Passività

Voce 10 - Debiti verso Enti creditizi

DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI	31/12/08	31/12/07	Variazione
Valori in €	5.035.631	141.718.265	(136.682.634)

DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI	31/12/08	31/12/07	Variazione
a) a vista	-	-	-
b) a termine o con preavviso	5.035.631	141.718.265	(136.682.634)
TOTALE	5.035.631	141.718.265	(136.682.634)

La voce accoglie i seguenti debiti:

DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI - B) A TERMINE O CON PREAVVISO	31/12/08	31/12/07	Variazione
Altri debiti verso Enti creditizi	5.035.631	141.718.265	(136.682.634)
Debiti verso ex soci per acquisto partecipazioni in Società Agenti	5.035.304	141.689.923	(136.654.619)
- di cui per strumenti partecipativi emessi nell'esercizio successivo	*550.000*	*132.150.000*	*(131.600.000)*
- di cui per conguagli in linea capitale pagati nell'esercizio successivo	*57.567*	*2.187.083*	*(2.129.516)*
- di cui per interessi di competenza pagati nell'esercizio successivo	*4.427.737*	*7.352.840*	*(2.925.103)*
Debiti per acquisto partecipazioni in imprese non del Gruppo	-	27.940	(27.940)
Debiti per carte di credito	327	402	(75)
TOTALE	5.035.631	141.718.265	(136.682.634)

La diminuzione del saldo alla data risente dell'emissione degli strumenti finanziari per il regolamento delle acquisizioni delle partecipazioni, avvenuta nel primo semestre 2008. Al riguardo si rinvia alla corrispondente voce di commento (Voce 40 *Debiti rappresentati da titoli*).

Il saldo al 31 dicembre 2008 si riferisce principalmente al debito per interessi passivi su strumenti partecipativi maturati nell'esercizio ed erogati nel mese di gennaio 2009.

ALTRI DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI	31/12/08	31/12/07
entro 3 mesi	4.480.722	141.718.265
tra 3 e 12 mesi	554.909	-
1 anno fino a 5 anni	-	-
oltre i 5 anni	-	-
TOTALE	5.035.631	141.718.265

Voce 20 - Debiti verso Enti finanziari

DEBITI VERSO ENTI FINANZIARI	31/12/08	31/12/07	Variazione
Valori in €	-	70.006.854	(70.006.854)

DEBITI VERSO ENTI FINANZIARI	31/12/08	31/12/07	Variazione
a) a vista	-	-	-
b) a termine o con preavviso	-	70.006.854	(70.006.854)
Debiti verso Enti finanziari a termine o con preavviso	-	70.006.854	(70.006.854)
di cui verso imprese del Gruppo	-	*70.006.854*	*(70.006.854)*
TOTALE	-	70.006.854	(70.006.854)

Nel 2007 la voce accoglieva principalmente il debito verso gli Agenti della riscossione, cui corrispondeva il credito verso il Dipartimento delle Finanze del Ministero delle Finanze, relativo al saldo dell'indennità di presidio di competenza (circa 68,6 €/mln) riversato a ciascun Agente nel mese di febbraio 2008 contestualmente all'incasso dal Ministero e residualmente il debito verso Equitalia Polis, integrato degli interessi maturati, per l'acquisizione del pacchetto azionario di Equitalia Udine (ex SFET) il cui regolamento è stato effettuato nel mese di gennaio 2008.

Alla data di chiusura del presente bilancio l'ammontare dei debiti verso Enti finanziari è pari a zero in quanto a fine dicembre è stato disposto l'accredito in anticipazione a favore di ciascuna Società Agente della riscossione del saldo dell'indennità di presidio loro spettante per l'esercizio 2008 per il tramite della Capogruppo Equitalia SpA, iscritto quindi a credito al 31/12/2008, riconosciuto ad Equitalia dal Dipartimento delle Finanze del Ministero dell'Economia e Finanza nel mese di marzo 2009.

ANDAMENTO DEBITI VERSO ENTI FINANZIARI A TERMINE O CON PREAVVISO	31/12/08	31/12/07
entro 3 mesi	-	70.006.854
tra 3 e 12 mesi	-	-
1 anno fino a 5 anni	-	-
oltre i 5 anni	-	-
indeterminata	-	-
TOTALE	-	70.006.854

Voce 40 - Debiti rappresentati da titoli

DEBITI RAPPRESENTATI DA TITOLI	31/12/08	31/12/07	Variazione
Valori in €	148.000.000	-	148.000.000

DEBITI RAPPRESENTATI DA TITOLI	31/12/08	31/12/07	Variazione
a) Obbligazioni	-	-	-
b) Altri titoli	148.000.000	-	148.000.000
di cui debiti rappresentati da strumenti finanziari	*148.000.000*	-	*148.000.000*
TOTALE	148.000.000	-	148.000.000

La voce accoglie il debito per strumenti partecipativi emessi nel 2008 nei confronti dei soci cedenti ai fini del regolamento del prezzo di cessione delle partecipazioni nelle Società ex-concessionarie del servizio na-

zionale di riscossione, come disposto dall'art. 3 del D.L. 203/05 convertito in legge dall'art. 1 della L.248/05.

Nel 2007 il debito per strumenti da emettere era iscritto in bilancio nella voce 10 *Debiti verso Enti creditizi* per la parte relativa agli Enti creditizi ex-soci e nella voce 50 *Altre passività* per la parte di debito nei confronti dei cedenti privati.

In applicazione del novellato art. 7 dello Statuto sono stati emessi strumenti finanziari del valore unitario di € 50.000 remunerati per norma con un interesse annuo calcolato al tasso Euribor a dodici mesi applicato sul valore nominale degli stessi. Con riferimento alla natura di detti strumenti e alla relativa scadenza si rinvia a quanto già riportato nella relazione sulla gestione.

Il quadro sinottico degli strumenti partecipativi e dei relativi interessi al 31/12/2008 è riportato all'allegato IV.A) di bilancio.

I debiti per gli interessi maturati nel 2008 sugli strumenti partecipativi, pagati nel gennaio 2009, sono stati classificati in parte tra i debiti verso Enti creditizi e in parte tra le altre passività, in relazione alla natura della controparte.

Voce 50 - Altre Passività

ALTRE PASSIVITÀ	31/12/08	31/12/07	Variazione
Valori in €	179.224.810	91.519.008	87.705.802

Il saldo della voce è così composto:

ALTRE PASSIVITÀ	31/12/08	31/12/07	Variazione
Debiti tributari	57.239	31.495	25.744
Debiti contributivi	16.150	15.802	348
Debiti verso cedenti privati di partecipazioni	821.476	11.389.205	(10.567.729)
Debiti verso dipendenti per competenze maturate con liquidazione differita	445.547	170.148	275.399
Debiti verso organi sociali	343.750	233.186	110.564
Debiti verso soggetti controllanti	-	250.820	(250.820)
Partite debitorie diverse	46.996.746	9.171.028	37.825.718
Altre passività verso imprese del Gruppo	130.543.902	70.257.324	60.286.578
- di cui debiti vs Società del Gruppo per IRES - consolidato fiscale	*130.412.185*	*70.257.324*	*60.154.861*
- di cui altri debiti vs imprese del Gruppo	*131.717*	-	*131.717*
TOTALE	179.224.810	91.519.008	87.705.802

I debiti tributari e contributivi si riferiscono alle ritenute e ai contributi - trattenuti sulle competenze spettanti al personale dipendente e a professionisti corrisposte nel mese di dicembre - versati nel successivo mese di gennaio, oltre che al debito per IVA (19,8 €/migliaia) riguardante la rideterminazione del regime di pro-rata e risultante dalla dichiarazione annuale anch'esso regolato nel 2009.

I debiti verso cedenti privati sono dettagliati nella seguente tabella:

DEBITI VERSO CEDENTI PRIVATI	31/12/08	31/12/07
Debiti verso cedenti privati:	-	-
Per strumenti partecipativi emessi nel 2008	-	6.550.000
Per conguagli in linea capitale pagati nel 2008	-	854.000
Per interessi al 31/12/2007 pagati nel 2008	-	439.133
Per debiti su prezzo partecipazioni da definire	619.015	3.546.072
Per interessi al 31/12/2008 su strumenti partecipativi emessi	202.461	-
TOTALE	821.476	11.389.205

Il debito relativo alla definizione del prezzo di acquisto delle partecipazioni per 619 €/migliaia si riferisce ad Equitalia Pragma.

I debiti verso il personale si riferiscono principalmente alle ferie maturate e non godute al 31 dicembre 2008.

I debiti verso gli organi sociali riguardano le competenze maturate nel 2008 da corrispondere negli esercizi successivi.

Le partite debitorie diverse accolgono per circa 46,3 €/mln i debiti verso fornitori e le fatture da ricevere - comprensive dell'IVA indetraibile nella misura del pro-rata definitivo 2008 (100%) - di cui circa 31,8 €/mln di debiti verso SOGEI per le attività svolte in qualità di partner tecnologico del Gruppo.

Alla data di chiusura del bilancio non si riscontrano debiti verso i soci Agenzia delle Entrate e INPS.

Le altre passività verso le Società del Gruppo sono riferite principalmente agli acconti, ritenute e altri crediti IRES di Gruppo trasferiti alla Holding in virtù del regime di consolidato fiscale nazionale e che trova corrispondenza nel credito vantato a tale titolo verso l'Erario e residualmente alle fatture da ricevere per personale distaccato da Società del Gruppo.

Voce 60 - Ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI	31/12/08	31/12/07	Variazione
Valori in €	119.422	6.570	112.852

RATEI E RISCONTI PASSIVI	31/12/08	31/12/07	Variazione
a) Ratei passivi	119.422	6.570	112.852
- di cui verso imprese del Gruppo	-	-	-
b) Risconti passivi	-	-	-
- di cui verso imprese del Gruppo	-	-	-
TOTALE	119.422	6.570	112.852

I ratei passivi sono riferiti a premi assicurativi, utenze e servizi imputati per la quota di competenza.

Voce 70 - Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	31/12/08	31/12/07	Variazione
Valori in €	1.150.217	868.313	281.904

L'importo al 31 Dicembre 2008 rappresenta il debito relativo al trattamento di fine rapporto verso il personale dipendente, che ha scelto di mantenere il fondo in azienda come previsto dalla L. 252/05.
Equitalia SpA ha iniziato la sua attività nell'anno 2006 e la media dei dipendenti non superava alla data il

limite dimensionale delle 50 unità. Pertanto in sede di prima applicazione non sussisteva l'obbligo del versamento del TFR al fondo tesoreria dell'INPS. Negli esercizi successivi il suddetto limite è stato superato, ma Equitalia SpA non risulta comunque obbligata al versamento al fondo tesoreria sulla base della consistenza iniziale dell'organico come previsto dalla circolare n. 70/2007 dell'INPS. Si precisa infine che nessun dipendente della Società ha optato per il versamento del TFR a fondi pensione privati.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	TOTALE AL 31/12/08
Saldo iniziale	**868.313**
Incrementi	**642.161**
Fusioni e altre operazioni di aggregazione	
Accantonamenti	625.098
Altre variazioni in aumento	17.063
Decrementi	**(360.257)**
Utilizzi	(343.914)
Altre variazioni in diminuzione	(16.343)
TOTALE	1.150.217

Il fondo TFR ha subito un incremento per effetto degli accantonamenti effettuati nell'anno parzialmente compensato dal decremento per la cessione di alcuni dipendenti a Società partecipate nell'ambito di interventi di razionalizzazione degli organici.

Voce 80 - Fondi per rischi ed oneri

FONDI PER RISCHI E ONERI	31/12/08	31/12/07	Variazione
Valori in €	79.409.605	136.564.509	(57.154.904)

FONDI PER RISCHI E ONERI	31/12/08	31/12/07	Variazione
a) Fondi di quiescenza e per obblighi simili	-	-	-
b) Fondi imposte e tasse	73.772.850	131.952.509	(58.179.659)
c) Altri fondi	5.636.755	4.612.000	1.024.755
TOTALE	79.409.605	136.564.509	(57.154.904)

Segue dettaglio del fondo imposte e tasse:

FONDO IMPOSTE E TASSE	31/12/08	31/12/07	Variazione
Fondo per imposte correnti - IRAP	787.834	50.350	737.484
Fondo per imposte differite - IRES	484.131	1.064.945	(580.814)
Fondi imposte e tasse - altri fondi	72.500.885	130.837.214	(58.336.329)
Fondo IRES corrente - consolidato fiscale	*72.500.885*	*129.994.912*	*(57.494.027)*
Fondo imposte di consolidato	-	*842.302*	*(842.302)*
TOTALE	73.772.850	131.952.509	(58.179.659)

Il fondo espone il debito verso l'Erario per le imposte correnti e differite, in particolare:

- il fondo IRAP per imposte correnti contiene il saldo relativo all'IRAP calcolata quale onere tributario di periodo;
- il fondo per imposte differite IRES è relativo ai dividendi 2008 distribuiti ad Equitalia e tassati per cassa nel 2009. Il decremento della voce si riferisce all'assorbimento del fondo costituito nell'esercizio 2007 a fronte delle differenze temporanee generate dai dividendi di competenza 2007 incassati nel primo semestre 2008;

- negli altri fondi, infine, confluisce il debito verso l'Erario per le imposte IRES di Gruppo relative al saldo 2008. La voce si decrementa per effetto del minor onere tributario emergente nell'esercizio in relazione al risultato di Gruppo in flessione rispetto al 2007.

Di seguito si riporta prospetto con evidenza della movimentazione del fondo imposte e tasse nel periodo:

FONDO IMPOSTE E TASSE	Fondo Imposte Differite IRES	Fondo Imposte Correnti IRAP	Fondo Imposte Differite IRAP	Altri Fondi Imposte	Fondo IRES di Gruppo	Totale al 31/12/2008
Saldo iniziale	**1.064.945**	**50.350**	**-**	**-**	**129.994.912**	**131.110.207**
Incrementi	**484.131**	**787.834**	**-**	**-**	**72.500.885**	**73.772.850**
Fusioni e altre operazioni di aggregazione	-	-	-	-	-	-
Accantonamenti	484.131	787.834	-	-	72.500.885	73.772.850
Altre variazioni in aumento	-	-	-	-	-	-
Decrementi	**(1.064.945)**	**(50.350)**	**-**	**-**	**(129.994.912)**	**(131.110.207)**
Utilizzi	(1.064.945)	(50.350)	-	-	(129.994.912)	(131.110.207)
Altre variazioni in diminuzione	-	-	-	-	-	-
SALDO FINALE	[illegible]	[illegible]	-	-	[illegible]	[illegible]

L'esercizio fiscale chiuso al 31 dicembre 2008 rappresenta per Equitalia SpA il secondo periodo di imposta relativo all'applicazione della tassazione consolidata. L'adesione a tale istituto, disciplinata dall'art. 117 e seguenti del Tuir, si è perfezionata nel corso del 2007, per il triennio 2007-2009, tramite l'opzione congiunta di tutte le Società del Gruppo con esclusione di Equitalia Giustizia SpA, costituita nel corso del 2008.
Nella tabella che segue si riporta il risultato dei debiti per imposte da consolidato rilevati nel fondo IRES di Gruppo e dell'IRAP della Società al netto dei relativi crediti derivanti da acconti già versati e dalle ritenute d'acconto subite. Il netting delle partite evidenzia un credito in quanto gli acconti versati risultano superiori al saldo dell'onere tributario per l'esercizio 2008, in quanto tali acconti sono stati determinati con il metodo storico.

DETERMINAZIONE DELLA LIQUIDAZIONE DELLE IMPOSTE	31/12/08
Fondo imposte dell'esercizio	**73.288.719**
Fondo c/Ires	-
Fondo c/Irap	*787.834*
Fondo IRES di Gruppo	*72.500.885*
Ires a credito	**(127.817.672)**
Acconti	*(121.088.786)*
Ritenute d'acconto subite	*(6.728.886)*
Irap a credito	**(62.700)**
TOTALE	[illegible]

Con riferimento agli altri fondi si riporta il seguente dettaglio:

ALTRI FONDI	31/12/08	31/12/07	Variazione
Fondo rischi per copertura perdite Società partecipate	974.442	2.100.000	(1.125.558)
Fondo per rinnovo CCNL	164.912	80.000	84.912
Altri fondi per il personale	2.530.000	1.432.000	1.098.000
Fondo oneri per indennizzi contrattuali	1.967.401	1.000.000	967.401
TOTALE	[illegible]	[illegible]	[illegible]

Gli altri fondi sono di seguito composti:

- il fondo rischi per copertura perdite Società partecipate, pari a 974,4 €/migliaia, fa riferimento all'accantonamento per ripianamento delle perdite 2008 di Equitalia Pragma così come descritto nella sezione relativa alle partecipazioni;
- il fondo per rinnovo CCNL, pari a 164,9 €/migliaia, è relativo all'accantonamento per il rinnovo del contratto collettivo del personale dirigente, sottoscritto nel 2008;
- gli altri fondi per il personale, pari a 2,5 €/mln, sono relativi all'accantonamento per VAP e premi di competenza dell'esercizio 2008 destinati al personale;
- il fondo oneri per indennizzi contrattuali, pari a 1,9 €/mln, è relativo alle somme, in corso di accertamento, da riconoscere agli ex soci cedenti in applicazione delle clausole di indennizzo previste nei contratti di cessione. Nel corso del 2008 tale fondo si è incrementato di circa 967,4 €/migliaia. Sulla base delle stesse clausole le partite richieste agli ex soci cedenti, rilevate nei bilanci delle Società Agenti della riscossione, sono riportate nel bilancio consolidato.

Segue la movimentazione del periodo:

ALTRI FONDI	Fondo Esattori	Altri fondi del personale	Fondi per contenziosi ordinari	Fondi per altri contenziosi	Altri fondi	Totale al 31/12/08
Saldo iniziale		**1.512.000**			**3.100.000**	**4.612.000**
Incrementi	**-**	**2.704.029**	**-**	**-**	**1.941.843**	**4.645.872**
Fusioni e altre operazioni di aggregazione	-	-	-	-	-	-
Accantonamenti	-	2.694.912	-	-	1.941.843	4.636.755
Altre variazioni in aumento	-	9.117	-	-		9.117
Decrementi	**-**	**(1.521.117)**	**-**	**-**	**(2.100.000)**	**(3.621.117)**
Utilizzi	-	(1.327.830)	-	-	(2.100.000)	(3.427.830)
Altre variazioni in diminuzione	-	(193.287)	-	-	-	(193.287)
SALDO FINALE		2.694.912	-	-	2.941.843	5.636.755

Gli accantonamenti per altri fondi del personale pari a 2,7 €/mln sono stati iscritti nelle voci relative ai costi del personale.

Voce 100 - Fondo per rischi finanziari generali

FONDO PER RISCHI FINANZIARI GENERALE	31/12/08	31/12/07	Variazione
Valori in €	100.000.000	87.500.000	12.500.000

Nell'esercizio 2008 la Holding ha incrementato il fondo rischi finanziari generali stanziato nell'esercizio precedente per fronteggiare il rischio generale d'impresa riconducibile all'attività di riscossione assegnata ad Equitalia dal D.L. 203/05.

Voce 120 - Capitale sociale

CAPITALE	31/12/08	31/12/07	Variazione
Valori in €	150.000.000	150.000.000	-

Il capitale è costituito da n. 150.000.000 azioni del valore nominale di € 1,00 ed è interamente versato.
La composizione del capitale sociale sottoscritto, invariata rispetto al 31/12/2006, è la seguente:

SOCIO	N. DELLE AZIONI	VALORE NOMINALE DELLE AZIONI
Agenzia delle Entrate	76.500.000	76.500.000
INPS	73.500.000	73.500.000

Voce 140 - Riserve

RISERVE	31/12/08	31/12/07	Variazione
Valori in €	173.515	34.161	139.354

RISERVE	31/12/08	31/12/07	Variazione
a) Riserva legale	173.515	34.161	139.354
Riserva legale	*173.515*	*34.161*	*139.354*
b) Riserva per azioni o quote proprie	-	-	-
Riserva per azioni o quote proprie	-	-	-
c) Riserve statutarie	-	-	-
Riserve statutarie	-	-	-
d) Altre riserve	-	-	-
Altre riserve	-	-	-
TOTALE	173.515	34.161	139.354

La Riserva legale è stata accantonata nella misura del 5% dell'utile conseguito nell'esercizio 2006 e dell'utile conseguito nel 2007 ed è da considerarsi indisponibile.

Voce 160 - Utili (Perdite) portati a nuovo

UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	31/12/08	31/12/07	Variazione
Valori in €	3.261.775	614.045	2.647.730

Il valore espresso è determinato dalla destinazione dell'utile residuo 2006 e di quello 2007 rinviati a nuovo in sede di approvazione del bilancio.

Voce 170 - Utile (Perdita) d'esercizio

UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	31/12/08	31/12/07	Variazione
Valori in €	2.138.169	2.787.084	(648.915)

L'utile, tenuto conto delle grandezze patrimoniali ed economiche del bilancio, esprime un risultato di sostanziale pareggio della gestione economica dell'esercizio, in linea con quello dell'esercizio precedente.

Altre informazioni sullo Stato Patrimoniale

Prospetto delle movimentazioni del Patrimonio Netto

Nella tabella sotto riportata sono evidenziate le movimentazioni nel periodo delle voci del Patrimonio Netto, che non presenta fattispecie di utilizzazione.

PROSPETTO VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO al 31/12/2018	Capitale	Sovrapprezzi di emissione	Riserva legale	Riserva per azioni proprie	Riserve statutarie	Riserve facoltative	Altre riserve	Riserva FTA/Utili a nuovo	Utili (Perdite) portati a nuovo	Utili (Perdite) d'esercizio
Saldo Iniziale	**150.000.000**	**-**	**34.161**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**614.045**	**2.787.084**
Incremento	**-**	**-**	**139.354**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2.647.730**	**-**
Fusioni e altre operazioni di aggregazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Incrementi da destinazione risultato d'esercizio	-	-	139.354	-	-	-	-	-	2.647.730	-
Accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Incrementi da aumenti di cap. soc.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Giroconti interni - incrementi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Incrementi da operazioni straordinarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri incrementi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Decremento	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2.787.084**
Decrementi da destinazione risultato d'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	- (2.787.084)
Utilizzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Decrementi da aumenti di cap. soc.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Giroconti interni - decrementi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Decrementi da operazioni straordinarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Decrementi da distribuzione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri decrementi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Utile (Perdita) esercizio in corso	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2.138.169**
SALDO FINALE	**150.000.000**		**173.515**						**3.261.775**	**2.138.169**

PROSPETTO VARIAZIONE PATRIMONIO NETTO 31 DICEMBRE 2007	Capitale	Sovrapprezzi di emissione	Riserva legale	Riserva per azioni o quote proprie	Riserve statutarie	Riserve da fusione	Altre riserve	Riserve rivalutaz.	Utili (Perdite) portati a nuovo	Utili (Perdite) d'esercizio
Saldo Iniziale	**150.000.000**	-	-	-	-	-	-	-	**(35.006)**	**683.213**
Incremento	-	-	**34.161**	-	-	-	-	-	**649.052**	-
Fusioni e altre operazioni di aggregazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Incrementi da destinazione risultato d'esercizio	-	-	34.161	-	-	-	-	-	649.052	-
Accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Incrementi da aumenti di cap. soc.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Giroconti interni - incrementi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Incrementi da operazioni straordinarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri incrementi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Decremento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**(683.213)**
Decrementi da destinazione risultato d'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(683.213)
Utilizzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Decrementi da aumenti di cap. soc.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Giroconti interni - decrementi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Decrementi da operazioni straordinarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Decrementi da distribuzione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri decrementi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Utile (Perdita) esercizio in corso	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**2.787.084**
SALDO FINALE	150.000.000	-	34.161	-	-	-	-	-	614.046	2.787.084

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n.7-bis) si rappresenta - in merito all'origine e alla possibilità di utilizzazione e alla distribuibilità delle voci del Patrimonio Netto - che le riserve patrimoniali iscritte al 31 dicembre 2008 sono rivenienti da utili e pertanto sono disponibili e distribuibili. La riserva legale è utilizzabile esclusivamente per il ripianamento delle perdite in subordine all'utilizzo delle altre voci ed è distribuibile ai soci solo in caso di liquidazione della Società.

			UTILIZZO RISERVE ANNI PRECEDENTI	
DESCRIZIONE	31/12/08	Possibilità di utilizzo	Per copertura perdite	Per altre ragioni
Capitale	150.000.000			
Riserva legale	173.515	b)		
Altre riserve	-	d)		
Utili (Perdite) portati a nuovo	3.261.775	a) b) c)		
Utile (Perdita) d'esercizio	2.138.169			
TOTALE	155.573.459			

Legenda: Possibilità di utilizzazione:
a) per aumento di capitale;
b) per copertura perdite;
c) per distribuzione ai soci;
d) non distribuibile.

Parte C - Informazioni sul Conto Economico

Costi

Voce 10 - Interessi passivi e oneri assimilati

INTERESSI PASSIVI E ONERI ASSIMILATI	31/12/08	31/12/07	Variazione
Valori in €	4.633.484	7.866.595	(3.233.111)

La voce accoglie gli interessi passivi verso i titolari di strumenti partecipativi emessi e residualmente verso i cedenti le partecipazioni nelle ex concessionarie sui valori di acquisto delle partecipazioni definiti nel 2008.

Nel seguito il prospetto espone il dettaglio della voce con indicazione delle variazioni rispetto al periodo precedente:

INTERESSI PASSIVI E ONERI ASSIMILATI	31/12/08	31/12/07	Variazione
Interessi passivi per debiti verso Enti creditizi	4.429.457	7.352.844	(2.923.387)
Interessi passivi su c/c bancari	*15*	-	*15*
Interessi passivi - altri	*4.429.442*	*7.352.844*	*(2.923.402)*
Interessi passivi per debiti verso Enti finanziari	-	74.618	(74.618)
Interessi passivi su finanziamenti infragruppo	-	-	-
Interessi passivi - altri infragruppo	-	*74.618*	*(74.618)*
Interessi passivi per debiti v/clientela	204.027	439.133	(235.106)
Interessi passivi - altri	*204.027*	*439.133*	*(235.106)*
TOTALE	4.633.484	7.866.595	(3.233.111)

La voce si decrementa di 3,2 €/mln in relazione a tre diverse componenti:

- nel 2007 gli interessi riconosciuti ai cedenti sono stati calcolati su un orizzonte temporale che parte dal 1 ottobre 2006, data di definizione dei contratti di acquisto delle partecipazioni, al primo gennaio 2008, data di emissione degli strumenti;
- nel 2007 l'importo del debito su cui sono maturati gli interessi conteneva anche i conguagli in numerario liquidati agli ex soci nel gennaio 2008;
- per il 2007 il tasso applicato per la liquidazione degli interessi (Euribor 12 mesi rilevato il 2 gennaio dell'anno successivo a quello di maturazione) era pari al 4,733% a fronte del tasso applicato nel 2008 pari a 3,091%.

Per un maggior dettaglio relativo agli interessi corrisposti ai cedenti le partecipazioni si rinvia all'allegato IV.A) e al seguente prospetto di dettaglio che tiene conto della natura degli interessi maturati oltre che della controparte:

INTERESSI PASSIVI E ONERI ASSIMILATI	31/12/08	31/12/07	Variazione
Interessi passivi su strumenti partecipativi	4.574.681	-	4.574.681
verso Enti creditizi	*4.372.220*	-	*4.372.220*
verso privati	*202.461*	-	*202.461*
Intreressi passivi su debito verso cedenti	58.547	7.866.590	(7.808.043)
verso Enti creditizi	*57.221*	*7.351.087*	*(7.293.866)*
verso Enti finanziari	-	*74.618*	*(74.618)*
verso privati	*1.325*	*440.885*	*(439.560)*
Interessi passivi - altri	256	5	251
Interessi passivi su c/c bancari	*15*	-	*15*
Interessi passivi di mora	*241*	*5*	*236*
TOTALE	4.633.484	7.866.595	(3.233.111)

Voce 20 - Commissioni passive

COMMISSIONI PASSIVE	31/12/08	31/12/07	Variazione
Valori in €	22.070	2.471	19.599

La voce evidenzia le competenze addebitate nel periodo dalle banche presso le quali sono intrattenuti rapporti di conto corrente.

COMMISSIONI PASSIVE	31/12/08	31/12/07	Variazione
Commissioni bancarie	22.070	2.471	19.599
Commissioni postali	-	-	-
TOTALE	22.070	2.471	19.599

Voce 40 - Spese amministrative

SPESE AMMINISTRATIVE	31/12/08	31/12/07	Variazione
Valori in €	38.861.750	22.628.832	16.232.917

La voce è analizzata nelle tabelle che seguono.

SPESE AMMINISTRATIVE	31/12/08	31/12/07	Variazione
a) Spese per il personale	15.721.937	7.863.673	7.858.264
b) Altre spese amministrative	23.139.813	14.765.159	8.374.654
TOTALE	38.861.750	22.628.832	16.232.918

Voce 40 a) Spese per il personale

A) SPESE PER IL PERSONALE	31/12/08	31/12/07	Variazione
Salari e stipendi	11.777.362	6.052.468	5.724.894
Oneri sociali	2.727.193	1.252.124	1.475.069
TFR	643.551	332.763	310.788
Trattamento di quiescenza e simili	9.095	-	9.095
Altri costi del personale	564.736	226.318	338.418
TOTALE	15.721.937	7.863.673	7.858.264

Nel corso dell'esercizio la Società ha proseguito il processo di strutturazione del proprio organico, in applicazione delle specifiche previsioni del D.L. 203/05 ed in linea con i contenuti del Piano Industriale. Le risorse in forza al 31 dicembre 2008 sono 169, comprese le risorse distaccate presso Società del Gruppo, contro le 113 unità al 31 dicembre 2007.

Gli oneri per dipendenti distaccati da altre Società presso la Holding sono imputati alla voce 40 b).
La voce salari e stipendi include le competenze maturate nel periodo, costituite principalmente dalle retribuzioni, da VAP ed incentivi e dai ratei di mensilità aggiuntive.
La voce presenta un incremento rispetto ai costi sostenuti nell'esercizio 2007 ascrivibile principalmente ai fattori congiunti che seguono:

- l'incremento di organico rispetto al periodo precedente (+ 77,79% con riferimento alla forza media);

- l'aumento del costo medio unitario del lavoro derivante dalla applicazione del nuovo contratto di lavoro siglato nel mese di maggio 2008 e applicato dal primo gennaio 2008.

Il costo del personale normalizzato tenendo conto dei distacchi attivi e passivi - quasi esclusivamente con Società del Gruppo - è di seguito rappresentato:

COSTO PERSONALE	31/12/08	31/12/07
Costo personale (costi - voce 40.A)	15.721.937	7.863.673
Costo distacchi passivi (costi - voce 40.B)	622.571	429.347
Rimborso distacchi attivi (ricavi - voce 70)	(2.018.130)	(827.032)
TOTALE	14.326.378	7.465.988

Per quanto riguarda gli altri costi del personale si riferiscono principalmente alle spese per mensa, all'assicurazione non obbligatoria a favore dei dipendenti e alle indennità di diaria per trasferta e rimborsi spese di viaggio, nonché oneri residuali relativi al personale dipendente.

Di seguito un maggiore dettaglio del contenuto della voce con indicazione delle variazioni rispetto al periodo a raffronto:

ALTRI COSTI DEL PERSONALE	31/12/08	31/12/07	Variazioni
Ticket e mensa	142.682	77.745	64.937
Assicurazioni non obbligatorie a favore dei dipendenti	345.562	89.738	255.824
Contributi al fondo INA	29.656	52.845	(23.189)
Altro	46.836	5.990	40.846
TOTALE	564.736	226.318	338.418

L'incremento degli altri costi del personale si riferisce principalmente ai maggiori oneri sostenuti per assicurazioni a favore dei dipendenti e buoni pasto in proporzione al potenziamento dell'organico di cui in premessa.

Voce 40 b) Altre spese amministrative

La voce è così composta:

B) ALTRE SPESE AMMINISTRATIVE	31/12/08	31/12/07	Variazioni
Spese per servizi informatici	3.072.100	5.076.853	(2.004.753)
Servizi professionali	2.267.620	3.004.840	(737.220)
Godimento beni di terzi	2.540.146	995.046	1.545.100
Servizi generali	1.330.398	439.879	890.519
Altre spese	13.929.549	5.248.541	8.681.008
TOTALE	23.139.813	14.765.159	8.374.654

Servizi informatici

Il dettaglio delle spese per servizi informatici è il seguente:

SERVIZI INFORMATICI	31/12/08	31/12/07	Variazioni
Licenze e manutenzioni SW	105.262	31.099	74.163
Altri costi ICT	2.966.838	5.045.754	(2.078.916)
TOTALE	3.072.100	5.076.853	(2.004.753)

I servizi informatici si riferiscono principalmente alle attività svolte dal partner tecnologico del Gruppo, individuato nella Sogei SpA, sulla base delle indicazioni del Consiglio di Stato (parere n. 525/03) e dell'Agenzia delle Entrate (nota 2007/19806), così come descritto nella relazione sulla gestione.

La voce riguarda le spese informatiche ordinarie sostenute per la conduzione del progetto di realizzazione del nuovo sistema della riscossione e per il funzionamento della Holding.

La voce licenze e manutenzione software riguarda i costi della specie relativi agli applicativi utilizzati da Equitalia SpA. Si incrementa rispetto all'esercizio a raffronto per l'acquisizione e manutenzione delle licenze Microsoft per l'allestimento delle nuove postazioni di lavoro.

Servizi professionali

Per quanto riguarda i servizi professionali, segue prospetto di dettaglio con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio 2007:

SERVIZI PROFESSIONALI	31/12/08	31/12/07	Variazione
Altre spese legali e notarili	41.009	66.592	(25.583)
Consulenze amministrative e fiscali	232.098	725.691	(493.593)
Collaborazioni a progetto e contratti di somministrazione	263.998	139.926	124.072
Rimborsi spese su consulenze	39.845	7.480	32.365
Altre consulenze	1.321.670	1.705.151	(383.481)
Compensi e rimborsi ai revisori	369.000	360.000	9.000
TOTALE	2.267.620	3.004.840	(737.220)

Il decremento ha interessato principalmente le consulenze amministrativo fiscali (-494 €/migliaia), quelle legali notarili (-25 €/migliaia), nonché le altre consulenze (-383 €/migliaia).

I corrispettivi spettanti alla Società di revisione si riferiscono alla quota di competenza maturata per l'incarico triennale affidato mediante specifica procedura negoziale e ai rimborsi spese previsti da contratto.

Godimento beni di terzi

Per quanto riguarda gli oneri relativi al godimento beni di terzi si riporta il dettaglio:

GODIMENTO BENI DI TERZI	31/12/08	31/12/07	Variazione
Locazione uso ufficio	2.158.498	762.000	1.396.498
Auto aziendali - locazione e/o manutenzione	260.104	101.123	158.981
Manutenzione macchinari	83.228	114.623	(31.395)
Altre locazioni	38.316	17.300	21.016
TOTALE	2.540.146	995.046	1.545.100

Il canone annuo di locazione immobili si incrementa in seguito al contratto di locazione della sede sociale (Via A. Millevoi n. 10 - Roma) a partire dal 1 febbraio 2008. L'ampliamento degli spazi locati si è reso necessario per far fronte alle esigenze operative della Società. Inoltre, l'incremento del costo è relativo anche all'adeguamento su base ISTAT dei canoni di locazione previsto da contratto.

Gli altri canoni riguardano l'utilizzo in locazione di beni strumentali.

Servizi generali

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

SERVIZI GENERALI	31/12/08	31/12/07	Variazione
Consumi e varie d'ufficio, cancelleria, modulistica e stampanti	134.479	113.281	21.198
Spese di funzionamento	577.544	167.887	409.657
Spese di vigilanza, portineria	*332.108*	*77.607*	*254.501*
Spese di pulizia	*99.362*	*40.602*	*58.760*
Spese postali varie	*14.803*	*5.804*	*8.999*
Servizi di trasloco e facchinaggio	*47.487*	*18.542*	*28.945*
Abbonamenti giornali e riviste, pubblicazioni	*67.931*	*18.345*	*49.586*
Manutenzione macchinari di proprietà	*15.853*	*6.987*	*8.866*
Utenze	280.704	124.100	156.604
Spese per energia, gas, riscaldamento e utenze varie	*157.050*	*63.672*	*93.378*
Spese di telefonia fissa	*60.934*	*44.373*	*16.561*
Spese di telefonia mobile	*62.720*	*16.055*	*46.665*
Pubblicità: Spese di comunicazione istituzionale	337.671	34.611	303.060
TOTALE	1.330.398	439.879	890.519

In generale l'incremento della voce rispetto all'esercizio 2007 è connesso alla definizione nel corso dell'esercizio 2008 dell'assetto di organico e dei locali aziendali, con conseguenti maggiori oneri per consumi, manutenzioni e utenze riferiti non più al solo immobile di via Millevoi 42 ma anche al contiguo e più ampio edificio al civico 10.

Infine, le spese di comunicazione riguardano la realizzazione di pubblicazioni e filmati istituzionali, l'organizzazione di eventi aziendali di Gruppo e la definizione di iniziative per migliorare i rapporti con i contribuenti.

Altre spese

Per quanto riguarda le altre spese, nel prospetto che segue si mostra il contenuto della voce e le variazioni rispetto all'esercizio 2007:

ALTRE SPESE	31/12/08	31/12/07	Variazione
Personale distaccato e servizi al personale	977.018	510.941	466.077
Personale distaccato da Società non del Gruppo	*281.943*	*201.841*	*80.102*
Personale distaccato da imprese del Gruppo	*340.628*	*227.506*	*113.122*
Servizi al personale dipendente	*354.447*	*81.594*	*272.853*
Spese organi societari	1.994.728	1.320.576	674.152
Imposte indirette e tasse	9.555.203	2.473.480	7.081.723
IVA indetraibile	*9.535.377*	*2.456.152*	*7.079.225*
Altre imposte indirette	*19.826*	*17.328*	*2.498*
Altre spese amministrative	1.402.600	943.544	459.056
Coperture assicurative aziendali	*89.693*	*70.745*	*18.948*
Multe e sanzioni	*11.883*	*241*	*11.642*
Spese di rappresentanza e omaggi	*137.206*	*327.487*	*(190.281)*
Acquisto beni di modico valore	*2.028*	-	*2.028*
Erogazioni liberali	*110.000*	*1.109*	*108.891*
Altre	*1.051.790*	*543.962*	*507.828*
TOTALE	13.929.549	5.248.541	8.681.008

La voce accoglie gli altri costi di gestione sostenuti dalla Società nel corso dell'esercizio.

La variazione rispetto all'esercizio 2007 è riferibile fondamentalmente all'IVA indetraibile, derivante dall'applicazione del pro-rata di indetraibilità. L'incremento è da riferirsi all'IVA sui servizi per i quali la Capogruppo ha agito quale mandataria delle Partecipate. Infatti si segnala che nel corso dell'anno la quota di IVA relativa a rapporti infragruppo (circa 6,5 €/mln) è rientrata nella fatturazione dei servizi resi dalla Holding alle Società partecipate. Tale importo trova contabilizzazione nella sezione dei ricavi tra gli altri proventi di gestione.

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

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

I costi relativi alle spese per organi societari sono comprensivi di premi e indennità a breve e lungo termine e indennità di fine mandato relativi agli esercizi 2007 e 2008 definiti nel corso dell'esercizio.

Tra le altre spese amministrative, la sottovoce residuale *altre* accoglie principalmente (circa 768,0 €/migliaia) i costi sostenuti per la selezione del personale dell'intero Gruppo che è affidata ad una primaria Società di selezione del personale, aggiudicataria di un'apposita gara. La maggior parte di tali costi è addebitata alle Società partecipate per la quota di competenza e registrata nella voce *altri proventi di gestione*. Residualmente la voce ricomprende i costi relativi a servizi amministrativi vari e a sopravvenienze passive gestionali, riferibili in massima parte ai costi incrementali dei premi assicurativi 2007 derivanti dalle assunzioni intervenute durante tale esercizio.

Le sanzioni si riferiscono principalmente alla mancata voltura del permesso di accesso ZTL di un'autovettura di servizio per cui è stata attivata la procedura di autotutela nei confronti del gestore del servizio.
Tra le spese di rappresentanza l'andamento più significativo (100.000 €) è costituito dall'iniziativa di sponsorizzazione della Fondazione Teatro San Carlo di Napoli, cui è stata attribuita anche una donazione di pari importo nell'ambito di un rapporto di collaborazione che ha previsto la realizzazione di un piano di comunicazione aziendale in occasione dell'organizzazione di diversi eventi teatrali in programma nell'anno.

Voce 50 - Rettifiche di valore su immobilizzazioni immateriali e materiali

RETTIFICHE DI VALORE SU IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI	31/12/08	31/12/07	Variazione
Valori in €	556.483	365.832	190.651

Segue dettaglio.

RETTIFICHE DI VALORE SU IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI	31/12/08	31/12/07	Variazione
Rettifiche di valore su immobilizzazioni immateriali	382.265	312.718	69.547
Rettifiche di valore su immobilizzazioni materiali	174.218	53.114	121.104
TOTALE	556.483	365.832	190.651

La voce rappresenta le quote di ammortamento maturate nel periodo e riferite alle immobilizzazioni immateriali e materiali.