

Voce 120– Immobilizzazioni Materiali

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	73.613	63.216	10.397

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Terreni e Fabbricati - Uso strumentale	32.856	27.590	5.266
Terreni e Fabbricati - Uso non strumentale	219	219	-
Mobili ed arredi	10.316	9.162	1.154
Attrezzature	3.119	3.822	(703)
Impianti e macchinari	5.418	3.940	1.478
Altri beni	2.812	2.419	393
Immobilizzazioni Materiali in corso e acconti	18.873	16.063	2.810
TOTALE	73.613	63.216	10.397

Le immobilizzazioni materiali sono costituite principalmente dagli immobili strumentali di proprietà delle Società del Gruppo e dalle dotazioni di mobili, arredi e attrezzature necessarie per il funzionamento degli uffici.

Relativamente ad Equitalia Polis, la differenza derivante dalla compensazione del costo della partecipazione con la corrispondente frazione di patrimonio netto (1,3 €/mln) è imputata all'immobile di Avellino. Il maggior valore deriva dalla perizia effettuata al momento di acquisizione.

Con riferimento alle variazioni intervenute al 31 dicembre 2010, di seguito vengono esposte le principali movimentazioni, riportate nella tabella inserita nella pagina seguente:

- acquisti di periodo per un totale di 17,7 €/mln riferibili:
 - a immobili strumentali rappresentati tra le immobilizzazioni in corso (+ 7,7 €/mln);
 - a mobili e arredi (+ 3,1 €/mln) per l'allestimento di sportelli sul territorio nazionale;
 - a impianti e macchinari strumentali all'attività (+ 2,8 €/mln);
 - a fabbricati ad uso strumentale (+ 1,6 €/mln) da adibire ad uffici;
- decrementi per 6,8 €/mln riferibili agli ammortamenti di competenza del periodo.

Tra le "Immobilizzazioni in corso e acconti" sono rilevati gli acconti versati a seguito della stipula del contratto preliminare di compravendita per l'acquisto di un immobile strumentale.

Si segnala infine la riclassificazione dalla voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" alla voce "Terreni e fabbricati – Uso strumentale" dell'immobile situato a Trento, in costruzione nel 2009 ed entrato in uso nel primo semestre 2010.

Flusso immobilizzazioni materiali	Costo Storico					Ammortamenti accumulati						Valore di bilancio
	Saldo Inizio Esercizio	Acquisti	Vendite / dismis sioni	Riprese di valore	Altre variaz. in aumento (o diminuzio ne)	Saldo Fine Esercizio	Fondo Inizio Esercizio	Ammortam enti del periodo	Vendite / dismis sioni	Altre variaz. in aumento (o diminuzio ne)	Saldo Fine Esercizio	
Terreni e Fabbricati - Uso strumentale	33.427	1.616	-	-	4.638	39.681	(5.837)	(988)	-	-	(6.825)	32.855
Terreni e Fabbricati - Uso non strumentale	220	-	-	-	-	220	(1)	-	-	-	(1)	219
Mobili ed arredi	34.344	3.148	(1.182)	-	46	36.356	(25.182)	(1.977)	1.119	-	(26.040)	10.316
Attrezzature	32.964	1.076	(2.225)	-	(746)	31.069	(29.142)	(1.032)	2.224	-	(27.950)	3.119
Impianti e macchinari	4.492	2.802	(2.159)	-	709	5.843	(552)	(1.985)	2.111	-	(425)	5.418
Altri beni	24.580	1.362	(174)	-	(83)	25.685	(22.161)	(837)	126	-	(22.873)	2.812
Immobilizzazioni in corso e acconti	16.088	7.723	-	-	(4.913)	18.897	(24)	-	-	-	(24)	18.873
Totale	146.114	17.727	(5.740)	-	(349)	157.753	(82.899)	(6.819)	5.580	-	(84.139)	73.613

Voce 130– Capitale sottoscritto e non versato

CAPITALE SOTTOSCRITTO E NON VERSATO	31/12/2010	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	-	423	(423)

Al 31 dicembre 2010 il capitale risulta interamente sottoscritto e versato.

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

Voce 150– Altre Attività

ALTRE ATTIVITÀ	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	426.046	379.756	46.290

ALTRE ATTIVITÀ	31/12/10	31/12/09	Variazione
Crediti per dividendi maturati nell'anno	-	-	-
Crediti tributari	92.595	125.930	(33.335)
Altri crediti	333.451	253.826	79.625
TOTALE	426.046	379.756	46.290

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

CREDITI TRIBUTARI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Crediti tributari: crediti e acconti per imposte: IRAP	25.883	30.711	(4.828)
Crediti tributari: crediti e acconti per imposte: IRES	42.252	69.593	(27.341)
Crediti tributari: crediti in contenzioso	-	-	-
Crediti tributari: altri	24.460	25.626	(1.166)
TOTALE	92.595	125.930	(33.335)

ALTRI CREDITI	31/12/2010	31/12/09	Variazione
Crediti verso ex soci cedenti per clausola indennizzo	95.803	58.247	37.556
Crediti verso cessati esattori	8.316	8.119	197
Depositi cauzionali	4.675	4.523	152
Altre partite creditorie diverse	180.636	152.305	28.331
Crediti per imposte anticipate	42.476	30.178	12.298
- di cui IRES	40.811	28.984	11.827
- di cui IRAP	1.665	1.195	470
Partite in riconciliazione	1.545	453	1.092
TOTALE	333.451	253.826	79.625

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 2010 si incrementa rispetto al saldo al 31 dicembre 2009 con riferimento agli indennizzi attivati verso gli ex soci nel corso dell'esercizio 2010 al netto degli incassi ricevuti.

Tenuto conto della complessità della materia sono in corso approfondimenti congiunti con i venditori, in alcuni casi anche con l'ausilio di consulenti esterni, per la verifica delle poste oggetto di indennizzo.

CREDITI VERSO EX SOCI PER CLAUSOLA INDENNIZZO	
SOCIETA' CONSOLIDATE	IMPORTO
Equitalia Polis SpA	43.161.686
Equitalia Esatri SpA	16.833.637
Equitalia ETR SpA	15.328.703
Equitalia Gerit SpA	9.829.576
Equitalia Sardegna SpA	3.954.280
Equitalia Basilicata SpA	2.915.200
Equitalia Pragma SpA	1.469.488
Equitalia Emilia Nord SpA	872.920
Equitalia Cerit SpA	501.260
Equitalia Sestri SpA	438.011
Equitalia Romagna SpA	206.104
Equitalia Friuli Venezia Giulia SpA	191.433
Equitalia Trentino Alto Adige - Südtirol SpA	82.404
Equitalia Umbria SpA	11.227
Equitalia Marche SpA	7.399
Totale	95.803.328

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	IRES	IRAP	TOTALE
Saldo iniziale	28.984	1.194	30.178
Incrementi	25.545	781	26.326
Fusioni	-	-	-
Acquisizione rami	-	-	-
Accantonamenti	25.543	781	26.324
Altre variazioni in aumento	2	0	2
Decrementi	(13.718)	(310)	(14.028)
Cessione rami	-	-	-
Utilizzi	(13.709)	(309)	(14.018)
Altre variazioni in diminuzione	(9)	(1)	(10)
Saldo Finale	40.811	1.665	42.476

Voce 160— Ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	10.212	8.277	1.935

RATEI E RISCONTI ATTIVI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Ratei attivi	338	292	46
Risconti attivi	9.874	7.985	1.889
TOTALE	10.212	8.277	1.935

La voce si riferisce principalmente a risconti attivi su canoni di locazione, polizze assicurative e contributi interessi su mutui dipendenti.

Passività**Voce 10 – Debiti verso Enti creditizi**

DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	1.083.614	1.313.647	(230.033)

Il dettaglio dei debiti verso Enti creditizi è il seguente:

DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI	31/12/10	31/12/09	Variazione
a) a vista	34.268	148.463	(114.195)
b) a termine o con preavviso	1.049.346	1.165.184	(115.838)
TOTALE	1.083.614	1.313.647	(230.033)

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

DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI - A) A VISTA	31/12/10	31/12/09	Variazione
Rapporti di conto corrente	34.268	143.963	(109.695)
Altri debiti verso enti creditizi	-	4.500	(4.500)
TOTALE	34.268	148.463	(114.195)

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 2009 per effetto delle dinamiche della riscossione, che possono generare un diverso andamento degli incassi e riversamenti alla chiusura di ogni periodo e all'adesione di alcune Società partecipate al contratto intersocietario con Capogruppo.

I debiti a termine verso Enti creditizi sono così formati.

DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI - B) A TERMINE O CON PREAVVISO	31/12/10	31/12/09	Variazione
Linee di credito per la copertura dell'anticipazione ex obbligo	1.024.453	1.141.593	(117.140)
Altri debiti verso enti creditizi	24.893	23.591	1.302
TOTALE	1.049.346	1.165.184	(115.838)

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	31/12/10	31/12/09	Variazione
entro 3 mesi	-	-	-
tra 3 e 12 mesi	115.458	116.169	(711)
1 anno fino a 5 anni	504.831	510.967	(6.136)
oltre i 5 anni	404.164	514.457	(110.293)
TOTALE	1.024.453	1.141.593	(117.140)

AGING DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI - ALTRI DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI	31/12/10	31/12/09	Variazione
entro 3 mesi	2.162	1.797	365
tra 3 e 12 mesi	608	609	(1)
1 anno fino a 5 anni	2.818	2.753	65
oltre i 5 anni	19.305	18.432	873
TOTALE	24.893	23.591	1.302

Voce 30 – Debiti verso la clientela

DEBITI VERSO LA CLIENTELA	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	2.115.826	2.151.955	(36.129)

La voce, che si decrementa rispetto al 31 dicembre 2009, evidenzia i debiti derivanti dalle dinamiche di riscossione, che possono generare un diverso andamento degli incassi e riversamenti alla chiusura di ogni periodo.

Il saldo è così composto:

DEBITI VERSO LA CLIENTELA	31/12/10	31/12/09	Variazione
a) a vista	124.889	115.633	9.256
b) a termine o con preavviso	1.990.937	2.036.322	(45.385)
TOTALE	2.115.826	2.151.955	(36.129)

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, relativamente alle partite rivenienti dal periodo ante cessione, 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	31/12/10	31/12/09	Variazione
Debiti verso contribuenti per eccedenze da rimborsare	112.746	99.295	13.451
Debiti verso contribuenti per sgravi da rimborsare	12.143	16.338	(4.195)
TOTALE	124.889	115.633	9.256

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	31/12/10	31/12/09	Variazione
Debiti verso enti per somme incassate da riversare	1.251.226	1.291.902	(40.676)
Debiti verso enti per somme incassate da lavorare	721.233	729.104	(7.871)
Altre partite debitorie	18.478	15.316	3.162
TOTALE	1.990.937	2.036.322	(45.385)

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 2011.

I debiti verso Enti per somme incassate da lavorare si riferiscono alle riscossioni pervenute alla fine dell'esercizio 2010 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	31/12/10	31/12/09	Variazione
fino a 3 mesi	206	158	48
tra 3 e 12 mesi	18.272	15.158	3.114
TOTALE	18.478	15.316	3.162

AGING DEBITI VERSO LA CLIENTELA - DEBITI VS ENTI PER SOMME INCASSATE DA LAVORARE	31/12/10	31/12/09	Variazione
fino a 3 mesi	700.582	719.234	(18.652)
tra 3 e 12 mesi	20.651	9.870	10.781
TOTALE	721.233	729.104	(7.871)

AGING DEBITI VERSO LA CLIENTELA - DEBITI VS ENTI PER SOMME INCASSATE DA RIVERSARE	31/12/10	31/12/09	Variazione
fino a 3 mesi	1.251.226	1.291.902	(40.676)
tra 3 e 12 mesi	-	-	-
TOTALE	1.251.226	1.291.902	(40.676)

Voce 40 – Debiti rappresentati da titoli

DEBITI RAPPRESENTATI DA TITOLI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	148.550	148.550	-

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.

Al riguardo si rappresenta che nel mese di novembre 2010 l'Assemblea straordinaria dei soci di Equitalia SpA ha approvato la proposta di modifica dell'art. 7 dello Statuto di Equitalia SpA.

Nello specifico tale modifica ha interessato la cessione degli strumenti partecipativi emessi ai sensi del medesimo articolo che doveva inizialmente avvenire entro il 31 dicembre 2010, data entro la quale i soci pubblici dovevano procedere all'acquisto di tutti gli strumenti detenuti dagli ex soci. Il nuovo articolo prevede ora che:

- a partire dal 1° gennaio 2011 ciascun titolare degli strumenti finanziari avrà il diritto di cedere, al valore nominale, tutti gli strumenti finanziari dal medesimo detenuti ai soci pubblici di Equitalia (Agenzia delle entrate e Inps) in proporzione alla loro partecipazione al capitale sociale;
- a decorrere dal 1° gennaio 2011 i soci pubblici di Equitalia avranno diritto di riscattare da ciascuno dei titolari degli strumenti finanziari, al valore nominale, tutti gli strumenti finanziari dal medesimo detenuti in proporzione alla loro partecipazione al capitale sociale della Società.

Voce 50 – Altre passività

ALTRE PASSIVITÀ	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	429.300	342.355	86.945

La voce è così dettagliata:

ALTRE	31/12/2010	31/12/09	Variazione
Debiti verso organi sociali	773	759	14
Debiti verso cessati esattori	7.933	8.110	(177)
Debiti tributari	20.194	20.617	(423)
Debiti verso dipendenti per competenze maturate liquidazione differita	24.837	29.293	(4.456)
Debiti contributivi	29.011	30.462	(1.451)
Debiti vs fornitori	154.426	149.769	4.657
Partite debitorie diverse	190.936	103.333	87.603
Partite di riconciliazione IC	1.190	12	1.178
TOTALE	429.300	342.355	86.945

La voce presenta un incremento dovuto principalmente all'aumento delle partite per debiti diversi che comprendono principalmente debiti per poste di natura esattoriale che troveranno allocazione nei rispettivi conti nei periodi successivi.

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 2010.

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 2010.

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

Voce 60 – Ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	963	854	109

La voce è così composta:

RATEI E RISCONTI PASSIVI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Ratei Passivi	538	424	114
Risconti Passivi	425	430	(5)
TOTALE	963	854	109

Voce 70 – Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	12.586	12.120	466

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 337/1958 gestito dall'Istituto Nazionale della Previdenza Sociale.

Il fondo al 31 dicembre 2010 è sostanzialmente in linea con il periodo a raffronto.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	TOTALE
Saldo iniziale	12.120
Incrementi	1.994
Fusioni e altre operazioni di aggregazione	-
Accantonamenti	1.544
Altre variazioni in aumento	450
Decrementi	(1.528)
Utilizzi	(1.397)
Altre variazioni in diminuzione	(131)
TOTALE	12.586

Voce 80 – Fondo per rischi ed oneri

FONDO PER RISCHI ED ONERI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Fondi di quiescenza e per obblighi simili	2.285	3.880	(1.595)
Fondi imposte e tasse	100.265	69.602	30.663
Altri fondi	154.490	141.099	13.391
TOTALE	257.040	214.581	42.459

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:

FONDO DI QUIESCENZA E PER OBBLIGHI SIMILI	TOTALE
Saldo iniziale	3.880
Incrementi	262
Fusioni e altre operazioni di aggregazione	-
Acquisizione rami	-
Accantonamenti	156
Altre variazioni in aumento	106
Decrementi	(1.857)
Cessione rami	-
Utilizzi	(1.745)
Altre variazioni in diminuzione	(112)
Saldo Finale	2.285

I fondi imposte e tasse sono così dettagliati:

FONDO IMPOSTE E TASSE	31/12/10	31/12/09	Variazione
Fondo per imposte correnti - IRES	66.046	39.760	26.286
Fondo per imposte correnti - IRAP	31.678	27.364	4.314
Fondo per imposte differite - IRES	2.041	1.936	105
Fondo per imposte differite - IRAP	170	189	(19)
Fondo imposte e tasse. Altri fondi imposte	330	353	(23)
TOTALE	100.265	69.602	30.663

I fondi per imposte correnti IRES e IRAP rappresentano l'accantonamento del debito stimato per le imposte sul reddito di competenza dell'anno 2010. Il fondo imposte è stato calcolato sulla base della normativa vigente in materia. In particolare il fondo IRES è stato accantonato 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
Saldo iniziale	39.760	1.936	27.364	189	353
Incrementi	66.046	923	31.793	0	3
Fusioni e altre operazioni di aggregazione	-	-	-	-	-
Accantonamenti	66.040	922	31.793	-	3
Altre variazioni in aumento	6	1	-	0	-
Decrementi	(39.760)	(818)	(27.479)	(19)	(26)
Utilizzi	(39.760)	(818)	(26.328)	(19)	(21)
Altre variazioni in diminuzione	-	-	(1.151)	-	(5)
Saldo Finale	66.046	2.041	31.678	170	330

Segue dettaglio degli altri fondi.

ALTRI FONDI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Fondo esuberi	4.618	7.468	(2.850)
Altri fondi del personale	53.144	40.069	13.075
Fondi per contenzioso esattoriale	23.871	20.068	3.803
Fondi per altri contenziosi	14.720	18.794	(4.074)
Altri Fondi	58.137	54.700	3.437
TOTALE	154.490	141.099	13.391

Il fondo esuberi accoglie le competenze accantonate per gli incentivi all'esodo previsti dagli specifici accordi sindacali. Il saldo al 31 dicembre 2010 presenta un decremento imputabile all'effettiva erogazione delle relative competenze al netto degli accantonamenti del periodo.

Gli altri fondi del personale riguardano le competenze accantonate da corrispondere ai dipendenti quali VAP e premi al netto delle erogazioni ed assorbimenti del periodo.

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 in particolare interessano le società Equitalia Gerit, Polis e ETR. 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. Pertanto non si configura alcun rischio in capo alle Società. In particolare, con riferimento al contenzioso di Equitalia Polis, relativo al diniego di rimborso/discarico delle domande di inesigibilità, si precisa che nel corso del 2010 il venditore Intesa San Paolo ha aderito alla definizione agevolata introdotta dal D.L. 40/10.

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. Tra gli eventuali rischi si segnala, per quanto riguarda Equitalia Polis, quello relativo alla convenzione con lo studio legale che assisteva la Società nei contenziosi con i contribuenti, per il riconoscimento di una remunerazione legata al mancato raggiungimento di un numero minimo di incarichi, per effetto di eventi imprevedibili e quindi non riconducibili alla volontà della Società.

Relativamente agli effetti della sentenza della Corte di Cassazione n. 4077 del 22 febbraio 2010, si conferma l'insussistenza dei presupposti di probabilità e quantificabilità previsti per l'iscrizione di specifici accantonamenti anche alla luce dell'art. 3 c. 2 ter del D.L. 40/10.

Di seguito la movimentazione del periodo:

ALTRI FONDI	FONDO ESUBERI	ALTRI FONDI DEL PERSONALE	FONDI PER CONTENZIOSO ESATTORIALE	FONDI PER ALTRI CONTENZIOSI	ALTRI FONDI	TOTALE
Saldo iniziale	7.468	40.069	20.068	18.794	54.700	141.099
Incrementi	1.647	43.715	6.596	2.371	9.240	63.569
Fusioni e altre operazioni di aggregazione	-	-	-	-	-	-
Acquisizione rami	-	-	-	-	-	-
Accantonamenti	1.600	43.702	6.596	2.146	9.240	63.284
Altre variazioni in aumento	47	13	0	225	0	285
Decrementi	(4.497)	(30.640)	(2.793)	(6.445)	(5.803)	(50.178)
Cessione rami	-	-	-	-	-	-
Utilizzi	(4.184)	(28.150)	(2.567)	(5.000)	(4.761)	(44.662)
Altre variazioni in diminuzione	(313)	(2.490)	(226)	(1.445)	(1.042)	(5.516)
Saldo Finale	4.618	53.144	23.871	14.720	58.137	154.490

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

Voce 90 – Fondo rischi su crediti

FONDO RISCHI SU CREDITI	31/12/10	31/12/09	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	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	190.000	140.000	50.000

Il Fondo stanziato dalla Capogruppo a fronte del rischio generale d'impresa, riferibile nella fattispecie alla funzione assegnata dal D.L. 203/05 ad Equitalia, Holding delle società Agenti della riscossione.

Voce 120 – Differenze negative di consolidamento

DIFFERENZE NEGATIVE DI CONSOLIDAMENTO	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	194	352	(158)

Il saldo della voce rappresenta l'ammontare delle differenze negative di consolidamento (3,6 €/mgl) al netto di quelle positive (3,4 €/mgl) 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, 2009 e 2010.

Voce 140 – Patrimonio di pertinenza di terzi

PATRIMONIO DI PERTINENZA DI TERZI	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgI	1.033	1.207	(174)

La voce rappresenta il patrimonio di pertinenza di terzi, comprensivo degli utili del periodo.

Si tratta di quote minoritarie di società residuali non ancora cedute ad Equitalia.

Segue dettaglio della quota di patrimonio e della quota di utili del periodo.

PATRIMONIO DI PERTINENZA DI TERZI	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
EQUITALIA PRAGMA SPA	391	651	(260)
EQUITALIA SERVIZI SPA	551	470	80
TOTALE	942	1.121	(180)

Utile d'esercizio di pertinenza di terzi	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
EQUITALIA PRAGMA SPA	9	5	4
EQUITALIA SERVIZI SPA	81	80	1
Totale	90	85	5

Voce 150 – Capitale

CAPITALE	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgI	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	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgI	226.103	204.602	21.501

L'incremento delle riserve patrimoniali registrate nel corso del 2010, a seguito dell'approvazione del bilancio d'esercizio 2009, risponde all'obiettivo di graduale patrimonializzazione delle Società del Gruppo.

RISERVE	31/12/10	31/12/09	Variazione
Riserva legale	342	280	62
Altre riserve	225.761	204.322	21.439
TOTALE	226.103	204.602	21.501

Voce 190 – Utili (perdite) portati a nuovo

UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	(0)	5.293	(5.293)

La variazione rispetto al periodo precedente è riferibile alla delibera dell'Assemblea dei soci di Equitalia, che, in sede di approvazione del bilancio 2009, ha destinato i precedenti esercizi ad altre riserve.

Voce 200 – Utile (perdita) d'esercizio

UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	31/12/10	31/12/09	Variazione
Valori in €/mgl	28.244	16.208	12.036

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 dell'esercizio 2010:

Valori in €/mgl	31/12/09	VARIAZIONI					31/12/2010
		UTILE 2009	DIFFERENZE NEGATIVE DI CONSOLIDAMENTO	FONDO RISCHI FINANZIARI GENERALI	ALTRE VARIAZIONI	UTILE	
Fondo rischi	140.000			50.000			190.000
Differenze negative	352				(158)		194
Capitale	150.000						150.000
Riserve							
-legale	280	62					342
-altre	204.322	14.975			6.464		225.761
Utili a nuovo	5.293	1.171			(6.464)		-
Utile d'esercizio	16.208	(16.208)				28.244	28.244
Totale	516.455	-	-	50.000	(158)	28.244	594.540
di cui:							
PN terzi	1.207				(264)	90	1.033

Segue lo stesso prospetto di variazione relativo all'esercizio precedente:

Valori in €/mgl	31/12/08	VARIAZIONI					31/12/2009
		UTILE 2008	DIFFERENZE NEGATIVE DI CONSOLIDAMENTO	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	460.492	-	-	40.000	(246)	16.208	516.454
di cui:							
PN terzi	(179)				1.301	85	1.207