

I crediti verso cessati esattori sono relativi all'attività svolta dalle società Agenti sui ruoli ex obbligo da questi anticipati. La voce è in linea con il periodo a confronto e trova la contropartita nella corrispondente voce 50 "Altre Passività".

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. Il decremento è riferibile alla definizione delle partite viaggianti in essere al 31 dicembre.

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

Crediti per imposte anticipate	IRES	IRAP	TOTALE
Saldo iniziale	76.451	4.172	80.622
Incrementi	26.583	1.890	28.472
Fusioni	-	-	-
Accantonamenti	26.255	1.875	28.130
Altre variazioni in aumento	327	14	342
Decrementi	(32.270)	(1.559)	(33.829)
Utilizzi	(26.977)	(1.511)	(28.487)
Altre variazioni in diminuzione	(5.293)	(49)	(5.342)
Saldo Finale	70.764	4.502	75.266

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili a fronte delle quali sono iscritte le imposte anticipate.

Come riportato nella Relazione sulla Gestione, il contratto di consolidato fiscale ha durata 2011-2013 e sarà rinnovato negli esercizi successivi.

Le differenze temporanee deducibili sono principalmente relative ad accantonamenti per rischi di natura esattoriale e giuslavoristica, ad accantonamenti relativi a fondi del personale e ad accantonamenti per rettifiche di valore su crediti.

Voce 160 - Ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valori in €/mgj	11.263	10.656	607
RATEI E RISCONTI ATTIVI	31/12/12	31/12/11	Variazione
Ratei attivi	81	438	(357)
Risconti attivi	11.182	10.218	964
TOTALE	11.263	10.656	607

La voce risulta in linea con il periodo a confronto.

I risconti attivi riguardano principalmente canoni di locazione, premi di assicurazione, costi per contributi mutui ai dipendenti.

Passività

Voce 10 - Debiti verso Enti creditizi

DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valori in €/mg	1.679.966	1.275.525	404.441

Il dettaglio dei debiti verso Enti creditizi è il seguente:

DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI	31/12/12	31/12/11	Variazione
a) a vista	857.960	350.786	507.174
b) a termine o con preavviso	822.006	924.739	(102.733)
TOTALE	1.679.966	1.275.525	404.441

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

DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI - A) A VISTA	31/12/12	31/12/11	Variazione
Rapporti di conto corrente	707.761	343.430	364.331
Altri debiti verso enti creditizi	150.199	7.356	142.843
TOTALE	857.960	350.786	507.174

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" nonché al commento della gestione finanziaria.

I debiti a termine verso Enti creditizi sono così formati.

DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI - B) A TERMINE O CON PREAVVISO	31/12/12	31/12/11	Variazione
Linee di credito per la copertura dell'anticipazione ex obbligo	804.242	907.282	(103.040)
Altri debiti verso enti creditizi	17.764	17.457	307
TOTALE	822.006	924.739	(102.733)

Le linee di credito per la copertura dell'anticipazione ex obbligo si riferiscono ai finanziamenti 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.

Si segnala che nel periodo la voce si decrementa quale effetto netto:

- dell'incremento derivante dal finanziamento erogato da Banca Monte Paschi di Siena a copertura del maggior valore dei crediti per ruoli ante riforma di Equitalia Sud determinati nell'esercizio 2011, con il quale è stato determinato il corrispettivo definitivo spettante al venditore per la cessione del ramo d'azienda;
- del decremento relativo alla rata del finanziamento rimborsata nel 2012;

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	31/12/12	31/12/11	Variazione
entro 3 mesi	-	-	-
tra 3 e 12 mesi	120.222	94.761	25.461
1 anno fino a 5 anni	546.212	540.086	6.126
oltre i 5 anni	137.808	272.435	(134.627)
TOTALE	804.242	907.282	(103.040)

AGING DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI - ALTRI DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI	31/12/12	31/12/11	Variazione
entro 3 mesi	17.764	-	17.764
tra 3 e 12 mesi	-	17.457	(17.457)
1 anno fino a 5 anni	-	-	-
oltre i 5 anni	-	-	-
TOTALE	17.764	17.457	307

Voce 30 - Debiti verso la clientela

DEBITI VERSO LA CLIENTELA	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valori in €/mgj	680.818	1.636.207	(955.389)

La voce, che si decrementa di oltre la metà rispetto al periodo a confronto, registra la riduzione delle partite nette incassate da lavorare e da riversare anche per effetto della variazione delle modalità di incasso di alcune imposte (imposte sulle assicurazioni e IMU) ora riscosse mediante delega F24.

Il saldo è così composto:

DEBITI VERSO LA CLIENTELA	31/12/12	31/12/11	Variazione
a) a vista	136.009	139.062	(3.053)
b) a termine o con preavviso	544.809	1.497.145	(952.336)
TOTALE	680.818	1.636.207	(955.389)

I debiti a vista si riferiscono a eccedenze e sgravi da rimborsare ai contribuenti.

I debiti a termine o con preavviso si riferiscono a debiti per somme incassate da riversare agli Enti impositori e riguardano:

- gli incassi pervenuti in prossimità della fine del mese di dicembre riversati nel mese di gennaio 2013. La forte contrazione è ascrivibile alla soppressione dell'ICI (sostituita dall'IMU riscossa direttamente tramite F24) che trova compensazione nella riduzione dei crediti per anticipazioni nella voce 40 "Crediti verso la Clientela".
- le somme incassate pervenute alla fine dell'esercizio 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 che avviene successivamente alla data del 31 dicembre 2012. L'adozione del sistema di pagamento tramite RAV in sostituzione del bollettino postale, già attivata, ha ridotto le partite della specie.

Si fa presente che le eventuali sopravvenienze passive che dovessero scaturire da ulteriori analisi sui debiti verso la clientela risulteranno indennizzabili in base al disposto dell'art. 7 del Contratto di Cessione, in quanto riferite a voci dell'Attivo e del Passivo originatesi nel periodo ante cessione.

Voce 40 - Debiti rappresentati da titoli

DEBITI RAPPRESENTATI DA TITOLI	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valori in €/mgl	144.250	144.250	-

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.

La voce non subisce movimentazioni rispetto al 31 dicembre 2011.

Voce 50 - Altre passività

ALTRE PASSIVITÀ	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valori in €/mgl	360.486	409.874	(49.388)

La voce è così dettagliata:

ALTRE	31/12/2012	31/12/11	Variazione
Debiti verso organi sociali	568	814	(246)
Debiti verso cessati esattori	27.545	27.621	(76)
Debiti tributari	35.074	17.750	17.324
Debiti verso dipendenti per competenze maturate liquidazione differita	6.242	19.836	(13.594)
Debiti contributivi	27.270	24.730	2.540
Fatture da ricevere	82.372	141.671	(59.299)
Debiti vs fornitori	95.772	73.867	21.905
Partite debitorie diverse	84.629	103.541	(18.912)
Partite di riconciliazione	1.015	45	970
TOTALE	360.486	409.874	(49.388)

La voce presenta un decremento dovuto principalmente alla diminuzione delle partite per debiti complessivi verso fornitori e 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 2012.

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 maturati nel mese di dicembre 2012 e versati alla scadenza.

I debiti verso dipendenti comprendono oneri diretti e indiretti relativi a competenze maturate e non corrisposte al 31 dicembre 2012.

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

I debiti verso fornitori sono relativi principalmente a fatture da ricevere per acquisti di competenza del periodo 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	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valori in €/mgli	81	2.621	(2.540)

La voce è così composta:

RATEI E RISCONTI PASSIVI	31/12/12	31/12/11	Variazione
Ratei Passivi	73	2.388	(2.315)
Risconti Passivi	8	233	(225)
TOTALE	81	2.621	(2.540)

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	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valori in €/mgl	13.565	13.301	264

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 2012 è sostanzialmente in linea con il periodo a raffronto.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	TOTALE
Saldo iniziale	13.301
Incrementi	2.230
Fusioni e altre operazioni di aggregazione	-
Accantonamenti	1.858
Altre variazioni in aumento	372
Decrementi	(1.966)
Utilizzi	(1.825)
Altre variazioni in diminuzione	(141)
TOTALE	13.565

Voce 80 - Fondo per rischi ed oneri

FONDI PER RISCHI ED ONERI	31/12/12	31/12/11	Variazione
Fondi di quiescenza e per obblighi simili	647	689	(43)
Fondi imposte e tasse	35.961	49.811	(13.850)
Altri fondi	174.188	178.857	(4.669)
TOTALE	210.796	229.357	(18.562)

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 CASSA	TOTALE
Saldo iniziale	689
Incrementi	104
Fusioni e altre operazioni di aggregazione	-
Accantonamenti	104
Altre variazioni in aumento	-
Decrementi	(146)
Utilizzi	(146)
Altre variazioni in diminuzione	-
Saldo Finale	647

I fondi imposte e tasse sono così dettagliati:

FONDI IMPOSTE E TASSE	31/12/12	31/12/11	Variazione
Fondo per imposte correnti - IRES	12.684	22.373	(9.689)
Fondo per imposte correnti - IRAP	21.206	25.598	(4.392)
Fondo per imposte differite - IRES	1.623	1.370	253
Fondo per imposte differite - IRAP	165	168	(3)
Fondo imposte e tasse. Altri fondi imposte	284	302	(18)
TOTALE	35.961	49.811	(13.850)

I fondi per imposte correnti IRES e IRAP rappresentano l'accantonamento del debito stimato per le imposte sul reddito di competenza dell'anno 2012. Il fondo imposte è stato calcolato sulla base della normativa vigente in materia.

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	TOTALE
Saldo iniziale	22.373	1.371	25.598	167	302	49.811
Incrementi	12.678	550	21.206	-	-	34.434
Fusioni e altre operazioni di aggregazione	-	-	-	-	-	-
Accantonamenti	12.678	550	21.206	-	-	34.434
Altre variazioni in aumento	-	-	-	-	-	-
Decrementi	(22.367)	(299)	(25.598)	(2)	(18)	(48.284)
Utilizzi	(22.367)	(299)	(25.598)	(2)	(18)	(47.284)
Altre variazioni in diminuzione	-	-	(1.000)	-	-	(1.000)
Saldo Finale	12.684	1.623	21.206	165	284	35.961

Segue dettaglio degli altri fondi.

ALTRI FONDI	31/12/12	31/12/11	Variazione
Fondo esuberi	3.033	15.275	(12.242)
Altri fondi del personale	61.997	66.149	(4.152)
Fondi per contenzioso esattoriale	37.197	24.083	13.113
Fondi per altri contenziosi	15.698	16.114	(415)
Altri Fondi	56.263	57.236	(973)
TOTALE	174.188	178.857	(4.669)

Il fondo esuberi, si decrementa rispetto al periodo a confronto in relazione agli esodi avvenuti nel periodo.

Gli altri fondi del personale riguardano i premi di anzianità aziendale accantonati nel periodo al netto delle relative competenze 2011 corrisposte nel periodo.

I fondi per contenzioso esattoriale accolgono gli stanziamenti effettuati a fronte dei rischi relativi alle cause inerenti l'attività di riscossione.

Tali contenziosi sono gestiti, a partire dal 2011, tramite l'applicativo Agenda Legale le cui informazioni sono utilizzate anche per la determinazione dei relativi fondi.

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.

Gli altri fondi sono stati rilevati per fronteggiare rischi correlati all'attività caratteristica e per contenziosi non di natura esattoriale. Relativamente ai fondi iscritti dalla ex Equitalia Gerit SpA, oggi Equitalia Sud, relativi alla valutazione dei rischi collegati alle attività tipiche della notifica, nell'esercizio 2012 sono state effettuate delle verifiche puntuali su specifiche posizioni, per le quali si è potuta appurare la non sussistenza del rischio.

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	15.275	66.149	24.083	16.114	57.236	178.857
Incrementi	171	42.597	19.077	2.406	10.206	74.456
Fusioni e altre operazioni di aggregazione	-	-	-	-	-	-
Accantonamenti	171	42.456	15.220	2.214	9.538	69.600
Altre variazioni in aumento	-	141	3.857	192	667	4.856
Decrementi	(12.413)	(46.749)	(5.963)	(2.821)	(11.179)	(79.125)
Utilizzi	(9.881)	(45.159)	(1.751)	(1.153)	(392)	(58.335)
Altre variazioni in diminuzione	(2.532)	(1.590)	(4.212)	(1.668)	(10.787)	(20.789)
Saldo Finale	3.033	61.997	37.197	15.698	56.263	174.188

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

Voce 90 - Fondo rischi su crediti

FONDO RISCHI SU CREDITI	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valori in €/mg	-	-	-

Voce 100 - Fondo per rischi finanziari generali

FONDO PER RISCHI FINANZIARI GENERALI	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valori in €/mg	200.000	190.000	10.000

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. La variazione rispetto al 2011 è relativa allo stanziamento effettuato nel 2012.

Voce 120 - Differenze negative di consolidamento

DIFFERENZE NEGATIVE DI CONSOLIDAMENTO	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valori in €/mg	257	263	(6)

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 - 2012. La variazione del periodo si riferisce al versamento del conguaglio effettuato nel primo semestre 2012 in relazione all'acquisto da parte di Equitalia, a fine 2011, dell'ultima quota di terzi della partecipata Equitalia Pragma.

Voce 140 - Patrimonio di pertinenza di terzi

PATRIMONIO DI PERTINENZA DI TERZI	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valori in €/mg	-	988	(988)

La voce accoglie il patrimonio di pertinenza di terzi. Nel 2011 il valore è rappresentato dalla quota di Equitalia Servizi, comprensivo degli utili del periodo.

Nel 2012 il saldo non è movimentato a seguito dell'acquisizione da parte di Equitalia SpA delle ultime quote di partecipazione di terzi (9,47% di Equitalia Servizi SpA).

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

PATRIMONIO DI PERTINENZA DI TERZI	31/12/12	31/12/11	Variazione
Equitalia Servizi SpA	-	632	(632)
Totale	-	632	(632)

UTILE DI PERTINENZA DI TERZI	31/12/12	31/12/11	Variazione
Equitalia Servizi SpA	-	356	(356)
Totale	-	356	(356)

Voce 150 – Capitale

CAPITALE	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valori in €/mgl	150.000	150.000	-

La voce rappresenta il valore del capitale investito, sottoscritto e versato, da parte degli azionisti della Capogruppo.

La composizione del capitale sociale, rimasta invariata dalla costituzione della Capogruppo, risulta la seguente:

SOCIO	N° DELLE AZIONI	% DI POSSESSO
Agenzia delle entrate	76.500	51%
INPS	73.500	49%

Per i rapporti con i soci si rimanda a quanto indicato in Relazione sulla gestione.

Voce 170 - Riserve

RISERVE	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valori in €/mgl	181.317	254.892	(73.575)

Il decremento è relativo all'assorbimento per copertura delle perdite conseguite nel 2011.

RISERVE	31/12/12	31/12/11	Variazione
Riserva legale	472	411	61
Altre riserve	180.845	254.481	(73.636)
TOTALE	181.317	254.892	(73.575)

Voce 190 - Utili (perdite) portati a nuovo

UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valori in €/mgl	0	0	-

Voce 200 - Utile (perdita) d'esercizio

UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valori in €/mgl	8.286	(73.514)	81.800

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 2012:

Valori in €/mgl	31/12/11	VARIAZIONI				UTILE	31/12/12
		UTILE 2011	DIFFERENZE NEGATIVE DI CONSOLIDAMENTO	FONDO RISCHI FINANZIARI GENERALI	ALTRE VARIAZIONI		
Fondo rischi	190.000			10.000			200.000
Differenze negative	263				(6)		257
Capitale	150.000						150.000
Riserve							
-legale	411	61					472
-altre	254.481	(73.575)			(61)		180.845
Utili a nuovo	-	-					-
Utile d'esercizio	(73.514)	73.514				8.286	8.286
Totale	521.641	-	-	10.000	(67)	8.286	539.861
di cui:							
PN terzi	988				(988)	-	-

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

Valori in €/mgl	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
Riserve						
-legale	342	69				411
-altre	225.761	28.175			545	254.481
Utili a nuovo	-	-				-
Utile d'esercizio	28.244	(28.244)			(73.514)	(73.514)
Totale	594.541	-	-	-	614	(73.514)
di cui:						
PN terzi	1.033				(401)	356
						988

Parte C – Informazioni sul Conto Economico

Costi

Voce 10 - Interessi Passivi e Oneri Assimilati

INTERESSI PASSIVI E ONERI ASSIMILATI	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valori in €/mq	10.114	24.246	(14.132)

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	31/12/12	31/12/11	Variazione
Interessi passivi per debiti v/enti creditizi	6.335	19.635	(13.300)
- <i>Interessi passivi su c/c bancari</i>	5.981	4.722	1.259
- <i>Interessi passivi su linee di credito ruoli ex obbligo</i>	354	14.913	(14.559)
Interessi passivi - altri	3.779	4.611	(832)
- <i>Interessi su debiti verso ex soci (strumenti partecipativi)</i>	795	2.849	792
- <i>Interessi passivi altri</i>	2.984	1.762	1.222
TOTALE	10.114	24.246	(14.132)

Gli interessi passivi presentano un decremento rispetto al periodo a confronto, determinato dall'effetto combinato:

- principalmente, del decremento, per effetto della riduzione del tasso euribor di riferimento, sia degli interessi su strumenti partecipativi, sia degli 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). Questi ultimi trovano riscontro nella voce 10 dei ricavi "interessi attivi" dove sono stati iscritti gli interessi attivi maturati sui crediti ex obbligo;
- residualmente, dell'incremento degli interessi sulla maggior provvista bancaria del periodo per effetto del maggior assorbimento di liquidità nel periodo, per il cui dettaglio si rinvia al commento del rendiconto finanziario nella relazione sulla gestione.

Gli altri interessi passivi, diversi da quelli su strumenti partecipativi, si riferiscono principalmente:

- alle operazioni di copertura finanziaria a breve disposte dalla Holding nell'ambito della gestione della tesoreria accentrata;
- ai mutui accesi per l'acquisto di immobili strumentali.

Voce 20 - Commissioni passive

COMMISSIONI PASSIVE	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valori in €/mgl	27.331	31.237	(3.906)

Il contenuto della voce e le variazioni rispetto al periodo a confronto sono espone nel seguito:

COMMISSIONI PASSIVE	31/12/12	31/12/11	Variazione
Commissioni retrocesse a banche su incassi ex SAC	22.128	23.781	(1.653)
Commissioni passive per fidejussioni	144	153	(9)
Commissioni bancarie	4.057	5.594	(1.537)
Commissioni postali	1.002	1.709	(707)
TOTALE	27.331	31.237	(3.906)

L'importo, in flessione rispetto al periodo a raffronto, si riferisce principalmente alle commissioni 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, espone nella sezione ricavi al lordo della quota di spettanza degli istituti di credito.

Voce 40 - Spese amministrative

SPESE AMMINISTRATIVE	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valori in €/mgl	886.615	975.479	(88.864)

La voce è così composta:

SPESE AMMINISTRATIVE	31/12/12	31/12/11	Variazione
a) Spese per il personale	506.635	549.833	(43.198)
b) Altre spese amministrative	379.980	425.646	(45.666)
TOTALE	886.615	975.479	(88.864)

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	31/12/12	31/12/11	Variazione
Salari e stipendi	352.248	372.870	(20.622)
Oneri sociali	127.099	134.885	(7.786)
TFR	2.743	3.030	(287)
Trattamento di quiescenza e simili	4.068	3.569	499
Altri costi del personale	20.477	35.479	(15.002)
TOTALE	506.635	549.833	(43.198)

Il costo del personale è in flessione rispetto al 2011 in particolare per effetto della diminuzione,

rispetto al 2011, dell'onere per sistema incentivante nonché della non iscrivibilità dell'onere figurativo per ferie, riposi e permessi spettanti al personale - non ancora fruiti alla data di chiusura del periodo - in applicazione del divieto di erogazione del trattamento economico sostitutivo introdotto dal D.L. 95/2012 (cd *spending review*). Inoltre, nell'esercizio a raffronto, quale fenomeno non ricorrente, veniva rilevato, tra gli altri costi, l'effetto dell'accordo sindacale che ha definito le regole per l'incentivo all'esodo per il personale con particolari requisiti di anzianità.

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

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	31/12/12	31/12/11	Variazione
Servizi esattoriali	119.625	130.548	(10.923)
Servizi informatici	69.087	82.073	(12.986)
Servizi professionali	51.530	61.238	(9.708)
Godimento beni di terzi	46.385	44.143	2.242
Spese per servizi generali	25.035	25.444	(409)
Altre spese	68.318	82.200	(13.882)
TOTALE	379.980	425.646	(45.666)

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

Servizi esattoriali:

SERVIZI ESATTORIALI	31/12/2012	31/12/11	Variazione
Contributi obbligatori	319	2.047	(1.728)
Trasporto e scorta valori	1.719	2.045	(326)
Stampa ed elaborazione dati	12.364	14.311	(1.947)
Postalizzazione esattoriale e notifica cartelle	97.555	102.974	(5.419)
Spese di visura	1.078	1.476	(398)
Altre spese per attivazione procedure esecutive	4.105	5.166	(1.061)
Altri servizi esterni	2.485	2.529	(44)
TOTALE	119.625	130.548	(10.923)

Tra gli oneri derivanti dall'attività di riscossione si registrano le spese sostenute per notifica e stampa delle cartelle esattoriali, i contributi obbligatori, 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 principalmente ai minori costi per postalizzazione esattoriale, notifiche e visure per effetto di una minor attività di notifica e postalizzazione a seguito del rallentamento delle attività cautelare ed esecutiva.

Servizi informatici:

SERVIZI INFORMATICI	31/12/2012	31/12/11	Variazione
Licenze e manutenzioni SW	13.784	20.692	(6.909)
Manutenzioni HW	968	1.796	(828)
Trasmissioni dati	3.787	4.476	(690)
Locazione HW e macchine d'ufficio	621	1.332	(711)
Servizi di call center	4.495	4.827	(332)
Altri costi ICT	20.430	29.206	(8.776)
Servizi per SW esattoriale	25.002	19.744	5.258
TOTALE	69.087	82.073	(12.986)

I costi per servizi informatici si riferiscono alle spese sostenute per la gestione dei sistemi informativi, per i servizi di elaborazione dati e manutenzione di hardware e software e in generale per i servizi informatici necessari alla gestione dell'attività esattoriale.

Il decremento rispetto al periodo precedente è riferibile al completamento delle migrazioni avvenute principalmente nel 2011 per la transizione al Nuovo Sistema della Riscossione.

Servizi professionali:

SERVIZI PROFESSIONALI	31/12/2012	31/12/11	Variazione
Spese per contenzioso esattoriale	44.979	51.828	(6.849)
Altre spese legali e notarili	1.758	1.635	123
Assistenza amministrativa fiscale	741	1.323	(583)
Collaborazioni a progetto e contratti di somministrazione lavoro	1.046	2.851	(1.805)
Altri servizi esterni	349	253	97
Consulenze ed altri servizi professionali	1.135	1.751	(616)
Compensi e rimborsi spese per revisione legale dei conti	1.522	1.597	(75)
TOTALE	51.530	61.238	(9.708)

Il prospetto espone le principali fattispecie che compongono gli oneri per servizi professionali e la movimentazione della singola tipologia di spesa rispetto al periodo precedente.

Il decremento della voce è riferibile alla contrazione delle spese legali per contenzioso esattoriale. Il periodo a raffronto, infatti, rilevava l'effetto non ricorrente della revisione dei criteri di stima in occasione delle operazioni di incorporazione.

Le spese per contenzioso esattoriale, tenuto conto anche degli orientamenti giurisprudenziali, si riferiscono agli oneri relativi a spese legali e derivanti da eventuali soccombenze, a fronte di contenziosi instauratisi per i ricorsi di volta in volta proposti dai contribuenti.

L'andamento degli oneri per servizi professionali è riferibile anche al decremento dei costi per collaborazioni a progetto e per consulenze amministrative