

AMMORTAMENTI ACCUMULATI							
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Fondo inizio esercizio	Fusioni ed altre operazioni di aggregaz.	Ammortas- menti del periodo	Vendite/ dimissioni	Altre variazioni in aumento (o dim.)	Saldo fine esercizio	Valore di bilancio al 31/12/09
Terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	-	-
Mobili ed arredi	(58.807)	-	(71.147)	435	(1)	(129.520)	478.964
Attrezzature	-	-	-	-	-	-	-
Impianti e macchinari	(51.739)	-	(76.019)	-	-	(127.759)	234.691
Altri beni	(116.746)	-	(106.389)	3.515	1	(219.619)	377.191
<i>Elaboratori e periferiche</i>	<i>(105.759)</i>	-	<i>(89.332)</i>	<i>3.515</i>	-	<i>(191.577)</i>	<i>286.321</i>
<i>Macchine elettroniche d'ufficio</i>	<i>(8.769)</i>	-	<i>(10.645)</i>	-	-	<i>(19.414)</i>	<i>40.426</i>
<i>Altri beni</i>	<i>(2.217)</i>	-	<i>(6.412)</i>	-	<i>1</i>	<i>(8.628)</i>	<i>50.444</i>
Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	(227.292)	-	(253.555)	3.950	-	(476.898)	1.090.846

Voce 130 - Altre attività

ALTRE ATTIVITÀ	31/12/09	31/12/08	Variazione
Valori in €	221.923.457	287.828.652	(65.905.195)

La voce è rappresentata da crediti tributari ed altri crediti:

ALTRE ATTIVITÀ	31/12/09	31/12/08	Variazione
Crediti tributari	82.429.803	127.997.903	(45.568.100)
Altri crediti	139.493.654	159.830.749	(20.337.095)
TOTALE	221.923.457	287.828.652	(65.905.195)

Con riferimento ai crediti tributari, si allega prospetto di dettaglio con evidenza della variazione netta del periodo per ogni singola voce:

CREDITI TRIBUTARI	31/12/09	31/12/08	Variazione
Ires a credito	69.076.455	127.935.063	(58.858.608)
Irap a credito	780.526	62.700	717.826
IVA a credito	12.572.822	-	12.572.822
Altri crediti tributari	-	140	(140)
TOTALE	82.429.803	127.997.903	(45.568.100)

L'Ires a credito, nei periodi a raffronto, accoglie il credito per gli acconti versati e per le ritenute d'acconto subite e cedute alla Holding nell'ambito del contratto di consolidamento fiscale sottoscritto da tutte le Società del Gruppo ad eccezione di Equitalia Veneto ed Equitalia Giustizia che potranno aderire dal 2010.

Segue ulteriore dettaglio relativo al credito IRES.

IRES A CREDITO	31/12/09	31/12/08	Variazione
IRES di gruppo	67.500.779	126.536.771	(59.035.992)
Acconti	10.221.675	121.088.786	(110.867.111)
IRES c / credito in compens.	55.463.219	-	-
Ritenute d'acconto subite	810.262	5.447.985	(4.637.723)
Ires richiesta a rimborso	1.005.623	-	1.005.623
IRES propria	1.575.676	1.398.292	177.384
Acconti	-	-	-
IRES c / credito in compens.	1.290.241	117.391	1.172.850
Ritenute d'acconto subite	277.853	1.280.901	(1.003.048)
Ires richiesta a rimborso	7.582	-	7.582
TOTALE	69.076.455	127.935.063	(58.858.608)

L'IRES di gruppo trova contropartita nella voce 50 *Altre Passività - Debiti verso le consolidate fiscali*, surrogata dalla consolidante nel rapporto con l'Erario.

Per quanto riguarda gli Altri Crediti al 31 dicembre 2009, di seguito si riporta il prospetto di dettaglio con evidenza delle singole voci e delle variazioni nette rispetto al saldo dell'esercizio precedente:

ALTRI CREDITI	31/12/09	31/12/08	Variazione
Crediti per imposte anticipate	898.716	919.523	(20.807)
- di cui IRES	896.585	916.315	(19.730)
- di cui IRAP	2.131	3.208	(1.077)
Crediti per dividendi maturati nell'anno	51.392.834	34.220.410	17.172.424
Depositi cauzionali	56.434	2.943	53.491
Crediti verso clienti per fatture emesse o da emettere	315.771	468.051	(152.280)
Crediti verso fornitori	15.700	21.125	(5.425)
Crediti verso personale	20.177	2.119	18.058
Altre partite	59.365	8.498	50.867
Crediti verso imprese del Gruppo:	86.734.657	124.188.080	(37.453.423)
Crediti verso consolidate fiscali per IRES da liquidare	41.346.798	75.821.520	(34.474.722)
Altri crediti vs imprese del Gruppo	45.386.609	48.366.560	(2.979.951)
Crediti finanziari verso imprese controllate non finanziarie	1.250	-	1.250
TOTALE	139.493.654	159.830.749	(20.337.095)

Relativamente ai crediti per imposte anticipate, il saldo al 31 dicembre 2009 tiene conto degli accantonamenti ed utilizzi di competenza del 2009, come evidenziato nel prospetto seguente:

CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE	IRES	IRAP	TOTALE
Saldo iniziale	916.315	3.208	919.523
Incrementi	835.603	-	835.603
Fusioni e altre operazioni di aggregazione	-	-	-
Accantonamenti	835.603	-	835.603
Altre variazioni in aumento	-	-	-
Decrementi	(855.333)	(1.077)	(856.410)
Utilizzi	(855.333)	(1.077)	(856.410)
Altre variazioni in diminuzione	-	-	-
SALDO FINALE	896.585	2.131	898.716

In relazione ai crediti per dividendi maturati nell'anno, l'importo si riferisce ai dividendi di competenza dell'esercizio 2009, deliberati nelle assemblee delle Società partecipate in sede di approvazione dei bilanci.

I crediti verso clienti e fornitori sono relativi a fatture emesse o da emettere relative principalmente ad anticipazioni effettuate in virtù della gestione accentrata, a note di credito da ricevere e ad acconti versati a fornitori.

Le altre partite si riferiscono a crediti residuali non ricompresi nelle precedenti voci.

I crediti verso le consolidate fiscali trovano contropartita nelle sottovoci 80 b) Fondo per rischi e oneri - Fondo IRES di gruppo.

Gli altri crediti verso imprese del Gruppo si riferiscono:

- per €/mln 35,6 a fatture emesse e da emettere nei confronti delle Società partecipate per anticipazioni relative alla gestione accentrata dei contratti di servizi informatici ICT;
- per €/mln 5,4 a fatture emesse e da emettere nei confronti delle Società partecipate relative al contratto di servizi infragruppo rinnovato nel corso del 2009;
- per €/mln 2,0 ai pagamenti dei corrispettivi contrattuali previsti per i servizi resi dalla Guardia di Finanza illustrati nella Relazione sulla gestione;
- per la parte residuale, €/mln 2,3, all'addebito di altri costi amministrativi sostenuti dalla Capogruppo per conto delle Partecipate relativi al personale.

Voce 140 - Ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI	31/12/09	31/12/08	Variazione
Valori in €	766.579	567.389	199.190

RATEI E RISCONTI ATTIVI	31/12/09	31/12/08	Variazione
a) Ratei attivi	42.679	190.558	(147.879)
- di cui verso imprese del Gruppo	42.679	190.558	(147.879)
b) Risconti attivi	723.900	376.831	347.069
- di cui verso imprese del Gruppo	-	-	-
TOTALE	766.579	567.389	199.190

I ratei attivi accolgono le quote di interessi attivi sui finanziamenti verso le Società del Gruppo maturati alla data del 31 dicembre 2009.

Passività

Voce 10 - Debiti verso Enti creditizi

DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI	31/12/09	31/12/08	Variazione
Valori in €	1.796.455	5.035.631	(3.239.176)

DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI	31/12/09	31/12/08	Variazione
a) a vista	-	-	-
b) a termine o con preavviso	1.796.455	5.035.631	(3.239.176)
TOTALE	1.796.455	5.035.631	(3.239.176)

La voce accoglie i seguenti debiti:

DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI - B) A TERMINE O CON PREAVVISO	31/12/09	31/12/08	Variazione
Altri debiti verso Enti creditizi	1.796.455	5.035.631	(3.239.176)
Debiti verso ex soci per acquisto partecipazioni in società Agenti	1.796.300	5.035.304	(3.239.004)
- di cui per strumenti partecipativi emessi nell'esercizio successivo	-	550.000	(550.000)
- di cui per conguagli in linea capitale pagati nell'esercizio successivo	-	57.567	(57.567)
- di cui per interessi di competenza pagati nell'esercizio successivo	-	4.427.737	(4.427.737)
- di cui per interessi su strumenti partecipativi competenza esercizio in corso	1.796.300	-	1.796.300
Debiti per acquisto partecipazioni in imprese non del Gruppo	-	-	-
Debiti per carte di credito	155	327	(172)
TOTALE	1.796.455	5.035.631	(3.239.176)

Il saldo al 31 dicembre 2009, così come nel periodo a raffronto, si riferisce principalmente al debito per interessi passivi maturati nel periodo su strumenti partecipativi liquidati nel mese di gennaio 2010. La variazione in diminuzione rispetto al 2008 è riferibile all'andamento in flessione del tasso Euribor di riferimento.

AGING ALTRI DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI	31/12/09	31/12/08
entro 3 mesi	1.796.455	4.480.722
tra 3 e 12 mesi	-	554.909
1 anno fino a 5 anni	-	-
oltre i 5 anni	-	-
TOTALE	1.796.455	5.035.631

Voce 20 - Debiti verso Enti finanziari

DEBITI VERSO ENTI FINANZIARI	31/12/09	31/12/08	Variazione
Valori in €	2.528.472	-	2.528.472

DEBITI VERSO ENTI FINANZIARI	31/12/09	31/12/08	Variazione
a) a vista	-	-	-
b) a termine o con preavviso	2.528.472	-	2.528.472
Debiti verso Enti finanziari a termine o con preavviso	2.528.472	-	2.528.472
- di cui verso imprese del Gruppo	2.528.472	-	2.528.472
TOTALE	2.528.472	-	2.528.472

Al 31 dicembre 2009 la voce accoglie il saldo a debito per la Holding dei conti correnti intersocietari attivati per l'avvio del progetto di tesoreria accentrata del Gruppo.

AGING DEBITI VERSO ENTI FINANZIARI - B) A TERMINE O CON PREAVVISO	31/12/09	31/12/08
entro 3 mesi	2.528.472	-
tra 3 e 12 mesi	-	-
1 anno fino a 5 anni	-	-
oltre 1 5 anni	-	-
indeterminata	-	-
TOTALE	2.528.472	-

Voce 30 - Debiti verso la clientela

DEBITI VERSO LA CLIENTELA	31/12/09	31/12/08	Variazione
Valori in €	-	-	-

La voce al 31 dicembre 2009 e nell'esercizio a raffronto non presenta movimentazioni.

Voce 40 - Debiti rappresentati da titoli

DEBITI RAPPRESENTATI DA TITOLI	31/12/09	31/12/08	Variazione
Valori in €	148.550.000	148.000.000	550.000

DEBITI RAPPRESENTATI DA TITOLI	31/12/09	31/12/08	Variazione
a) Obbligazioni	-	-	-
b) Altri titoli	148.550.000	148.000.000	550.000
di cui debiti rappresentati da strumenti finanziari	148.550.000	148.000.000	550.000
TOTALE	148.550.000	148.000.000	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 L. 248/05.

L'incremento è rappresentato dall'emissione nel 2009 di strumenti partecipativi per 550 €/migliaia in favore di Unicredit SpA a seguito della rideterminazione del prezzo di cessione del ramo d'azienda di Frosinone e di SEM SpA.

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. Con riferimento alla natura di detti strumenti e alla relativa scadenza si rinvia a quanto già riportato nella relazione sulla gestione consolidata.

Il quadro sinottico degli strumenti partecipativi al 31 dicembre 2009 è riportato all'allegato IV.A di bilancio.

Voce 50 - Altre Passività

ALTRE PASSIVITÀ	31/12/09	31/12/08	Variazione
Valori in €	118.327.380	179.224.810	(60.897.430)

Il saldo della voce è così composto:

ALTRE PASSIVITÀ	31/12/09	31/12/08	Variazione
Debiti tributari	3.788.708	57.239	3.731.469
Debiti contributivi	7.679	16.150	(8.471)
Debiti verso cedenti privati di partecipazioni	701.873	821.476	(119.603)
Debiti verso dipendenti per competenze maturate con liquidazione differita	756.797	445.547	311.250
Debiti verso organi sociali	509.596	343.750	165.846
Debiti verso fornitori	31.633.100	46.376.897	(14.743.797)
Partite debitorie diverse	1.624.816	619.849	1.004.967
Altre passività verso imprese del Gruppo	79.304.811	130.543.902	(51.239.091)
- di cui debiti vs Società del Gruppo per IRES - consolidato fiscale	72.334.321	130.412.185	(58.077.864)
- di cui altri debiti vs imprese del Gruppo	1.493.602	131.717	1.361.885
- di cui debiti finanziari verso imprese del Gruppo non finanziarie	5.476.888	-	5.476.888
TOTALE	118.327.380	179.224.810	(60.897.430)

I debiti tributari e contributivi si riferiscono alle ritenute e ai contributi - trattenuti sulle competenze spettanti al personale dipendente e a professionisti corrisposte nel mese di dicembre - versati nel successivo mese di gennaio, oltre che al debito per IVA (3,7 €/mln) regolato nel mese di gennaio 2010.

I debiti verso cedenti privati sono dettagliati nella seguente tabella:

DEBITI VERSO CEDENTI PRIVATI	31/12/09	31/12/08
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	82.858	202.461
TOTALE	701.873	821.476

Il debito relativo alla definizione del prezzo di acquisto delle partecipazioni per 619 €/migliaia si riferisce ad Equitalia Pragma SpA. La diminuzione del debito per interessi nei confronti dei soci privati è legata all'andamento in flessione dell'Euribor rispetto all'anno precedente.

I debiti verso il personale si riferiscono principalmente alle ferie maturate e non godute al 31 dicembre 2009.

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

I debiti verso fornitori sono relativi a partite di debito e fatture da ricevere - comprensive dell'IVA indebitabile nella misura del pro-rata definitivo del 2009 (2%).

Alla data di chiusura del presente bilancio e nel periodo a confronto non si riscontrano debiti verso i soci Agenzia delle Entrate e Inps.

Le altre passività verso le Società del Gruppo sono riferite:

- per 72,3 €/mln a debiti verso Società del Gruppo per acconti, ritenute e altri crediti IRES di gruppo trasferiti alla Holding in virtù del regime di consolidato fiscale nazionale e che trova corrispondenza nel credito vantato a tale titolo verso l'Erario e residualmente alle fatture da ricevere per personale distaccato da Società del Gruppo;

- per 5,5 €/mln al saldo a nostro debito verso Equitalia Giustizia ed Equitalia Servizi rinveniente dai relativi conti correnti intersocietari, attivati in conseguenza dell'avvio del progetto pilota di cash pooling e tesoreria accentrata;
- tra gli altri debiti sono contabilizzate le partite residuali tra cui il credito IRES chiesto a rimborso 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	31/12/09	31/12/08	Variazione
Valori in €	32.509	119.422	(86.913)
RATEI E RISCONTI PASSIVI	31/12/09	31/12/08	Variazione
a) Ratei passivi	32.509	119.422	(86.913)
<i>di cui verso imprese del Gruppo</i>	-	-	-
b) Risconti passivi	-	-	-
<i>di cui verso imprese del Gruppo</i>	-	-	-
TOTALE	32.509	119.422	(86.913)

I ratei passivi sono riferiti a premi assicurativi, utenze e servizi imputati per la quota di competenza dell'esercizio.

Voce 70 - Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	31/12/09	31/12/08	Variazione
Valori in €	1.817.436	1.150.217	667.219

L'importo al 31 dicembre 2009 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. Si precisa infine che nessun dipendente della Società ha optato per il versamento del TFR a fondi pensione privati.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	TOTALE AL 31/12/09
Saldo iniziale	1.150.217
Incrementi	818.285
Fusioni e altre operazioni di aggregazione	-
Accantonamenti	818.285
Altre variazioni in aumento	-
Decrementi	(151.066)
Utilizzi	(39.840)
Altre variazioni in diminuzione	(111.226)
TOTALE	1.817.436

Voce 80 - Fondi per rischi ed oneri

FONDI PER RISCHI E ONERI	31/12/09	31/12/08	Variazione
Valori in €	46.975.798	79.409.605	(32.433.807)

FONDI PER RISCHI E ONERI	31/12/09	31/12/08	Variazione
a) Fondi di quiescenza e per obblighi simili	-	-	-
b) Fondi imposte e tasse	41.991.777	73.772.850	(31.781.073)
c) Altri fondi	4.984.021	5.636.755	(652.734)
TOTALE	46.975.798	79.409.605	(32.433.807)

Segue dettaglio del fondo imposte e tasse:

FONDO IMPOSTE E TASSE	31/12/09	31/12/08	Variazione
Fondo per imposte correnti - IRES	-	-	-
Fondo per imposte correnti - IRAP	1.513.718	787.834	725.884
Fondo per imposte differite - IRES	717.862	484.131	233.731
Fondo per imposte differite - IRAP	-	-	-
Fondi imposte e tasse - altri fondi	39.760.197	72.500.885	(32.740.688)
<i>Fondo IRES corrente - consolidato fiscale</i>	<i>39.760.197</i>	<i>72.500.885</i>	<i>(32.740.688)</i>
TOTALE	41.991.777	73.772.850	(31.781.073)

Il fondo espone il debito verso l'Erario 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 ai dividendi 2009 distribuiti ad Equitalia che saranno tassati per cassa nel 2010;
- negli altri fondi, infine, confluisce il debito verso l'Erario per le imposte IRES di gruppo relative al saldo 2009.

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 IRAP	Altri fondi imposte	Fondo IRES di gruppo	Totale al 31/12/09
Saldo iniziale	484.131	787.834			72.500.885	73.772.850
Incrementi	706.651	1.513.718			39.760.197	41.980.566
Fusioni e altre operazioni di aggregazione	-	-	-	-	-	-
Accantonamenti	706.651	1.513.718			39.760.197	41.980.566
Altre variazioni in aumento	-	-	-	-	-	-
Decrementi	(472.920)	(787.834)			(72.500.885)	(73.761.639)
Utilizzi	(472.920)	(787.834)			(72.500.885)	-
Altre variazioni in diminuzione	-	-	-	-	-	-
SALDO FINALE	717.862	1.513.718			39.760.197	41.991.777

Nella tabella che segue si riporta il risultato dei debiti per imposte da consolidato rilevati nel fondo IRES di gruppo e dell'IRAP della Società al netto dei relativi crediti derivanti da acconti già versati e dalle ritenute d'acconto subite. Il netting delle partite evidenzia un credito in quanto gli acconti versati, determinati con il metodo storico, risultano superiori al saldo dell'onere tributario per l'esercizio 2009.