

dai contribuenti al netto dei crediti (espressi con segno negativo) per buoni ancora da incassare da parte degli Enti. Nell'importo sono ricompresi gli sgravi da compensare che, quindi, non produrranno eccedenze da rimborsare.

c) Debiti verso Enti impositori per somme incassate da riversare

DEBITI VERSO ENTI IMPOSITORI PER SOMME INCASSATE DA RIVERSARE	31/12/08	31/12/07	Variazione
Valori in €/mgl	1.165.519	1.231.914	(66.395)

La voce rappresenta il debito per incassi pervenuti in prossimità di fine esercizio, che sono stati riversati o compensati con le relative anticipazioni nel 2009.

d) Debiti verso Enti per somme incassate da lavorare

DEBITI VERSO ENTI PER SOMME INCASSATE DA LAVORARE	31/12/08	31/12/07	Variazione
Valori in €/mgl	670.485	1.147.803	(477.318)

La voce si riferisce a riscossioni incassate negli ultimi giorni dell'anno tramite canali diversi dallo sportello, ma non ancora lavorate alla fine dell'esercizio.

La voce include gli accrediti su conti correnti postali e le somme incassate dagli ufficiali di riscossione. La variazione in riduzione di circa 477 €/mgl rispetto al 31/12/2007 risente della flessione in diminuzione delle riscossioni ICI a seguito dell'introduzione del D.L. 93/08 che ha abolita l'imposta sulla prima casa.

Voce 40 - Debiti rappresentati da titoli

DEBITI RAPPRESENTATI DA TITOLI	31/12/08	31/12/07	Variazione
Valori in €/mgl	148.000	-	(148.000)

La voce accoglie il debito per strumenti partecipativi emessi dalla Capogruppo nel 2008 nei confronti dei 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 L. 248/05.

Nel 2007 il debito per strumenti da emettere era iscritto in bilancio nella voce 10 *Debiti verso Enti creditizi* per la parte relativa agli Enti creditizi ex-soci e nella voce 50 *Altre passività* per la parte di debito nei confronti dei cedenti privati.

In applicazione del novellato art. 7 dello Statuto di Equitalia SpA 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.

Voce 50 - Altre passività

ALTRE PASSIVITÀ	31/12/08	31/12/07	Variazione
Valori in €/mgl	434.088	449.077	(14.989)
ALTRE PASSIVITÀ	31/12/08	31/12/07	Variazione
Partite di riconciliazione IC	148	648	(500)
Altre	433.940	448.429	(14.489)
TOTALE	434.088	449.077	(14.989)

La voce è così dettagliata:

ALTRE	31/12/08	31/12/07	Variazione
Debiti verso organi sociali	644	555	89
Debiti verso cessati esattori	8.650	11.190	(2.540)
Debiti tributari	24.090	19.111	4.979
Debiti verso dipendenti per competenze maturate liquidazione differita	33.823	22.594	11.229
Debiti contributivi	31.339	30.964	375
Partite debitorie diverse	335.394	364.015	(28.621)
Debiti v/ex soci cedenti Agenti della riscossione per clausola di indennizzo	-	-	-
TOTALE	433.940	448.429	(14.489)

I debiti verso organi sociali sono relativi ai compensi dei componenti dei Consigli di Amministrazione e dei collegi sindacali maturati e non corrisposti al 31/12/2008.

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 relativo al IV trimestre 2008 per corrispettivi percepiti e fatture emesse.

I debiti verso dipendenti comprendono oneri diretti e indiretti e premi relativi a competenze maturate nel 2008 ma non corrisposte entro l'esercizio come ferie, permessi non goduti e incentivazione all'esodo.

I debiti contributivi sono riferiti sostanzialmente agli oneri contributivi verso INPS, INPDAP E INAIL relativi alla mensilità di dicembre da versare nel mese successivo.

Le partite debitorie diverse comprendono principalmente partite viaggianti, debiti verso pignoramenti su riscossioni ex sac e su ruoli, debiti verso fornitori e partite varie.

Voce 60 - Ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI	31/12/08	31/12/07	Variazione
Valori in €/mgl	634	624	10

La voce è così composta:

RATEI E RISCONTI PASSIVI	31/12/08	31/12/07	Variazione
Ratei Passivi	313	292	21
Risconti Passivi	321	332	(11)
TOTALE	634	624	10

Voce 70 - Trattamento di fine rapporto

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	31/12/08	31/12/07	Variazione
Valori in €/mgl	12.604	14.125	(1.521)

La voce accoglie gli accantonamenti e gli utilizzi per il trattamento di fine rapporto del personale di Equitalia Servizi SpA ed Equitalia SpA e, residualmente, del personale ausiliario.

Per il restante personale è istituito un fondo speciale per i dipendenti delle esattorie e ricevitorie delle imposte indirette di cui la L. 337/58 gestito dall'Istituto Nazionale della Previdenza Sociale.

Il fondo, nel periodo, subisce un decremento per la liquidazione del TFR al personale di Equitalia Servizi che ha aderito all'incentivazione all'esodo.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO			
Saldo iniziale			14.125
Incrementi			2.267
Accantonamenti			1.186
Altre variazioni in aumento			1.081
Decrementi			(3.788)
Utilizzi			(3.604)
Altre variazioni in diminuzione			(184)
TOTALE			12.604

Voce 80 - Fondi per rischi e oneri

FONDI PER RISCHI ED ONERI	31/12/08	31/12/07	Variazione
Fondi di quiescenza e per obblighi simili	3.896	4.258	(362)
Fondi imposte e tasse	101.238	163.617	(62.379)
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
Altri fondi	143.860	149.729	(5.869)
TOTALE	248.994	317.604	(68.610)

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 a favore del personale istituiti in alcune aziende del Gruppo.

Di seguito è riportata la movimentazione del periodo:

FONDI DI QUIESCENZA E PER OBBLIGHI SIMILI	31/12/08
Saldo iniziale	4.258
Incrementi	555
Fusioni e altre operazioni di aggregazione	-
Accantonamenti	516
Altre variazioni in aumento	39
Decrementi	(917)
Utilizzi	(917)
Altre variazioni in diminuzione	-
SALDO FINALE	4.897

I fondi imposte e tasse sono così dettagliati:

FONDI IMPOSTE E TASSE	31/12/08	31/12/07	Variazione
Fondo per imposte correnti - IRES	72.501	129.995	(57.494)
Fondo per imposte correnti - IRAP	26.284	30.234	(3.950)
Fondo per imposte differite - IRES	1.953	2.817	(864)
Fondo per imposte differite - IRAP	208	243	(35)
Fondo imposte e tasse. Altri fondi imposte	292	329	(37)
TOTALE	101.238	163.617	(62.379)

I fondi per imposte correnti IRES e IRAP rappresentano l'accantonamento del debito stimato per le imposte sul reddito di competenza dell'esercizio 2008, calcolato sulla base della normativa vigente in materia. Il fondo IRES corrente è stato accantonato direttamente 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	Totale al 31/12/08
Saldo iniziale	129.995	2.817	30.234	243	329	163.618
Incrementi	72.501	493	26.000	-	8	99.002
Fusioni e altre operazioni di aggregazione	-	-	-	-	-	-
Accantonamenti	72.501	484	25.996	-	2	98.983
Altre variazioni in aumento	-	9	4	-	6	19
Decrementi	(129.995)	(1.357)	(29.950)	(35)	(45)	(161.382)
Utilizzi	(129.995)	(1.319)	(29.902)	(27)	(1)	(161.244)
Altre variazioni in diminuzione	-	(38)	(48)	(8)	(44)	(138)
SALDO FINALE	72.501	1.953	26.284	208	292	101.238

La voce Altri fondi accoglie gli accantonamenti per il fondo sul personale, per contenzioso esattoriale, per altri contenziosi non esattoriali e per l'attivazione di fondi esuberi.

ALTRI FONDI	31/12/08	31/12/07	Variazione
Fondo esuberi	7.421	5.589	1.832
Altri Fondi del personale	43.233	51.021	(7.788)
Fondi per contenzioso esattoriale	15.921	12.646	3.275
Fondi per altri contenziosi	22.885	24.149	(1.264)
Altri Fondi	54.400	56.323	(1.923)
TOTALE	143.860	149.729	(5.869)

Il fondo esuberi accoglie le competenze accantonate per gli incentivi all'esodo previsti dagli specifici accordi sindacali ed è correlato all'attivazione del relativo fondo esattoriale.

Gli altri fondi del personale riguardano le competenze accantonate da corrispondere ai dipendenti per VAP, premi, rinnovo del contratto C.C.N.L. e premi di anzianità. Il decremento di tale voce è da attribuire all'utilizzo del fondo in seguito al pagamento degli arretrati derivanti dal rinnovo del C.C.N.L.

I fondi per contenzioso esattoriale, pari a 15,9 €/mln, raccolgono gli stanziamenti effettuati a fronte dei ri-

schi relativi alle cause inerenti l'attività di riscossione.

Gli altri fondi, pari a 54,4 €/mln, accolgono gli accantonamenti per fronteggiare eventuali rischi per i quali alla data di chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare e la data di sopravvenienza.

La posta accoglie principalmente gli accantonamenti effettuati nel 2007 da Equitalia Gerit relativi alla valutazione dei rischi collegati alle attività operative tipiche. In particolare, si specifica che l'accantonamento effettuato nell'esercizio precedente sul rischio delle cartelle con termine di notifica scaduti (di competenza di Equitalia Gerit a partire dal 01/09/2007) risulta già precedentemente stimato e prudenzialmente espresso, e non essendo intervenuti nel corso del corrente anno eventi tali da far modificare le valutazioni del precedente esercizio, la Società controllata ha ritenuto opportuno confermare l'importo accantonato nel 2007.

Le stesse attività hanno altresì evidenziato l'esistenza di analoghe problematiche per il periodo antecedente di competenza esclusiva BMPS (fino al 31/08/2007), per il quale la Società Equitalia Gerit ha provveduto a contestare specifiche responsabilità nei confronti del venditore BMPS. Su conforme parere dei legali esterni alla Società stessa, ritenendo il rischio connesso a tale periodo remoto, anche in quanto presidiato dai meccanismi di garanzia contrattuale, la Società ha ritenuto di non provvedere ad alcun ulteriore accantonamento.

A fronte di tale fenomeno, che trova origine anche nella precedente gestione BMPS, la Società Equitalia Gerit, per minimizzare i rischi, ha proseguito nel corso dell'esercizio corrente lo svolgimento delle idonee azioni correttive e migliorando i processi operativi.

Inoltre la voce accoglie l'accantonamento effettuato nel corso del 2008 da Equitalia Pragma per 1,7 €/mln con riferimento alla valutazione dei rischi collegati alle attività operative tipiche. In particolare, l'appostamento prudenziale si è reso necessario in relazione a quanto emerso dalle risultanze della verifica sul rischio potenziale collegato alle cartelle con termine di notifica risultato scaduto alla data del 31 agosto 2008.

A fronte di tale fenomeno, la Società Equitalia Pragma ha avviato nel corso dell'esercizio un piano di azioni correttive finalizzato a minimizzare i rischi ed ha altresì disposto il completamento dell'analisi del magazzino notifiche pregresse, che, ad oggi, non ha dato origine ad ulteriori accantonamenti.

Infine i fondi per altri contenziosi, pari a 22,9 €/mln, si riferiscono a diverse casistiche tra le quali si segnalano i contenziosi di Equitalia Polis, di cui si descrivono le fattispecie più rilevanti che traggono origine dalla gestione ante acquisizione da parte di Equitalia SpA.

Nell'ambito delle cause di opposizione avverso provvedimenti di diniego di rimborso/discarico, sono stati oggetto, rispettivamente, di fermo amministrativo e di specifico invito al pagamento i due contenziosi di seguito rappresentati:

- In data 24 gennaio 2008, a seguito di alcune sentenze favorevoli intervenute nel 2007 e del recupero di alcune quote riversate agli Enti, l'Agenzia delle Entrate ha comunicato la riduzione da euro 19,2 milioni a euro 15,2 milioni dell'importo del fermo amministrativo, avente ad oggetto il compenso per lo svolgimento del servizio di riscossione per i primi 9 mesi del 2006, richiesto dalla Direzione Regionale delle Entrate del Veneto per le posizioni connesse al contenzioso con la Corte dei Conti di Venezia relativo ai danni erariali conseguenti alle imputazioni nei confronti di alcuni Ufficiali di Riscossione. A fronte di tale contenzioso la Società ha stanziato nel bilancio un apposito fondo rischi e oneri pari a euro 7,9 milioni, iscritto nella voce *altri contenziosi*, già presente nella situazione patrimoniale di cessione al 30 settembre 2006; qualora le passività scaturenti dal contenzioso dovessero eccedere il citato accantonamento, sarebbero applicabili le specifiche garanzie previste contrattualmente a carico del Venditore San Paolo-IMI (oggi Intesa San Paolo SpA) connesse alla cessione di Gest Line SpA (oggi Equitalia Polis SpA).
- La Corte dei Conti di Bologna ha intentato un'azione di responsabilità patrimoniale relativamente alle indagini penali, per le presunte false verbalizzazioni degli Ufficiali di Riscossione, cui hanno fatto seguito nel corso degli anni una serie di provvedimenti di diniego e rigetto delle domande di rimborso/discarico adottati dall'Agenzia delle Entrate, impugnati nei termini di legge avanti

alla Corte dei Conti. A tal proposito, la Società ha ricevuto un invito al pagamento di circa euro 180 milioni da parte dell'Agenzia delle Entrate, successivamente sospeso su ordinanza della Corte dei Conti dell'Emilia Romagna. Nel 2008 la Corte ha dichiarato l'inammissibilità del ricorso, dal momento che, dopo la sospensione cumulativa dell'intimazione al pagamento, la Società ha chiesto ed ottenuto la sospensione dei singoli provvedimenti di diniego del discarico. Tutto il contenzioso sopra citato è coperto da specifiche garanzie previste contrattualmente a carico del Venditore San Paolo-IMI (oggi Intesa San Paolo SpA) connesse alla cessione di Gest Line SpA (oggi Equitalia Polis SpA).

Infine nel mese di aprile 2009, sempre con riferimento alla precedente gestione, sono stati notificati ad Equitalia Polis SpA:

- l'invito a dedurre da parte della procura della Corte dei Conti di Bologna per un valore di circa euro 54 milioni, principalmente riferiti a provvedimenti di diniego di rimborso/discarico; a seguito di tale invito, notificato anche a Intesa San Paolo SpA in qualità di coobbligato solidale e in conseguenza della riapertura dell'istruttoria relativa ad un precedente procedimento archiviato a dicembre 2007, sono state depositate le deduzioni con richiesta di proroga dei termini per il deposito della documentazione utile alla difesa;
- due cartelle di pagamento del valore di euro 2,4 milioni ed euro 22,1 milioni (quest'ultima notificata anche ad Intesa San Paolo SpA in qualità di coobbligato solidale), riferite a contenziosi pendenti avanti la Corte dei Conti di Bologna avverso provvedimenti di diniego e di discarico, per le quali sono in corso valutazioni da parte dei legali circa le azioni più opportune da intraprendere.

Il meccanismo delle garanzie contrattuali a carico del Venditore San Paolo-IMI (oggi Intesa San Paolo SpA) connesse al contratto di cessione di Gest Line SpA (oggi Equitalia Polis SpA) pone a carico del Venditore eventuali rischi connessi all'evoluzione di tutto il contenzioso, incluse le partite non specificatamente indicate e commentate, in quanto di ammontare singolarmente meno rilevante.

Di seguito la movimentazione del periodo:

ALTRI FONDI	Fondo Esubert	Altri Fondi del personale	Fondi per contenzioso esattoriale	Fondi per altri contenziosi	Altri Fondi	Totale al 31/12/08
Saldo iniziale	5.589	51.021	12.646	24.149	56.323	149.728
Incrementi	5.453	35.752	5.726	2.572	3.342	52.845
Fusioni e altre operazioni di aggregazione	-	-	-	-	-	-
Accantonamenti	4.348	29.578	5.156	2.121	1.549	42.752
Altre variazioni in aumento	1.105	6.174	570	451	1.793	10.093
Decrementi	(3.621)	(43.540)	(2.451)	(3.836)	(5.265)	(58.713)
Utilizzi	(3.417)	(39.792)	(1.771)	(2.880)	(1.852)	(49.712)
Altre variazioni in diminuzione	(204)	(3.748)	(680)	(956)	(3.413)	(9.001)
SALDO FINALE	7.421	43.243	15.921	22.885	54.400	143.860

Voce 90 - Fondi rischi su crediti

FONDO RISCHI SU CREDITI	31/12/08	31/12/07	Variazione
Valori in €/mgl	1	4.702	(4.701)

Il Fondo rischi su crediti - con saldo sostanzialmente pari a zero - 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	31/12/08	31/12/07	Variazione
Valori in €/mgl	100.000	87.500	12.500

Il Fondo è stato stanziato dalla Capogruppo ed è destinato alla copertura del rischio generale d'impresa, riferibile nella fattispecie alla funzione assegnata dal D.L. 203/05 ad Equitalia, Holding delle Società Agenti della riscossione. Tale fondo, nel corso del 2008, è stato incrementato di 12,5 €/mln.

Voce 120 - Differenze negative di consolidamento

DIFFERENZE NEGATIVE DI CONSOLIDAMENTO	31/12/08	31/12/07	Variazione
Valori in €/mgl	595	636	(41)

Il saldo della voce rappresenta l'ammontare delle differenze negative di consolidamento (3,6 €/mln) al netto di quelle positive (3 €/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). La variazione del periodo si riferisce alle differenze di primo consolidamento rilevate per le acquisizioni intervenute nel 2008.

Voce 140 - Patrimonio di pertinenza di terzi

PATRIMONIO DI PERTINENZA DI TERZI	31/12/08	31/12/07	Variazione
Valori in €/mgl	(179)	10.155	(10.334)

La voce rappresenta il patrimonio di pertinenza di terzi, comprensivo degli utili del periodo. Si tratta di quote minoritarie di Società non cedute ad Equitalia durante la fase di costituzione del Gruppo. Nel 2008 la partecipazione di controllo nelle Società Agenti, detenuta da Equitalia SpA, è divenuta pressoché totalitaria, principalmente a seguito dell'acquisto del residuo pacchetto di partecipazione di Equitalia Polis.

Voce 150 - Capitale

CAPITALE	31/12/08	31/12/07	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%

Voce 170 - Riserve

RISERVE	31/12/08	31/12/07	Variazione
Riserva legale	174	34	140
Riserva per azioni o quote proprie	-	-	-
Riserve statutarie	-	-	-
Riserve da fusione	-	-	-
Riserve da consolidato	-	-	-
Altre riserve	82.570	27.021	55.549
Riserve di rivalutazione	-	-	-
TOTALE	82.744	27.055	55.689

L'incremento delle riserve patrimoniali nel 2008 risponde all'obiettivo di graduale patrimonializzazione delle Società del Gruppo.

Voce 190 - Utili (perdite) portati a nuovo

UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	31/12/08	31/12/07	Variazione
Valori in €/mgl	3.224	614	2.610

Rappresentano gli utili 2006 e 2007 della Capogruppo non destinati a riserva.

Voce 200 - Utile (perdita) d'esercizio

UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	31/12/08	31/12/07	Variazione
Valori in €/mgl	123.929	56.769	67.160

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:

VARIAZIONI						
VALORI IN EURO/MGL	31/12/07	Utile 2007	Differenze negative di consolid.	Fondo rischi finanziari generali	Altre variazioni	Utile 31/12/08
Fondo rischi	87.500			12.500		100.000
Differenze negative	636		(41)			595
Capitale	150.000					150.000
Riserve:						
-legale	34	140				174
-altre	27.021	54.019			1.530	82.570
Utili a nuovo	614	2.610				3.224
Utile d'esercizio	56.769	(56.769)				123.929
TOTALE	322.574	-	(41)	12.500	1.530	460.492
di cui:						
PN terzi	10.155				(8.241)	(1.735)

La Società ha redatto il bilancio consolidato per la prima volta al 31 dicembre 2007, pertanto non viene ri-