

Voce 130 - Capitale sottoscritto e non versato

CAPITALE SOTTOSCRITTO E NON VERSATO	31/12/11	31/12/10	Variazione
-------------------------------------	----------	----------	------------

Valori in €/mgl

Al 31 dicembre 2011 il capitale risulta interamente sottoscritto e versato.

Voce 150 - Altre Attività

ALTRE ATTIVITÀ	31/12/11	31/12/10	Variazione
Valori in €/mgl	443.083	426.046	17.037
ALTRE ATTIVITÀ	31/12/11	31/12/10	Variazione
Crediti tributari	128.320	92.595	35.725
Altri crediti	314.763	333.451	(18.688)
TOTALE	443.083	426.046	17.037

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

CREDITI TRIBUTARI	31/12/11	31/12/10	Variazione
Crediti tributari: crediti e acconti per imposte: IRAP	30.940	25.883	5.057
Crediti tributari: crediti e acconti per imposte: IRES	68.896	42.252	26.644
Crediti tributari: altri	28.484	24.460	4.024
TOTALE	128.320	92.595	35.725

I crediti IRES si riferiscono agli acconti effettuati su base storica che saranno utilizzati in sede di saldo 2011 e acconti 2012.

ALTRI CREDITI	31/12/11	31/12/10	Variazione
Crediti verso ex soci cedenti per clausola indennizzo	75.030	95.803	(20.773)
Crediti verso cessanti esattori	29.784	8.316	21.468
Depositi cauzionali	2.798	4.675	(1.877)
Altre partite creditorie diverse	126.257	180.636	(54.379)
Crediti per imposte anticipate	80.623	42.476	38.147
- di cui IRES	76.451	40.811	35.640
- di cui IRAP	4.172	1.665	2.507
Partite in riconciliazione	271	1.545	(1.274)
TOTALE	314.763	333.451	(18.688)

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.

In applicazione di tali garanzie, i venditori si sono impegnati a mantenere indenne l'acquirente da qualsiasi sopravvenienza passiva, insussistenza passiva o minusvalenza rispetto alla situazione patrimoniale di cessione che possa manifestarsi in capo all'acquirente. Pertanto, a partire dall'esercizio 2006, gli Agenti della riscossione hanno proceduto all'attivazione delle richieste di indennizzo a fronte di eventi di competenza ante cessione, al netto dell'ammontare di eventuali fondi appostati nelle situazioni patrimoniali di cessione, nonché al netto di eventuali sopravvenienze attive di spettanza dei venditori.

L'importo al 31 dicembre 2011 si decrementa rispetto al saldo al 31 dicembre 2010 con riferimento agli incassi ricevuti nel periodo dai cedenti.

CREDITI VERSO EX SOCI PER CLAUSOLA INDENNIZZO	
SOCIETA' CONSOLIDATE	IMPORTO
Equitalia Sud SpA	50.924.464
Equitalia Nord SpA	16.782.162
Equitalia Centro SpA	7.323.436
Totale	75.030.062

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. L'incremento della voce trova contropartita nella corrispondente voce 50 "Altre Passività". Il saldo netto è in linea con il periodo precedente.

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 ricondizione riguardano principalmente rapporti Intercompany.

La movimentazione dei crediti per imposte anticipate risulta essere la seguente:

Crediti per imposte anticipate	IRRES	IRAP	TOTALE
Saldo iniziale	40.811	1.665	42.476
Incrementi	58.567	2.743	61.310
Fusioni	-	-	-
Accantonamenti	55.532	2.467	57.999
Altre variazioni in aumento	3.035	276	3.311
Decrementi	(22.927)	(236)	(23.163)
Utilizzo	(20.148)	(82)	(20.230)
Altre variazioni in diminuzione	(2.779)	(154)	(2.933)
Saldo Finale	76.451	4.172	80.623

Le differenze temporanee deducibili sono principalmente relative ad accantonamenti per rischi di natura esattoriale e giuslavoristica, ad accantonamenti relativi a fondi del personale (Incentivi all'esodo e premi aziendali) e ad accantonamenti per rettifiche di valore su crediti.

Voce 160 - Ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI	31/12/11	31/12/10	Variazione
Valori in €/mq	10.656	10.212	444
RATEI E RISCONTI ATTIVI	31/12/11	31/12/10	Variazione
Ratei attivi	438	338	100
Risconti attivi	10.218	9.874	344
TOTALE	10.656	10.212	444

Il Segretario

La voce è in linea con l'esercizio precedente.



Passività

Voce 10 - Debiti verso Enti creditizi

DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI	31/12/11	31/12/10	Variazione
Valori in €/mgI	1.275.525	1.083.614	191.911

Il dettaglio dei debiti verso Enti creditizi è il seguente:

DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI	31/12/11	31/12/10	Variazione
a) a vista	350.786	34.268	316.518
b) a termine o con preavviso	924.739	1.049.346	(124.607)
TOTALE	1.275.525	1.083.614	191.911

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

DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI - A) A VISTA	31/12/11	31/12/10	Variazione
Rapporti di conto corrente	343.430	34.268	309.162
Altri debiti verso enti creditizi	7.356	-	7.356
TOTALE	350.786	34.268	316.518

I debiti a vista verso Enti creditizi sono relativi alla forma tecnica di provvista sui conti correnti di corrispondenza ordinari.

Per il commento dei debiti verso Enti creditizi a vista si rinvia alla corrispondente voce dell'attivo "Crediti verso Enti Creditizi".

I debiti a termine verso Enti creditizi sono così formati.

DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI - B) A TERMINE O CON PREAVVISO	31/12/11	31/12/10	Variazione
Linee di credito per la copertura dell'anticipazione ex obbligo	907.282	1.024.453	(117.171)
Altri debiti verso enti creditizi	17.457	24.893	(7.436)
TOTALE	924.739	1.049.346	(124.607)

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	31/12/11	31/12/10	Variazione
entro 3 mesi	-	-	-
tra 3 e 12 mesi	94.761	115.458	(20.697)
1 anno fino a 5 anni	540.086	504.831	35.255
oltre i 5 anni	272.439	404.164	(131.729)
TOTALE	907.282	1.024.453	(117.171)

AGING DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI - ALTRI DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI	31/12/11	31/12/10	Variazione
entro 3 mesi	-	2.162	(2.162)
tra 3 e 12 mesi	17.457	608	16.849
1 anno fino a 5 anni	-	2.818	(2.818)
oltre i 5 anni	-	19.305	(19.305)
TOTALE	17.457	24.893	(7.436)

Voce 30 - Debiti verso la clientela

DEBITI VERSO LA CLIENTELA	31/12/11	31/12/10	Variazione
Valori in €/mgl	1.636.207	2.115.826	(479.619)

La voce, che si decrementa rispetto al 31 dicembre 2010, 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	31/12/11	31/12/10	Variazione
a) a vista	139.062	124.889	14.173
b) a termine o con preavviso	1.497.145	1.990.937	(493.792)
TOTALE	1.636.207	2.115.826	(479.619)

I debiti verso la clientela a vista si riferiscono a debiti verso contribuenti:

DEBITI VERSO LA CLIENTELA - A) A VISTA	31/12/11	31/12/10	Variazione
Debiti vs contribuenti per eccedenze da rimborsare	119.358	112.746	6.612
Debiti verso contribuenti per sgravi da rimborsare	19.704	12.143	7.561
TOTALE	139.062	124.889	14.173

I debiti verso contribuenti per eccedenze da rimborsare sono relativi ad incassi pervenuti, in chiusura d'esercizio, 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:

Il Segretario



DEBITI VERSO LA CLIENTELA - B) A TERMINE O CON PREAVVISO	31/12/11	31/12/10	Variazione
Debiti vs ent. per somme incassate da riversare	845.005	1.251.226	(406.221)
Debiti vs ent. per somme incassate da lavorare	633.431	721.233	(87.802)
Altre partite debitorie	18.709	18.478	231
TOTALE	1.497.145	1.990.937	(493.792)

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 2012.

I debiti verso Enti per somme incassate da lavorare si riferiscono alle riscossioni pervenute alla fine dell'esercizio 2011 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	31/12/11	31/12/10	Variazione
fino a 3 mesi	17.069	206	16.863
tra 3 e 12 mesi	1.640	18.272	(16.632)
TOTALE	18.709	18.478	231

AGING DEBITI VERSO LA CLIENTELA - DEBITI VS ENTI PER SOMME INCASSATE DA LAVORARE	31/12/11	31/12/10	Variazione
fino a 3 mesi	633.431	700.582	(67.151)
tra 3 e 12 mesi	-	20.651	(20.651)
TOTALE	633.431	721.233	(87.802)

AGING DEBITI VERSO LA CLIENTELA - DEBITI VS ENTI PER SOMME INCASSATE DA RIVERSARE	31/12/11	31/12/10	Variazione
fino a 3 mesi	845.005	1.251.226	(406.221)
tra 3 e 12 mesi	-	-	-
TOTALE	845.005	1.251.226	(406.221)

Voce 40 - Debiti rappresentati da titoli

DEBITI RAPPRESENTATI DA TITOLI	31/12/11	31/12/10	Variazione
Valori in €/mgl	144.250	148.550	(4.300)

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 L.248/05.

Il decremento è riferibile alla liquidazione degli strumenti avvenuta nel corso dell'anno 2011.

Infatti, a seguito dell'inadempimento da parte di soci privati dei propri obblighi per indennizzi previsti dal contratto di cessione, è stata escussa la relativa garanzia prestata da un Istituto bancario che conseguentemente ha richiesto la liquidazione degli strumenti finanziari prestati per controgaranzia per un importo pari 4,3 €/mln.

Voce 50 - Altre passività

ALTRE PASSIVITÀ	31/12/11	31/12/10	Variazione
Valori in €/mgl	409.874	429.300	(19.426)

La voce è così dettagliata:

ALTRE	31/12/11	31/12/10	Variazione
Debiti verso organi sociali	814	772	41
Debiti verso cessati esattori	27.621	7.933	19.688
Debiti tributari	17.750	20.194	(2.444)
Debiti verso dipendenti per competenze maturate	19.836	24.837	(5.001)
Liquidazione differita			
Debiti contributivi	24.730	29.011	(4.281)
Debiti vs fornitori	215.537	154.426	61.111
Partite debitorie diverse	103.541	190.936	(87.395)
Partite di riconciliazione : C	45	1.390	(1.345)
TOTALE	409.874	429.300	(19.426)

La voce presenta un decremento dovuto principalmente alla diminuzione 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 2011.

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 2011.

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

Il Segretario



I debiti verso fornitori sono relativi per circa i due terzi dell'importo a fatture da ricevere per acquisti di competenza dell'esercizio non fatturati alla data; per il residuo a fatture pervenute a fine esercizio, pagabili a valle degli adempimenti di verifica previsti dalla normativa per i soggetti pubblici.

Voce 60 - Ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI	31/12/11	31/12/10	Variazione
Valori in €/mgl	2.621	963	1.658

La voce è così composta:

RATEI E RISCONTI PASSIVI	31/12/11	31/12/10	Variazione
Ratei Passivi	2.388	538	1.850
Risconti Passivi	233	425	(192)
TOTALE	2.621	963	1.658

I ratei passivi si riferiscono principalmente a quote di costi di competenza dell'esercizio non ancora liquidati.

Voce 70 - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	31/12/11	31/12/10	Variazione
Valori in €/mgl	13.301	12.586	715

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

Il fondo al 31 dicembre 2011 è sostanzialmente in linea con il periodo a raffronto.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	TOTALE
Saldo iniziale	12.586
Incrementi	2.420
Fusioni e altre operazioni di aggregazione	
Accantonamenti	2.078
Altre variazioni in aumento	342
Decrementi	(1.705)
Utilizzi	(1.438)
Altre variazioni in diminuzione	(267)
TOTALE	13.301

Voce 80 - Fondo per rischi ed oneri

FONDI PER RISCHI ED ONERI	31/12/11	31/12/10	Variazione
Fondi di quiescenza e per obblighi simili	689	2.285	(1.596)
Fondi imposte e tasse	49.811	100.265	(50.454)
Altri fondi	178.857	154.490	24.367
TOTALE	229.357	257.040	(27.683)

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 periodo, 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	TOTALE
Saldo iniziale	2.285
Incrementi	-
Fusioni e altre operazioni di aggregazione	-
Accantonamenti	-
Altre variazioni in aumento	-
Decrementi	(1.596)
Utilizzi	(474)
Altre variazioni in diminuzione	(1.122)
Saldo Finale	689

I fondi imposte e tasse sono così dettagliati:

FONDI IMPOSTE E TASSE	31/12/11	31/12/10	Variazione
Fondo per imposte correnti - IRES	22.373	66.046	(43.673)
Fondo per imposte correnti - IRAP	25.598	31.678	(6.080)
Fondo per imposte differite - IRES	1.370	2.041	(671)
Fondo per imposte differite - IRAP	168	170	(2)
Fondo imposte e tasse Altri fondi imposte	302	330	(28)
TOTALE	49.811	100.265	(50.454)

I fondi per imposte correnti IRES e IRAP rappresentano l'accantonamento del debito stimato per le imposte sul reddito di competenza dell'anno 2011. 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.

La posta decrementa in relazione al risultato dell'esercizio tenuto conto degli accantonamenti indeducibili.

Il Segretario



Di seguito è riportata la movimentazione del periodo:

FONDO IMPOSTE E TASSE	FONDO IMPOSTE CORRENTI IRPE	FONDO IMPOSTE DIFFERITE IRPE	FONDO IMPOSTE CORRENTI IRAP	FONDO IMPOSTE DIFFERITE IRAP	ALTRI FONDI IMPOSTE
Saldo iniziale	66.044	2.041	31.678	178	330
Incrementi	22.167	282	25.998	-	-
Fusioni e altre operazioni di aggregazione	-	-	-	-	-
Accantonamenti	22.362	282	25.598	-	-
Altre variazioni in aumento	-	-	-	-	-
Decremento	(66.044)	(953)	(31.678)	(2)	(28)
Utilizzi	(66.040)	(940)	(30.967)	(2)	(28)
Altre variazioni in diminuzione	-	(13)	(21)	-	-
Saldo Finale	22.373	1.370	25.998	168	302

Segue dettaglio degli altri fondi.

ALTRI FONDI	31/12/11	31/12/10	Variazione
Fondo esuberi	15.275	4.618	10.657
Altri fondi del personale	66.149	53.144	13.005
Fondi per contenzioso esattoriale	24.083	23.871	212
Fondi per altri contenziosi	16.114	14.720	1.394
Altri fondi	57.236	58.137	(901)
TOTALE	178.857	154.490	24.367

Il fondo esuberi, che si incrementa rispetto al periodo a confronto, accoglie le competenze accantonate in base allo specifico accordo sindacale siglato nel 2011, che ha definito le regole di incentivo all'esodo per il personale con particolari requisiti di anzianità ai fini del prepensionamento.

Gli altri fondi del personale riguardano i premi di anzianità aziendale accantonati, a recupero della quota maturata al 31 dicembre 2011, nonché le competenze 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 accolgono gli accantonamenti effettuati a fronte di contenziosi non esattoriali da parte delle società incorporate che interessano principalmente Equitalia Sud. In particolare, 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. Con riferimento al contenzioso relativo al diniego di rimborso/discarico delle domande di inesigibilità degli ex ambiti provinciali di Equitalia Polls (trasferiti ad Equitalia Nord, Equitalia Centro ed Equitalia Sud nell'ambito del piano di riassetto del Gruppo) nel corso del 2011 sono intervenute delle sentenze

che hanno dichiarato l'estinzione del giudizio di appello in conseguenza dell'adesione da parte dell'ex socio cedente alla definizione agevolata ai sensi del D.L. 40/10.

Gli altri fondi sono stati rilevati per fronteggiare rischi correlati all'attività caratteristica e per contenziosi non di natura esattoriale. Nel corso del 2011, relativamente ai fondi iscritti dalla ex Equitalia Gerit SpA, l'incorporante Equitalia Sud ha sviluppato delle apposite query sul sistema gestionale che hanno consentito di ottenere ulteriori elementi sulla base dei quali effettuare la miglior stima del rischio sulla notifica. Tra i rischi si segnala, per quanto riguarda Equitalia Sud, quello derivante dalla stipula di una convenzione con lo studio legale (che assisteva la Società ex Equitalia Polis 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.

Di seguito la movimentazione del periodo:

ALTRI FONDI	FONDO ESUBERI	ALTRI FONDI DEL PERSONALE	FONDI PER CONTENZIOSO ESATTORIALE	FONDI PER ALTRI CONTENZIOSI	ALTRI FONDI
Saldo iniziale	4.518	82.144	23.871	14.720	84.127
Incrementi	13.717	82.607	9.478	4.094	10.723
Fusioni e altre operazioni di aggregazione					
Accantonamenti	13.717	36.710	7.078	2.421	18.667
Altre variazioni in aumento		3.697	2.378	1.272	1.056
Decrementi	(3.060)	(49.603)	(9.264)	(3.700)	(20.624)
Ulteriori	(3.060)	(21.487)	(3.220)	(722)	(2.091)
Altre variazioni in diminuzione	(0)	(12.116)	(6.044)	(2.978)	(16.534)
Saldo finale	15.275	66.148	24.085	14.114	87.328

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

Voce 90 - Fondo rischi su crediti

FONDO RISCHI SU CREDITI	31/12/11	31/12/10	Variazione
Valori in €/mgf	-	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	31/12/11	31/12/10	Variazione
Valori in €/mgf	190.000	190.000	

Il Segretario



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	31/12/11	31/12/10	Variazione
Valori in €/mgl	263	194	69

Il saldo della voce rappresenta l'ammontare delle differenze negative di consolidamento 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 periodo 2008 – 2011. La variazione del periodo si riferisce all'esclusione di Equitalia Basilicata dal perimetro di consolidamento a seguito della sua messa in liquidazione.

Voce 140 - Patrimonio di pertinenza di terzi

PATRIMONIO DI PERTINENZA DI TERZI	31/12/11	31/12/10	Variazione
Valori in €/mgl	988	1.033	(45)

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

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

PATRIMONIO DI PERTINENZA DI TERZI	31/12/11	31/12/10	Variazione
Equitalia Servizi SpA	632	551	81
Equitalia Pragma SpA	-	392	(392)
Totale	632	943	(311)

UTILE DI PERTINENZA DI TERZI	31/12/11	31/12/10	Variazione
Equitalia Servizi SpA	356	81	275
Equitalia Pragma SpA	1	9	(9)
Totale	356	90	266

Voce 150 - Capitale

CAPITALE	31/12/11	31/12/10	Variazione
Valori in €/mgl	150.000	150.000	(0)

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	31/12/11	31/12/10	Variazione
Valori in €/mgl	254.892	226.103	28.789

L'incremento delle riserve patrimoniali, si riferisce alla destinazione a riserve dei risultati 2010 a seguito dell'approvazione del bilancio d'esercizio e risponde all'obiettivo di graduale patrimonializzazione delle Società del Gruppo.

RISERVE	31/12/11	31/12/10	Variazione
Riserva legale	411	342	69
Altre riserve	254.481	225.761	28.720
TOTALE	254.892	226.103	28.789

Voce 190 - Utili (perdite) portati a nuovo

UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	31/12/11	31/12/10	Variazione
Valori in €/mgl			

La voce non presenta variazioni nel periodo.

Voce 200 - Utile (perdita) d'esercizio

UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	31/12/11	31/12/10	Variazione
Valori in €/mgl	(73.514)	28.244	(101.758)

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 al 31 dicembre 2011:

Il Segretario



Valori in €/mgli	31/12/10	VARIAZIONI					31/12/11
		UTILE 2010	DIFFERENZE NEGATIVE DI CONSOLIDAMENTO	FONDO RISCHI FINANZIARI GENERALI	ALTRE VARIAZIONI	UTILE	
Fondo rischi	190.000	-	-	-	-	-	190.000
Differenze negative	194	-	-	-	69	-	263
Capitale	150.000	-	-	-	-	-	150.000
Reserve	-	-	-	-	-	-	-
- separate	342	-	60	-	-	-	411
- altre	215.761	-	28.175	-	545	-	254.481
Utile a nuovo	-	-	-	-	-	-	-
Utile d'esercizio	28.244	(28.244)	-	-	-	(73.514)²	(73.514)²
Totale	894.541	-	-	-	614	(73.514)²	521.641
di cui:	-	-	-	-	-	-	-
PN terzi	1.033	-	-	-	(401)	356	888

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

Valori in €/mgli	31/12/09	VARIAZIONI					31/12/10
		UTILE 2009	DIFFERENZE NEGATIVE DI CONSOLIDAMENTO	FONDO RISCHI FINANZIARI GENERALI	ALTRE VARIAZIONI	UTILE	
Fondo rischi	140.000	-	-	-	50.000	-	190.000
Differenze negative	153	-	-	-	(158)	-	194
Capitale	150.000	-	-	-	-	-	150.000
Reserve	-	-	-	-	-	-	-
- separate	280	-	62	-	-	-	342
- altre	204.322	-	14.975	-	6.464	-	225.761
Utile a nuovo	5.893	-	1.171	-	(6.464)	-	-
Utile d'esercizio	16.208	(16.208)	-	-	-	28.244	28.244
Totale	516.455	-	-	-	50.000	(158)	594.541
di cui:	-	-	-	-	-	-	-
PN terzi	1.207	-	-	-	(264)	90	1.033

Parte C – Informazioni sul Conto Economico

Costi

Voce 10 - Interessi Passivi e Oneri Assimilati

INTERESSI PASSIVI E ONERI ASSIMILATI	31/12/11	31/12/10	Variazione
Valori in €/mgl	24.246	18.184	6.062

La voce si riferisce agli Interessi passivi di competenza dell'esercizio maturati su rapporti di debito. Nel seguito un prospetto che espone un maggior dettaglio della voce con evidenza della relativa variazione rispetto al periodo precedente.

INTERESSI PASSIVI E ONERI ASSIMILATI	31/12/11	31/12/10	Variazione
Interessi passivi per debiti v/Enti creditizi	19.635	13.925	5.710
- Interessi passivi su c/c bancari	4.722	2.790	1.932
- Interessi passivi su linee di credito ruoli ex obbligo	14.913	11.135	3.778
Interessi passivi - altri	4.611	4.259	352
- Interessi su debiti verso ex soci (strumenti partecipativi)	2.949	2.270	579
- Interessi passivi altri	1.762	1.989	(227)
TOTALE	24.246	18.184	6.062

Gli interessi passivi per debiti v/Enti creditizi, presentano un incremento rispetto al periodo a confronto, e si riferiscono principalmente agli interessi maturati sulle linee di credito per ruoli ex obbligo 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. mismatching).

La voce trova riscontro 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 accesi per l'acquisto di immobili strumentali.

Voce 20 - Commissioni passive

COMMISSIONI PASSIVE	31/12/11	31/12/10	Variazione
Valori in €/mgl	31.237	33.245	(2.008)

Il contenuto della voce e le variazioni rispetto all'esercizio 2010 sono esposte nel seguito:

COMMISSIONI PASSIVE	31/12/11	31/12/10	Variazione
Commissioni retrocesse a banche su incassi ex SAC	23.781	25.008	(1.227)
Commissioni passive per fidejussioni	153	152	1
Commissioni bancarie	5.597	5.894	(300)
Commissioni postali	1.706	2.191	(482)
TOTALE	31.237	33.245	(2.008)

Il Segretario



L'importo, in flessione rispetto all'esercizio precedente, 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 L. 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	31/12/11	31/12/10	Variazione
Valori in €/mgl	975.979	979.711	(4.232)

La voce è così composta:

SPESE AMMINISTRATIVE	31/12/11	31/12/10	Variazione
a) Spese per il personale	549.833	527.217	22.616
b) Altre spese amministrative	425.649	452.494	(26.848)
TOTALE	975.482	979.711	(4.232)

Voce 40.a - Spese per il personale

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	31/12/11	31/12/10	Variazione
Salari e stipendi	372.870	366.127	6.743
Oneri sociali	134.885	128.189	6.696
TFR	3.030	3.765	(735)
Trattamento di quiescenza e simili	3.569	5.660	(2.091)
Altri costi del personale	35.479	23.476	12.003
TOTALE	549.833	527.217	22.616

Il costo del personale si incrementa per effetto dell'accordo sindacale, siglato nel mese di dicembre 2011, che ha definito le regole di incentivo all'esodo per il personale con particolari requisiti di anzianità ai fini del prepensionamento. Tale accordo genererà una contrazione dei costi dei prossimi esercizi. Si evidenzia che il costo del personale - al netto di queste ed altre partite non ricorrenti - risulta in linea con l'esercizio precedente.

L'accantonamento TFR non trova contropartita nel relativo fondo, per gli importi direttamente versati all'INPS relativamente alle competenze maturate nel periodo.

Per quanto riguarda gli altri costi del personale, l'incremento è riferibile agli incentivi all'esodo.

Voce 40.b – Altre spese amministrative

Le altre spese amministrative sono riferite principalmente all'attività esattoriale, alle spese professionali, per servizi informatici e ad altre spese 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	31/12/11	31/12/10	Variazione
Servizi esattoriali	130.548	176.012	(45.464)
Servizi informatici	82.073	73.898	8.175
Servizi professionali	61.238	58.885	2.353
Gestimento beni di terzi	44.143	44.434	(291)
Spese per servizi generali	25.444	26.969	(1.525)
Altre spese	82.200	72.296	9.904
TOTALE	425.646	452.494	(26.848)

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

Servizi esattoriali:

SERVIZI ESATTORIALI	31/12/11	31/12/10	Variazione
Contributi obbligatori	2.047	1.866	181
Trasporto e scorta valori	2.045	2.602	(557)
Stampa ed elaborazione dati	14.311	21.321	(7.010)
Postalizzazione esattoriale e notifica cartelle	102.974	119.071	(16.097)
Spese di visura	1.476	12.402	(10.926)
Altre spese per attivazione procedure esecutive	5.166	9.124	(4.008)
Altri servizi esterni	2.529	9.576	(7.047)
TOTALE	130.548	176.012	(45.464)

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 decremento riferibile in parte alla contrazione dei costi per visure a seguito dell'avvio del progetto di centralizzazione del servizio da parte della Holding, in parte alla riduzione del ricorso a procedure esecutive.

Le spese per postalizzazione esattoriale e notifica cartelle si decrementano rispetto al periodo a raffronto per effetto di una minor attività di notifica e postalizzazione a seguito del citato rallentamento delle attività subito nel secondo semestre 2011.

Il Segretario

