

a) Crediti per ruoli ante riforma

CREDITI PER RUOLI ANTE RIFORMA	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	1.069.218	1.189.302	(120.084)

Il credito, che sarà rimborsato dal MEF in applicazione di quanto previsto dal D.L. 203/05, si riferisce ai crediti per le anticipazioni versate agli Enti impositori in vigenza dell'obbligo del "non riscosso come riscosso" per rate scadute prima del 26/02/1999. L'importo rappresenta il valore lordo del credito che deve essere nettato della svalutazione, prescritta anch'essa dal D.L. 203/05, del 10% dell'ammontare dei crediti verso Enti non erariali, esposta tra le svalutazioni dei crediti verso la clientela.

Il saldo al 31 dicembre 2010 presenta un decremento derivante dalla liquidazione delle rate scadute alla data secondo le previsioni dell'articolo 3 comma 13 del D.L. 203/05, convertito dalla Legge 248/2005.

AGING CREDITI PER RUOLI ANTE RIFORMA	31/12/10	31/12/09	Variazione
entro 3 mesi	-	680	(680)
tra 3 e 12 mesi	118.816	120.994	(2.178)
1 anno fino a 5 anni	510.177	477.390	32.787
oltre 5 anni	440.225	590.238	(150.013)
indeterminata	-	-	-
TOTALE	1.069.218	1.189.302	(120.084)

b) Crediti per sgravi per indebitito

CREDITI PER SGRAVI PER INDEBITITO	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	212.105	146.221	65.884

La voce, che si incrementa rispetto al 2009, accoglie i crediti verso gli Enti impositori per somme da recuperare a seguito di rimborsi effettuati ai contribuenti derivanti dalla concessione di sgravi per somme indebitamente iscritte a ruolo.

AGING CREDITI PER SGRAVI PER INDEBITITO	31/12/10	31/12/09	Variazione
entro 3 mesi	48.760	56.481	(7.721)
tra 3 e 12 mesi	163.345	89.740	73.605
1 anno fino a 5 anni	-	-	-
oltre 5 anni	-	-	-
indeterminata	-	-	-
TOTALE	212.105	146.221	65.884

c) Crediti per anticipazioni ad Enti impositori

CREDITI PER ANTICIPAZIONI AD ALTRI ENTI IMPOSITORI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	648.021	756.416	(108.395)



La voce si riferisce alle anticipazioni erogate agli Enti non erariali sulla base di apposite convenzioni. Le somme anticipate sono parametrate ai volumi di riscossione previsti.

Residualmente la voce si riferisce alle ulteriori anticipazioni erogate a titolo di acconto su ruoli e entrate patrimoniali ad Enti vari anche in questo caso sulla base di specifiche convenzioni.

AGING CREDITI PER ANTICIPAZIONI AD ALTRI ENTI	31/12/10	31/12/09	Variazione
fino a 3 mesi	495.478	464.329	31.149
da 3 a 12 mesi	152.543	292.087	(139.544)
1 anno fino a 5 anni	-	-	-
oltre 5 anni	-	-	-
indeterminata	-	(0)	0
TOTALE	648.021	756.416	(108.395)

d) Crediti per diritti e rimborsi spese su procedure esecutive ante e post riforma

CREDITI PER DIRITTI E RIMBORSI SPESE SU PROCEDURE ESECUTIVE ANTE E POST RIFORMA	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	1.376.495	1.225.553	150.942

La voce accoglie i crediti maturati per competenza nei confronti dei contribuenti, e in caso di inesigibilità, nei confronti degli Enti impositori, per il recupero delle spese sostenute per attività specifiche rivolte all'incasso di ruoli.

La variazione rispetto al periodo precedente è riferibile principalmente all'incremento ordinario dei crediti per procedure esecutive attivate nell'anno, al netto degli incassi di periodo, risultando tendenzialmente neutro l'effetto delle seguenti poste:

- rilevazione delle spese vive di notifica di cui all'art. 17 c. 7 ter del D. Lgs 112/99, maturate dalla data di entrata in vigore della normativa al 31 dicembre 2010, contabilizzate nel periodo a seguito del consolidamento degli strumenti informatici di supporto alla rilevazione e documentabilità delle stesse;
- rettifiche di valore su crediti relative ai preavvisi di fermo amministrativo inesitati per l'ammontare analiticamente determinato con apposito software consolidato nell'esercizio;
- rettifiche di valore su crediti rivenienti dall'attività di verifica eseguite sugli archivi gestionali.

Tali interventi si inquadrano nell'ambito delle attività di ricognizione delle partite della specie, finalizzate alla puntuale definizione del valore dei crediti verso Enti impositori.

I crediti vengono nettati dal relativo fondo svalutazione rappresentato nelle pagine seguenti.

AGING CREDITI PER DIRITTI E RIMBORSI SPESE SU PROCEDURE ESECUTIVE ANTE E POST RIFORMA	31/12/10	31/12/09	Variazione
entro 3 mesi	62.369	69.824	(7.455)
3 a 12 mesi	16.531	14.054	2.477
indeterminata	1.297.595	1.141.675	155.920
TOTALE	1.376.495	1.225.553	150.942

e) Altri crediti verso la clientela

La voce è così composta:

ALTRI CREDITI VERSO LA CLIENTELA	31/12/10	31/12/09	Variazione
Diritti commissionali ICI	2.141	2.617	(476)
Altre commissioni maturate	5.268	6.527	(1.259)
Altri crediti	73.581	73.672	(91)
TOTALE	80.990	82.816	(1.826)

I crediti per diritti commissionali ICI e le altre commissioni maturate si riferiscono ai compensi maturati trattenuti al momento del riversamento delle riscossioni al 31 dicembre 2010.

Gli altri crediti, in linea con il 2009, si riferiscono principalmente a:

- crediti verso gli Enti impositori per provvedimenti di sgravio relativi a ruoli ante riforma;
- crediti residuo per indennità di presidio di competenza di esercizi pregressi;
- crediti verso erario per definizioni automatiche ex artt. 60, 61 e 79 del D.Lgs. 112/99;
- crediti verso Enti relativi a versamenti eccedentari da recuperare secondo quanto disposto dall'art.26 del D.Lgs. 112/99.

In via residuale la voce accoglie i crediti maturati per compensi ex art. 28 ter, comma 5 del D.P.R. 602/1973, spettanti all'Agente della Riscossione a rimborso delle spese sostenute per le proposte di compensazione notificate ai contribuenti

La voce è in linea con l'esercizio precedente.

AGING CREDITI VERSO LA CLIENTELA - DIRITTI COMMISSIONALI ICI	31/12/10	31/12/09	Variazione
fino a 3 mesi	2.128	2.604	(476)
da 3 a 12 mesi	13	13	-
TOTALE	2.141	2.617	(476)

AGING CREDITI VERSO LA CLIENTELA - ALTRE COMMISSIONI MATURATE	31/12/10	31/12/09	Variazione
fino a 3 mesi	4.843	5.551	(708)
da 3 a 12 mesi	168	99	69
indeterminata	257	877	(620)
TOTALE	5.268	6.527	(1.259)

AGING CREDITI VERSO LA CLIENTELA - ALTRI CREDITI	31/12/10	31/12/09	Variazione
fino a 3 mesi	5.315	310	5.005
da 3 a 12 mesi	143	182	(39)
da 1 a 5 anni	4.462	5.514	(1.052)
oltre 5 anni	333	208	125
indeterminata	63.328	67.458	(4.130)
TOTALE	73.581	73.672	(91)

f) Fondo svalutazione crediti verso la clientela

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	31/12/2010	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	(65.200)	(61.668)	(3.532)

Il dettaglio della voce viene esposto nella tabella che segue:

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	31/12/2010	31/12/09	Variazione
Fondo sval. crediti ex obbligo vs enti non erariali	(20.982)	(21.237)	255
Altri fondi svalutazione crediti	(44.218)	(40.431)	(3.787)
TOTALE	(65.200)	(61.668)	(3.532)

La voce fa riferimento:

- al fondo svalutazione relativo ai crediti ex obbligo v/Enti non erariali commentato nella corrispondente voce di credito;
- ad altri fondi rettificativi: l'incremento del fondo è determinato principalmente dagli accantonamenti effettuati a copertura del rischio legato alla recuperabilità dei crediti iscritti per preavvisi di fermo inesitati in corso di accertamento.

Voce 50-- Obbligazioni e altri titoli a reddito fisso

OBBLIGAZIONI E ALTRI TITOLI A REDDITO FISSO	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	10.895	11.384	(489)

Le obbligazioni in portafoglio sono riferibili a titoli – non quotati – emessi da emittenti pubblici e Enti creditizi, come evidenziato dalla tabella allegata.

OBBLIGAZIONI E ALTRI TITOLI A REDDITO FISSO	31/12/10	31/12/09	Variazione
a) di emittenti pubblici	34	34	-
b) di enti creditizi	10.861	11.350	(489)
c) di enti finanziari	-	-	-
d) di altri emittenti	-	-	-
TOTALE	10.895	11.384	(489)

In particolare i titoli di Enti creditizi fanno riferimento a obbligazioni Intesa San Paolo già presenti nei portafogli degli ex concessionari.

Tali obbligazioni, che fanno parte di una serie speciale riservata all'acquirente Equitalia Esatri, non sono quotate e non sono mai state poste sul mercato. Sono quindi rimborsate al valore nominale e pertanto la Società non ritiene possibili perdite durevoli di valore.

La voce si decrementa principalmente per effetto dei rimborsi su obbligazioni nel corso del 2010:

B) OBBLIGAZIONI E ALTRI TITOLI A REDDITO FISSO - DI ENTI CREDITIZI	Titoli immobilizzati di enti creditizi	Titoli non immobilizzati di enti creditizi	TOTALE
Saldo iniziale	11.350	-	11.351
Incrementi	8	-	8
Fusioni e altre operazioni di aggregazione	-	-	-
Acquisti	-	-	-
Riprese di valore	-	-	-
Altre variazioni in aumento	8	-	8
Decrementi	497	-	497
Vendite	-	-	-
Rettifica di valore	-	-	-
Altre variazioni in diminuzione	497	-	497
Saldo Finale	10.861	-	10.861

Voce 60 -- Azioni, quote e altri titoli a reddito variabile

AZIONI, QUOTE E ALTRI TITOLI A REDDITO VARIABILE	31/12/10	31/12/09	Variazione
Titoli non immobilizzati	51	51	-
- di cui titoli azionari	51	51	-
TOTALE	51	51	-

La voce si riferisce a titoli già in portafoglio delle ex concessionarie.

Voce 70 -- Partecipazioni in imprese non del Gruppo

PARTECIPAZIONI IN IMPRESE NON DEL GRUPPO	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valutate al Patrimonio Netto	-	-	-
Altre	777	777	-
TOTALE	777	777	-

La voce si riferisce alle quote di partecipazione, di natura residuale, detenute in società non appartenenti al Gruppo attraverso la Holding ed Equitalia Polls.

Voce 80 -- Partecipazioni in imprese del Gruppo

PARTECIPAZIONI IN IMPRESE DEL GRUPPO	31/12/2010	31/12/09	Variazione
a) Valutate al patrimonio netto	-	-	-
b) altre	9.000	-	9.000
TOTALE	9.000	-	9.000

La voce si riferisce alla partecipazione della holding Equitalia nelle società Equitalia Nord, Equitalia Centro ed Equitalia Sud costituite in data 15 dicembre 2010 in attuazione del piano di riorganizzazione deliberato nel mese di novembre 2010.

Le Partecipate sono state valutate al costo, coincidente con il capitale sociale versato per la loro costituzione.

Voce 110— Immobilizzazioni Immateriali

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	21.741	18.733	3.008

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Avviamento	-	10	(10)
Brevetti e diritti	3.347	1.262	2.085
Concessioni, licenze, marchi e simili	3.952	2.113	1.839
Costi d'impianto	26	217	(191)
Migliorie su beni di terzi	8.704	7.085	1.609
Altre Immobilizzazioni Immateriali	765	3.367	(2.602)
Immobilizzazioni Immateriali in corso e acconti	4.947	4.669	278
TOTALE	21.741	18.733	3.008

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite prevalentemente da migliorie su beni di terzi, immobilizzazioni immateriali in corso e acconti, da brevetti e licenze di natura informatica.

Con riferimento alle variazioni intervenute al 31 dicembre 2010, di seguito vengono esposte le principali movimentazioni, riportate nella tabella inserita nella pagina seguente:

- gli acquisti si riferiscono principalmente agli investimenti di natura informatica effettuati nel periodo (+ 6,8 €/mln tra brevetti e licenze), alle immobilizzazioni informatiche in corso (+ 3,1 €/mln) relative agli sviluppi riferiti al Nuovo Sistema Unico della Riscossione, nonché a migliorie su beni di terzi per l'adeguamento degli uffici in locazione (+ 2,7 €/mln);
- i decrementi riguardano principalmente gli ammortamenti di competenza del periodo, pari a 10,1 €/mln.

Flusso immobilizzazioni immateriali	Costo Storico					Ammortamenti Accumulati					Valore di bilancio	
	Saldo Inizio Esercizio	Acquisti	Vendite / dismis sioni	Riprese di valore	Altre variaz. in aumento (o diminuzio ne)	Saldo Fine Esercizio	Fondo Inizio Esercizio	Ammortam enti del periodo	Vendite / dismis sioni	Altre variaz. in aumento (o diminuzio ne)		Saldo Fine Esercizio
Avviamento	30	-	-	-	-	30	(20)	(10)	-	-	(30)	-
Brevetti e diritti	24.179	5.534	-	-	-	29.713	(22.917)	(3.449)	-	-	(26.366)	3.347
Concessioni, licenze, marchi e simili	35.583	1.282	(2.239)	-	2.883	37.509	(33.470)	(2.317)	2.229	-	(33.557)	3.952
Costi d'impianto	2.135	9	(203)	-	-	1.941	(1.918)	(200)	203	-	(1.916)	26
Miglionie su beni di terzi	17.807	2.711	(3.407)	-	2.311	19.422	(10.712)	(3.405)	3.400	-	(10.717)	8.704
Altre Immobilizzazioni Immateriali	26.716	436	-	-	(8.853)	18.299	(23.349)	(726)	6.542	-	(17.534)	765
Immobilizzazioni in corso e accenti	4.669	3.114	-	-	(2.836)	4.947	-	-	-	-	-	4.947
Totale	111.120	13.086	(5.849)	-	(6.495)	111.861	(92.387)	(10.108)	12.375	-	(90.120)	21.741





Voce 120— Immobilizzazioni Materiali

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	73.613	63.216	10.397

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Terreni e Fabbricati - Uso strumentale	32.856	27.590	5.266
Terreni e Fabbricati - Uso non strumentale	219	219	-
Mobili ed arredi	10.316	9.162	1.154
Attrezzature	3.119	3.822	(703)
Impianti e macchinari	5.418	3.940	1.478
Altri beni	2.812	2.419	393
Immobilizzazioni Materiali in corso e acconti	18.873	16.063	2.810
TOTALE	73.613	63.216	10.397

Le immobilizzazioni materiali sono costituite principalmente dagli immobili strumentali di proprietà delle Società del Gruppo e dalle dotazioni di mobili, arredi e attrezzature necessarie per il funzionamento degli uffici.

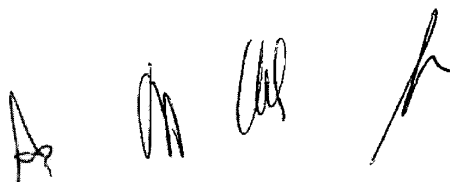
Relativamente ad Equitalia Polis, la differenza derivante dalla compensazione del costo della partecipazione con la corrispondente frazione di patrimonio netto (1,3 €/mln) è imputata all'immobile di Avellino. Il maggior valore deriva dalla perizia effettuata al momento di acquisizione.

Con riferimento alle variazioni intervenute al 31 dicembre 2010, di seguito vengono esposte le principali movimentazioni, riportate nella tabella inserita nella pagina seguente:

- acquisti di periodo per un totale di 17,7 €/mln riferibili:
 - a immobili strumentali rappresentati tra le immobilizzazioni in corso (+ 7,7 €/mln);
 - a mobili e arredi (+ 3,1 €/mln) per l'allestimento di sportelli sul territorio nazionale;
 - a impianti e macchinari strumentali all'attività (+ 2,8 €/mln);
 - a fabbricati ad uso strumentale (+ 1,6 €/mln) da adibire ad uffici;
- decrementi per 6,8 €/mln riferibili agli ammortamenti di competenza del periodo.

Tra le "Immobilizzazioni in corso e acconti" sono rilevati gli acconti versati a seguito della stipula del contratto preliminare di compravendita per l'acquisto di un immobile strumentale.

Si segnala infine la riclassificazione dalla voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" alla voce "Terreni e fabbricati - Uso strumentale" dell'immobile situato a Trento, in costruzione nel 2009 ed entrato in uso nel primo semestre 2010.



Flusso immobilizzazioni materiali	Costo Storico					Ammortamenti accumulati						Valore di bilancio
	Saldo Inizio Esercizio	Acquisti	Vendite / dismis sioni	Riprese di valore	Altre variaz. in aumento (o diminu zione)	Saldo Fine Esercizio	Fondo Inizio Esercizio	Ammortam enti del periodo	Vendite / dismis sioni	Altre variaz. in aumento (o diminu zione)	Saldo Fine Esercizio	
Terreni e Fabbricati - Uso strumentale	33.427	1.616	-	-	4.638	39.681	(5.837)	(988)	-	-	(6.825)	32.855
Terreni e Fabbricati - Uso non strumentale	220	-	-	-	-	220	(1)	-	-	-	(1)	219
Mobili ed arredi	34.344	3.148	(1.182)	-	46	36.356	(25.182)	(1.977)	1.119	-	(26.040)	10.316
Attrezzature	32.964	1.076	(2.225)	-	(746)	31.069	(29.142)	(1.032)	2.224	-	(27.950)	3.119
Impianti e macchinari	4.492	2.802	(2.159)	-	709	5.843	(552)	(1.985)	2.111	-	(425)	5.418
Altri beni	24.580	1.362	(174)	-	(83)	25.685	(22.161)	(837)	126	-	(22.873)	2.812
Immobilizzazioni in corso e acconti	16.088	7.723	-	-	(4.913)	18.897	(24)	-	-	-	(24)	18.873
Totale	146.114	17.727	(5.740)	-	(349)	157.753	(82.899)	(6.819)	5.580	-	(84.139)	73.613

Voce 130-- Capitale sottoscritto e non versato

CAPITALE SOTTOSCRITTO E NON VERSATO	31/12/2010	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	-	423	(423)

Al 31 dicembre 2010 il capitale risulta interamente sottoscritto e versato.

La voce nell'esercizio a confronto si riferisce al credito che Equitalia Pragma vantava nei confronti di alcuni azionisti, sottoscrittori dell'aumento di capitale deliberato nell'esercizio 2009, che, alla data del 31 dicembre 2009, non avevano ancora provveduto al relativo versamento.

Voce 150-- Altre Attività

ALTRE ATTIVITÀ	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	426.046	379.756	46.290

ALTRE ATTIVITÀ	31/12/10	31/12/09	Variazione
Crediti per dividendi maturati nell'anno	-	-	-
Crediti tributari	92.595	125.930	(33.335)
Altri crediti	333.451	253.826	79.625
TOTALE	426.046	379.756	46.290

Segue il dettaglio delle principali fattispecie che compongono la voce a confronto con il periodo precedente:

CREDITI TRIBUTARI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Crediti tributari: crediti e acconti per imposte: IRAP	25.883	30.711	(4.828)
Crediti tributari: crediti e acconti per imposte: IRES	42.252	69.593	(27.341)
Crediti tributari: crediti in contenzioso	-	-	-
Crediti tributari: altri	24.460	25.626	(1.166)
TOTALE	92.595	125.930	(33.335)

ALTRI CREDITI	31/12/2010	31/12/09	Variazione
Crediti verso ex soci cedenti per clausola indennizzo	95.803	58.247	37.556
Crediti verso cessati esattori	8.316	8.119	197
Depositi cauzionali	4.675	4.523	152
Altre partite creditorie diverse	180.636	152.305	28.331
Crediti per imposte anticipate	42.476	30.178	12.298
- di cui IRES	40.811	28.984	11.827
- di cui IRAP	1.665	1.195	470
Partite in riconciliazione	1.545	453	1.092
TOTALE	333.451	253.826	79.625

I crediti verso ex soci cedenti sono relativi agli importi richiesti in applicazione delle clausole di indennizzo previste nei contratti di cessione delle ex concessionarie. L'importo al 31 dicembre 2010 si incrementa rispetto al saldo al 31 dicembre 2009 con riferimento agli indennizzi attivati verso gli ex soci nel corso dell'esercizio 2010 al netto degli incassi ricevuti.

Tenuto conto della complessità della materia sono in corso approfondimenti congiunti con i venditori, in alcuni casi anche con l'ausilio di consulenti esterni, per la verifica delle poste oggetto di indennizzo.

CREDITI VERSO EX SOCI PER CLAUSOLA INDENNIZZO	
SOCIETA' CONSOLIDATE	IMPORTO
Equitalia Polis SpA	43.161.686
Equitalia Esatri SpA	16.833.637
Equitalia ETR SpA	15.328.703
Equitalia Gerit SpA	9.829.576
Equitalia Sardegna SpA	3.954.280
Equitalia Basilicata SpA	2.915.200
Equitalia Pragma SpA	1.469.488
Equitalia Emilia Nord SpA	872.920
Equitalia Cerit SpA	501.260
Equitalia Sestri SpA	438.011
Equitalia Romagna SpA	206.104
Equitalia Friuli Venezia Giulia SpA	191.433
Equitalia Trentino Alto Adige - Südtirol SpA	82.404
Equitalia Umbria SpA	11.227
Equitalia Marche SpA	7.399
Totale	95.803.328

In via prevalente tali crediti sono nei confronti dei principali gruppi bancari.

I crediti verso cessati esattori sono relativi all'attività svolta dalle società agenti sui ruoli ex obbligo da questi anticipati. Le altre partite comprendono i crediti verso gli Enti previdenziali, le partite viaggianti in attesa di accredito sul c/c bancario oltre che crediti verso clienti relativi al riaddebito di oneri sostenuti nell'ambito dell'attività di fiscalità locale.

Le partite in riconciliazione riguardano principalmente rapporti intercompany.

La movimentazione dei crediti per imposte anticipate risulta essere la seguente:

Crediti per imposte anticipate	IRES	IRAP	TOTALE
Saldo iniziale	28.984	1.194	30.178
Incrementi	25.545	781	26.326
Fusioni	-	-	-
Acquisizione rami	-	-	-
Accantonamenti	25.543	781	26.324
Altre variazioni in aumento	2	0	2
Decrementi	(13.718)	(310)	(14.028)
Cessione rami	-	-	-
Utilizzi	(13.709)	(309)	(14.018)
Altre variazioni in diminuzione	(9)	(1)	(10)
Saldo Finale	40.811	1.665	42.476

Voce 160-- Ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	10.212	8.277	1.935

RATEI E RISCONTI ATTIVI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Ratei attivi	338	292	46
Risconti attivi	9.874	7.985	1.889
TOTALE	10.212	8.277	1.935

La voce si riferisce principalmente a risconti attivi su canoni di locazione, polizze assicurative e contributi interessi su mutui dipendenti.

Passività

Voce 10 -- Debiti verso Enti creditizi

DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	1.083.614	1.313.647	(230.033)

Il dettaglio dei debiti verso Enti creditizi è il seguente:

DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI	31/12/10	31/12/09	Variazione
a) a vista	34.268	148.463	(114.195)
b) a termine o con preavviso	1.049.346	1.165.184	(115.838)
TOTALE	1.083.614	1.313.647	(230.033)

Segue l'analisi dei debiti a vista verso Enti creditizi.

DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI - A) A VISTA	31/12/10	31/12/09	Variazione
Rapporti di conto corrente	34.268	148.463	(109.695)
Altri debiti verso enti creditizi	-	4.500	(4.500)
TOTALE	34.268	148.463	(114.195)

I debiti a vista verso Enti creditizi sono relativi alla forma tecnica di provvista sui conti correnti di corrispondenza ordinari.

La voce si decrementa rispetto al 31 dicembre 2009 per effetto delle dinamiche della riscossione, che possono generare un diverso andamento degli incassi e versamenti alla chiusura di ogni periodo e all'adesione di alcune Società partecipate al contratto intersocietario con Capogruppo.

I debiti a termine verso Enti creditizi sono così formati.

DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI - B) A TERMINE O CON PREAVVISO	31/12/10	31/12/09	Variazione
Linee di credito per la copertura dell'anticipazione ex obbligo	1.024.453	1.141.593	(117.140)
Altri debiti verso enti creditizi	24.893	23.591	1.302
TOTALE	1.049.346	1.165.184	(115.838)

Le linee di credito per la copertura dell'anticipazione ex obbligo si riferiscono ai finanziamenti - al netto della rata rimborsata nel mese di dicembre - erogati dalle banche ex soci, alle condizioni e al tasso debitore previsti dal D.L. 203/05, a copertura dei corrispondenti crediti iscritti nella voce 40 dell'attivo.

Gli altri debiti verso Enti creditizi accolgono il debito residuo per finanziamenti per l'acquisto di immobili ad uso ufficio contratti con la Cassa Depositi e Prestiti SpA.

AGING DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI - LINEE DI CREDITO PER LA COPERTURA DELL'ANTICIPAZIONE EX OBBLIGO	31/12/10	31/12/09	Variazione
entro 3 mesi	-	-	-
tra 3 e 12 mesi	115.458	116.169	(711)
1 anno fino a 5 anni	504.831	510.967	(6.136)
oltre i 5 anni	404.164	514.457	(110.293)
TOTALE	1.024.453	1.141.593	(117.140)

AGING DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI - ALTRI DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI	31/12/10	31/12/09	Variazione
entro 3 mesi	2.162	1.797	365
tra 3 e 12 mesi	608	609	(1)
1 anno fino a 5 anni	2.818	2.753	65
oltre i 5 anni	19.305	18.432	873
TOTALE	24.893	23.591	1.302

Voce 30 Debiti verso la clientela

DEBITI VERSO LA CLIENTELA	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	2.115.826	2.151.955	(36.129)

La voce, che si decrementa rispetto al 31 dicembre 2009, evidenzia i debiti derivanti dalle dinamiche di riscossione, che possono generare un diverso andamento degli incassi e riversamenti alla chiusura di ogni periodo.

Il saldo è così composto:

DEBITI VERSO LA CLIENTELA	31/12/10	31/12/09	Variazione
a) a vista	124.889	115.633	9.256
b) a termine o con preavviso	1.990.937	2.036.322	(45.385)
TOTALE	2.115.826	2.151.955	(36.129)

Su tale saldo sono ancora in corso le attività per una migliore definizione delle poste contabili, completate le quali, le relative risultanze saranno imputate ai conti identificati.

Si segnala, tuttavia, che le eventuali sopravvenienze passive o insussistenze dell'attivo o minusvalenze che dovessero rilevarsi al completamento di tale attività di verifica risulterebbero oggetto di indennizzo, relativamente alle partite rivenienti dal periodo ante cessione, in applicazione della clausola di garanzia prevista dal relativo contratto di cessione.

I debiti verso la clientela a vista si riferiscono a debiti verso contribuenti.

DEBITI VERSO LA CLIENTELA - A) A VISTA	31/12/10	31/12/09	Variazione
Debiti verso contribuenti per eccedenze da rimborsare	112.746	99.295	13.451
Debiti verso contribuenti per sgravi da rimborsare	12.143	16.338	(4.195)
TOTALE	124.889	115.633	9.256

I debiti verso contribuenti per eccedenze da rimborsare sono relativi ad incassi pervenuti dai contribuenti in eccedenza rispetto ai carichi per ruoli.

I debiti verso contribuenti per sgravi da rimborsare sono riferibili ai rimborsi disposti dagli Enti su somme indebitamente iscritte a ruolo.

I debiti verso la clientela a termine o con preavviso si riferiscono a debiti verso Enti impositori e per la parte residuale a debiti per partite transitorie da attribuire:

DEBITI VERSO LA CLIENTELA - B) A TERMINE O CON PREAVVISO	31/12/10	31/12/09	Variazione
Debiti verso enti per somme incassate da riversare	1.251.226	1.291.902	(40.676)
Debiti verso enti per somme incassate da lavorare	721.233	729.104	(7.871)
Altre partite debitorie	18.478	15.316	3.162
TOTALE	1.990.937	2.036.322	(45.385)

I debiti verso Enti impositori per somme incassate da riversare riguardano gli incassi pervenuti in prossimità della fine dell'esercizio riversati o compensati con le relative anticipazioni nel 2011.

I debiti verso Enti per somme incassate da lavorare si riferiscono alle riscossioni pervenute alla fine dell'esercizio 2010 tramite canali diversi dallo sportello (conti correnti postali e somme incassate dagli ufficiali di riscossione), per i quali c'è bisogno di una specifica lavorazione per la corretta imputazione. L'adozione del sistema di pagamento tramite RAV in sostituzione del bollettino postale, già attivata, mira a ridurre le partite della specie.

Le altre partite debitorie si riferiscono a debiti di natura residuale derivanti dall'attività di riscossione.

AGING DEBITI VERSO LA CLIENTELA - ALTRE PARTITE DEBITORIE	31/12/10	31/12/09	Variazione
fino a 3 mesi	206	158	48
tra 3 e 12 mesi	18.272	15.158	3.114
TOTALE	18.478	15.316	3.162

AGING DEBITI VERSO LA CLIENTELA - DEBITI VS ENTI PER SOMME INCASSATE DA LAVORARE	31/12/10	31/12/09	Variazione
fino a 3 mesi	700.582	719.234	(18.652)
tra 3 e 12 mesi	20.651	9.870	10.781
TOTALE	721.233	729.104	(7.871)

AGING DEBITI VERSO LA CLIENTELA - DEBITI VS ENTI PER SOMME INCASSATE DA RIVERSARE	31/12/10	31/12/09	Variazione
fino a 3 mesi	1.251.226	1.291.902	(40.676)
tra 3 e 12 mesi	-	-	-
TOTALE	1.251.226	1.291.902	(40.676)

Voce 40 — Debiti rappresentati da titoli

DEBITI RAPPRESENTATI DA TITOLI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	148.550	148.550	-

La voce accoglie il debito per strumenti partecipativi emessi dalla Capogruppo nel 2008 e nel 2009 riservata ai soci cedenti ai fini del regolamento del prezzo 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 legge 2 dicembre 2005 n. 248.

Al riguardo si rappresenta che nel mese di novembre 2010 l'Assemblea straordinaria dei soci di Equitalia SpA ha approvato la proposta di modifica dell'art. 7 dello Statuto di Equitalia SpA.

Nello specifico tale modifica ha interessato la cessione degli strumenti partecipativi emessi ai sensi del medesimo articolo che doveva inizialmente avvenire entro il 31 dicembre 2010, data entro la quale i soci pubblici dovevano procedere all'acquisto di tutti gli strumenti detenuti dagli ex soci. Il nuovo articolo prevede ora che:

- a partire dal 1° gennaio 2011 ciascun titolare degli strumenti finanziari avrà il diritto di cedere, al valore nominale, tutti gli strumenti finanziari dal medesimo detenuti ai soci pubblici di Equitalia (Agenzia delle entrate e Inps) in proporzione alla loro partecipazione al capitale sociale;
- a decorrere dal 1° gennaio 2011 i soci pubblici di Equitalia avranno diritto di riscattare da ciascuno dei titolari degli strumenti finanziari, al valore nominale, tutti gli strumenti finanziari dal medesimo detenuti in proporzione alla loro partecipazione al capitale sociale della Società.

Voce 50 – Altre passività

ALTRE PASSIVITÀ	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	429.300	342.355	86.945

La voce è così dettagliata:

ALTRE	31/12/2010	31/12/09	Variazione
Debiti verso organi sociali	773	759	14
Debiti verso cessati esattori	7.933	8.110	(177)
Debiti tributari	20.194	20.617	(423)
Debiti verso dipendenti per competenze maturate	24.837	29.293	(4.456)
liquidazione differita			
Debiti contributivi	29.011	30.462	(1.451)
Debiti vs fornitori	154.426	149.769	4.657
Partite debitorie diverse	190.936	103.333	87.603
Partite di riconciliazione IC	1.190	12	1.178
TOTALE	429.300	342.355	86.945

La voce presenta un incremento dovuto principalmente all'aumento delle partite per debiti diversi che comprendono principalmente debiti per poste di natura esattoriale che troveranno allocazione nei rispettivi conti nei periodi successivi.

I debiti verso organi sociali sono relativi ai compensi dei componenti dei consigli di amministrazione e dei collegi sindacali maturati e non corrisposti al 31 dicembre 2010.

I debiti verso cessati esattori rappresentano il controvalore dei provvedimenti (sgravi provvisori e tolleranze) ottenuti a fronte dei residui di loro pertinenza, utilizzati a riduzione dei versamenti effettuati agli Enti.

I debiti tributari sono costituiti prevalentemente dalle ritenute d'acconto operate, in qualità di sostituti d'imposta, e dal saldo Iva a debito per corrispettivi percepiti e fatture emesse.

I debiti verso dipendenti comprendono oneri diretti e indiretti relativi a competenze maturate e non corrisposte al 31 dicembre 2010.

I debiti contributivi si riferiscono agli oneri previdenziali su competenze del personale relativi alla mensilità di dicembre, versate nel mese successivo.

Voce 60 – Ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	963	854	109

La voce è così composta: