

COSTO STORICO						
FLUSSO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Saldo inizio esercizio	Acquisti	Vendite/ dismissioni	Ritorni di valore	Altre variazioni in aumento (o diminuzione)	Saldo fine esercizio
Terreni e fabbricati - Uso strumentale	30.616	2.811	-	-	-	33.427
Terreni e fabbricati - Uso non strumentale	220	-	-	-	-	220
Mobili ed arredi	33.430	3.441	(156)	123	(2.494)	34.344
Attrezzature	34.197	1.628	(1.369)	-	(1.492)	32.964
Impianti e macchinari	-	1.619	(936)	-	3.808	4.492
Altri beni	26.051	1.142	(541)	-	(2.072)	24.580
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	124	16.063	-	-	(100)	16.088
TOTALE	124.638	26.704	(3.092)	(23)	(2.349)	146.114

AMMORTAMENTI					
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Fondo iniziale esercizio	Ammortamenti nel periodo	Vendite/ dismissioni	Altre variazioni in aumento (o dim.)	Saldo fine esercizio
Terreni e fabbricati - Uso strumentale	(4.901)	(860)	-	(76)	(5.837)
Terreni e fabbricati - Uso non strumentale	(77)	-	-	76	(1)
Mobili ed arredi	(25.847)	(1.556)	2.221	-	(25.182)
Attrezzature	(29.386)	(1.119)	1.363	-	(29.142)
Impianti e macchinari	-	(1.383)	832	-	(552)
Altri beni	(22.007)	(662)	508	-	(22.161)
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	(24)	-	-	-	(24)
TOTALE	(82.242)	(5.580)	4.323	-	(82.999)

Voce 130 - Capitale sottoscritto e non versato

CAPITALE SOTTOSCRITTO E NON VERSATO	31/12/09	31/12/08	Variazione
Crediti tributari: altri	423	-	423

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

Voce 150 - Altre attività

ALTRE ATTIVITÀ	31/12/09	31/12/08	Variazione
Valori in €/mgl	379.790	410.657	(30.867)

ALTRE ATTIVITÀ	31/12/09	31/12/08	Variazione
Crediti tributari	125.930	169.365	(43.435)
Altri crediti	253.860	241.292	12.568
TOTALE	379.790	410.657	(30.867)

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

CREDITI TRIBUTARI	31/12/09	31/12/08	Variazione
Crediti tributari: crediti e acconti per imposte: IRAP	30.711	34.475	(3.764)
Crediti tributari: crediti in contenzioso	-	192	(192)
Crediti tributari: altri	95.219	134.698	(39.479)
TOTALE	125.930	169.365	(43.435)

ALTRI CREDITI	31/12/09	31/12/08	Variazione
Crediti vs ex soci cedenti per clausola indennizzo	58.247	41.332	16.915
Crediti verso cessati esattori	8.119	8.996	(877)
Depositi cauzionali	4.523	4.519	4
Altre partite creditorie diverse	152.340	160.969	(8.629)
Crediti per imposte anticipate	30.178	24.851	5.327
- di cui IRES	28.984	24.236	4.748
- di cui IRAP	1.194	615	579
Partite in riconciliazione	453	626	(173)
TOTALE	253.660	241.202	12.458

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 2009 si incrementa rispetto al saldo al 31 dicembre 2008 con riferimento agli indennizzi attivati verso gli ex soci nel corso dell'esercizio 2009 al netto degli incassi ricevuti.

CREDITI VERSO EX SOCI PER CLAUSOLA INDENNIZZO	
SOCIETÀ CONSOLIDATE	IMPORTO
EQ. POLIS	32.319.857
EQ. GERIT	8.572.085
EQ. ESATRI	6.617.502
EQ. ETR.	6.365.721
EQ. PRAGMA	1.274.388
EQ. CERIT	814.363
EQ. EMILIA NORD	783.257
EQ. BASILICATA	548.652
EQ. LECCE	480.160
EQ. SARDEGNA	193.335
EQ. ROMAGNA	129.486
EQ. TRENTINO ALTO ADIGE - SÜDTIROL	80.845
EQ. FRIULI VENEZIA GIULIA	36.282
EQ. SESTRI	30.038
EQ. UMBRIA	719
TOTALE	58.246.692

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	IRRS	IRAP	TOTALE
Saldo iniziale	24.236	615	24.851
Incrementi	18.821	766	19.587
Fusioni	-	-	-
Accantonamenti	18.215	761	18.976
Altre variazioni in aumento	606	5	611
Decrementi	(14.073)	(187)	(14.260)
Utilizzi	(12.832)	(177)	(13.009)
Altre variazioni in diminuzione	(1.241)	(10)	(1.251)
SALDO FINALE	28.084	1.194	29.278

Voce 160 - Ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI	31/12/09	31/12/08	Variazione
Valori in €/mgl	8.277	7.212	1.065

RATEI E RISCONTI ATTIVI	31/12/09	31/12/08	Variazione
Ratei attivi	292	1.046	(754)
Risconti attivi	7.985	6.166	1.819
TOTALE	8.277	7.212	1.065

La voce si riferisce principalmente a risconti attivi su polizze assicurative.

Passività

Voce 10 - Debiti verso Enti creditizi

DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI	31/12/09	31/12/08	Variazione
Valori in €/mgl	1.313.647	1.597.694	284.047

Il dettaglio dei debiti verso Enti creditizi è il seguente:

DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI	31/12/09	31/12/08	Variazione
a) a vista	148.463	338.851	(190.388)
b) a termine o con preavviso	1.165.184	1.258.843	(93.659)
TOTALE	1.313.647	1.597.694	(284.047)

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

DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI	31/12/09	31/12/08	Variazione
- A) A VISTA			
Rapporti di conto corrente	143.963	336.978	(193.015)
Altri debiti verso Enti creditizi	4.500	1.873	2.627
TOTALE	148.463	338.851	(190.388)

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 2008 per effetto delle dinamiche della riscossione, che possono generare un diverso andamento degli incassi e riversamenti alla chiusura di ogni periodo.

I debiti a termine verso Enti creditizi sono così formati.

DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI - BI A TERMINE O CON PREAVVISO	31/12/09	31/12/08	Variazione
Linee di credito per la copertura dell'anticipazione ex obbligo	1.141.593	1.236.005	(94.412)
Altri debiti verso Enti creditizi	23.591	22.838	753
TOTALE	1.165.184	1.258.843	(93.659)

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	31/12/09	31/12/08	Variazione
entro 3 mesi	-	10.275	(10.275)
tra 3 e 12 mesi	116.169	81.632	34.537
1 anno fino a 5 anni	510.967	508.786	2.181
oltre i 5 anni	514.457	635.312	(120.855)
TOTALE	1.141.593	1.236.005	(94.412)

AGING DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI - ALTRI DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI	31/12/09	31/12/08	Variazione
entro 3 mesi	1.797	4.483	(2.686)
tra 3 e 12 mesi	609	779	(170)
1 anno fino a 5 anni	2.753	2.384	369
oltre i 5 anni	18.432	15.192	3.240
TOTALE	23.591	22.838	753

Voce 30 - Debiti verso la clientela

DEBITI VERSO LA CLIENTELA	31/12/09	31/12/08	Variazione
Valori in €/mgl	2.103.294	1.960.712	142.582

La voce evidenzia i debiti derivanti dalle dinamiche di riscossione e riversamento tipiche dell'attività di riscossione tributi, il cui andamento risente proporzionalmente dell'incremento nell'esercizio dei volumi di riscossione. Il saldo è così composto:

DEBITI VERSO LA CLIENTELA	31/12/09	31/12/08	Variazione
a) a vista	115.633	103.884	11.749
b) a termine o con preavviso	1.987.661	1.856.828	130.833
TOTALE	2.103.294	1.960.712	142.582

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 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	31/12/09	31/12/08	Variazione
Debiti vs contribuenti per eccedenze da rimborsare	99.295	87.385	11.910
Debiti verso contribuenti per sgravi da rimborsare	16.338	16.499	(161)
TOTALE	115.633	103.884	11.749

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	31/12/09	31/12/08	Variazione
Debiti vs Enti per somme incassate da riversare	1.294.552	1.165.519	129.033
Debiti vs Enti per somme incassate da lavorare	677.388	670.485	6.903
Altre partite debitorie	15.721	20.824	(5.103)
TOTALE	1.987.661	1.856.828	130.833

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 2010.

I debiti verso Enti per somme incassate da lavorare si riferiscono alle riscossioni pervenute alla fine dell'esercizio 2009 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	31/12/09	31/12/08	Variazione
fino a 3 mesi	158	2.100	(1.942)
tra 3 e 12 mesi	15.563	18.724	(3.160)
TOTALE	15.721	20.824	(5.103)

AGING DEBITI VERSO LA CLIENTELA	31/12/09	31/12/08	Variazione
- DEBITI VS ENTI PER SOMME INCASSATE DA LAVORARE			
fino a 3 mesi	667.518	562.416	105.102
tra 3 e 12 mesi	9.870	108.069	(98.199)
TOTALE	677.388	670.485	6.903

AGING DEBITI VERSO LA CLIENTELA	31/12/09	31/12/08	Variazione
- INCASSATE DA RIVERSARE			
fino a 3 mesi	1.294.552	1.152.214	142.338
tra 3 e 12 mesi	-	13.305	(13.305)
TOTALE	1.294.552	1.165.519	129.033

Voce 40 - Debiti rappresentati da titoli

DEBITI RAPPRESENTATI DA TITOLI	31/12/09	31/12/08	Variazione
Valori in €/mgl	148.550	148.000	(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.

L'incremento rispetto al 31 dicembre 2008 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 di cessione del ramo d'azienda di Frosinone e di SEM SpA.

Voce 50 - Altre passività

ALTRE PASSIVITÀ	31/12/09	31/12/08	Variazione
Valori in €/mgl	391.016	434.088	(43.072)

La voce è così dettagliata:

ALTRE	31/12/09	31/12/08	Variazione
Debiti verso organi sociali	759	644	115
Debiti verso cessati esattori	8.110	8.650	(540)
Debiti tributari	20.617	24.090	(3.473)
Debiti verso dipendenti per competenze maturate liquidazione differita	29.293	33.823	(4.530)
Debiti contributivi	30.462	31.339	(877)
Partite debitorie diverse	301.762	335.394	(33.633)
Partite di riconciliazione IC	12	148	(136)
TOTALE	391.015	434.088	(43.073)

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 2009.

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 2009.

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

Le partite debitorie diverse comprendono principalmente debiti verso fornitori e partite viaggianti.

Voce 60 - Ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI	31/12/09	31/12/08	Variazione
Valori in €/mgl	854	634	220

La voce è così composta:

RATEI E RISCONTI PASSIVI	31/12/09	31/12/08	Variazione
Ratei passivi	424	313	111
Risconti passivi	430	321	109
TOTALE	854	634	220

Voce 70 - Trattamento di fine rapporto

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	31/12/09	31/12/08	Variazione
Valori in €/mgl	12.121	12.604	(483)

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 337/58 gestito dall'Istituto Nazionale della Previdenza Sociale.

Il fondo al 31 dicembre 2009 è sostanzialmente in linea con il periodo a raffronto.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	TOTALE
Saldo iniziale	12.604
Incrementi	2.369
Fusioni e altre operazioni di aggregazione	-
Accantonamenti	1.283
Altre variazioni in aumento	1.086
Decrementi	(2.852)
Utilizzi	(1.887)
Altre variazioni in diminuzione	(965)
TOTALE	12.121

Voce 80 - Fondi per rischi e oneri

FONDI PER RISCHI E ONERI	31/12/09	31/12/08	Variazione
Fondi di quiescenza e per obblighi simili	3.880	3.896	(16)
Fondi imposte e tasse	69.602	101.238	(31.636)
Altri fondi	145.413	143.860	1.553
TOTALE	218.895	248.994	(30.099)

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:

FONDI DI QUIESCENZA E PER OBBLIGHI SIMILI	TOTALE
Saldo iniziale	3.897
Incrementi	292
Fusioni e altre operazioni di aggregazione	-
Acquisizione rami	-
Accantonamenti	177
Altre variazioni in aumento	115
Decrementi	(309)
Cessione rami	-
Utilizzi	(203)
Altre variazioni in diminuzione	(106)
SALDO FINALE	3.880

I fondi imposte e tasse sono così dettagliati:

FONDI IMPOSTE E TASSE	31/12/09	31/12/08	Variazione
Fondo per imposte correnti - IRES	39.760	72.501	(32.741)
Fondo per imposte correnti - IRAP	27.364	26.284	1.080
Fondo per imposte differite - IRES	1.936	1.953	(18)
Fondo per imposte differite - IRAP	189	208	(19)
Fondo imposte e tasse. Altri fondi imposte	353	292	61
TOTALE	69.602	101.238	(31.636)

I fondi per imposte correnti IRES e IRAP rappresentano l'accantonamento del debito stimato per le imposte sul reddito di competenza dell'anno 2009. Il fondo imposte è stato calcolato sulla base della normativa vigente in materia. In particolare il fondo IRES è stato accantonato direttamente dalla Holding, quale consolidante fiscale, al netto dei vantaggi fiscali da attribuire alle Società del Gruppo.