

Servizi generali

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

SERVIZI GENERALI	31/12/09	31/12/08	Variazione
Consumi e varie d'ufficio, cancelleria, modulistica e stampanti	55.786	134.479	(78.693)
Spese di funzionamento	461.425	577.544	(116.119)
<i>Spese di vigilanza, portineria</i>	283.763	332.108	(48.345)
<i>Spese di pulizia</i>	93.222	99.362	(6.140)
<i>Spese postali varie</i>	11.005	14.803	(3.798)
<i>Servizi di trasloco e facchinaggio</i>	33.585	47.487	(13.902)
<i>Abbonamenti giornali e riviste, pubblicazioni</i>	23.185	67.931	(44.746)
<i>Manutenzione macchinari di proprietà</i>	16.665	15.853	812
Utenze	257.408	280.704	(23.296)
<i>Spese per energia, gas, riscaldamento e utenze varie</i>	171.873	157.050	14.823
<i>Spese di telefonia fissa</i>	5.572	60.934	(55.362)
<i>Spese di telefonia mobile</i>	79.963	62.720	17.243
Pubblicità: Spese di comunicazione istituzionale	159.584	337.671	(178.087)
TOTALE	934.203	1.330.398	(396.195)

Il saldo al 31 dicembre 2009 evidenzia una diminuzione rispetto al periodo a confronto.

In particolare le principali spese che hanno subito un decremento rilevante sono quelle legate alla cancelleria e agli altri consumi d'ufficio (78,7 €/migliaia) e le spese di comunicazione (178,1 €/migliaia).

Altre spese

Per quanto riguarda le altre spese, nel prospetto che segue si mostra il contenuto della voce e le variazioni rispetto al 31 dicembre 2008:

ALTRE SPESE	31/12/09	31/12/08	Variazione
Personale distaccato e servizi al personale	1.554.174	977.018	577.156
Personale distaccato da società non del Gruppo	325.539	281.943	43.596
Personale distaccato da imprese del Gruppo	722.225	340.628	381.597
Servizi al personale dipendente	506.410	354.447	151.963
Spese organi societari	1.336.514	1.994.728	(658.214)
Imposte indirette e tasse	302.355	9.555.203	(9.252.848)
IVA indetraibile	281.472	9.535.377	(9.253.905)
Altre imposte indirette	20.883	19.826	1.057
Altre spese amministrative	6.752.529	1.402.600	5.349.929
Coperture assicurative aziendali	97.670	89.693	7.977
Oneri riduz. spese Art. 61 D.L. 112/08	333.686	-	333.686
Altre	6.321.173	1.312.907	5.008.266
di cui infragruppo:	3.900.366	-	3.900.366
TOTALE	9.945.572	13.929.549	(3.983.977)

La voce accoglie gli altri costi di gestione sostenuti dalla Società nel corso dell'esercizio 2009 e a fine esercizio evidenzia un decremento dovuto all'effetto combinato di:

- sopravvenienze passive ordinarie relative alla rettifica del credito per fatture da emettere 2008

nei confronti delle Partecipate (circa 3,9 €/mln) a seguito dell'abrogazione, a partire dal primo gennaio 2009, del disposto normativo della L. 133/199, art. 6, comma 1, lettera c bis, che ha reso imponibili le prestazioni intercompany, modificando significativamente il pro-rata della Capogruppo; tale partita è bilanciata dalle omologhe sopravvenienze attive su fatture da ricevere per prestazioni destinate ai servizi intercompany;

- sopravvenienze passive per revisione di stima su fatture da ricevere, bilanciate da corrispondenti sopravvenienze attive per fatture da emettere intercompany;
- diminuzione dell'IVA indetraibile (- 9,3 €/mln) a seguito della determinazione del pro-rata IVA definitivo per il 2009.

Per quel che riguarda le spese relative al personale distaccato e gli altri servizi al personale, la movimentazione rispetto al periodo precedente si riferisce all'andamento delle seguenti fattispecie:

- l'incremento delle spese per personale distaccato riferibile principalmente all'avvio delle *Unità di supporto* costituite presso la Holding per la realizzazione di progetti finalizzati alla razionalizzazione e ottimizzazione delle attività di gruppo;
- la maggior spesa per servizi al personale dipendente relativa al piano di formazione di gruppo avviato nell'anno e alle spese di missione riferite all'intensificazione, nell'esercizio, dell'attività di audit infragruppo e agli incontri direzionali presso le Partecipate.

I costi relativi alle spese per organi societari sono comprensivi, per quanto riguarda il CdA, di premi ed indennità a breve e lungo termine maturati nel corso dell'esercizio, mentre nell'esercizio a raffronto ricomprendevano anche le indennità di fine mandato relative agli anni 2007 e 2008 deliberati nell'anno. In segno contrario si registra dal 1° gennaio 2009, l'aumento dei componenti gli organi societari richiamato nella sezione relativo al modello di governance.

L'art. 61 del D.L. 112/08 convertito in Legge 133/08 ha previsto che le società non quotate a totale partecipazione pubblica - fra cui le Società del Gruppo Equitalia - risultano assoggettate dall'esercizio 2009 alle previsioni di riduzione della spesa di cui ai commi 2, 5 e 6 dello stesso articolo. A tal fine le somme rivenienti dalle riduzioni di spesa operate devono essere versate all'entrata del Bilancio dello Stato nel capitolo indicato dalla circolare n. 10 del 13 febbraio 2009 del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

Tali somme, per la Holding pari a 333,7 €/migliaia, sono state determinate con specifico riferimento ai risparmi conseguiti ai sensi del comma 5 del D.L. 112/08, sui costi per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza, e ai sensi del comma 6 del suddetto Decreto Legge, sui costi per sponsorizzazioni, rispettivamente nella misura del 50% e del 30% delle analoghe spese sostenute nel 2007.

Voce 50 - Rettifiche di valore su immobilizzazioni immateriali e materiali

RETTIFICHE DI VALORE SU IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI	31/12/09	31/12/08	Variazione
Valori in €	741.035	556.483	184.552

Segue dettaglio.

RETTIFICHE DI VALORE SU IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI	31/12/09	31/12/08	Variazione
Rettifiche di valore su immobilizzazioni immateriali	487.480	382.265	105.215
Rettifiche di valore su immobilizzazioni materiali	253.555	174.218	79.337
TOTALE	741.035	556.483	184.552

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

Di seguito un maggiore dettaglio della voce, con evidenza delle variazioni rispetto al periodo a raffronto:

RETTIFICHE DI VALORE SU IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	31/12/09	31/12/08	Variazione
Ammortamento avviamento	-	-	-
Ammortamento brevetti e diritti	-	-	-
Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti simili	249.889	177.018	72.871
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-
Ammortamento miglione su beni di terzi	53.782	21.438	32.344
Ammortamento costi d'impianto	183.809	183.809	-
TOTALE	487.480	382.265	105.215

RETTIFICHE DI VALORE SU IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	31/12/09	31/12/08	Variazione
Ammortamento fabbricati - uso strumentale	-	-	-
Ammortamento fabbricati - uso non strumentale	-	-	-
Ammortamento attrezzature	-	-	-
Ammortamento mobili e arredi	71.147	46.707	24.440
Ammortamento impianti e macchinari	76.019	44.226	31.793
Ammortamento altri beni	106.389	83.285	23.104
TOTALE	253.555	174.218	79.337

Voce 60 - Altri oneri di gestione

ALTRI ONERI DI GESTIONE	31/12/09	31/12/08	Variazione
Valori in €	433	-	433

La voce accoglie arrotondamenti passivi effettuati nel corso dell'esercizio 2009.

Voce 70 - Accantonamenti per rischi e oneri

ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ONERI	31/12/09	31/12/08	Variazione
Valori in €	652.880	1.941.843	(1.288.963)

Segue dettaglio:

ACCANTONAMENTO FONDI PER RISCHI E ONERI	31/12/09	31/12/08	Variazione
Accantonamento fondi per rischi e oneri	652.880	967.401	(314.521)
Accantonamento per perdite future	-	974.442	(974.442)
TOTALE	652.880	1.941.843	(1.288.963)

L'accantonamento per rischi e oneri si riferisce al Fondo indennizzi contrattuali nel quale confluiscano le somme, in corso di definizione, eventualmente dovute in applicazione dei contratti di acquisizione delle partecipazioni delle ex concessionarie della riscossione dalla Holding.

Voce 80 - Accantonamenti ai fondi rischi su crediti

ACCANTONAMENTO AI FONDI RISCHI SU CREDITI	31/12/09	31/12/08	Variazione
Valori in €	-	-	-

Alla data di riferimento del presente bilancio la voce non risulta movimentata.

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

RETTIFICHE DI VALORE SU CREDITI E ACCANTONAMENTI PER GARANZIE E IMPEGNI	31/12/09	31/12/08	Variazione
Valori in €	-	-	-

La voce non è movimentata.

Voce 100 - Rettifiche di valore su immobilizzazioni finanziarie

RETTIFICHE DI VALORE SU IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	31/12/09	31/12/08	Variazione
Valori in €	1.790.291	5.316.749	(3.526.458)

RETTIFICHE DI VALORE SU IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	31/12/09	31/12/08	Variazione
Rettifiche di valore su titoli	-	-	-
Rettifiche di valore su partecipazioni	1.790.291	5.316.749	(3.526.458)
TOTALE	1.790.291	5.316.749	(3.526.458)

La voce si riferisce alle svalutazioni del valore delle partecipazioni di alcune Società del Gruppo ed è così composta:

RETTIFICHE DI VALORE SU IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	31/12/09	31/12/08
Equitalia Etr SpA	-	4.421.505
Equitalia Foggia SpA	-	132.268
Equitalia Pragma SpA	243.610	762.976
Equitalia Sardegna SpA	1.546.681	-
TOTALE	1.790.291	5.316.749

Con riferimento alla voce in oggetto si rinvia ai commenti contenuti nella sezione 80 *Partecipazioni in imprese del Gruppo* dell'attivo dello Stato Patrimoniale.

Voce 120 - Variazione positiva del fondo per rischi finanziari generali

VARIAZIONE POSITIVA DEL FONDO PER RISCHI FINANZ. GENERALI	31/12/09	31/12/08	Variazione
Valori in €	40.000.000	12.500.000	27.500.000

L'accantonamento al Fondo rischi finanziari generali di 40,0 €/mln è stato effettuato in considerazione del rischio generale d'impresa.

Voce 130 - Imposte sul reddito dell'esercizio

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	31/12/09	31/12/08	Variazione
Valori in €	478.015	(3.183.566)	3.661.581

Segue l'analisi della composizione della voce:

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	31/12/09	31/12/08	Variazione
1) Imposte correnti	223.477	(2.200.434)	2.423.911
IRES	(1.290.241)	(2.988.268)	1.698.027
IRAP	1.513.718	787.834	725.884
2) Variazione delle imposte anticipate	20.807	(402.318)	423.125
Imposte anticipate rilevate nell'esercizio	(835.603)	(898.002)	62.399
IRES	(835.603)	(898.002)	62.399
IRAP	-	-	-
Imposte anticipate assorbite nell'esercizio	856.410	495.684	360.726
IRES	855.334	494.608	360.726
IRAP	1.076	1.076	-
3) Variazione delle imposte differite	233.731	(580.814)	814.545
Imposte differite rilevate nell'esercizio	706.651	484.131	222.520
IRES	706.651	484.131	222.520
IRAP	-	-	-
Imposte differite assorbite nell'esercizio	(472.920)	(1.064.945)	592.025
IRES	(472.920)	(1.064.945)	592.025
IRAP	-	-	-
4) Imposte sul reddito d'esercizio di competenza	478.015	(3.183.566)	3.661.581
IRES	(1.036.779)	(3.972.476)	2.935.697
IRAP	1.514.794	788.910	725.884

Le imposte correnti si riferiscono all'effetto generato a Conto Economico dalla rilevazione e dall'assorbimento nel periodo delle imposte anticipate e differite.

In particolare l'IRAP evidenzia un saldo negativo.

Le imposte anticipate si riferiscono alla rilevazione delle imposte anticipate al netto dell'assorbimento delle stesse nel periodo.

Le imposte differite sono assorbite nel periodo considerato in relazione ai dividendi di competenza 2009 da tassare per cassa nell'esercizio 2010.

RILEVAZIONE DELLE IMPOSTE DIFFERITE E ANTICIPATE ED EFFETTI CONSEGUENTI		
Descrizione		Valori in €
Differenze temporanee deducibili:		
Emolumenti CdA non erogati		(509.596)
Spese di rappresentanza		(44.250)
Vap		(2.363.741)
Rinnovi contrattuali non erogati		-
Compensi società di revisione		(342.720)
Totale differenze temporanee deducibili:	A	(3.260.307)
Differenze temporanee imponibili:		
Ammortamenti ex art. 1, co. 34 legge 24/12/2007 n. 244		40.765

Dividendi 2009 rilevati per competenza			2.569.642
Totale differenze temporanee imponibili:		B	2.610.407
Differenze temporanee nette		A + B	(649.900)
Effetti fiscali IRES			
	Fondo imposte differite (anticipate)	A	(178.722)
	a fine esercizio		
Aliquota fiscale applicabile 27,5%	Fondo imposte differite (anticipate)	B	(432.184)
	a fine esercizio precedente		
	IRRES differite (anticipate) dell'esercizio	A - B	253.462
Differenze temporanee IRAP			
Differenze temporanee deducibili:			
Spese di rappresentanza			(44.250)
Totale differenze temporanee deducibili:		A	(44.250)
Differenze temporanee imponibili:			
Totale differenze temporanee imponibili:		B	-
Differenze temporanee nette		A + B	(44.250)
Effetti fiscali IRAP			
	Fondo imposte differite (anticipate)	A	(2.133)
	a fine esercizio		
Aliquota fiscale applicabile 4,82%	Fondo imposte differite (anticipate)	B	(3.208)
	a fine esercizio precedente		
	IRAP differite (anticipate) dell'esercizio	A - B	1.075
Differenze temporanee totali			
	Totale differenze temporanee deducibili:	A	(3.304.557)
	Totale differenze temporanee imponibili:	B	2.610.407
Differenze temporanee nette		A + B	(694.151)
Effetti fiscali totali			
Aliquota fiscale applicabile 32,32%	Fondo imposte differite (anticipate)	A	(180.854)
	a fine esercizio		
	Fondo imposte differite (anticipate)	B	(435.392)
	a fine esercizio precedente		
	Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	A - B	254.537

Le imposte anticipate e differite iscritte nelle rispettive voci di Stato Patrimoniale hanno principalmente una previsione di assorbimento nel corso del prossimo esercizio.

Segue prospetto di riconciliazione tra l'onere fiscale teorico e quello effettivo.

RICONCILIAZIONE TRA ONERE FISCALE DA BILANCIO E ONERE FISCALE TEORICO			
A (IRES)			
Descrizione	Valori in €	Totale imponibili	Imposta
Risultato prima delle imposte		1.710.756	
Onere / Beneficio fiscale teorico			470.458
Dividendi 2009 rilevati per competenza	2.569.642		
Totale differenze temporanee tassabili in esercizi successivi	2.569.641,70	(2.569.642)	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:			
Revisione contabile	342.720		
Emolumenti CdA non corrisposti	332.096		
Vap e rinnovo contrattuali non corrisposti	2.363.741		
Totale differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	3.038.557	3.038.557	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:			
Rilascio imposte anticipate - differite anni precedenti:	3.109.395		
Totale rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	3.109.395	(3.109.395)	

Differenze permanenti che non si riverseranno negli esercizi successivi:			
Dividendi 2008 (al netto delle rettifiche)	1.711.021		
Dividendi 2009 rilevati per competenza	(48.823.192)		
Svalutazione partecipazioni	1.790.291		
Accantonamenti a Fondo rischi ed oneri	652.880		
Accantonamento a Fondo rischi finanziari generali	40.000.000		
Deduzione irap 10% Legge 1985/08	(149.788)		
Altre differenze permanenti per costi indeducibili	1.056.727		
Totale delle differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	(3.762.061)	(3.762.061)	
Imponibile IRES		(4.691.786)	
Onere / (Beneficio fiscale effettivo)		(1.290.241)	
B (IRAP)			
Descrizione	Valori in €	Totale imponibili	Imposta
Totale valore della produzione		62.418.453	
Costi e ricavi non rilevanti ai fini Irap	2.121.160		
Dividendi non imponibili	(25.696.417)		
Onere / (Beneficio) fiscale teorico			1.872.242
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:			
Totale differenze temporanee deducibili in esercizi successivi			
Rigiro delle differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:			
Spese di rappresentanza	(22.341)		
Totale rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti		(22.341)	
Differenze permanenti che non si riverseranno negli esercizi successivi:			
Costi per compensi e utili di cui all'art. 11 comma 1 lett. B) D. Lgs. 446	1.899.529,94		
Interessi passivi ai sensi dell'art. 96 comma 5 Bis DPR 917/87	81.923		
Altri costi non deducibili fiscalmente	660.672,86		
Rimborso spese per personale distaccato	(5.611.407)		
Totale differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi		(2.969.281)	
Deduzioni per cuneo fiscale		(4.446.639)	
Imponibile Irap		31.404.935	
Onere fiscale effettivo			1.513.718
A + B (IRES + IRAP)			
Descrizione	Valori in €	Imposta teorica	Imposta effettiva
Onere / Beneficio fiscale teorico	-	2.342.700	-
Onere / Beneficio fiscale effettivo	-	-	223.477
RICONCILIAZIONE TRA ALIQUOTA ORDINARIA ED ALIQUOTA EFFETTIVA IRES			
Aliquota ordinaria applicabile		27,50%	
Imposta teorica		27,50%	
Differenze temporanee tassabili		-41,31%	
Differenze temporanee nette		-1,14%	
Differenze permanenti		-60,47%	
IMPOSTA EFFETTIVA		-75,42%	

Voce 140 - Utile d'esercizio

UTILE D'ESERCIZIO	31/12/09	31/12/08	Variazione
Valori in €	1.232.834	2.138.169	(905.335)

Al 31 dicembre si rileva un utile che rappresenta il risultato della gestione economica della Società e il suo equilibrio economico.

Ricavi

Voce 10 - Interessi attivi e proventi assimilati

INTERESSI ATTIVI E PROVENTI ASSIMILATI	31/12/09	31/12/08	Variazione
Valori in €	2.488.677	8.579.375	(6.090.698)

Il saldo è così composto:

INTERESSI ATTIVI E PROVENTI ASSIMILATI	31/12/09	31/12/08	Variazione
Interessi attivi per crediti verso Enti creditizi	1.086.085	4.937.643	(3.851.558)
<i>Interessi attivi e proventi assimilati su titoli a reddito fisso</i>	<i>57.000</i>	<i>215.191</i>	<i>(158.191)</i>
<i>Interessi attivi su c/c bancari</i>	<i>1.029.085</i>	<i>4.722.452</i>	<i>(3.693.367)</i>
Interessi attivi per crediti verso Enti finanziari	1.402.579	3.641.732	(2.239.153)
<i>Interessi attivi - altri - infragruppo e tesoreria accentrata</i>	<i>1.402.579</i>	<i>3.641.732</i>	<i>(2.239.153)</i>
Interessi attivi per crediti per Enti diversi dai precedenti	13	-	13
TOTALE	2.488.677	8.579.375	(6.090.698)

La voce comprende gli interessi maturati sui conti correnti bancari, sui conti correnti intersocietari, sui titoli in portafoglio e sui finanziamenti concessi alle Società del Gruppo.

Gli interessi attivi di c/c si riferiscono alle competenze dell'esercizio maturate sulle giacenze di liquidità in relazione ai tassi di periodo.

L'ammontare degli interessi attivi su titoli a reddito fisso sono rappresentati dalle cedole maturate fino a scadenza dalle obbligazioni Intesa rimborsate in data 20 novembre 2009, come descritto dalla seguente tabella.

INTERESSI MATURATI SU TITOLI A REDDITO FISSO	31/12/09	31/12/08	Variazione
Tasso variabile	57.000	215.191	(158.191)
Obbligazione Intesa	57.000	215.191	(158.191)
TOTALE	57.000	215.191	(158.191)

Gli interessi attivi infragruppo si riferiscono a:

- quanto maturato sui conti correnti intersocietari attivati nei confronti delle Partecipate nel corso dell'esercizio;
- interessi maturati sui finanziamenti gestionali erogati o rinnovati nell'esercizio dalla Holding alle società Agenti a tassi di mercato e sulla base di specifica istruttoria di affidamento.

In relazione a quest'ultima fattispecie si precisa che tali interessi sono riferibili alle operazioni di erogazione/rimborso dei finanziamenti verso le Società del Gruppo. Nella tabella seguente si evidenzia la composizione della voce e si rimanda alla sezione crediti verso Enti finanziari nell'attivo dello Stato Patrimoniale per un maggior dettaglio sui finanziamenti infragruppo.