

DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI - B) A TERMINE O CON PREAVVISO	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
Altri debiti verso Enti creditizi	2.162.179	1.796.455	365.724
Debiti verso ex soci per acquisto partecipazioni in Società agenti	2.162.024	1.796.300	365.724
- di cui per interessi su strumenti partecipativi competenza esercizio in corso	2.162.024	1.796.300	365.724
Debiti per acquisto partecipazioni in imprese non del Gruppo	-	-	-
Debiti per cede di credito	155	155	-
TOTALE	2.162.179	1.796.455	365.724

L'incremento della voce è riferibile alla variazione in aumento, rispetto all'esercizio precedente, del tasso Euribor utilizzato per il calcolo di tali interessi (1,528% anziché 1,265% del 2009).

AGING ALTRI DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI	31/12/2010	31/12/2009
entro 3 mesi	2.162.179	1.796.455
tra 3 e 12 mesi	-	-
1 anno fino a 5 anni	-	-
oltre 5 anni	-	-
TOTALE	2.162.179	1.796.455

Voce 20 – Debiti verso Enti finanziari

Debiti verso Enti finanziari	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
Valori in €	165.063.134	2.528.472	162.534.662

DEBITI VERSO ENTI FINANZIARI	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
a) a vista	-	-	-
b) a termine o con preavviso	165.063.134	2.528.472	162.534.662
Debiti verso Enti finanziari a termine o con preavviso	165.063.134	2.528.472	162.534.662
- di cui verso imprese del Gruppo	165.063.134	2.528.472	162.534.662
TOTALE	165.063.134	2.528.472	162.534.662

Al 31 dicembre 2010 la voce accoglie il debito della Holding per saldo e interessi relativi al cash pooling nei confronti di Equitalia Esatri ed Equitalia Veneto e residualmente le fatture da ricevere per interessi su cash pooling di Equitalia Polis.

AGING DEBITI VERSO ENTI FINANZIARI - B)	31/12/2010	31/12/2009
A TERMINE O CON PREAVVISO		
entro 3 mesi	165.063.134	2.528.472
tra 3 e 12 mesi	-	-
1 anno fino a 5 anni	-	-
oltre 5 anni	-	-
indeterminata	-	-
TOTALE	165.063.134	2.528.472

SALDI C/C INTERSOCIETARI E CASH POOLING	31/12/10	31/12/09
Società Partecipata		
Equitalia Cent	-	72
Equitalia Esatri	163.017.776	-
Equitalia Cent	-	72
Equitalia Marche	-	2
Equitalia Nomos	-	63
Equitalia Polis	50.476	12.624
Equitalia Sardegna	-	584
Equitalia Veneto	1.994.882	2.515.055
TOTALE	165.063.134	2.528.472

Voce 30 – Debiti verso la clientela

Debiti verso la clientela	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
Valori in €	-	-	-

La voce non presenta movimentazioni.

Voce 40 – Debiti rappresentati da titoli

Debiti rappresentati da titoli	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
Valori in €	148.550.000	148.550.000	-

DEBITI RAPPRESENTATI DA TITOLI	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
a) Obbligazioni	-	-	-
b) Altri titoli	148.550.000	148.550.000	-
<i>di cui debiti rappresentati da strumenti finanziari</i>	<i>148.550.000</i>	<i>148.550.000</i>	-
TOTALE	148.550.000	148.550.000	-

La voce accoglie il 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. 203/05 convertito in legge dall'art. 1 della L. 248/05.

In applicazione del novellato art. 7 dello Statuto sono stati emessi strumenti finanziari del valore unitario di € 50.000 remunerati per norma con un interesse annuo calcolato al tasso Euribor a dodici mesi applicato sul valore nominale degli stessi.

Nel mese di ottobre 2010 sono stati ceduti ai soci pubblici 63 strumenti partecipativi – di proprietà degli ex soci di Equitalia Cuneo SpA – per un valore di 3.150.000 €. Tali strumenti ceduti risultano, quindi, cointestati ad Agenzia delle entrate e Inps che ne hanno acquisito la piena proprietà rispettivamente per una quota del 51% e del 49%.

Il quadro sinottico degli strumenti partecipativi al 31 dicembre 2010 è riportato nell'allegato IV.A) di Bilancio.

Voce 50 – Altre Passività

Altre passività	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
Valori in €	81.082.928	118.327.380	(37.244.452)

Il saldo della voce è così composto:

ALTRE PASSIVITA'	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
Debiti tributari	39.071	3.788.708	(3.749.637)
Debiti contributivi	8.911	7.679	1.232
Debiti verso cedenti privati di partecipazioni	716.682	701.873	14.809
Debiti verso dipendenti per competenze maturate con liquidazione differita	439.624	756.797	(317.173)
Debiti verso organi sociali	464.274	509.596	(45.322)
Debiti verso soggetti controllanti	33.362	-	33.362
Debiti verso fornitori	36.590.895	31.633.100	4.957.795
Partite debitorie diverse	174.557	1.624.816	(1.450.259)
Altre passività verso imprese del Gruppo	42.615.552	79.304.811	(36.689.259)
- di cui debiti verso società del Gruppo per IRES - consolidato fiscale	40.582.940	72.394.321	(31.751.381)
- di cui altri debiti verso imprese del Gruppo	1.632.466	1.493.602	145.864
- di cui debiti finanziari verso imprese del Gruppo non finanziarie	393.146	5.476.888	(5.083.742)
TOTALE	81.062.928	118.327.380	(37.244.452)

Il decremento della voce è imputabile principalmente alla diminuzione del debito verso le Società del Gruppo per IRES in sede di determinazione delle imposte definitive di periodo e del calcolo degli acconti 2010.

I debiti tributari e contributivi si riferiscono alle imposte e alle ritenute e contributi – trattenuti sulle competenze spettanti al personale dipendente e a professionisti corrisposte nel mese di dicembre – versati nel successivo mese di gennaio. In particolare il decremento si riferisce all'acconto IVA non dovuto per l'esercizio in corso.

I debiti verso cedenti privati sono dettagliati nella seguente tabella:

Debiti verso cedenti privati	31/12/2010	31/12/2009
Debiti verso cedenti privati:		
Per debiti su prezzo partecipazioni da definire	619.015	619.015
Per interessi di competenza dell'esercizio su strumenti partecipativi emessi	97.667	82.858
Totale	716.682	701.873

Il debito verso i cedenti privati si riferisce al debito relativo alla definizione del prezzo di acquisto delle partecipazioni di Equitalia Pragma SpA per 619 €/mgl e al debito per interessi maturati nel periodo su strumenti partecipativi emessi verso cedenti privati.

I debiti verso i dipendenti si riferiscono principalmente alle ferie maturate e non godute al 31 dicembre 2010.

I debiti verso gli organi sociali riguardano le competenze maturate nel periodo e da corrispondere nei periodi successivi.

I debiti verso fornitori sono relativi a partite di debito (10,3 €/mln) e fatture da ricevere (26,3 €/mln) e si riferiscono principalmente a Sogei (21,6 €/mln) e altri fornitori ICT (10,9 €/mln).

I debiti verso soggetti controllanti sono relativi ai rapporti intrattenuti con l'Agenzia delle entrate regolati da apposite convenzioni per il cui dettaglio si rimanda alla Relazione sulla gestione.

Le altre passività verso le Società del Gruppo sono riferite:

- per 40,1 €/mln a debiti verso Società del Gruppo per la determinazione del primo e del secondo acconto IRES 2010;

- per 0,3 €/mln al saldo a nostro debito verso Equitalia Giustizia in seguito alla sua adesione al cash pooling e verso Equitalia Servizi rinveniente dal conto corrente intersocietario;
- tra gli altri debiti sono contabilizzate le partite residuali tra cui il credito IRES chiesto a rimborso per l'anno 2007 dalla consolidante Equitalia SpA per conto degli Adr per la deduzione forfetaria del 10% dell'IRAP ai sensi dell'art. 6 del D. L. 185/08 (1,0 €/mln).

Voce 60 – Ratei e risconti passivi

Ratei e risconti passivi	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
Valori in €	-	32.509	(32.509)
RATEI E RISCONTI PASSIVI	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
a) Ratei passivi	-	32.509	(32.509)
- di cui verso imprese del Gruppo	-	-	-
b) Risconti passivi	-	-	-
- di cui verso imprese del Gruppo	-	-	-
TOTALE	-	32.509	(32.509)

Voce 70 – Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
Valori in €	2.611.756	1.817.436	794.320

L'importo al 31 dicembre 2010 rappresenta il debito relativo al trattamento di fine rapporto verso il personale dipendente, che ha scelto di mantenere il fondo in azienda come previsto dalla L. 252/05.

Le somme non sono versate al fondo tesoreria dell'Inps sulla base della consistenza iniziale dell'organico come previsto dalla circolare Inps n. 70/2007.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	TOTALE AL 31/12/2010
Saldo iniziale	1.817.436
Incrementi	1.002.632
Fusioni e altre operazioni di aggregazione	
Accantonamenti	1.002.632
Altre variazioni in aumento	
Decrementi	(208.312)
Utilizzi	(104.701)
Altre variazioni in diminuzione	(103.611)
Saldo finale	2.611.756

Voto 80 — Fondi per rischi ed oneri

Fondi per rischi e oneri	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
Valori in €	75.071.522	46.975.798	28.095.724
FONDI PER RISCHI E ONERI	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
a) Fondi di quiescenza e per obblighi simili			
b) Fondi imposte e tasse	68.539.863	41.991.777	26.548.086
c) Altri fondi	6.531.659	4.984.021	1.547.638
TOTALE	75.071.522	46.975.798	28.095.724

Segue dettaglio del fondo imposte e tasse:

FONDO IMPOSTE E TASSE	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
Fondo per imposte correnti - IRES			
Fondo per imposte correnti - IRAP	1.567.909	1.513.718	54.191
Fondo per imposte differite - IRES	931.523	717.862	213.661
Fondo per imposte differite - IRAP			
Fondo imposte e tasse - altri fondi	66.040.431	39.760.197	26.280.234
Fondo IRES corrente - consolidato fiscale	66.040.431	39.760.197	26.280.234
Fondo imposte di consolidato			
TOTALE	68.539.863	41.991.777	26.548.086

Il fondo espone il debito verso l'Eraio per le imposte correnti e differite, in particolare:

- il fondo IRAP per imposte correnti contiene il saldo relativo all'IRAP quale onere tributario di periodo;
- il fondo per imposte differite IRES è relativo agli ammortamenti di cui all'art. 1 comma 34 della L. 244/07, ed alla contabilizzazione dei dividendi maturati nel 2010 e che verranno incassati nel 2011;
- Il fondo per imposte in cui confluisce il debito verso l'Eraio per le imposte IRES di Gruppo relative al saldo 2010.

L'imponibile del fondo è imputabile al maggiore imponibile fiscale generato dalle Società del Gruppo rispetto al periodo a raffronto.

Di seguito si riporta il prospetto con evidenza della movimentazione del fondo imposte e tasse nel periodo:

FONDO IMPOSTE E TASSE	FONDO IMPOSTE DIFFERITE IRES	FONDO IMPOSTE CORRENTI IRAP	FONDO IMPOSTE DIFFERITE E IRAP	ALTRI FONDI IMPOSTE	FONDO IRES DI GRUPPO	TOTALE AL 31/12/2010
Saldo iniziale	717.862	1.513.718			39.760.197	41.991.777
Incrementi	922.702	1.567.909			66.040.431	68.531.042
Fusioni e altre operazioni di aggregazione						
Acquisizioni	922.702	1.567.909			66.040.431	68.531.042
Altre variazioni in aumento						
Decrementi	(799.941)	(1.513.718)			(39.760.197)	(41.982.856)
Aliquotazioni	(799.941)	(1.513.718)			(39.760.197)	(41.982.856)
Altre variazioni in diminuzione						
Saldo Finale	931.523	1.567.909			66.040.431	68.539.863

Determinazione della liquidazione delle imposte	31/12/2010
Fondo imposta e tasse	68.539.863
Fondo imposta differite IRES	931.522
Fondo imposta dell'esercizio	67.608.340
Fondo c/Ires	-
Fondo c/Irap	1.567.909
Fondo IRES di gruppo	66.040.431
Ires a credito	(41.187.851)
Acconti di Consolidato fiscale	(36.922.713)
Ritenute d'acconto subite dalle Consolidate	(359.049)
Ritenute d'acconto subite da Equitalia	(131.884)
Beneficio da Consolidato fiscale Equitalia	(3.724.705)
Irap a credito	(2.574.035)
Credito Irap chiesto a rimborso	(1.013.205)
Acconti Irap Equitalia	(1.560.830)
Totale	23.846.454

Con riferimento agli altri fondi si riporta il seguente dettaglio:

ALTRI FONDI	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
Fondo rischi per copertura perdite società partecipate	-	-	-
Fondo per rinnovo CCNL	-	-	-
Altri fondi per il personale	2.306.300	2.363.740	(57.440)
Fondo oneri per indennizzi contrattuali	2.525.359	2.620.281	(94.922)
Altri fondi	1.700.000	-	1.700.000
TOTALE	6.531.659	4.984.021	1.547.638

Per quanto riguarda gli altri fondi:

- il fondo oneri per indennizzi contrattuali, pari a 2,5 €/mln, è relativo alle somme, in corso di accertamento, da riconoscere agli ex soci cedenti in applicazione delle clausole di indennizzo previste nei contratti di cessione;
- gli altri fondi per il personale presentano un saldo al 31/12/2010 di 2,3 €/mln in linea con il dato 2009 e si riferiscono alle competenze variabili, stimate alla data, erogabili al personale dipendente (compresi i distaccati attivi) al raggiungimento degli obiettivi prefissati; l'importo tiene conto degli accantonamenti ed utilizzi dei fondi 2009 evidenziati nel seguente prospetto di flusso.

ALTRI FONDI	ALTRI FONDI DEL PERSONALE	ALTRI FONDI	TOTALE AL 31/12/2010
Saldo iniziale	2.363.740	2.620.281	4.984.021
Incrementi	2.306.300	1.700.000	4.006.300
Fusioni e altre operazioni di aggregazione	-	-	-
Accantonamenti	2.306.300	1.700.000	4.006.300
Altre variazioni in aumento	-	-	-
Decrementi	(2.363.740)	(94.922)	(2.458.662)
Utilizzi	(1.671.674)	-	(1.671.674)
Altre variazioni in diminuzione	(692.066)	(94.922)	(786.988)
Saldo Finale	2.306.300	4.225.359	6.531.659

- la voce residuale altri fondi, pari a 1,7 €/mln, rappresenta l'accantonamento relativo ad oneri straordinari di ristrutturazione previsti dal piano di riorganizzazione deliberato nel mese di novembre 2010, che vedranno la loro manifestazione nel periodo di realizzazione del piano stesso.

Voce 90— Fondo rischi su crediti

Fondi rischi su crediti	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
Valori in €			

Al 31 dicembre 2010 la voce non è movimentata.

Voce 100— Fondo per Rischi Finanziari Generali

Fondi per Rischi Finanziari Generali	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
Valori in €	190.000.000	140.000.000	50.000.000

Il fondo Rischi Finanziari Generali è stato stanziato, a partire dal 2007, per fronteggiare il rischio generale d'impresa riconducibile all'attività di riscossione assegnata ad Equitalia dal D.L. 203/05.

Voce 120 — Capitale sociale

Capitale	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
Valori in €	150.000.000	150.000.000	

Il capitale è costituito da n. 150.000.000 azioni del valore nominale di € 1,00 ed è interamente versato.

La composizione del capitale sociale sottoscritto, invariata dalla data di costituzione della Società, è la seguente:

Socio	N. delle azioni	Valore nominale delle azioni
Agenzia delle entrate	76.500.000	76.500.000
Inps	73.500.000	73.500.000

Voce 140 — Riserve

Riserve	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
Valori in €	6.806.293	280.423	6.525.870

RISERVE	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
a) Riserva legale	342.065	280.423	61.642
	<i>Riserva legale</i>	<i>280.423</i>	<i>61.642</i>
b) Riserva per azioni o quote proprie	-	-	-
	<i>Riserva per azioni o quote proprie</i>		
c) Riserve statutarie	-	-	-
	<i>Riserve statutarie</i>		
d) Altre riserve	6.464.228	-	6.464.228
	<i>Altre riserve</i>		<i>6.464.228</i>
TOTALE	6.806.293	280.423	6.525.870

La Riserva legale è stata accantonata nella misura del 5% degli utili conseguiti negli esercizi precedenti ed è da considerarsi indisponibile.

Tra le altre riserve sono stati accantonati gli utili portati a nuovo degli esercizi precedenti e la parte di utile 2009 eccedente il 5% della riserva legale, in linea con quanto espresso dai soci in

sede di approvazione del bilancio 2009.

Voce 160 – Utili (Perdite) portati a nuovo

Utili (Perdite) portati a nuovo	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
Valori in €	-	5.293.036	(5.293.036)

La voce al 31 dicembre 2010 presenta un saldo pari a zero in quanto l'Assemblea dei soci, in sede di approvazione del bilancio 2009, ha deliberato la riclassifica di quanto accantonato come risultato della destinazione degli utili negli esercizi precedenti nelle altre riserve.

Voce 170 – Utile (Perdita) d'esercizio

Utile (Perdita) d'esercizio	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
Valori in €	1.382.415	1.232.834	149.581

Il risultato di periodo è rappresentativo della gestione economica della Società e del suo equilibrio economico.



Altre informazioni sullo Stato Patrimoniale

Prospetto delle movimentazioni del Patrimonio Netto

Nella tabella sotto riportata sono evidenziate le movimentazioni nel periodo delle voci del patrimonio netto, che non presenta fattispecie di utilizzazione.

PROSPETTO VARIAZIONE PATRIMONIO NETTO 31 DICEMBRE 2009	Capitale	Riserva legale	Altre riserve	Utile (Perdita) portato a nuovo	Utile (Perdita) d'esercizio	TOTALE
Saldo Iniziale	150.000.000	173.515	-	3.261.779	2.138.169	155.573.459
Incremento	-	106.908	-	2.031.261	-	2.138.169
Incrementi da destinazione risultato d'esercizio	-	106.908	-	2.031.261	-	2.138.169
Accantonamenti	-	-	-	-	-	-
Incrementi da aumenti di cap.soc.	-	-	-	-	-	-
Altri incrementi	-	-	-	-	-	-
Decremento	-	-	-	-	(2.138.169)	(2.138.169)
Decrementi da destinazione risultato d'esercizio	-	-	-	-	(2.138.169)	(2.138.169)
Utili	-	-	-	-	-	-
Decrementi da aumenti di cap.soc.	-	-	-	-	-	-
Giroconti interni - decrementi	-	-	-	-	-	-
Altri decrementi	-	-	-	-	-	-
Utile (Perdita) esercizio in corso	-	-	-	-	1.232.834	1.232.834
Saldo Finale	150.000.000	280.423	-	5.293.036	1.232.834	156.506.293

PROSPETTO VARIAZIONE PATRIMONIO NETTO 31 DICEMBRE 2010	Capitale	Riserva legale	Altre riserve	Utile (Perdita) portato a nuovo	Utile (Perdita) d'esercizio	TOTALE
Saldo Iniziale	150.000.000	280.423	-	5.293.036	1.232.834	156.506.293
Incremento	-	61.642	6.464.228	-	-	6.525.870
Incrementi da destinazione risultato d'esercizio	-	61.642	6.464.228	-	-	6.525.870
Accantonamenti	-	-	-	-	-	-
Incrementi da aumenti di cap.soc.	-	-	-	-	-	-
Altri incrementi	-	-	5.293.036	-	-	5.293.036
Decremento	-	-	-	(5.293.036)	(1.232.834)	(6.525.870)
Decrementi da destinazione risultato d'esercizio	-	-	-	(5.293.036)	(1.232.834)	(6.525.870)
Utili	-	-	-	-	-	-
Decrementi da aumenti di cap.soc.	-	-	-	-	-	-
Giroconti interni - decrementi	-	-	-	-	-	-
Altri decrementi	-	-	-	(5.293.036)	-	(5.293.036)
Utile (Perdita) esercizio in corso	-	-	-	-	1.382.415	1.382.415
Saldo Finale	150.000.000	342.065	6.464.228	-	1.382.415	158.186.708

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n.7-bis) si rappresenta - in merito all'origine e alla possibilità di utilizzazione e alla distribuibilità delle voci del patrimonio netto - che le riserve patrimoniali iscritte al 31 dicembre 2010 sono rivenienti da utili e pertanto sono disponibili e distribuibili. La riserva legale è utilizzabile esclusivamente per il ripianamento delle perdite in subordine all'utilizzo delle altre voci ed è distribuibile ai soci solo in caso di liquidazione della Società.

Si segnala che gli utili degli esercizi precedenti sono stati appostati tra le altre riserve in ottemperanza a quanto deliberato dall'Assemblea dei soci in sede di approvazione del bilancio d'esercizio 2009.

DESCRIZIONE	31/12/2010	POSSIBILITA' DI UTILIZZO
Capitale	150.000.000	
Riserva legale	342.065	b)
Altre riserve	6.464.228	a) b) c)
Utile (Perdite) portati a nuovo	-	
Utile (Perdita) d'esercizio	1.382.415	
Totale	158.189.708	

Legenda: Possibilità di utilizzazione:

- a) per aumento di capitale;
- b) per copertura perdite;
- c) per distribuzione ai soci;
- d) non distribuibile.

Parte C – Informazioni sul Conto Economico

Costi

Voce 10 - Interessi passivi e oneri assimilati

Interessi passivi e oneri assimilati	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
Valori in €	2.847.889	2.048.070	799.819

La voce accoglie principalmente gli interessi passivi verso i titolari di strumenti partecipativi emessi nel corso del 2008 e nel 2009. Per il calcolo di tali interessi è stato utilizzato il tasso Euribor/365 12 mesi del 31 dicembre 2010 pari all'1,528%. La variazione in aumento rispetto all'esercizio a confronto è data dall'incremento del tasso Euribor di riferimento (1,265% nel 2009).

La voce rileva, inoltre, gli interessi passivi relativi alla tesoreria accentrata che si incrementano rispetto al periodo precedente in relazione alle maggiori movimentazioni rivenienti dall'adesione al cash pooling di Equitalia E.tr ed Equitalia Esatri e dall'entrata a regime del conto corrente intersocietario nel corso del 2010.

Nel seguito il prospetto espone il dettaglio della voce per controparte con indicazione delle variazioni rispetto al 31 dicembre 2009:

INTERESSI PASSIVI E ONERI ASSIMILATI	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
Interessi passivi per debiti verso Enti creditizi	2.313.735	1.932.294	381.441
Interessi passivi su c/c bancari	151.711	135.994	15.717
Interessi passivi - altri	2.162.024	1.796.300	365.724
Interessi passivi per debiti verso Enti finanziari	425.930	32.160	393.770
Interessi passivi su finanziamenti infragruppo e tesoreria accentrata	425.930	32.160	393.770
Interessi passivi per debiti v/clientela	108.224	83.616	24.608
Interessi passivi - altri	108.224	83.616	24.608
TOTALE	2.847.889	2.048.070	799.819

Gli interessi passivi verso Enti creditizi e verso clientela si riferiscono principalmente agli interessi maturati nel periodo sugli strumenti partecipativi sottoscritti dagli ex soci, mentre gli interessi passivi verso Enti finanziari sono relativi ai rapporti intercompany gestiti in cash pooling.

Residualmente gli interessi passivi verso Enti creditizi ed Enti finanziari si riferiscono alla provvista finanziaria bancaria e infragruppo.

INTERESSI PASSIVI E ONERI ASSIMILATI	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
Interessi passivi su strumenti partecipativi	2.269.844	1.879.158	390.686
verso Enti creditizi	2.162.024	1.796.300	365.724
verso privati	97.866	82.858	14.809
verso soggetti controllanti	10.154	-	10.154
Provvista finanziaria	577.641	168.154	409.487
Interessi passivi su c/c bancari	151.711	135.994	15.717
Interessi passivi tesoreria accentrata	425.930	32.160	393.770
Interessi passivi altri	404	758	(354)
TOTALE	2.847.889	2.048.070	799.819

Voce 20 - Commissioni passive

Commissioni passive	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
Valori in €	4.305	3.543	762

La voce evidenzia le competenze addebitate nell'esercizio dalle banche presso le quali sono intrattenuti rapporti di conto corrente.

Voce 30 - Perdite da operazioni finanziarie

Perdite da operazioni finanziarie	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
Valori in €			

La voce non è movimentata.

Voce 40 - Spese amministrative

Spese amministrative	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
Valori in €	43.037.410	38.734.655	4.302.755

La voce è analizzata nelle tabelle che seguono.

SPESA AMMINISTRATIVE	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
a) Spese per il personale	20.898.608	18.080.543	2.818.065
b) Altre spese amministrative	22.138.802	20.654.112	1.484.690
TOTALE	43.037.410	38.734.655	4.302.755

Voce 40 a) Spese per il personale

A) SPESE PER IL PERSONALE	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
Salari e stipendi	15.495.006	13.500.735	1.994.270
Oneri sociali	3.922.132	3.345.107	577.025
TFR	1.002.612	818.285	184.327
Trattamento di quiescenza e simili	35.522	32.962	2.560
Altri costi del personale	443.316	385.453	57.863
TOTALE	20.898.608	18.080.543	2.818.065

La Società ha sostanzialmente completato il processo di strutturazione del proprio organico, in applicazione delle specifiche previsioni del D. L. 203/2005. L'organico a libro matricola al 31 dicembre 2010 si incrementa, rispetto al 31 dicembre 2009, passando da 190 unità medie a 231. Si precisa, al riguardo, che tale dato è comprensivo delle risorse distaccate presso altri Enti e Società del Gruppo.

Gli oneri per dipendenti distaccati da altre Società presso la Holding sono imputati alla voce 40 b), mentre il rimborso dei costi per distacchi attivi nella voce 70 dei ricavi.

La voce salari e stipendi include le competenze maturate nel periodo, costituite principalmente dalle retribuzioni, da VAP ed incentivi e dai ratei di mensilità aggiuntive.

Il costo del personale normalizzato tenendo conto dei distacchi attivi e passivi - quasi esclusivamente con Società del Gruppo - è di seguito rappresentato ed è sostanzialmente in linea con il periodo precedente, tenuto conto del citato incremento di organico:

COSTO PERSONALE	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
Costo personale (costi - voce 40.A)	20.898.608	18.080.542	2.818.066
Costo distacchi passivi (costi - voce 40.B)	590.857	1.047.764	(456.907)
Rimborso distacchi attivi (ricavi - voce 70)	(5.558.828)	(3.762.345)	(1.796.483)
TOTALE	15.930.637	15.365.961	564.676

L'incremento del costo e delle unità in organico è sostanzialmente riferibile ai visuristi assunti nell'esercizio (circa 24 unità medie).

Gli altri costi del personale si riferiscono principalmente all'assicurazione non obbligatoria a favore dei dipendenti e alle indennità di diaria per trasferta e rimborsi spese di viaggio, nonché a oneri residuali relativi al personale dipendente.

Voce 40 b) Altre spese amministrative

La voce è così composta:

B) ALTRE SPESE AMMINISTRATIVE	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
Spese per servizi informatici	10.706.221	4.880.528	5.825.693
Servizi professionali	1.668.717	1.853.947	(185.230)
Godimento beni di terzi	3.051.684	2.757.981	293.703
Servizi generali	862.927	939.357	(76.430)
Altre spese	5.849.753	10.272.299	(4.422.546)
TOTALE	22.138.802	20.854.112	1.284.690

Servizi Informatici

Il dettaglio delle spese per servizi informatici è il seguente:

SERVIZI INFORMATICI	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
Licenze e manutenzioni SW	339.972	238.988	100.984
Trasmissioni dati	55.447	19.951	35.496
Altri costi ICT	10.310.802	4.621.589	5.689.213
<i>di cui infrastruttura</i>	<i>167.883</i>	<i>-</i>	<i>167.883</i>
TOTALE	10.706.221	4.880.528	5.825.693

La voce licenze e manutenzioni software si riferisce a costi sostenuti per mantenere Integre e operative le funzionalità degli applicativi utilizzati da Equitalia SpA. L'incremento rispetto al periodo precedente è relativo principalmente all'acquisto e manutenzione di nuove licenze Microsoft entrate in funzione nel corso dell'esercizio.

Gli altri costi ICT, per il cui dettaglio si rinvia alla informativa relativa ai rapporti verso Sogei, si riferiscono principalmente alla conduzione dei sistemi informativi (6,2 €/mln).

L'incremento della voce si riferisce principalmente ai costi sostenuti nel 2010 dalla Holding per la predisposizione degli ambienti per le migrazioni degli archivi gestionali delle Società del Gruppo sul sistema CAD ONE e trovano contropartita nei corrispettivi per servizi infragruppo. In particolare per 1,6 €/mln le spese amministrative sono relative alle attività di analisi e sviluppo dei fornitori CAD, SEDA e CEDACRI riferite ai software di migrazione al sistema CAD ONE.

La parte infragruppo si riferisce ai costi per la conduzione dei servizi informativi della Holding affidata ad Equitalia Servizi.

Servizi professionali

Per quanto riguarda i servizi professionali, segue prospetto di dettaglio con evidenza delle variazioni rispetto al 31 dicembre 2009:

SERVIZI PROFESSIONALI	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
Altre spese legali e notarili	477.709	229.425	248.284
Consulenze	453.727	822.653	(368.926)
Collaborazioni a progetto e contratti di somministrazione	334.114	276.869	57.245
Compensi e rimborsi ai revisori	403.167	525.000	(121.833)
TOTALE	1.668.717	1.853.947	(185.230)

Tale voce si decrementa principalmente per l'effetto combinato di:

- incremento delle spese legali per l'attività di assistenza e rappresentanza legale nei contenziosi relativi all'affidamento di servizi di riscossione;
- decremento dei costi di supporto consulenziale rispettivamente nelle aree amministrativa, fiscale, legale ed organizzativa.

I corrispettivi e i rimborsi spese spettanti alla società di revisione si riferiscono alla quota di competenza del periodo e ai relativi rimborsi spese previsti dal contratto stipulato nel corso del 2010 a seguito di specifica procedura negoziale maggiormente trattata in Relazione sulla gestione.

Godimento beni di terzi

Per quanto riguarda gli oneri relativi al godimento beni di terzi si riporta il dettaglio:

GODIMENTO BENI DI TERZI	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
Locazione uso ufficio	2.541.392	2.304.902	236.490
Auto aziendali - locazione e/o manutenzione	365.697	316.135	49.562
Manutenzione macchinari	85.168	69.590	15.578
Altre locazioni	59.427	67.354	(7.927)
TOTALE	3.051.684	2.757.981	293.703

L'incremento rispetto al periodo precedente del canone annuo di locazione immobili è riferibile alla locazione degli spazi adibiti ai visuristi.

Gli altri canoni riguardano l'utilizzo in locazione di beni strumentali.

Servizi generali

Per quanto riguarda i servizi generali, il prospetto che segue evidenzia il contenuto della voce e le variazioni rispetto al periodo a raffronto:

SERVIZI GENERALI	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
Consumi e varie d'ufficio, cancelleria, modulistica e stampanti	28.028	47.951	(19.923)
Spese di funzionamento	408.210	461.425	(53.215)
Spese di viaggi e pernottamenti	235.930	287.763	(47.833)
Spese di pulizia	109.440	87.222	16.218
Spese postali varie	8.018	11.005	(2.987)
Servizi di trasloco e facchinaggio	17.941	33.585	(15.644)
Abbonamenti giornali e riviste, pubblicazioni	21.678	22.785	(1.107)
Manutenzione macchinari di proprietà	15.203	16.665	(1.462)
Utenze	324.995	270.197	54.798
Pubblicità; Spese di comunicazione istituzionale	101.694	159.584	(57.890)
TOTALE	862.927	939.357	(76.430)

Il saldo al 2010 evidenzia una diminuzione rispetto al periodo a confronto.

In particolare le principali spese che hanno subito un decremento rilevante sono quelle legate alle spese di funzionamento e le spese di comunicazione.

Altre spese

Per quanto riguarda le altre spese, nel prospetto che segue si mostra il contenuto della voce e le variazioni rispetto al 31 dicembre 2009:

ALTRE SPESE	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
Personale distaccato e servizi al personale	1.616.745	1.737.725	(120.980)
Personale distaccato da società non del Gruppo	-	325.539	(325.539)
Personale distaccato da imprese del Gruppo	590.857	712.225	(131.368)
Servizi al personale dipendente	1.025.888	689.961	335.927
Spese organi societari	1.351.662	1.362.780	(11.118)
Imposte indirette e tasse	336.513	302.355	34.158
IVA indetraibile	319.845	281.472	38.373
Altre imposte indirette	16.668	20.883	(4.215)
Altre spese amministrative	2.544.333	6.819.439	(4.275.106)
Coperture assicurative aziendali	114.492	97.670	16.822
Oneri riduz. spese art. 61 D.L. 112/08	333.686	333.686	-
Altre	2.096.155	6.388.083	(4.291.928)
di cui infragruppo	208.632	3.900.366	(3.691.734)
TOTALE	5.849.253	10.222.299	(4.373.046)

Le spese relative al personale distaccato e gli altri servizi al personale sono sostanzialmente in linea con il periodo a raffronto. Si segnala che l'incremento dei servizi al personale dipendente è riferito ai costi sostenuti dalla Holding per la formazione del personale dipendente di tutto il Gruppo Equitalia. Tali costi trovano contropartita nei corrispettivi per servizi infragruppo.

I costi relativi alle spese per organi societari sono in linea con il periodo a raffronto.

Anche per l'esercizio 2010 sono state versate nell'apposita entrata del Bilancio dello Stato - nel capitolo indicato dalla Circolare n. 10 del 13 febbraio 2009 del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - le somme relative alle previsioni di riduzione della spesa pubblica di cui ai commi 2,5 e 6 dell'art. 61 del D.L. 112/08 convertito in L. 133/08.

La voce residuale accoglie gli altri costi di gestione sostenuti dalla Società nel corso del 2010 e al 31 dicembre 2010 evidenzia un decremento riferibile alle sopravvenienze contabilizzate nel periodo a raffronto a seguito dell'abrogazione, a partire dal primo gennaio 2009, del disposto normativo della L. 133/99, art. 6, comma 1, lettera c bis, che ha reso imponibili le prestazioni intercompany, modificando significativamente il pro-rata della Capogruppo; tale partita è bilanciata dalle omologhe sopravvenienze attive contabilizzate tra gli altri proventi di gestione intercompany.

Voce 50 - Rettifiche di valore su immobilizzazioni immateriali e materiali

Rettifiche di valore su immobilizzazioni immateriali e materiali	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
Valori in €	1.255.127	741.035	514.092

Segue dettaglio.

RETTIFICHE DI VALORE SU IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
Rettifiche di valore su immobilizzazioni immateriali	977.095	487.480	489.615
Rettifiche di valore su immobilizzazioni materiali	278.032	253.555	24.477
TOTALE	1.255.127	741.035	514.092

La voce rappresenta le quote di ammortamento maturate nell'esercizio e riferite alle immobilizzazioni immateriali e materiali.

Di seguito un maggiore dettaglio della voce, con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio a raffronto:

RETTIFICHE DI VALORE SU IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
Ammortamento avviamento	-	-	-
Ammortamento brevetti e diritti	-	-	-
Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti simili	737.584	249.889	487.695
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-
Ammortamento migliore su beni di terzi	55.702	53.792	1.920
Ammortamento costi d'impianto	183.809	183.800	909
TOTALE	977.095	487.480	489.615

RETTIFICHE DI VALORE SU IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
Ammortamento fabbricati - uso strumentale	-	-	-
Ammortamento fabbricati - uso non strumentale	-	-	-
Ammortamento attrezzature	-	-	-
Ammortamento mobili e arredi	75.115	71.147	3.968
Ammortamento impianti e macchinari	80.128	76.019	4.109
Ammortamento altri beni	122.789	106.389	16.400
TOTALE	278.032	253.555	24.477

Voce 60 - Altri oneri di gestione

Altri oneri di gestione	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
Valori in €	1.237	433	804

La voce accoglie oneri residuali rilevati nel corso del 2010.