

RATEI E RISCONTI PASSIVI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Ratei Passivi	538	424	114
Risconti Passivi	425	430	(5)
TOTALE	963	854	109

Voce 70 – Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	12.586	12.120	466

La voce accoglie gli accantonamenti e gli utilizzi per il trattamento di fine rapporto del personale che non aderisce al fondo speciale per i dipendenti delle esattorie e ricevitorie delle imposte indirette di cui la Legge 337/1958 gestito dall'Istituto Nazionale della Previdenza Sociale.

Il fondo al 31 dicembre 2010 è sostanzialmente in linea con il periodo a raffronto.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	TOTALE
Saldo iniziale	12.120
Incrementi	1.994
Fusioni e altre operazioni di aggregazione	-
Accantonamenti	1.544
Altre variazioni in aumento	450
Decrementi	(1.528)
Utilizzi	(1.397)
Altre variazioni in diminuzione	(131)
TOTALE	12.586

Voce 80 – Fondo per rischi ed oneri

FONDO PER RISCHI ED ONERI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Fondi di quiescenza e per obblighi simili	2.285	3.880	(1.595)
Fondi imposte e tasse	100.265	69.602	30.663
Altri fondi	154.490	141.099	13.391
TOTALE	257.040	214.581	42.459

La voce fondi per rischi e oneri accoglie somme accantonate per fronteggiare perdite o passività di esistenza certa o probabile, per i quali alla chiusura del bilancio, non è determinabile l'ammontare.

Il Fondo di quiescenza è relativo a fondi pensionistici integrativi istituiti in alcune aziende del Gruppo.

Di seguito è riportata la movimentazione del periodo:

FONDO DI QUIESCENZA E PER OBBLIGHI SIMILI	TOTALE
Saldo iniziale	3.880
Incrementi	262
Fusioni e altre operazioni di aggregazione	-
Acquisizione rami	-
Accantonamenti	156
Altre variazioni in aumento	106
Decrementi	(1.857)
Cessione rami	-
Utilizzi	(1.745)
Altre variazioni in diminuzione	(112)
Saldo Finale	2.285

I fondi imposte e tasse sono così dettagliati:

FONDO IMPOSTE E TASSE	31/12/10	31/12/09	Variazione
Fondo per imposte correnti - IRES	66.046	39.760	26.286
Fondo per imposte correnti - IRAP	31.678	27.364	4.314
Fondo per imposte differite - IRES	2.041	1.936	105
Fondo per imposte differite - IRAP	170	189	(19)
Fondo imposte e tasse Altri fondi imposte	330	353	(23)
TOTALE	100.265	69.602	30.663

I fondi per imposte correnti IRES e IRAP rappresentano l'accantonamento del debito stimato per le imposte sul reddito di competenza dell'anno 2010. Il fondo imposte è stato calcolato sulla base della normativa vigente in materia. In particolare il fondo IRES è stato accantonato dalla Holding, quale consolidante fiscale, al netto dei vantaggi fiscali da attribuire alle Società del Gruppo.

Di seguito è riportata la movimentazione del periodo:

FONDO IMPOSTE E TASSE	FONDO IMPOSTE CORRENTI IRES	FONDO IMPOSTE DIFFERITE IRES	FONDO IMPOSTE CORRENTI IRAP	FONDO IMPOSTE DIFFERITE IRAP	ALTRI FONDI IMPOSTE
Saldo iniziale	39.760	1.936	27.364	189	353
Incrementi	66.046	922	31.793	0	3
Fusioni e altre operazioni di aggregazione	-	-	-	-	-
Accantonamenti	66.046	922	31.793	-	3
Altre variazioni in aumento	6	1	-	0	-
Decrementi	(39.760)	(818)	(27.479)	(19)	(26)
Utilizzi	(39.760)	(818)	(27.479)	(19)	(26)
Altre variazioni in diminuzione	-	-	(1.351)	-	-
Saldo Finale	66.046	2.041	31.678	170	330

Segue dettaglio degli altri fondi.

ALTRI FONDI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Fondo esuberi	4.618	7.468	(2.850)
Altri fondi del personale	53.144	40.069	13.075
Fondi per contenzioso esattoriale	23.871	20.068	3.803
Fondi per altri contenziosi	14.720	18.794	(4.074)
Altri Fondi	58.137	54.700	3.437
TOTALE	154.490	141.099	13.391

Il fondo esuberi accoglie le competenze accantonate per gli incentivi all'esodo previsti dagli specifici accordi sindacali. Il saldo al 31 dicembre 2010 presenta un decremento imputabile all'effettiva erogazione delle relative competenze al netto degli accantonamenti del periodo.

Gli altri fondi del personale riguardano le competenze accantonate da corrispondere ai dipendenti quali VAP e premi al netto delle erogazioni ed assorbimenti del periodo.

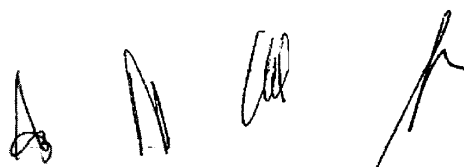
I fondi per contenzioso esattoriale accolgono gli stanziamenti effettuati a fronte dei rischi relativi alle cause inerenti l'attività di riscossione.

I fondi per altri contenziosi in particolare interessano le società Equitalia Gerit, Polis e ETR. Tali cause traggono quasi esclusivamente origine dalla gestione ante acquisizione da parte di Equitalia SpA ed eventuali oneri che deriveranno, in virtù delle garanzie contrattuali presenti nei contratti di acquisto delle società di riscossione da parte del Gruppo, saranno a carico del venditore. Pertanto non si configura alcun rischio in capo alle Società. In particolare, con riferimento al contenzioso di Equitalia Polis, relativo al diniego di rimborso/discarico delle domande di inesigibilità, si precisa che nel corso del 2010 il venditore Intesa San Paolo ha aderito alla definizione agevolata introdotta dal D.L. 40/10.

Gli altri fondi accolgono gli accantonamenti, principalmente iscritti dalla società Equitalia Gerit, per fronteggiare eventuali rischi collegati alle attività operative tipiche, con particolare riferimento all'attività di notifica. Tra gli eventuali rischi si segnala, per quanto riguarda Equitalia Polis, quello relativo alla convenzione con lo studio legale che assisteva la Società nei contenziosi con i contribuenti, per il riconoscimento di una remunerazione legata al mancato raggiungimento di un numero minimo di incarichi, per effetto di eventi imprevedibili e quindi non riconducibili alla volontà della Società.

Relativamente agli effetti della sentenza della Corte di Cassazione n. 4077 del 22 febbraio 2010, si conferma l'insussistenza dei presupposti di probabilità e quantificabilità previsti per l'iscrizione di specifici accantonamenti anche alla luce dell'art. 3 c. 2 ter del D.L. 40/10.

Di seguito la movimentazione del periodo:



ALTRI FONDI	FONDO ESUBERI	ALTRI FONDI DEL PERSONALE	FONDI PER CONTENZIOSO ESATORIALE	FONDI PER ALTRI CONTENZIOSI	ALTRI FONDI	TOTALE
Saldo iniziale	7.498	95.062	20.058	16.794	54.709	141.091
Incrementi	1.647	43.718	8.556	2.371	9.240	63.549
Finanziamento a titolo di appoggio	-	-	-	-	-	-
Acquisizione rami	-	-	-	-	-	-
Accantonamenti	1.650	43.702	8.595	2.346	9.240	63.549
Altre variazioni in aumento	42	13	0	225	0	282
Decrementi	(4.497)	(30.440)	(3.793)	(6.445)	(5.803)	(50.178)
Cessione rami	-	-	-	-	-	-
USI/RI	(4.497)	(30.440)	(3.793)	(6.445)	(5.803)	(50.178)
Altre variazioni in diminuzione	(313)	(2.490)	(226)	(1.445)	(1.042)	(5.516)
Saldo finale	4.618	53.144	23.671	14.770	58.137	154.490

Gli accantonamenti di periodo sono commentati nelle apposite sezioni di Conto Economico.

Voce 90 – Fondo rischi su crediti

FONDO RISCHI SU CREDITI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	1	1	-

Il fondo rischi su crediti evidenzia gli accantonamenti effettuati per fronteggiare rischi soltanto eventuali su crediti e che non hanno natura rettificativa.

Voce 100 – Fondo per rischi finanziari generali

FONDO PER RISCHI FINANZIARI GENERALI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	190.000	140.000	50.000

Il Fondo stanziato dalla Capogruppo a fronte del rischio generale d'impresa, riferibile nella fattispecie alla funzione assegnata dal D.L. 203/05 ad Equitalia, Holding delle società Agenti della riscossione.

Voce 120 – Differenze negative di consolidamento

DIFFERENZE NEGATIVE DI CONSOLIDAMENTO	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	194	352	(158)

Il saldo della voce rappresenta l'ammontare delle differenze negative di consolidamento (3,6 €/mln) al netto di quelle positive (3,4 €/mln) derivanti dal confronto tra il valore di iscrizione delle partecipazioni al costo storico nel bilancio civilistico e al patrimonio netto nel consolidato nel primo esercizio di consolidamento (2007) ed integrate dalle differenze di consolidamento rilevate in sede di acquisizione di nuove quote di partecipazione nel 2008, 2009 e 2010.

Voce 140 -- Patrimonio di pertinenza di terzi

PATRIMONIO DI PERTINENZA DI TERZI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	1.033	1.207	(174)

La voce rappresenta il patrimonio di pertinenza di terzi, comprensivo degli utili del periodo.

Si tratta di quote minoritarie di società residuali non ancora cedute ad Equitalia.

Segue dettaglio della quota di patrimonio e della quota di utili del periodo.

PATRIMONIO DI PERTINENZA DI TERZI	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
EQUITITALIA PRAGMA SPA	391	651	(260)
EQUITITALIA SERVIZI SPA	551	470	80
TOTALE	942	1.121	(180)

Utile d'esercizio di pertinenza di terzi	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
EQUITITALIA PRAGMA SPA	9	5	4
EQUITITALIA SERVIZI SPA	81	80	1
Totale	90	85	5

Voce 150 -- Capitale

CAPITALE	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	150.000	150.000	-

La voce rappresenta il valore del capitale investito, sottoscritto e versato, da parte degli azionisti della Capogruppo.

La composizione del capitale sociale, rimasta invariata dalla costituzione della Capogruppo, risulta la seguente:

SOCIO	N° DELLE AZIONI	% DI POSSESSO
Agenzia delle entrate	76.500	51%
Inps	73.500	49%

Per i rapporti con i soci si rimanda a quanto indicato in Relazione sulla gestione.

Voce 170 -- Riserve

RISERVE	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	226.103	204.602	21.501

L'incremento delle riserve patrimoniali registrate nel corso del 2010, a seguito dell'approvazione del bilancio d'esercizio 2009, risponde all'obiettivo di graduale patrimonializzazione delle Società del Gruppo.

RISERVE	31/12/10	31/12/09	Variazione
Riserva legale	342	280	62
Altre riserve	225.761	204.322	21.439
TOTALE	226.103	204.602	21.501

Voce 190 – Utili (perdite) portati a nuovo

UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	(0)	5.293	(5.293)

La variazione rispetto al periodo precedente è riferibile alla delibera dell'Assemblea dei soci di Equitalia, che, in sede di approvazione del bilancio 2009, ha destinato i precedenti esercizi ad altre riserve.

Voce 200 – Utile (perdita) d'esercizio

UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	28.244	16.208	12.036

Il valore indicato rappresenta l'utile di spettanza del Gruppo, derivante dal risultato economico di periodo.

Di seguito è riportata la variazione del patrimonio netto dell'esercizio 2010:

Valori in €/mgl	31/12/09	VARIAZIONI				31/12/2010
		UTILE 2009	DIFFERENZE NEGATIVE DI CONSOLIDAMENTO	FONDO RISCHI FINANZIARI GENERALI	ALTRE VARIAZIONI	UTILE
Fondo rischi	140.000			50.000		190.000
Differenze negative	352				(158)	194
Capitale	150.000					150.000
Riserve						
- legale	280		62			342
- altre	204.322	14.975			6.464	225.761
Utili a nuovo	5.293	1.171			(6.464)	-
Utile d'esercizio	16.208	(16.208)				28.244
Totale	516.455	-	-	50.000	(158)	28.244
di cui:						
PN terzi	1.207				(264)	90
						1.033

Segue lo stesso prospetto di variazione relativo all'esercizio precedente:

Valori in €/mgl	31/12/08	VARIAZIONI				31/12/2009
		UTILE 2008	DIFFERENZE NEGATIVE DI CONSOLIDAMENTO	FONDO RISCHI FINANZIARI GENERALI	ALTRE VARIAZIONI	UTILE
Fondo rischi	100.000			40.000		140.000
Differenze negative	995				(244)	351
Capitale	150.000					150.000
Riserve						
-leone	174		105			280
-altre	82.532		121.792		(2)	204.322
Utile a nuovo	3.262		2.031			5.293
Utile d'esercizio	123.929		(123.929)			16.208
Totale	460.492		-	40.000	(246)	516.454
PN terzi	(179)				1.301	85

A M  

Parte C – Informazioni sul Conto Economico

Costi

Voce 10 – Interessi Passivi e Oneri Assimilati

INTERESSI PASSIVI E ONERI ASSIMILATI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mg	18.184	16.675	1.509

La voce si riferisce agli interessi passivi di competenza dell'esercizio maturati su rapporti di debito. Nel seguito un prospetto che espone un maggiore dettaglio della voce con evidenza della relativa variazione rispetto al periodo precedente.

INTERESSI PASSIVI E ONERI ASSIMILATI	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
Interessi passivi per debiti v/enti creditizi	13.925	13.654	271
- Interessi passivi su c/c bancari	2.790	4.884	(2.094)
- Interessi passivi su linee di credito ruoli ex obbligo	11.135	8.770	2.365
Interessi passivi - altri	4.259	3.021	1.238
- Interessi su debiti verso ex soci (strumenti partecipativi)	2.270	1.879	391
- Interessi passivi altri	1.989	1.142	847
TOTALE	18.184	16.675	1.509

Gli interessi passivi su conti correnti bancari si decrementano, rispetto all'esercizio precedente, in via prevalente per effetto dell'andamento in flessione del tasso Euribor di riferimento.

Gli interessi passivi su linee di credito per ruoli ex obbligo, in aumento rispetto al 2009, si riferiscono agli interessi maturati sulle linee di credito concesse da istituti bancari ex soci delle società concessionarie a copertura del rimborso ex art. 3 del D.L. 203/05 delle anticipazioni su ruoli ex obbligo (c.d. mismatching).

La voce trova "compensazione" nella voce 10 dei ricavi "interessi attivi" dove sono stati iscritti gli interessi maturati sui crediti ex obbligo.

Gli altri interessi passivi, diversi da quelli su strumenti partecipativi, riguardano i mutui accesi per l'acquisto di immobili strumentali.

Voce 20 – Commissioni passive

COMMISSIONI PASSIVE	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgj	33.245	32.148	1.097

Il contenuto della voce e le variazioni rispetto all'esercizio 2008 sono esposte nel seguito:

COMMISSIONI PASSIVE	31/12/10	31/12/09	Variazione
Commissioni retrocesse a banche su incassi ex SAC	25.008	24.494	514
Commissioni passive per fidejussioni	152	148	4
Commissioni bancarie	5.894	5.165	729
Commissioni postali	2.191	2.341	(150)
TOTALE	33.245	32.148	1.097

La voce presenta un incremento riferibile principalmente alle commissioni passive riconosciute agli intermediari per le riscossioni effettuate per loro tramite e in particolare agli oneri su deleghe bancarie per versamenti eseguiti dai contribuenti ai sensi della Legge 237/97 (ex Servizi Autonomi di Cassa). Tali oneri trovano contropartita nelle commissioni attive sui versamenti ex SAC spettanti agli Adr, esposte nella sezione ricavi al lordo della quota di spettanza degli istituti di credito.

Voce 40 – Spese amministrative

SPESA AMMINISTRATIVE	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgj	979.711	963.402	16.309

La voce è così composta:

SPESA AMMINISTRATIVE	31/12/10	31/12/09	Variazione
a) Spese per il personale	527.217	513.176	14.041
b) Altre spese amministrative	452.494	450.226	2.268
TOTALE	979.711	963.402	16.309

Voce 40.a – Spese per il personale

La voce include le competenze maturate nel periodo, costituite principalmente dalle retribuzioni, da VAP ed incentivi, dai ratei di mensilità aggiuntive e dagli oneri sociali maturati nell'esercizio sulle stesse competenze.

A) SPESE PER IL PERSONALE	31/12/10	31/12/09	Variazione
Salari e stipendi	366.127	352.040	14.087
Oneri sociali	128.189	122.461	5.728
TFR	3.765	3.881	(116)
Trattamento di quiescenza e simili	5.660	5.024	636
Altri costi del personale	23.476	29.770	(6.294)
TOTALE	527.217	513.176	14.041

Il costo del lavoro si incrementa lievemente rispetto al 2009 per effetto del modesto incremento dell'organico medio (+1,5%) nonché delle dinamiche contrattuali maturate nell'esercizio.

L'accantonamento TFR non trova contropartita nel relativo fondo, per gli importi direttamente versati all'INPS relativamente alle competenze maturate nel periodo.

Negli altri costi del personale, oltre agli incentivi all'esodo che si decrementano rispetto al periodo a raffronto, sono ricomprese le spese per mensa e l'assicurazione non obbligatoria a favore dei dipendenti.

Voce 40.b – Altre spese amministrative

Le altre spese amministrative sono riferite principalmente all'attività esattoriale, alle spese professionali, per servizi informatici e di diversa natura.

La tabella che segue fornisce un primo dettaglio del contenuto della voce, dando evidenza delle principali categorie di oneri che vi confluiscono, con indicazione della movimentazione rispetto al periodo precedente.

Le spese relative all'attività tipica presentano un incremento direttamente riferibile all'incremento dei volumi riscossi e dei relativi ricavi, mentre le spese generali decrementano in relazione all'efficientamento gestionale e organizzativo.

B) ALTRE SPESE AMMINISTRATIVE	31/12/10	31/12/09	Variazione
Servizi esattoriali	176.012	170.817	5.195
Servizi informatici	73.898	69.943	3.955
Servizi professionali	58.885	58.310	575
Godimento beni di terzi	44.434	42.658	1.776
Spese per servizi generali	26.969	30.141	(3.172)
Altre spese	72.295	78.357	(6.061)
TOTALE	452.494	450.226	2.268

Per un maggiore approfondimento, di seguito vengono approfonditi i contenuti delle diverse categorie esposte:

Servizi esattoriali:

SERVIZI ESATTORIALI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Postalizzazione esattoriale Equitalia Servizi	10.162	8.840	1.322
Contributi obbligatori	1.866	1.384	482
Trasporto e scorta valori	2.602	2.897	(295)
Stampa ed elaborazione dati	21.321	19.474	1.847
Postalizzazione esattoriale e notifica cartelle	108.910	105.746	3.164
Spese di visura	12.402	15.891	(3.489)
Altre spese per attivazione procedure esecutive	9.174	8.056	1.118
Altri servizi esterni	9.576	8.529	1.047
TOTALE	176.012	170.817	5.195

Tra gli oneri derivanti dall'attività di riscossione si registrano le spese sostenute per notifica e stampa delle cartelle esattoriali, i contributi obbligatori (contributo IFEL- ex ICI/ANCI), le spese per visure ed informazioni ipotecarie, le spese di postalizzazione esattoriale e di notifica, i costi diversi per procedure esecutive (spese legali ripetibili agli Enti impositori, spese per vendite giudiziali, interventi immobiliari, etc.).

La voce presenta un incremento rispetto al 2009 dovuto principalmente all'incremento dei volumi di attività di postalizzazione.

Tali costi rappresentano costi diretti di produzione e trovano contropartita nei relativi ricavi, tabellari o per spese vive.

Servizi informatici:

SERVIZI INFORMATICI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Licenze e manutenzioni SW	19.352	21.500	(2.148)
Manutenzioni HW	1.689	1.239	450
Trasmissioni dati	4.487	4.112	375
Locazione HW e macchine d'ufficio	1.375	1.526	(151)
Servizi di call center	3.618	2.997	621
Consulenze informatiche	4.109	3.904	205
Altri costi ICT	28.779	23.714	5.065
Servizi per SW esattoriale	10.489	10.951	(462)
TOTALE	73.898	69.943	3.955

I costi per servizi informatici si riferiscono alle spese sostenute per la gestione dei sistemi informativi, per i servizi di elaborazione dati e manutenzione di hardware e software e in generale per i servizi informatici necessari alla gestione dell'attività esattoriale. L'incremento degli altri costi ICT, riferiti alle attività svolte dal partner tecnologico SOGEI anche a supporto della definizione del sistema unico della riscossione, sono in parte compensate dalla riduzione delle altre tipologie di spese informatiche.

Servizi professionali:

SERVIZI PROFESSIONALI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Spese legali per contenzioso esattoriale	42.823	42.581	242
Altre spese legali e notarili	1.724	1.820	(96)
Consulenze amministrative fiscali	1.382	1.606	(224)
Collaborazioni a progetto e contratti di somministrazione	7.020	5.951	1.069
Altri servizi esterni	1.389	1.400	(11)
Altre consulenze	3.001	3.684	(683)
Compensi e rimborsi spese per revisione legale dei conti	1.546	1.268	278
TOTALE	58.885	58.310	575

Il prospetto espone le principali fattispecie che compongono gli oneri per servizi professionali e la movimentazione della singola tipologia di spesa rispetto all'esercizio precedente.

L'incremento della voce è riferibile all'incremento dei costi per contratti di somministrazione lavoro riferiti ad alcune lavorazioni manuali massive relative all'attività di riscossione.

Le spese legali per contenzioso esattoriale e quelle per soccombenze in giudizio sono sostanzialmente in linea con il periodo a raffronto, così come i compensi per la revisione legale dei conti a seguito dell'aggiudicazione della gara di revisione per il triennio 2010/2012.

Si segnala, infine, il decremento dei costi relativi ad altre consulenze.

Godimento beni di terzi:

I costi relativi al godimento beni di terzi fanno riferimento ai canoni di locazione e manutenzione ed alle spese condominiali relativi agli immobili ad uso ufficio. In misura residuale la voce contiene i canoni di manutenzione ed utilizzo di altri beni strumentali. Di seguito il dettaglio della voce.

GODIMENTO BENI DI TERZI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Locazione uso ufficio	37.316	34.841	2.475
Spese condominiali ufficio	1.726	1.777	(51)
Manutenzioni immobili e macchinari	2.292	2.469	(177)
Altre locazioni	3.100	3.571	(471)
TOTALE	44.434	42.658	1.776

La principale fattispecie che compone la voce è rappresentata dalle locazioni uso ufficio, il cui incremento è attribuibile ai maggiori canoni sostenuti per l'apertura di nuovi sportelli sul territorio nazionale nell'ambito del più ampio progetto di miglioramento dello standard di servizio al contribuente.

Spese per servizi generali:

I costi per servizi generali si riferiscono alle spese di funzionamento degli uffici, ai costi per utenze e altre spese generali.

SERVIZI GENERALI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Consumi e varie di ufficio Cancelleria, modulistica e stampati	3.864	5.076	(1.212)
Spese di funzionamento	14.207	14.971	(764)
Utenze	8.510	8.801	(291)
Pubblicità: Spese di comunicazione istituzionale	388	1.293	(905)
TOTALE	26.969	30.141	(3.172)

La voce si decrementa con particolare riferimento alle spese di funzionamento. A tal proposito il prospetto che segue espone le principali fattispecie che compongono tali spese, con evidenza del loro andamento rispetto al periodo a raffronto:

SPESE DI FUNZIONAMENTO	31/12/10	31/12/09	Variazione
Spese di vigilanza, portineria	3.336	3.170	166
Spese di pulizia	4.006	3.856	120
Spese postali varie	2.055	2.242	(187)
Servizi di archiviazione	1.130	1.512	(382)
Servizi di trasloco e facchinaggio	1.695	2.019	(324)
Abbonamenti giornali e riviste, pubblicazioni	245	296	(51)
Manutenzione immobili di proprietà	64	169	(105)
Manutenzione macchinari di proprietà	413	329	84
Manutenzione apparecchiature di proprietà	1.263	1.348	(85)
TOTALE	14.207	14.971	(764)

Altre spese:

Nella voce confluiscono i costi relativi principalmente alle imposte indirette e tasse, ai servizi al personale e ad altre spese inerenti i compensi agli organi sociali, dettagliati nell'apposita sezione, e alle coperture assicurative aziendali.

ALTRE SPESE	31/12/10	31/12/09	Variazione
Personale distaccato e servizi al personale	12.454	12.836	(382)
Imposte indirette e tasse	41.856	46.733	(4.877)
Altre spese	17.986	18.789	(802)
TOTALE	72.296	78.357	(6.061)

La voce si è complessivamente decrementata per effetto dell'andamento del pro-rata di detraibilità IVA applicato dalle Società del Gruppo.

Voce 50 — Rettifiche di valore su immobilizzazioni immateriali e materiali

RETTIFICHE DI VALORE SU IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgli	16.927	14.799	2.128

RETTIFICHE DI VALORE SU IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Rettifiche di valore su immobilizzazioni immateriali	10.108	9.219	889
Rettifiche di valore su immobilizzazioni materiali	6.819	5.580	1.239
TOTALE	16.927	14.799	2.128

Le rettifiche si riferiscono agli ammortamenti del periodo determinati sulla base della vita utile dei cespiti e del loro utilizzo nella fase produttiva. Non sono presenti rettifiche per perdite durevoli di valore. Segue dettaglio con apertura della voce per categoria di cespiti.

RETTIFICHE DI VALORE SU IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Avviamento	10	10	-
Brevetti e diritti	3.449	1.451	1.998
Concessioni, licenze, marchi e simili	2.318	3.231	(913)
Costo di impianto	200	198	2
Migliorie su beni di terzi	3.405	2.269	1.136
Altre immobilizzazioni immateriali	726	2.060	(1.334)
TOTALE	10.108	9.219	889

RETTIFICHE DI VALORE SU IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Fabbricati - uso strumentale	988	860	128
Attrezzature	1.032	1.119	(87)
Mobili e arredi	1.977	1.556	422
Impianti e macchinari	1.985	1.383	601
Altri beni	837	662	176
TOTALE	6.819	5.580	1.239

Voce 60 — Altri oneri di gestione

ALTRI ONERI DI GESTIONE	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgli	36.160	15.196	20.964

A M C R

La voce accoglie i costi di natura residuale relativi alla gestione caratteristica delle Società e i costi delle gestioni accessorie che non hanno natura finanziaria o straordinaria.

L'incremento in via prevalente è riferibile alla rilevazione degli oneri relativi al riversamento prudenziale degli interessi di mora su ruoli ex obbligo (11,6 €/mln) precedentemente iscritti tra i ricavi.

Voce 70 – Accantonamento per rischi ed oneri

ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ONERI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	17.981	19.473	(1.492)

La voce è costituita da accantonamenti di carattere prudenziale effettuati a fronte di rischi legati al perfezionamento delle procedure cautelari ed esecutive e ad accantonamenti per contenziosi. Si rinvia a quanto riportato nella relativa sezione dello Stato Patrimoniale per il commento di maggiore dettaglio.

ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ONERI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Accantonamento per contenzioso esattoriale	6.595	7.097	(502)
Accantonamenti per altri contenziosi	2.146	3.364	(1.218)
Altri accantonamenti	9.240	9.012	228
TOTALE	17.981	19.473	(1.492)

Voce 80 – Accantonamento ai fondi rischi su crediti

ACCANTONAMENTO AI FONDI RISCHI SU CREDITI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	-	-	-

La voce, non valorizzata, si riferisce agli accantonamenti destinati a fronteggiare rischi soltanto eventuali su crediti che non hanno pertanto funzione rettificativa.

Voce 90 – Rettifiche di valore su crediti e accantonamenti per garanzie ed impegni

RETT. DI VAL. SU CRED. E ACCANT. PER GARANZ. ED IMPEGNI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	51.697	3.771	47.926

Gli Importi si riferiscono a rettifiche di valore su crediti.

L'incremento si riferisce alle rettifiche di valore su crediti relativi ai preavvisi di fermo amministrativo inesitati per l'ammontare analiticamente determinato con apposito software consolidato nell'esercizio.

Voce 100 – Rettifiche di valore su immobilizzazioni finanziarie

RETTIFICHE DI VALORE SU IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgli	0	23	(23)

La voce accoglie l'importo delle rettifiche operate su titoli in portafoglio.

Voce 120 – Oneri straordinari

ONERI STRAORDINARI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgli	28.635	21.405	7.230

La voce si riferisce a sopravvenienze passive derivanti dalla rilevazione di oneri e/o rettifiche di proventi relative agli esercizi precedenti.

Il saldo al 31 dicembre 2010 registra un incremento rispetto al corrispondente periodo nel 2009.

ALTRI ONERI STRAORDINARI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Minusvalenza - immobilizzazioni materiali	124	106	18
Minusvalenza - immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
Altre sopravv. passive e insuss. dell'attivo	28.466	21.289	7.177
Oneri di riconciliazione IC	45	10	35
TOTALE	28.635	21.405	7.230

La voce altre sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo è composta principalmente da storni di ricavi di periodi precedenti, per i quali – se riferiti al periodo ante cessione - è stata attivata la garanzia prevista dal contratto di cessione nei confronti degli ex soci e in via residuale da sopravvenienze imputabili ad esercizi precedenti ma non riferibili agli ex soci. Gli importi richiesti agli ex soci quali indennizzi, sono iscritti tra gli altri proventi di gestione del Conto Economico.

Voce 130 – Variazione positiva del fondo per rischi finanziari generali

VARIAZIONE POSITIVA DEL FONDO PER RISCHI FINANZIARI GENERALI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgli	50.000	40.000	10.000

La voce si riferisce all'accantonamento degli stanziamenti a fondo rischi finanziari generali a fronte del rischio generale d'impresa.

Voce 140 — Imposte sul reddito dell'esercizio

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mg	81.890	59.851	22.039

La voce accoglie le imposte IRAP e IRES determinate per il periodo.

La voce è così dettagliata:

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	31/12/10	31/12/09	Variazione
IRES corrente	62.316	38.470	23.846
IRAP corrente	31.793	26.743	5.049
Imposte anticipate - IRES	(11.834)	(4.722)	(7.111)
Imposte anticipate - IRAP	(471)	(604)	133
Imposte differite - IRES	104	(18)	122
Imposte differite - IRAP	(18)	(18)	0
TOTALE	81.890	59.851	22.039

L'IRES e l'IRAP corrente rappresentano l'onere tributario del Gruppo per l'esercizio 2010. Il valore delle imposte di periodo appostato a Conto Economico comprende l'effetto netto positivo della rilevazione delle imposte anticipate IRES e IRAP e dell'assorbimento, come effetto netto a livello di Gruppo, delle imposte differite IRES e IRAP.

Le passività fiscali differite sono rilevate per tutte le differenze temporanee imponibili, mentre le attività fiscali anticipate sono rilevate per le differenze temporanee deducibili.

Il carico tributario dell'anno 2010 si incrementa rispetto al periodo precedente, quale effetto delle variabili gestionali che hanno portato ad un incremento del risultato economico.

Voce 150 — Utile d'esercizio di pertinenza di terzi

UTILE D'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €mg	90	85	5

L'importo rappresenta la quota di risultato economico consolidato attribuibile ad azioni delle Società del Gruppo di proprietà terzi. In dettaglio la voce al 31 dicembre 2010.

Utile d'esercizio di pertinenza di terzi	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
EQUITALIA PRAGMA SPA	9	5	4
EQUITALIA SERVIZI SPA	81	80	1
Totale	90	85	5

Per quanto riguarda Equitalia Pragma, le quote di terzi sono da riferirsi ai soci privati titolari al 31 dicembre 2010 del 3,9% delle quote di partecipazione (la percentuale alla data di redazione del presente bilancio è ridotta al 1,3%). Per Equitalia Servizi il socio di minoranza, Serit Sicilia, è titolare del 9,47%.