

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	72.501	1.953	26.284	208	292
Incrementi	39.760	707	26.743	-	64
Fusioni e altre operazioni di aggregazione	-	-	-	-	-
Accantonamenti	39.760	707	26.743	-	64
Altre variazioni in aumento	-	-	-	-	-
Decrementi	(72.501)	(724)	(25.663)	(19)	(3)
Utilizzi	(72.501)	(724)	(25.241)	(19)	(3)
Altre variazioni in diminuzione	-	-	(422)	-	-
SALDO FINALE	39.760	1.336	27.364	189	353

Segue dettaglio degli altri fondi.

ALTRI FONDI	31/12/09	31/12/08	Variazione
Fondo esuberi	7.468	7.421	47
Altri fondi del personale	40.069	43.233	(3.164)
Fondi per contenzioso esattoriale	20.068	15.921	4.147
Fondi per altri contenziosi	18.794	22.885	(4.091)
Altri fondi	59.014	54.400	4.614
TOTALE	145.413	143.860	1.553

Il fondo esuberi accoglie le competenze accantonate per gli incentivi all'esodo previsti dagli specifici accordi sindacali. Il saldo al 31 dicembre 2009 è in linea con il periodo a raffronto.

Gli altri fondi del personale riguardano le competenze accantonate da corrispondere ai dipendenti quali VAP e premi.

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 fanno riferimento a cause relative al diniego di rimborso/discarico delle domande di inesigibilità ed in particolare interessano la società Equitalia Polis. 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.

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.

Relativamente al rischio derivante dalla sentenza della Corte di Cassazione n. 4077 del 22 febbraio 2010, si rinvia a quanto riportato nella Relazione sulla gestione.

ALTRI FONDI	Fondo esuberi	Altri fondi del personale	Fondi per contenzioso esattoriale	Fondi per altri contenziosi	Altri fondi
Saldo iniziale	7.421	43.233	15.921	22.885	54.400
Incrementi	5.538	33.810	7.234	3.686	10.495
Fusioni e altre operazioni di aggregazione	-	-	-	-	-
Accantonamenti	5.137	26.278	7.098	3.364	9.100
Altre variazioni in aumento	401	7.532	136	322	1.395
Decrementi	(5.491)	(36.974)	(3.087)	(7.776)	(5.882)
Utilizzi	(4.297)	(27.387)	(2.125)	(7.150)	(5.712)
Altre variazioni in diminuzione	(1.194)	(9.588)	(962)	(627)	(170)
SALDO FINALE	7.468	40.069	20.068	18.794	59.014

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

Voce 90 - Fondi rischi su crediti

FONDO RISCHI SU CREDITI	31/12/09	31/12/08	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	31/12/09	31/12/08	Variazione
Valori in €/mgl	140.000	100.000	40.000

Il fondo stanziato dalla Capogruppo 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 viene incrementato per 40 €/mln nel periodo.

Voce 120 - Differenze negative di consolidamento

DIFFERENZE NEGATIVE DI CONSOLIDAMENTO	31/12/09	31/12/08	Variazione
Valori in €/mgl	352	595	(243)

Il saldo della voce rappresenta l'ammontare delle differenze negative di consolidamento (3,6 €/mln) al netto di quelle positive (3,2 €/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 e 2009.

Voce 140 - Patrimonio di pertinenza di terzi

PATRIMONIO DI PERTINENZA DI TERZI	31/12/09	31/12/08	Variazione
Valori in €/mgl	1.207	(179)	1.386

UTILE D'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	31/12/09	31/12/08	Variazione
EQUITIA PRAGMA SPA	5	(1.792)	(1.787)
EQUITIA SERVIZI SPA	80	57	23
TOTALE	85	(1.735)	(1.704)

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.

Voce 150 - Capitale

CAPITALE	31/12/09	31/12/08	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	31/12/09	31/12/08	Variazione
Valori in €/mgl	204.602	82.705	121.897

L'incremento delle riserve patrimoniali registrate nel corso del 2009, a seguito dell'approvazione del bilancio d'esercizio 2008, risponde all'obiettivo di graduale patrimonializzazione delle Società del Gruppo.

RISERVE	31/12/09	31/12/08	Variazione
Riserva legale	280	174	106
Altre riserve	204.322	82.532	121.790
TOTALE	204.602	82.705	121.896

Voce 190 - Utili (Perdite) portati a nuovo

UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	31/12/09	31/12/08	Variazione
Valori in €/mgl	5.293	3.262	2.031

Rappresentano gli utili 2006-2007 e 2008 della Capogruppo non destinati a riserva.

Voce 200 - Utile (Perdita) d'esercizio

UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	31/12/09	31/12/08	Variazione
Valori in €/mgl	16.208	123.929	(107.721)

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:

VALORI IN EURO/MGL	VARIAZIONI						31/12/09
	31/12/08	Utile 2008	Differenze negative di consolid.	Fondo rischi finanziari generali	Altre variazioni	Utile	
Fondo rischi	100.000			40.000			140.000
Differenze negative	595				(244)		351
Capitale	150.000						150.000
Riserve							
- legale	174	106					280
- altre	82.532	121.792			(2)		204.322
Utili a nuovo	3.262	2.031					5.293
Utile d'esercizio	123.929	(123.929)				16.208	16.208
TOTALE	480.492	-		40.000	(246)	16.208	516.454
di cui:							
PN terzi	(179)				1.301	85	1.207

Parte C - Informazioni sul Conto Economico

Costi

Voce 10 - Interessi passivi e oneri assimilati

INTERESSI PASSIVI E ONERI ASSIMILATI	31/12/09	31/12/08	Variazione
Valori in €/mgl	16.675	69.412	(52.737)

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	31/12/09	31/12/08	Variazione
Interessi passivi per debiti v/Enti creditizi	13.654	64.640	(50.986)
- Interessi passivi su c/c bancari	4.884	13.369	(8.485)
- Interessi passivi su linee di credito ruoli ex obbligo	8.770	51.271	(42.501)
Interessi passivi - altri	3.021	4.772	(1.751)
- Interessi su debiti verso ex soci (strumenti partecipativi)	1.879	4.663	(2.784)
- Interessi passivi - altri	1.142	109	1.033
TOTALE	16.675	69.412	(52.737)

Gli interessi passivi per debiti v/Enti creditizi si decrementano, rispetto allo stesso periodo del 2008, 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 flessione rispetto al 2008, si riferiscono agli interessi maturati - a partire dall'esercizio 2008 - 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. *mis-matching*).

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 accessi per l'acquisto di immobili strumentali.

Voce 20 - Commissioni passive

COMMISSIONI PASSIVE	31/12/09	31/12/08	Variazione
Valori in €/mgl	32.148	29.986	2.162

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

COMMISSIONI PASSIVE	31/12/09	31/12/08	Variazione
Commissioni retrocesse a banche su incassi ex SAC	24.494	23.787	707
Commissioni passive per fidejussioni	148	115	33
Commissioni bancarie	5.165	4.338	827
Commissioni postali	2.341	1.746	595
TOTALE	32.148	29.986	2.162

L'importo si riferisce 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

SPESE AMMINISTRATIVE	31/12/09	31/12/08	Variazione
Valori in €/mgl	963.337	923.347	39.990

La voce è così composta:

Voce 40.a - Spese per il personale

SPESE AMMINISTRATIVE	31/12/09	31/12/08	Variazione
a) Spese per il personale	520.352	522.325	(1.973)
b) Altre spese amministrative	442.985	401.022	41.963
TOTALE	963.337	923.347	39.990

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	31/12/09	31/12/08	Variazione
Salari e stipendi	352.040	353.200	(1.160)
Oneri sociali	122.577	117.973	4.604
TFR	3.881	3.927	(46)
Trattamento di quiescenza e simili	4.908	2.752	2.156
Altri costi del personale	36.946	44.473	(7.527)
TOTALE	520.352	522.325	(1.973)

La voce, in diminuzione rispetto al periodo precedente, rileva l'effetto positivo riveniente dall'attivazione del fondo di solidarietà per l'incentivazione all'esodo. Tale operazione, che ha generato costi aggiuntivi nel 2008 per 18 €/mln e nel 2009 per 7 €/mln porterà benefici a regime di riduzione dei costi e maggiore efficienza degli organici.

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 di cui in premessa, sono ricomprese le spese per mensa, 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.

B) ALTRE SPESE AMMINISTRATIVE	31/12/09	31/12/08	Variazione
Servizi esattoriali	170.862	137.240	33.622
Servizi informatici	70.539	68.021	2.518
Servizi professionali	58.110	49.820	8.290
Godimento beni di terzi	42.400	40.272	2.128
Spese per servizi generali	29.884	31.418	(1.534)
Altre spese	71.190	74.251	(3.061)
TOTALE	442.985	401.022	41.963

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

Servizi esattoriali:

SERVIZI ESATTORIALI	31/12/09	31/12/08	Variazione
Postalizzazione esattoriale Equitalia Servizi	8.840	7.082	1.758
Contributi obbligatori	1.384	2.047	(663)
Trasporto e scorta valori	2.897	1.840	1.057
Stampa ed elaborazione dati	19.721	23.212	(3.491)
Postalizzazione esattoriale	42.307	33.192	9.115
Spese di notifica cartella	62.856	40.429	22.427
Spese di visura	15.891	11.446	4.445
Altre spese per attivazione procedure esecutive	8.081	7.730	351
Altri servizi esterni	8.885	10.263	(1.378)
TOTALE	170.862	137.240	33.622

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 nel corso dell'esercizio 2009 rispetto al corrispondente periodo del 2008 dovuto principalmente all'incremento dei volumi di attività di notifica e postalizzazione. Tali costi rappresentano costi diretti di produzione e trovano contropartita nei ricavi per attività caratteristica.

Servizi informatici:

SERVIZI INFORMATICI	31/12/09	31/12/08	Variazione
Licenze e manutenzioni SW	21.418	22.307	(889)
Manutenzioni HW	1.239	1.182	57
Trasmissioni dati	4.092	3.735	357
Locazione HW e macchine d'ufficio	1.526	2.180	(655)
Servizi di call center	2.997	3.181	(184)
Consulenze informatiche	3.904	4.824	(921)
Altri costi ICT	24.330	15.112	9.218
Servizi per SW esattoriale	11.033	15.500	(4.466)
TOTALE	70.539	68.031	2.508

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 sostanzialmente compensate dalla riduzione delle altre tipologie di spese informatiche.

Servizi professionali:

SERVIZI PROFESSIONALI	31/12/09	31/12/08	Variazione
Spese legali per contenzioso esattoriale	34.656	22.899	11.757
Spese per soccombenze in giudizio	7.881	7.716	165
Altre spese legali e notarili	1.838	2.772	(934)
Consulenze amministrative fiscali	1.530	2.470	(940)
Collaborazioni a progetto contratti di somministrazione lavoro	5.633	5.340	293
Altri servizi esterni	1.667	1.000	667
Rimborsi spese su consulenze	91	173	(82)
Altre consulenze	3.562	5.942	(2.380)
Compensi e rimborsi spese a revisori	1.252	1.508	(256)
TOTALE	58.110	49.830	8.280

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 in particolare alle maggiori spese legali per contenzioso esattoriale, che si riferiscono principalmente a fattispecie per le quali sono state attivate le garanzie contrattuali verso gli ex soci in quanto riferibili a contenziosi sorti ante cessione.

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	31/12/09	31/12/08	Variazione
Alloggi dipendenti - locazione e spese	462	438	24
Locazione uso ufficio	34.841	32.769	2.072
Spese condominiali ufficio	1.777	1.786	(9)
Auto aziendali: locazione e/o manutenzione	1.109	985	124
Manutenzione immobili	1.982	2.173	(191)
Manutenzione macchinari	370	432	(62)
Manutenzione apparecchiature telefoniche	60	20	40
Altre locazioni	1.799	1.669	130
TOTALE	42.400	40.272	2.128

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	31/12/09	31/12/08	Variazione
Consumi e varie di ufficio: cancelleria, modulistica e stampati	4.836	4.774	62
Spese di funzionamento	14.985	16.230	(1.245)
Utenze	8.787	8.984	(197)
Pubblicità: spese di comunicazione istituzionale	1.276	1.430	(154)
TOTALE	20.884	21.418	(534)

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	31/12/09	31/12/08	Variazione
Spese di vigilanza, portineria	3.170	2.684	486
Spese di pulizia	3.844	3.671	173
Spese postali varie	2.242	4.059	(1.817)
Servizi di archiviazione	1.512	1.385	127
Servizi di trasloco e facchinaggio	2.020	1.896	124
Abbonamenti giornali e riviste, pubblicazioni	296	347	(51)
Manutenzione immobili di proprietà	169	210	(41)
Manutenzione macchinari di proprietà	395	928	(533)
Manutenzione apparecchiature di proprietà	1.339	1.050	289
TOTALE	14.987	16.230	(1.243)