(64)	–	64	–	–
Attività finanziarie	1.751	50.351	(64)	52.038	
Finanziamenti e crediti	1.171	7.331	–	8.502	7.163
Investimenti posseduti fino a scadenza	–	14.100	–	14.100	–
Investimenti disponibili per la vendita	580	28.807	–	29.387	–
Strumenti finanziari derivati	–	49	–	49	–
Attività finanziarie per rapporti intergestori	–	64	(64)	–	–
Avanzo finanziario netto/(indebitamento netto)	(1.818)	(302)	154	(1.966)	
Cassa e depositi BancoPosta	–	2.873	–	2.873	–
Disponibilità liquide e mezzi equivalenti	198	942	(154)	986	934
Posizione finanziaria netta	(1.620)	3.513	–	1.893	

Al 31 dicembre 2015 le riserve di *fair value* relative a strumenti finanziari disponibili per la vendita ammontano al lordo dell'effetto fiscale a 3.455 milioni di euro (2.307 milioni di euro al 31 dicembre 2014).

Gruppo Poste Italiane – Relazione Finanziaria Annuale 2015
Posizione finanziaria netta industriale ESMA

La posizione finanziaria netta industriale ESMA del Patrimonio non destinato, determinata in applicazione di quanto previsto dal paragrafo 127 delle raccomandazioni contenute nel documento predisposto dall'ESMA n. 319 del 2013 al 31 dicembre 2015 è la seguente:

TAB. 4.5.3 – POSIZIONE FINANZIARIA NETTA PATRIMONIO NON DESTINATO ESMA

<i>(Milioni di Euro)</i>	Al 31 dicembre 2015	Al 31 dicembre 2014
A. Cassa	1	2
B. Altre disponibilità liquide	1.197	196
C. Titoli detenuti per la negoziazione	–	–
D. Liquidità (A+B+C)	1.198	198
E. Crediti finanziari correnti	577	648
F. Debiti bancari correnti	(510)	(1.343)
G. Parte corrente dell'indebitamento non corrente	(16)	(13)
H. Altri debiti finanziari correnti	(77)	(898)
I. Posizione finanziaria corrente (F+G+H)	(603)	(2.254)
J. Posizione finanziaria netta corrente (I+E+D)	1.172	(1.408)
K. Debiti bancari non correnti	(400)	(400)
L. Obbligazioni emesse	(797)	(796)
M. Altri debiti non correnti	(48)	(55)
N. Posizione finanziaria netta non corrente (K+L+M)	(1.245)	(1.251)
O. Posizione Finanziaria Netta Industriale ESMA (J+N)	(73)	(2.659)
Attività finanziarie non correnti	953	1.103
Posizione Finanziaria Netta del Patrimonio non destinato	880	(1.556)
Crediti finanziari per rapporti intergestori	–	–
Debiti finanziari per rapporti intergestori	(577)	(64)
Posizione Finanziaria Netta del Patrimonio non destinato al lordo dei rapporti intergestori	303	(1.620)

Altre informazioni su attività e passività finanziarie

Informativa sulla determinazione del *fair value*

Le tecniche di valutazione del *fair value* della Società sono descritte nella nota 2.5 – *Tecniche di valutazione del fair value*. Nel presente paragrafo si forniscono le informazioni integrative relative alle attività e passività iscritte in bilancio al *fair value*. Le informazioni integrative relative attività e passività iscritte in bilancio al costo ammortizzato, sono riportate nelle note delle rispettive voci di bilancio.

TAB. 4.5.4 – GERARCHIA DEL FAIR VALUE

Descrizione (Milioni di Euro)	31.12.2015				31.12.2014			
	Livello 1	Livello 2	Livello 3	Totale	Livello 1	Livello 2	Livello 3	Totale
Attività finanziarie BancoPosta	32.148	666	111	32.925	28.602	254	–	28.856
Investimenti disponibili per la vendita	32.148	338	111	32.597	28.602	205	–	28.807
Titoli a reddito fisso	32.148	267	–	32.415	28.602	149	–	28.751
Azioni	–	71	111	182	–	56	–	56
Strumenti finanziari al <i>fair value</i> rilevato a CE	–	–	–	–	–	–	–	–
Strumenti finanziari derivati	–	328	–	328	–	49	–	49
Attività finanziarie	575	–	5	580	575	–	5	580
Investimenti disponibili per la vendita	575	–	5	580	575	–	5	580
Titoli a reddito fisso	569	–	–	569	569	–	–	569
Azioni	–	–	5	5	–	–	5	5
Altri investimenti	6	–	–	6	6	–	–	6
Strumenti finanziari derivati	–	–	–	–	–	–	–	–
Totale Attività al <i>fair value</i>	32.723	666	116	33.505	29.177	254	5	29.436
Passività finanziarie BancoPosta	–	(1.547)	–	(1.547)	–	(1.720)	–	(1.720)
Strumenti finanziari derivati	–	(1.547)	–	(1.547)	–	(1.720)	–	(1.720)
Passività finanziarie	–	(51)	–	(51)	–	(58)	–	(58)
Strumenti finanziari derivati	–	(51)	–	(51)	–	(58)	–	(58)
Totale Passività al <i>fair value</i>	–	(1.598)	–	(1.598)	–	(1.778)	–	(1.778)

Nel corso dell'esercizio 2015 non sono intervenuti trasferimenti tra il Livello 1 e il Livello 2 delle voci in commento valutate al *fair value* su base ricorrente.

Compensazioni di attività e passività finanziarie

In conformità all'IFRS 7 – *Strumenti finanziari: Informazioni integrative*, si forniscono nel presente paragrafo le informazioni sulle attività e passività finanziarie che sono soggette ad un accordo quadro di compensazione esecutivo o a un accordo simile, indipendentemente dal fatto che gli strumenti finanziari siano stati o meno compensati in conformità al paragrafo 42 dello IAS 32⁽⁹³⁾.

In particolare, le informazioni integrative in commento riguardano le seguenti posizioni in essere al 31 dicembre 2015:

- strumenti derivati attivi e passivi e i relativi depositi di collateralizzazione sia essi in contanti che in titoli di Stato;
- pronti contro termine passivi e i relativi depositi di collateralizzazione sia essi in contanti che in titoli di Stato.

(93) Il paragrafo 42 dello IAS 32 stabilisce che "Una attività e una passività finanziaria devono essere compensate e il saldo netto esposto nello stato patrimoniale quando e soltanto quando un'entità:

- ha correntemente un diritto legale a compensare gli importi rilevati contabilmente; e
- intende estinguere per il residuo netto, o realizzare l'attività e contemporaneamente estinguere la passività".

Gruppo Poste Italiane – Relazione Finanziaria Annuale 2015

TAB. 4.5.5 – ATTIVITÀ/PASSIVITÀ FINANZIARIE OGGETTO DI COMPENSAZIONE IN BILANCIO, OPPURE SOGGETTE AD ACCORDI-QUADRO DI COMPENSAZIONE O AD ACCORDI SIMILARI

Forme tecniche (Milioni di Euro)	Ammontare lordo delle attività finanziarie ^(*) (a)	Ammontare lordo delle passività finanziarie ^(*) (b)	Ammontare delle (passività)/attività finanziarie compensato in bilancio (c)	Ammontare netto delle attività/(passività) finanziarie (d=a+b+c)	Ammontari correlati non oggetto di compensazione in bilancio			Ammontare netto delle attività/(passività) finanziarie (h=d+e+f+g)
					Strumenti finanziari trasferiti o concessi in garanzia (e)	Collaterale Titoli dati/(ricevuti) in garanzia (f)	Depositi di contante dati/(ricevuti) in garanzia (g)	
Esercizio 2015								
Attività/(Passività) finanziarie BancoPosta								
Derivati	328	(1.547)	–	(1.219)	–	349	850	(20)
Pronti contro termine	417	(4.895)	–	(4.478)	4.477	–	–	(1)
Altre	–	–	–	–	–	–	–	–
Attività/(Passività) finanziarie								
Derivati	–	(51)	–	(51)	–	–	51	–
Pronti contro termine	–	(510)	–	(510)	510	–	(1)	(1)
Altre	–	–	–	–	–	–	–	–
Totale al 31 dicembre 2015	745	(7.003)	–	(6.258)	4.987	349	900	(22)
Esercizio 2014								
Attività/(Passività) finanziarie BancoPosta								
Derivati	49	(1.720)	–	(1.671)	–	742	885	(44)
Pronti contro termine	–	(5.639)	–	(5.639)	5.639	–	–	–
Altre	–	–	–	–	–	–	–	–
Attività/(Passività) finanziarie								
Derivati	–	(58)	–	(58)	–	–	54	(4)
Pronti contro termine	–	(564)	–	(564)	564	–	–	–
Altre	–	–	–	–	–	–	–	–
Totale al 31 dicembre 2014	49	(7.981)	–	(7.932)	6.203	742	939	(48)

(*) L'ammontare lordo delle attività e passività finanziarie comprende gli strumenti finanziari soggetti a compensazione e quelli soggetti ad accordi quadro di compensazione esecutivi ovvero ad accordi similari indipendentemente dal fatto che essi siano o meno compensati.

Trasferimento di attività finanziarie non eliminate contabilmente

In conformità a quanto previsto dall'IFRS 7 – *Strumenti finanziari: Informazioni integrative* si forniscono nel presente paragrafo le informazioni aggiuntive nei casi di operazioni di trasferimento di attività finanziarie che non ne comportano l'eliminazione contabile (cd. *continuing involvement*). Al 31 dicembre 2015, sono riconducibili alla fattispecie in commento debiti per operazioni passive di pronti contro termine stipulati con primari operatori finanziari.

Altre informazioni

TAB 4.5.6 – TRASFERIMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE NON ELIMINATE CONTABILMENTE

Descrizione (Milioni di Euro)	Note	31 dicembre 2015			31 dicembre 2014		
		Valore nominale	Valore di Bilancio	Fair value	Valore nominale	Valore di Bilancio	Fair value
Attività finanziarie BancoPosta	[A5]						
Investimenti posseduti fino a scadenza		4.072	4.101	4.621	5.374	5.415	6.089
Investimenti disponibili per la vendita		497	544	544	–	–	–
Passività finanziarie BancoPosta	[B6]						
Passività finanziarie per PCT		(4.885)	(4.895)	(4.949)	(5.613)	(5.639)	(5.663)
Attività finanziarie	[A6]						
Investimenti disponibili per la vendita		450	510	510	500	569	569
Passività finanziarie	[B7]						
Passività finanziarie per PCT		(510)	(510)	(510)	(564)	(564)	(564)
Totale		(376)	(250)	216	(303)	(219)	431

4.6 ALTRE INFORMAZIONI

Risparmio postale

Il risparmio postale raccolto in nome e per conto della Cassa Depositi e Prestiti è rappresentato di seguito, suddiviso per forma tecnica. Gli importi sono comprensivi degli interessi maturati, non ancora liquidati.

TAB. 4.6.1 – RISPARMIO POSTALE

Descrizione (Milioni di Euro)	31.12.2015	31.12.2014
Libretti di deposito	118.721	114.359
Buoni Fruttiferi Postali	206.114	211.333
Cassa Depositi e Prestiti	135.497	139.815
Ministero dell' Economia e delle Finanze	70.617	71.518
Totale	324.835	325.692

Impegni

TAB. 4.6.2 – IMPEGNI DI ACQUISTO

Descrizione (Milioni di Euro)	31.12.2015	31.12.2014
Contratti per affitti passivi di immobili	539	585
Contratti per acquisto di Immobili, impianti e macchinari	54	65
Contratti per acquisto di Attività immateriali	32	36
Contratti per leasing flotta automezzi	61	48
Contratti per altri canoni	26	45
Totale	712	779

Gruppo Poste Italiane – Relazione Finanziaria Annuale 2015

Relativamente ai soli contratti per affitti passivi di immobili, risolvibili di norma con preavviso di sei mesi, gli impegni futuri sono così suddivisi in base all'anno di scadenza dei canoni:

TAB. 4.6.2 A) – IMPEGNI PER CANONI DI AFFITTO

Descrizione (Milioni di Euro)	31.12.2015	31.12.2014
Canoni di affitto scadenti:		
entro l'esercizio successivo a quello di bilancio	150	154
tra il 2° e il 5° anno successivo alla data di chiusura di bilancio	338	372
oltre il 5° anno	51	59
Totale	539	585

Garanzie

Le garanzie personali in essere per le quali esiste un impegno di Poste Italiane S.p.A. sono le seguenti:

TAB 4.6.3 – GARANZIE

Descrizione (Milioni di Euro)	31.12.2015	31.12.2014
Fidejussioni e altre garanzie rilasciate:		
rilasciate da Istituti di credito nell'interesse di Poste Italiane S.p.A. a favore di terzi	162	137
rilasciate da Poste Italiane S.p.A. nell'interesse di imprese controllate a favore di terzi	54	69
lettere di patronage rilasciate da Poste Italiane S.p.A. nell'interesse di imprese controllate	1	4
Totale	217	210

Beni di terzi

TAB. 4.6.4 – BENI DI TERZI

Descrizione (Milioni di Euro)	31.12.2015	31.12.2014
Titoli sottoscritti dalla clientela c/o istituti di credito terzi	5.992	7.747
Altri beni	6	23
Totale	5.998	7.770

Attività in corso di rendicontazione

Al 31 dicembre 2015, la Società ha pagato titoli di spesa del Ministero della Giustizia per 119 milioni di euro per i quali Poste Italiane S.p.A., nel rispetto della Convenzione Poste Italiane – MEF, ha già ottenuto la regolazione finanziaria da parte della Tesoreria dello Stato, ma è in attesa del riconoscimento del credito da parte del Ministero della Giustizia.