

Voci 70 - Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	31/12/2007	31/12/2006	Variazione
Valori in €	868.313	626.105	242.208

La voce si riferisce, per la maggior parte, al Fondo di T.F.R. maturato alla data di assunzione in Equitalia del personale ex Ascotributi e da questa trasferito alla società, quindi alle quote di TFR maturate e accantonate a favore del personale dipendente.

Il dettaglio della voce è di seguito analiticamente rappresentato.

Trattamento di fine Rapporto	Valore iniziale	Aumento	Decremento	Valore finale
Fondo TFR da Ascotributi	612.714	0	79.110	533.604
Fondo TFR lavoro dipendente	13.391	323.421	2.103	334.709
Totali	626.105	323.421	81.213	868.313

Voci 80 - Fondi per rischi ed oneri

Fondi per rischi ed oneri	31/12/2007	31/12/2006	Variazione
Valori in €	136.564.509	1.013.535	135.550.974

Fondi per rischi ed oneri	31/12/2007	31/12/2006	Variazione
b) Fondo imposte e tasse	131.952.509	1.013.535	130.938.974
Fondo c/ires	-	835.307	835.307
Fondo c/rap	50.350	178.228	127.878
Fondo IRES di gruppo	129.994.912	-	129.994.912
Fondo imposte da consolidato	842.302	-	842.302
Fondo imposte differite IRES	1.064.945	0,00	1.064.945
c) Altri fondi	4.612.000	-	4.612.000
Fondi rischi per copertura perdite società controllate	2.100.000	-	2.100.000
Fondi per rinnovo CCNL	80.000	-	80.000
Altri fondi per il personale	1.432.000	0	1.432.000
Fondi oneri per indennizzati contrattuali	1.000.000	0	1.000.000
Totali	136.564.509	1.013.535	135.550.974

Il fondo imposte e tasse espone il debito verso l'Erario per le imposte correnti e differite. In particolare accoglie l'accantonamento per l'IRAP individuale, per l'IRES di Gruppo e l'IRES differita relativa ai dividendi 2007 distribuiti ad Equitalia e tassati per cassa nel 2008, con l'applicazione delle nuove regole fissate in materia dalla Finanziaria.

In coerenza con il documento interpretativo n. 2 integrativo del principio contabile OIC n. 25

"Contabilizzazione del consolidato e della trasparenza fiscale" è stato registrato al "Fondo imposte da consolidato fiscale" il beneficio fiscale da riconoscere alle consolidate e da queste non rilevato nei bilanci d'esercizio, in mancanza di ragionevole certezza circa la definitività del beneficio stesso.

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.

Determinazione della liquidazione delle imposte	31/12/2007
Fondo imposte dell'esercizio	130.045.262
Fondo c/ires	-
Fondo c/rap	50.350
Fondo IRES di gruppo	129.994.912
Ires a credito	71.664.671
Acconti	66.207.344
Ritenute d'aconto subite	5.457.327
Irap a credito	178.228
Totale	58.202.363

Gli altri fondi sono alimentati dagli accantonamenti stanziati nella misura di:

- 2,1 €/milioni per perdita conseguita nel 2007 da Equitalia Gerit nella misura in cui si prevede di ripianare;
- 1,0 €/milioni per le somme, in corso di accertamento, derivanti dall'applicazione delle clausole di indennizzo previste nei contratti di cessione;
- 80 €/migliaia per rinnovo del contratto collettivo di settore, sottoscritto nel 2008;
- 1,4 €/milioni per VAP e premi 2007 destinati al personale.

Voce 100 - Fondi per rischi finanziari generali			
Fondi per rischi finanziari generali	31/12/2007	31/12/2006	Variazione
Valori in €	87.500.000	-	87.500.000

La holding ha stanziato il fondo rischi finanziari generali per fronteggiare il rischio generale d'impresa riconducibile all'attività di riscossione assegnata ad Equitalia dal DL 203/2005.

Voce 120 - Capitale sociale			
Capitale	31/12/2007	31/12/2006	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 130 - Riserva legale

Riserva legale	31/12/2007	31/12/2006	Variazione
Valori in €	34.161	-	34.161

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

Voce 140 - Utile (Perdita) portato a nuovo

Utile (Perdita) portato a nuovo	31/12/2007	31/12/2006	Variazione
Valori in €	614.045	-	35.006

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

Voce 170 - Utile (Perdita) d'esercizio

Utile (Perdita) d'esercizio	31/12/2007	31/12/2006	Variazione
Valori in €	2.787.084	683.213	2.103.871

L'utile esprime il risultato della gestione economica dell'esercizio.

Altre informazioni sullo Stato Patrimoniale***Prospetto delle movimentazioni del Patrimonio Netto***

Nella tabella sotto riportata sono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio delle voci del patrimonio netto con le relative variazioni. Al riguardo si rappresenta che non si sono verificati casi di utilizzazione del patrimonio netto degli scorsi esercizi.

VARIAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO	Capitale	Riserva legale	Utili (Perdite) portati a nuovo	Utile (Perdita) d'esercizio	Totale in patrimonio netto
Saldo alla data di costituzione	150.000.000				150.000.000
Utile (Perdita) esercizio 2005				(35.006)	(35.006)
Saldo al 31/12/2005	150.000.000	0	0	(35.006)	149.964.994
<i>Decrementi da destinazione risultato d'esercizio 2005</i>			(35.006)		
Utile (Perdita) esercizio 2006				683.213	683.213
Saldo al 31/12/2006	150.000.000		(35.006)	683.213	150.648.207
<i>Incrementi da destinazione risultato d'esercizio</i>		34.161	649.052		683.213
<i>Decrementi da destinazione risultato d'esercizio</i>				(683.213)	(683.213)
Utile (Perdita) esercizio 2007				2.787.084	2.787.084
Saldo finale	150.000.000	34.161	614.046	2.787.084	153.435.291

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 scritte alla data di chiusura dell'esercizio 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.

L'utile 2007 è liberamente disponibile e distribuibile, previo accantonamento del 5% a riserva legale.

Descrizione	31/12/2007	Possibilità di utilizzo	Utilizzo Riserve anni precedenti	
			Per copertura perdite	Per altre perdite e maggiorazione
Capitale sociale	150.000.000			
Riserva legale	34.161	b)		
Utili (Perdite) portati a nuovo	614.045	a) b) c)		
Utile (Perdita) d'esercizio	2.787.084			
Totale	153.435.290			

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

Ri classificazione dei crediti e dei debiti per scadenza

La ri classifica evidenzia una vita residua di crediti e debiti concentrata nella fascia fino a 3 mesi

AGING CREDITI	A TERMINE O CON PREAVVISO					TOTALE
	FINO A 3 MESI	DA OLTRE 3 MESI A 1 ANNO	DA OLTRE 1 ANNO A 5 ANNI	OLTRE 5 ANNI INDETERMINATA	DURATA	
Crediti verso enti creditizi	74.749.516					74.749.516
Crediti verso enti finanziari	6.944.453	75.479.417				82.423.870
Crediti verso la clientela	68.645.016					68.645.016
TOTALE	150.338.985	75.479.417				225.818.201

AGING DEBITI	A TERMINE O CON PREAVVISO					TOTALE
	FINO A 3 MESI	DA OLTRE 3 MESI A 1 ANNO	DA OLTRE 1 ANNO A 5 ANNI	OLTRE 5 ANNI INDETERMINATA	DURATA	
Debiti verso enti creditizi	141.718.265					141.718.265
Debiti verso enti finanziari	70.006.854					70.006.854
Debiti verso la clientela						
TOTALE	211.725.119					211.725.119

La suddivisione per vita residua è stata fatta tenendo conto delle scadenze contrattuali.

Garanzie e impegni**Voce 10 Garanzie**

GARANZIE Valori in €	31/12/2007	31/12/2006	Variazione
	-	4.584.500.371	- 4.584.500.371

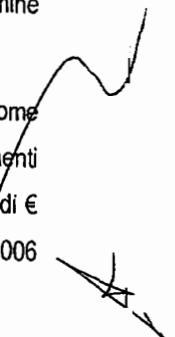
La presente voce - che rappresentava nel 2006 l'esposizione per il credito di firma concesso dalla holding per l'erogazione, mediante mandato di credito, alle società agenti del finanziamento richiesto nel 2006 per l'effettuazione dell'anticipazione prevista dal D.L. 79/97 (ex SAC) ed estinto nel corso del 2007 – non è valorizzata al 31/12/2007 a seguito della soppressione dell'obbligo di anticipazione disposta con decreto legge 31/12/2007 n. 248 convertito con legge 28 febbraio 2008 n. 31.

Voce 20 Impegni

IMPEGANI Valori in €	31/12/2007	31/12/2006	Variazione
	-	144.120.000	- 144.120.000

Al 31/12/2006 la voce accoglieva l'aumento di capitale sociale deliberato nella misura massima di € 144.120.000 per il regolamento del prezzo delle partecipazioni nelle società ex concessionarie. Il termine per la sottoscrizione dell'aumento di capitale è scaduto il 31/03/2008.

A seguito delle modifiche normative introdotte dall'articolo 39 comma 5 del D.L. 1/10/2007 n. 159, come previsto nella riformulazione dell'articolo 7 dello Statuto, Equitalia ha emesso nel 2008 strumenti partecipativi, sottoscritti dai cedenti ai fini del regolamento del prezzo di cessione, per l'ammontare di € 138.700.000, contabilizzato al 31/12/2007 tra i debiti e pertanto gli impegni in essere al 31/12/2006 risultano estinti.



[Parte C] — Informazioni sul Conto economico**Così****Voci 19 - Interessi passivi e oneri assimilati**

Interessi passivi e oneri assimilati	31/12/2007	31/12/2006	Variazione
Valori in €	7.866.595	0	7.866.595

decur	Valori in €
verso enti creditizi	7.352.844
verso enti finanziari	74.618
verso privati	439.132
Totale	7.866.595

La voce accoglie gli interessi passivi riconosciuti sul debito verso i cedenti le partecipazioni nelle ex concessionarie, maturati alla data di chiusura dell'esercizio.

Voce 20 - Commissioni passive

Commissioni passive	31/12/2007	31/12/2006	Variazione
Valori in €	2.471	58.863	- 56.392

La voce evidenzia le competenze addebitate nel periodo dalle banche presso le quali sono intrattenuti rapporti di conto corrente. Al 31/12/2007 la voce comprende le commissioni di negoziazione dei titoli in portafoglio alla data.

Voce 30 - Perdite da operazioni finanziarie

Perdite da operazioni finanziarie	31/12/2007	31/12/2006	Variazione
Valori in €	-	18.800	- 18.800

Nell'esercizio non si sono verificate perdite su operazioni finanziarie.

Voce 40 - Spese amministrative

Spese amministrative	31/12/2007	31/12/2006	Variazione
Valori in €			
	22.628.832	3.120.410	19.508.422

La voce è analizzata nelle tabelle che seguono.

Spese Amministrative	31/12/2007	31/12/2006	Variazione
a) Spese per il personale	7.915.661	300.211	7.615.450
b) Altre spese amministrative	14.713.171	2.820.199	11.896.341
TOTALE	22.628.832	3.120.410	19.508.422

Voce 40 a) Spese per il personale

a) spese per il personale	31/12/2007	31/12/2006	Variazione
Salari e stipendi	4.383.068	202.246	4.180.822
Oneri sociali	1.252.124	60.906	1.191.218
Trattamento di fine rapporto	332.763	16.857	315.906
Altre spese del personale	1.947.706	20.202	1.927.505
Totale spese per il personale	7.915.661	300.211	7.615.450

Nell'esercizio 2006 i costi del personale erano riferiti ai dipendenti della ex associazione di categoria Ascotributi transitati in Equitalia al 01/10/2006 in applicazione delle specifiche previsioni del D.L. 203/2005.

Con analogia decorrenza e sulla base della stessa fonte normativa il personale dell'Agenzia delle Entrate, che ha collaborato all'impianto della società, ha operato in regime di avvalimento e pertanto i relativi costi sono stati sostenuti nell'ambito dei servizi prestati dal socio in forza della Convenzione che ha regolato anche i rapporti derivanti dalla concessione in uso a Equitalia della sede di Via del Giorgione.

Dal 01/01/2007 i dipendenti già in avvalimento sono stati assunti da Equitalia S.p.A..

La società quindi, per strutturare i propri organici, ha provveduto nell'esercizio 2007 e in quello in corso, sulla base di specifiche procedure di ricerca e selezione del personale condivise a livello di gruppo, a effettuare le assunzioni pianificate. Al 31/12/2007 l'organico è composto di 113 unità, comprese le risorse distaccate presso società del gruppo. Gli oneri per dipendenti di società partecipate distaccati presso la holding sono imputati alla voce 40 b).

Le altre spese del personale ricomprendono oneri diversi sostenuti in forza del contratto di lavoro:

Altre spese per il personale	31/12/2007	31/12/2006	Variazione
Contributi al Fondo INA	52.845	14.742	38.103
Premi e incentivi	1.432.000	-	1.432.000
Costi per rinnovo CCNL	80.000	-	80.000
Premi assicurativi	89.738	634	89.104
Buoni pasto	77.745	3.785	73.960
Spese missione	47.088	1.041	46.047
Altri costi	168.290	-	168.290
Totale	1.947.706	20.202	1.927.504

In particolare i contributi al Fondo aperto INA sono quelli previsti dal contratto integrativo ex Ascotributi. I premi e incentivi, di competenza dell'esercizio, verranno erogati nel 2008, così come arretrati e una tantum derivanti dal rinnovo del CCNL.

I premi assicurativi si riferiscono a polizze sanitarie stipulate dall'azienda a beneficio del personale.

Nella sottovoce residuale trovano allocazione i costi sostenuti per visite fiscali, abiti da lavoro, ecc.

Voce 40 b) Altre spese amministrative

La voce è così composta:

b) Altre spese amministrative	31/12/2007	31/12/2006	Variazione
Spese per servizi professionali	4.433.475	1.724.909	2.708.566
Costi ICT	5.045.754	-	5.045.754
Spese amministrative non professionali	1.139.022	299.320	839.702
Spese per godimento beni di terzi	846.369	-	846.369
Spese per consumi e varie d'ufficio	775.713	493.277	282.436
Imposte indirette e tasse	2.472.837	302.693	2.170.144
Totale	11.113.171	2.520.199	11.892.973

Nel corso dell'esercizio la società ha avviato un processo di razionalizzazione ed ottimizzazione del sistema degli acquisti di Gruppo puntando, sulla base di appositi contratti di servizi, alla progressiva centralizzazione nell'ottica di assumere a regime il ruolo di "Centrale acquisti".

L'ulteriore dettaglio delle singole categorie è il seguente:

Spese per servizi professionali	31/12/2007	31/12/2006	Variazione
Organì sociali	1.389.961	732.843	657.118
Revisione contabile	360.000	-	360.000
Consulenze tecniche	814.337	-	814.337
Consulenze amministrative	725.691	-	725.691
Consulenze legali per acquisizioni partecipazioni	-	349.350	-349.350
Consulenze diverse per acquisizione partecipazioni	-	483.739	-483.739
Consulenze legali e notarili	491.534	62.315	429.219
Altre consulenze	167.679	-	167.679
Costi per il personale distaccato	429.347	36.662	392.685
Collaborazioni continuative e occasionali	54.926	60.000	-5.074
Totale	4.433.475	1.724.909	2.708.566

I corrispettivi spettanti alla società di revisione si riferiscono alla quota di competenza maturata per l'incarico triennale affidato mediante specifica procedura negoziale.

Per quanto riguarda le spese per prestazioni di consulenza si osserva quanto segue.

Le consulenze tecniche hanno riguardato principalmente consulenze informatiche per l'analisi delle esigenze ICT e TLC del gruppo per la definizione del nuovo sistema informativo, oltre a consulenze immobiliari e interventi di assistenza negli adempimenti effettuati in forza di legge (sicurezza locali, ecc.).

Le consulenze amministrative si riferiscono alle prestazioni professionali rese in materia contabile, fiscale e del lavoro e al supporto nell'avvio delle funzioni di Internal Audit.

Le consulenze tecniche e amministrative nel 2006 non sono valorizzate in quanto capitalizzate, quali attività di start up intraprese nel primo esercizio di attività della società.

Le consulenze per acquisizione delle partecipazioni sono state svolte nell'esercizio 2006. Nel 2007 le consulenze legali hanno riguardato principalmente questioni societarie. Parimenti le spese notarili hanno riguardato gli atti societari dell'esercizio.

Le altre consulenze sono inerenti al supporto alle prime attività di gestione e coordinamento delle ex concessionarie.

Gasto ICT	11/12/2007	21/12/2006	Variazione
Costi ICT di gruppo	3.144.908	-	3.144.908
Altri servizi informatici	1.900.846	-	1.900.846
Totale	5.045.754	5.045.754	

I costi ICT si riferiscono alle attività svolte dal partner tecnologico del Gruppo, individuato nella Sogei S.p.A., sulla base delle indicazioni del Consiglio di Stato (parere n. 525/03) e dell'Agenzia delle Entrate (nota 2007/19806).

La prima sottovoce riguarda gli oneri relativi alla migrazione sui server Sogei dei sistemi gestionali di tre società agenti (Equitalia Polis, Equitalia ETR ed Equitalia Esatri) sostenuti dalla holding, mandataria del rapporto contrattuale, e richiesti a rimborso.

L'importo relativo agli altri costi informatici è prevalentemente riferito alle attività propedeutiche alla realizzazione del nuovo sistema della riscossione, non imputate pro quota alle singole società agenti.

Infatti la capogruppo – sulla base di specifici accordi contrattuali con le società del gruppo - sostiene direttamente i costi per l'acquisizione e la gestione in forma aggregata dei servizi informatici relativi al sistema unico, acquisendone la titolarità. Il sistema sarà poi concesso in uso agli agenti dietro riconoscimento di specifico canone.

Spese amministrative professionali	31/12/2007	31/12/2006	Variazione
Spese comunicazione aziendale	554.445	89.243	465.202
Spese di rappresentanza e pubblicità	112.926	-	112.926
Premi assicurativi	70.745	-	70.745
Minusvalenze e sopravvenienze passive ordinarie	6.345	7.566	- 1.221
Altre spese amministrative	394.561	202.511	192.050
Totale	1.399.022	299.320	899.702

Le spese di comunicazione e pubblicità riguardano soprattutto il lancio della nuova identità e l'organizzazione di eventi aziendali e residualmente inserzioni per bandi di gara e selezione del personale.

Spese per godimento beni di terzi	31/12/2007	31/12/2006	Variazione
Canone di locazione immobili	762.000	-	762.000
Altri canoni	84.369	-	84.369
Totale	846.369	846.369	846.369

Il canone annuo di locazione immobili si riferisce alla sede sociale. Gli altri canoni riguardano l'utilizzo in locazione di beni strumentali.

Spese per consumo e varie d'ufficio	31/12/2007	31/12/2006	Variazione
Manutenzioni - vigilanza - pulizia	265.341	-	265.341
Convenzione Agenzia Entrate	220.245	493.277	- 273.032
Materiale di consumo e varie d'ufficio	166.028	-	166.028
Utenze	124.100	-	124.100
Totale	755.714	493.277	262.437

Le spese di vigilanza e pulizia ammontano a circa 70 mila euro complessivi. Le spese per manutenzione hanno riguardato principalmente le migliorie effettuate per adeguare i locali presi in locazione alle esigenze aziendali.

Le spese sostenute per servizi resi da Agenzia delle Entrate in applicazione della specifica Convenzione si riferiscono all'utilizzo dei locali nei primi mesi dell'anno e al residuo personale in avvalimento.

Seguono le spese per materiale di consumo e d'ufficio, cancelleria, abbonamenti e servizi di stampa e rilegatura.

Le utenze si riferiscono principalmente a servizi di telefonia e fornitura elettrica.

Imposte indirette e tasse	31/12/2007	31/12/2006	Variazione
Iva indetraibile	2.456.152	302.693	2.153.459
Altre imposte e tasse	16.685	-	16.685
Totale	2.472.837	302.693	2.170.144

L'IVA indetraibile deriva dall'applicazione del pro-rata di indetraibilità determinato nella misura definitiva del 99%, risultante principalmente dal regime di esenzione applicato ai sensi dell'art. 6 comma c bis della Legge 133/1999 (comma aggiunto dalla Legge 296/2006 e soppresso dal 01/07/2008 dalla Legge 244/2007) ai servizi infragruppo resi dalla holding. La registrazione a costi dell'imposta – in applicazione

dei nuovi principi contabili di gruppo - ha riguardato anche l'IVA sulle immobilizzazioni.

Voce 50 — Rettifiche di valore su immobilizzazioni immateriali e materiali

Rettifiche di valore su immobilizzazioni immateriali e materiali	31/12/2007	31/12/2006	Variazione
Valori in €	365.832	187.952	177.880

Segue dettaglio.

Rettifiche di valore su immobilizzazioni immateriali e materiali	31/12/2007	31/12/2006	Variazione
Ammortamento immob.li immateriali	312.718	187.277	125.441
Ammortamento immob.li materiali	53.114	675	52.439
Totale	365.832	187.952	177.880

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

Ammortamento immobilizzazioni immateriali	31/12/2007	31/12/2006	Variazione
Costi d'impianto	183.809	183.809	-
Concessioni, licenze marchi e diritti simili	128.909	3.468	125.441
Totale	312.718	187.277	125.441

I costi d'impianto ammortizzati nell'esercizio sono quelli sostenuti nel 2006. L'ammortamento delle licenze riguarda gli applicativi d'ufficio, gestionali e contabili entrati in uso nel 2007.

Ammortamento immobilizzazioni materiali	31/12/2007	31/12/2006	Variazione
Mobili e arredi	12.011	90	11.921
Impianti e macchinari	7.513	-	7.513
Macchine d'ufficio	2.161	64	2.096
Autoveicoli	-	521	-521
Elaboratori e Periferiche	31.430	-	31.430
Totale	53.114	675	52.439

L'importo si riferisce alle attrezzature e agli impianti necessari all'allestimento della sede.

Voce 70 - Accantonamenti per rischi e oneri

Accantonamento per rischi e oneri	31/12/2007	31/12/2006	Variazione
Valori in €			
	3.100.000	-	3.100.000

Accantonamento per rischi e oneri	31/12/2007	31/12/2006	Variazione
Acc.to F.do ripianamento perdite	2.100.000	-	2.100.000
Acc.to F.do oneri per indennizzi contrattuali	1.000.000	-	1.000.000
Totale	3.100.000	-	3.100.000

Il primo accantonamento fronteggia le perdite in maturazione nelle società partecipate, già commentate con riguardo al Fondo istituito nell'esercizio.

L'accantonamento al Fondo indennizzi contrattuali – anch'esso di nuova iscrizione - riguarda le somme, in corso di definizione, determinate in applicazione delle clausole dei contratti di acquisizione.

Voce 100 - Rettifiche di valore su immobilizzazioni finanziarie

Rettifiche di valore escl. rimbalzi finanziarie	31/12/2007	31/12/2006	Variazione
Valori in €			
	13.099.715	815.517	12.284.199

Tale voce rappresenta la rettifica per perdite considerate di carattere durevole ed è così composta.

Rettifiche di valore su immobilizzazioni finanziarie	31/12/2007	31/12/2006
Equitalia Foggia	5.704.187	-
Equitalia Potenza	3.009.938	-
Equitalia Serit	296.192	815.517
Equitalia Frosinone	2.633.805	-
Equitalia Perugia	849.210	-
Equitalia Matera	606.384	-
Totale	13.099.715	815.517

Voce 20 — Variazione positiva del fondo per rischi finanziari generali

Variazione positiva del fondo per rischi finanziari generali	31/12/2007	31/12/2006	Variazione
Valori in €	87.500.000	-	87.500.000

La variazione del fondo, di nuova iscrizione, trova commento nella relativa sezione di Stato Patrimoniale.

Voce 130 — Imposte sul reddito dell'esercizio

Imposte sul reddito d'esercizio	31/12/2007	31/12/2006	Variazione
Valori in €	- 2.316.537	998.307 -	3.314.844

Segue il dettaglio della composizione della voce:

Imposte sul reddito dell'esercizio	31/12/2007	31/12/2006	Variazione
1) Imposte correnti	- 2.886.737	1.013.535	- 3.900.272
IRES	- 2.937.087	835.307	- 3.772.394
IRAP	50.350	178.228	- 127.878
2) Variazione delle imposte anticipate	- 494.745	- 15.228	- 479.517
Imposte anticipate rilevate nell'esercizio	- 516.789	- 22.536	- 494.253
IRES	- 512.567	- 22.446	- 490.121
IRAP	- 4.222	- 90	- 4.132
Imposte anticipate assorbite nell'esercizio	22.044	7.308	14.736
IRES	22.022	7.308	14.714
IRAP	23	-	23
3) Variazione delle imposte differite	1.064.945	-	1.064.945
Imposte differite rilevate nell'esercizio	1.064.945	-	1.064.945
IRES	1.064.945	-	1.064.945
IRAP	-	-	-
Imposte differite assorbite nell'esercizio	-	-	-
IRES	-	-	-
IRAP	-	-	-
4) Imposte sul reddito d'esercizio di competenza	- 2.316.537	998.307 -	3.314.844
IRES	- 2.362.688	820.169	- 3.182.857
IRAP	46.150	178.138	- 131.988

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti			
Differenze temporanee IRES			
Descrizione		Valori in €	
Differenze temporanee deducibili:			
Spese di rappresentanza			-88.932
Emolumenti CdA non erogati			-264.233
Vap e rinnovo contrattuale non erogati			-1.512.000
	Totale Differenze temporanee deducibili:	A	-1.865.166
Differenze temporanee imponibili:			
Dividendi 2007 rilevati per competenza			3.872.528
	Totale Differenze temporanee imponibili:	B	3.872.528
	Differenze temporanee nette:	A + B	2.007.362
Effetti fiscali IRES			
	Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	A	552.025
Aliquota fiscale applicabile 27,5%	Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio precedente	B	- 22.446
	IRES differite (anticipate) dell'esercizio:	A - B	574.471
Differenze temporanee IRAP			
Differenze temporanee deducibili:			
Spese di rappresentanza			-88.932
	Totale Differenze temporanee deducibili:	A	-88.932
Differenze temporanee imponibili:			
	Totale Differenze temporanee imponibili:	B	0
	Differenze temporanee nette:	A + B	-88.932
Effetti fiscali IRAP			
	Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	A	- 4.284
Aliquota fiscale applicabile 4,8174%	Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio precedente	B	- 90
	IRAP differite (anticipate) dell'esercizio:	A - B	4.194
Differenze temporanee totali			
	Totale Differenze temporanee deducibili:	A	-1.954.098
	Totale Differenze temporanee imponibili:	B	3.872.528
	Differenze temporanee nette:	A + B	1.918.430
Effetti fiscali totali			
	Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	A	547.740
Aliquota fiscale applicabile 32,32%	Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio precedente	B	- 22.536
	Imposte differite (anticipate) dell'esercizio:	A - B	570.276

Il valore si compone come segue:

- **Imposte correnti**

Si riferiscono al calcolo dell'onere tributario determinato sul risultato imponibile dell'esercizio.

Mentre il calcolo dell'IRAP presenta un saldo negativo, l'IRES ha un effetto positivo sul conto economico d'esercizio determinato dal vantaggio fiscale generato nell'ambito del contratto di consolidato fiscale.

In particolare:

- Euro 1.647.797 rappresentano la perdita fiscale del periodo che i trova immediata capienza negli imponibili fiscali del gruppo;
- Euro 1.289.295 sono riferiti alla rettifica di consolidamento fiscale relativa alla detassazione dei dividendi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

- **Imposte anticipate**

Si riferiscono alla rilevazione delle imposte anticipate d'esercizio al netto dell'assorbimento delle imposte anticipate nel periodo.

La voce accoglie anche il risultato degli adeguamenti effettuati sui crediti per imposte anticipate derivanti dall'applicazione delle nuove aliquote IRES (27,5%) ed IRAP (4,8174%) previste dalla L. 244/07 (Finanziaria 2008).

Le imposte anticipate sugli accantonamenti per indennizzi, quantificati in 1 €/mln, prudenzialmente non sono state contabilizzate in quanto ad oggi non vi è la ragionevole certezza in relazione al trattamento fiscale di tali costi, posta la peculiare natura degli stessi. Gli accantonamenti a fondo copertura perdite società partecipate pari a 2,1 €/mln e l'accantonamento a fondo rischi finanziari generali pari a 87,5 €/mln, consistendo in differenze permanenti di reddito, non comportano la rilevazione di imposte anticipate.

- **Imposte differite**

Le imposte differite si riferiscono al rinvio delle differenze temporanee generate dai dividendi di competenza 2007 - resi imponibili nella misura del 5% a seguito delle modifiche normative intervenute con la citata legge 244/07 - che saranno tassati per cassa nell'esercizio 2008.