

Fondo imposte e tasse: comprende gli accantonamenti, determinati in base alle aliquote e alle norme vigenti, a fronte delle imposte sul reddito, non ancora liquidate. Le ritenute d'acconto subite sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale tra le "Altre attività".

Fiscalità differita: in conformità con quanto previsto dal principio contabile n. 25 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dal Consiglio Nazionale dei Ragionieri, modificato dall'Organismo Italiano di Contabilità in relazione all'occorsa riforma del diritto societario, e dal Provvedimento del Governatore della Banca d'Italia del 3 agosto 1999 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 188 del 12 agosto 1999, vengono rilevate contabilmente le attività e/o passività fiscali differite. In particolare si procede all'iscrizione di attività per imposte anticipate quando sussiste la ragionevole certezza del loro recupero; si procede all'iscrizione di passività per imposte differite quando è probabile che le stesse si traducano in un onere effettivo.

Non vengono rilevate imposte anticipate o differite in presenza di variazioni positive e negative permanenti.

Altri fondi per rischi e oneri: comprendono i fondi per accantonamento costi del personale, per contenzioso esattoriale, per altri contenziosi non esattoriali e per esuberi.

Fondi rischi su crediti

Includono tutti i fondi che siano destinati a fronteggiare rischi soltanto eventuali su crediti e che non abbiano pertanto funzione rettificativa.

Fondo rischi finanziari generali

E' destinato alla copertura del rischio generale d'impresa. Esso è assimilabile ad una riserva patrimoniale.

COSTI E RICAVI

Le voci sono determinate in base al principio della prudenza e della competenza economica: sono esposti in bilancio solo i profitti effettivamente realizzati e tutte le perdite conseguite anche se non definitive.

Interessi attivi e proventi assimilati

Sono rilevati quando realizzati e riconosciuti secondo il principio di competenza economica.

In particolare gli Interessi di mora: sono contabilizzati tra i ricavi; quelli non riscossi sono totalmente svalutati in quanto se ne presume prudenzialmente l'irrecuperabilità.

Dividendi ed altri proventi

La voce accoglie i frutti degli investimenti in titoli a reddito variabile e i dividendi distribuiti da società diverse dalle controllate.

Commissioni attive

Nel dettaglio:

Aggi, compensi e commissioni: sono iscritti in base al principio della competenza coincidente con il momento della riscossione del tributo sottostante indipendentemente dal correlativo versamento all'ente impositore.

Rimborso spese procedure coattive: sono iscritti in bilancio per competenza in base alla maturazione coincidente con il momento di espletamento delle procedure esecutive.

Ricavi per contributi e incentivazioni di settore: sono comprensivi degli aggi sui compensi su riscossione dei ruoli erariali e vengono contabilizzati per competenza in base al criterio della maturazione.

Attività**Voce 10 - Cassa e disponibilità**

Cassa e disponibilità	31/12/07
Valori in €/mgl	134.910

Il saldo della voce si riferisce principalmente alle disponibilità presenti sui conti correnti postali e nelle casse economiche delle società del Gruppo.

La voce è così dettagliata:

Cassa e disponibilità	31/12/07
Cassa contanti	8.089
C/C Postali	125.727
Altri valori	1.094
Totale	134.910

Il saldo relativo ai conti correnti postali ordinari accoglie principalmente incassi ICI, F35 e RAV.

L'andamento delle relative giacenze è connesso alle ordinarie dinamiche di riscossione dell'ICI di fine anno.

Voce 20 - Crediti verso enti creditizi

Crediti verso enti creditizi	31/12/07
Valori in €/mgl	1.315.194

La voce è così dettagliata:

Crediti verso enti creditizi	31/12/07
a) a vista	1.269.552
b) altri crediti	45.642
Totale	1.315.194

Aging altri crediti	31/12/07
entro 3 mesi	44.894
tra 3 e 12 mesi	-
1 anno fino a 5 anni	748
oltre i 5 anni	-
Indeterminata	-
Totale	45.642

I crediti verso enti creditizi a vista accolgono le disponibilità liquide e, in particolare i rapporti di conto corrente, i depositi e i libretti non vincolati comprensivi degli interessi attivi maturati, al netto delle relative ritenute fiscali.

Il saldo si riferisce principalmente agli incassi da riversare agli enti impositori alla data di fine esercizio.

Gli "Altri crediti" si riferiscono fondamentalmente all'impiego temporaneo di liquidità effettuato dalla capogruppo.

Voce 40 - Crediti verso la clientela

Crediti verso la clientela	31/12/07
Valori in €/mgl	3.560.309

La voce evidenzia i crediti derivanti dall'attività di riscossione tributi, al netto delle rettifiche di valore apportate su base analitica o forfetaria in conseguenza di specifici fatti amministrativi.

I principali aggregati, componenti la voce di bilancio, sono i seguenti.

Crediti verso la clientela	31/12/07
Crediti per ruoli ante riforma	1.405.677
Crediti per sgravi per indebito	100.819
Crediti per anticipazioni ad enti impositori	995.965
Crediti per diritti e rimborsi spese su procedure esecutive ante e post riforma	935.175
Crediti per interessi di mora	372.286
Altri crediti verso la clientela	158.230
Fondo sval. crediti verso la clientela	(407.842)
Totale	3.560.309

Si segnala che presso alcune società del Gruppo è in corso un'attività di riscontro dei saldi contabili con gli archivi gestionali, relativamente alla voce crediti verso la clientela. In particolare per Equitalia Gerit S.p.A., Equitalia Alessandria S.p.A., Equitalia Cuneo S.p.A., Equitalia Foggia S.p.A. la verifica riguarda l'ammontare complessivo di circa euro 377 milioni a fronte di un totale di crediti per ruoli ante riforma iscritti nel bilancio consolidato per circa euro 1.406 milioni; mentre per Equitalia Gerit S.p.A., Equitalia Pragma S.p.A., Equitalia Foggia S.p.A. la verifica riguarda l'ammontare complessivo di circa euro 141 milioni a fronte di un totale crediti per diritti ante e post riforma iscritti nel bilancio consolidato per circa euro 935 milioni. Le eventuali sopravvenienze passive o insussistenze passive o minusvalenze che dovessero rilevarsi al completamento di tale attività di verifica risulterebbero comunque oggetto di indennizzo tenuto conto della clausola di garanzia prevista dai relativi contratti di cessione.

Segue il commento analitico delle singole fattispecie.

a) Crediti per ruoli ante riforma

La voce si riferisce ai crediti verso Enti Impositori per le anticipazioni versate loro in vigenza dell'obbligo del "non riscosso come riscosso" per rate scadute prima del 26/02/1999, e non ancora incassate dai contribuenti. La svalutazione prescritta dal D.L. 203/2005 nella misura del 10% dell'ammontare dei crediti verso enti non erariali è esposta tra le svalutazioni dei crediti verso la clientela.

Il saldo a fine esercizio è pari alle anticipazioni corrisposte agli Enti – Erario e altri – al netto di quanto riscosso dai contribuenti, dei provvedimenti di tolleranza e dei compensi.

I termini di rimborso delle anticipazioni sono stati fissati dall'articolo 3 comma 13 del D.L. 203/2005, convertito dalla Legge 248/2005, che ha così distinto le modalità di rimborso:

- erariali: in 10 rate annuali di pari importo, con inizio dal 2008, al tasso di interesse stabilito per legge;
- non erariali: le anticipazioni nette - previa svalutazione del 10% degli importi compresi in domanda di rimborso presentate alla data di entrata in vigore del Decreto – saranno rimborsate in 20 rate annuali, con inizio dal 2008, al tasso di interesse stabilito per legge.

Il Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze dell' 8 giugno 2007 ha fissato il tasso di interesse da utilizzare (media aritmetica dell'Euribor a 12 mesi registrato nel mese che precede il periodo di godimento del pagamento di ciascuna rata) e la scadenza delle rate (31 dicembre di ogni esercizio).

A fronte di tali crediti, la maggior parte delle società partecipate ha ottenuto finanziamenti da banche ex soci delle società agenti (iscritti alla voce 10 del passivo) i cui termini di rimborso ed oneri finanziari sono speculari a quelli stabiliti dall'art. 3 comma 13 del D.L. 203/2005 per l'incasso dagli enti.

L'articolazione per controparte è rappresentata nella seguente tabella:

Crediti per ruoli ante riforma	31/12/07
Erario	969.002
INPS-INAIL	7.378
Altri	429.297
Totale	1.405.677

Aging Crediti per ruoli ante riforma	31/12/07
entro 3 mesi	38
tra 3 e 12 mesi	50.978
1 anno fino a 5 anni	363.269
oltre 5 anni	991.392
Totale	1.405.677

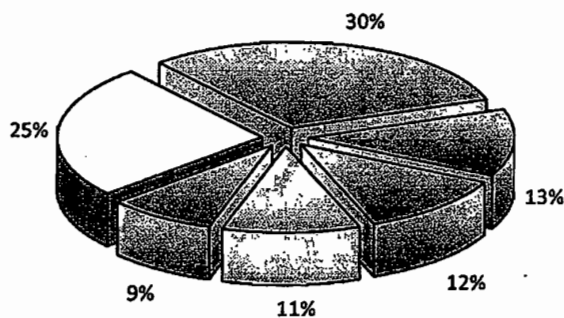
Crediti per ruoli ante riforma — Erario

NORD	
Regioni	€/mgl
Lombardia	99.558
Piemonte	89.307
Veneto	87.568
Emilia Romagna	53.224
Liguria	29.127
Friuli Venezia Giulia	17.978
Trentino - Alto Adige	8.117
Valle d'Aosta	4.240
Totale	389.119

CENTRO	
Regioni	€/mgl
Lazio	279.593
Toscana	67.805
Molise	14.294
Abruzzo	8.606
Umbria	7.443
Marche	-
	-
Totale	377.741

SUD	
Regioni	€/mgl
Campania	73.285
Puglia	59.018
Calabria	37.537
Sardegna	22.339
Basilicata	9.963
	-
Totale	202.143

TOTALE GENERALE	969.002
------------------------	----------------



<input checked="" type="checkbox"/> EQUITIA GERIT S.p.A.	<input checked="" type="checkbox"/> EQUITIA POLIS S.p.A.
<input checked="" type="checkbox"/> EQUITIA NOMOS S.p.A.	<input checked="" type="checkbox"/> EQUITIA E.T.R. S.p.A.
<input checked="" type="checkbox"/> EQUITIA ESATRI S.p.A.	<input type="checkbox"/> Altri

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

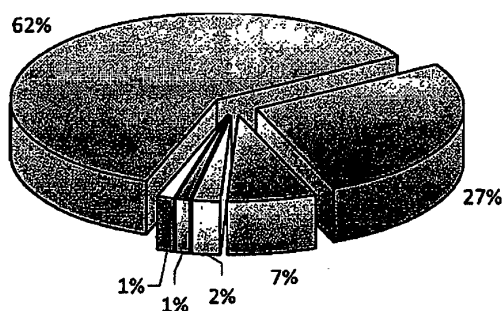
Crediti per ruoli ante riforma — INPS e INAIL

NORD	
Regioni	€/mgl
Lombardia	449
Piemonte	191
Veneto	171
Emilia Romagna	10
Liguria	1
Friuli Venezia Giulia	1
Trentino - Alto Adige	0
Valle d'Aosta	-
Totale	823

CENTRO	
Regioni	€/mgl
Lazio	16
Toscana	-
Molise	-
Abruzzo	-
Umbria	-
Marche	-
	-
	-
Totale	16

SUD	
Regioni	€/mgl
Campania	4.508
Puglia	2.014
Calabria	17
Sardegna	-
Basilicata	-
	-
	-
Totale	6.539

TOTALE GENERALE	7.378
------------------------	--------------



■ EQUITIA SARDEGNA S.p.A.	■ EQUITIA FOGGIA S.p.A.
■ EQUITIA SESTRI S.p.A.	■ EQUITIA PIACENZA S.p.A.
■ EQUITIA CUNEO S.p.A.	□ Altri

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

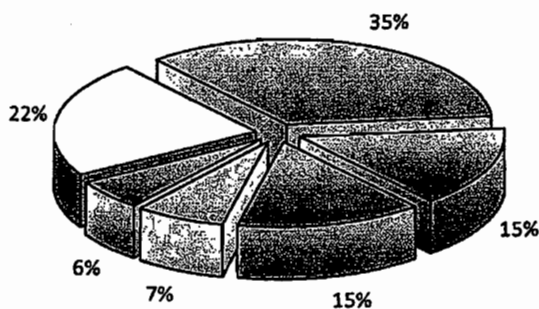
Crediti per ruoli ante riforma — Altri

NORD	
Regioni	€/mg
Lombardia	32.222
Piemonte	16.340
Veneto	11.125
Emilia Romagna	7.421
Liguria	5.922
Friuli Venezia Giulia	3.257
Trentino - Alto Adige	901
Valle d'Aosta	294
Totale	77.483

CENTRO	
Regioni	€/mg
Lazio	77.473
Toscana	21.153
Molise	10.135
Abruzzo	5.349
Umbria	4.386
Marche	2.420
	-
Totale	120.916

SUD	
Regioni	€/mg
Campania	79.526
Puglia	70.660
Calabria	53.175
Sardegna	22.162
Basilicata	5.376
	-
Totale	230.898

TOTALE GENERALE	429.297
------------------------	----------------



<input checked="" type="checkbox"/> EQUITALIA E.T.R. S.p.A.	<input checked="" type="checkbox"/> EQUITALIA POLIS S.p.A.
<input checked="" type="checkbox"/> EQUITALIA GERIT S.p.A.	<input checked="" type="checkbox"/> EQUITALIA ESATRI S.p.A.
<input checked="" type="checkbox"/> EQUITALIA FROSINONE S.p.A.	<input type="checkbox"/> Altri

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

b) Crediti per sgravi per indebitato

La voce riguarda i crediti verso gli Enti Impositori per somme da recuperare a seguito di rimborsi effettuati ai contribuenti derivanti dalla concessione di sgravi per indebitato, al netto degli importi relativi alle tolleranze concesse. Tali crediti riguardano esclusivamente i ruoli post riforma.

Crediti per sgravi per indebitato	31/12/07
Erario	59.207
INPS-INAIL	2.372
Altri	39.240
Totale	100.819

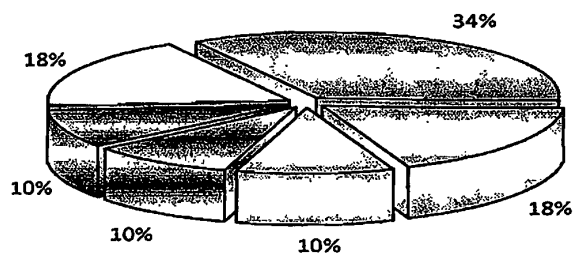
Aging Crediti per sgravi per indebitato	31/12/07
entro 3 mesi	15.748
tra 3 e 12 mesi	85.070
Totale	100.819

Crediti per sgravi per indebitato – Erario

La tabella seguente dettaglia la voce evidenziandone la ripartizione territoriale.

NORD		CENTRO		SUD	
Regioni	€/mgl	Regioni	€/mgl	Regioni	€/mgl
Lombardia	21.686	Toscana	2.418	Calabria	3.186
Piemonte	7.519	Umbria	422	Puglia	2.710
Liguria	5.844	Marche	402	Campania	1.297
Veneto	4.856	Abruzzo	325	Basilicata	355
Emilia Romagna	4.823	Lazio	261	Sardegna	-
Friuli Venezia Giulia	1.932	Molise	-	-	-
Trentino - Alto Adige	995	-	-	-	-
Valle d'Aosta	175	-	-	-	-
Totale	47.829	Totale	3.829	Totale	7.548
TOTALE GENERALE				59.207	

La concentrazione del dato rispetto alle società partecipate è rappresentata nel seguente grafico. La società che presenta il maggior carico risulta essere Equitalia Esatri – titolare dei principali ambiti della Lombardia.



☐ EQUITALIA ESATRI S.p.A. ☐ EQUITALIA POLIS S.p.A.
☐ EQUITALIA E.T.R. S.p.A. ☐ EQUITALIA SESTRI S.p.A.
☐ EQUITALIA NOMOS S.p.A. ☐ Altri

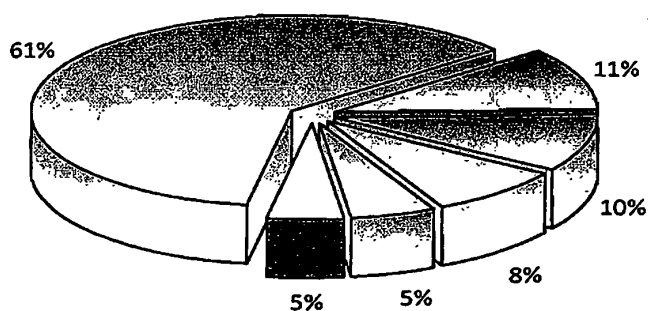
Crediti per sgravi per indebito - INPS e INAIL

NORD	
Regioni	€/mgl
Emilia Romagna	1.538
Lombardia	271
Trentino - Alto Adige	125
Veneto	102
Liguria	40
Friuli Venezia Giulia	32
Piemonte	5
Valle d'Aosta	1
Totale	2.114

CENTRO	
Regioni	€/mgl
Toscana	207
Abruzzo	29
Umbria	0
Lazio	-
Marche	-
Molise	-
-	-
-	-
-	-
Totale	237

SUD	
Regioni	€/mgl
Campania	19
Calabria	3
Basilicata	-
Puglia	-
Sardegna	-
-	-
-	-
-	-
-	-
Totale	22

TOTALE GENERALE	2.372
------------------------	--------------



☒ EQUITALIA POLIS S.p.A.
☒ EQUITALIA NOMOS S.p.A.
☒ EQUITALIA ESATRI S.p.A.
☒ EQUITALIA S.R.T. S.p.A.
☒ EQUITALIA ALTO ADIGE SUDTIROL S.p.A.
☐ Altri

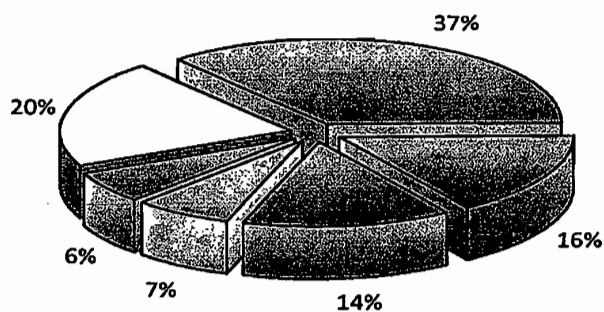
Crediti per sgravi per indebitato — Altri

NORD	
Regioni	€/mg
Lombardia	6.027
Piemonte	1.538
Veneto	1.106
Emilia Romagna	891
Liguria	584
Trentino - Alto Adige	327
Friuli Venezia Giulia	218
Valle d'Aosta	18
Totale	10.710

CENTRO	
Regioni	€/mg
Lazio	13.235
Toscana	3.622
Molise	409
Umbria	215
Marche	197
Abruzzo	163
-	-
-	-
-	-
Totale	17.841

SUD	
Regioni	€/mg
Calabria	3.611
Campania	2.721
Sardegna	2.394
Puglia	1.948
Basilicata	16
-	-
-	-
-	-
Totale	10.690

TOTALE GENERALE	39.240
------------------------	---------------



<input checked="" type="checkbox"/> EQUITIA GERIT S.p.A.	<input checked="" type="checkbox"/> EQUITIA E.TR. S.p.A.
<input checked="" type="checkbox"/> EQUITIA ESATRI S.p.A.	<input checked="" type="checkbox"/> EQUITIA POLIS S.p.A.
<input checked="" type="checkbox"/> EQUITIA NOMOS S.p.A.	<input type="checkbox"/> Altri

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

c) Crediti per anticipazioni a enti impositori

La voce riguarda i crediti verso gli Enti Impositori per la quota residua al 31/12/2007 delle anticipazioni effettuate in applicazione di specifiche convenzioni. A seguito della soppressione della anticipazione prevista all'art. 9 comma 1 del D.L. 79 del 28/03/1997 (ex SAC) la voce non è movimentata per la parte relativa all'Erario.

Aging crediti per anticipazioni ad altri Enti		31/12/07
fino a 3 mesi		878.180
da 3 a 12 mesi		117.785
Totale		995.965

Crediti per anticipazioni – Altri Enti

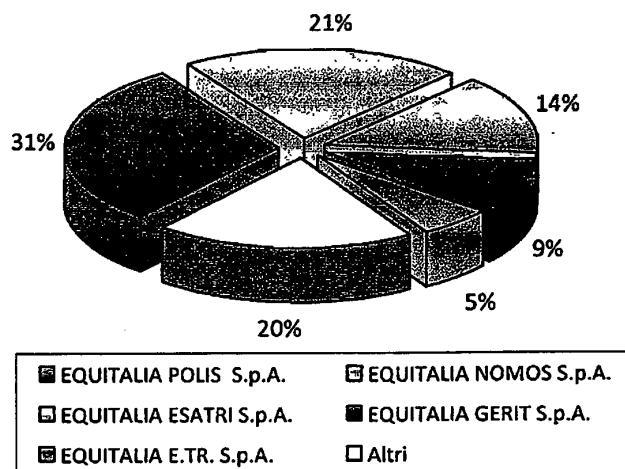
La voce accoglie principalmente l'importo erogato ai Comuni convenzionati a titolo di acconto sul gettito ICI dell'anno 2007, con recupero sugli incassi ricevuti dal mese di dicembre.

Residualmente riguarda le anticipazioni erogate a titolo di acconto su ruoli e entrate patrimoniali ad enti vari sulla base di specifiche convenzioni il cui recupero avviene nel corso dell'anno 2008.

La seguente tabella evidenzia la penetrazione territoriale del gruppo nei servizi di fiscalità locale in relazione anche alla densità demografica dei singoli distretti.

NORD		CENTRO		SUD	
Regioni	€/mgl	Regioni	€/mgl	Regioni	€/mgl
Veneto	196.891	Toscana	69.023	Campania	152.186
Lombardia	151.999	Lazio	65.069	Calabria	34.109
Piemonte	64.640	Umbria	26.728	Sardegna	25.529
Emilia Romagna	59.851	Marche	13.856	Puglia	15.158
Liguria	51.816	Abruzzo	1.657	Basilicata	5.739
Trentino - Alto Adige	40.496	Molise	-	-	-
Friuli Venezia Giulia	17.376	-	-	-	-
Valle d'Aosta	3.842	-	-	-	-
Totale	586.911	Totale	176.334	Totale	232.720
TOTALE GENERALE					995.965

La concentrazione del dato per società mostra il valore più significativo in Equitalia Polis (ambiti di Campania e Veneto):



d) Crediti per diritti e rimborsi spese ante e post riforma

La voce accoglie i crediti relativi al recupero delle spese sostenute per attività specifiche rivolte all'incasso di ruoli vantati nei confronti dei contribuenti e in subordine degli Enti impositori. I crediti iscritti per competenza, intesa come momento di maturazione del diritto al rimborso, in conseguenza delle procedure esecutive poste in essere e in presenza di elementi certi e precisi che permettano di comprovare le ragioni del credito, risultano così composti:

- crediti per i rimborsi delle spese sostenute per procedure esecutive ante riforma: fissati in via tabellare e iscritti secondo quanto previsto dall'art. 61 del D.P.R. 43/88 e dalle istruzioni ministeriali del 22.10.1991 prot. C.I. 2290 e del 3/7/96 n. 177/E, contabilizzati per l'ammontare eventualmente ripetibile agli enti impositori.
- crediti per rimborsi spese ex art. 17 D.Lgs. 112/99 per procedure esecutive maturate alla data di redazione del bilancio, se non rimosse dai contribuenti e ripetibili agli enti impositori.

L'articolazione per controparte è rappresentata nella seguente tabella:

Crediti per diritti e rimborsi spese su procedure esecutive ante e post riforma	31/12/07
Erario	83.064
INPS-INAIL	34.455
Altri	123.161
Contribuenti	694.496
Totale	935.175

Aging crediti per diritti e rimborsi spese su	31/12/07
procedure esecutive ante e post riforma	
entro 3 mesi	73.624
3 a 12 mesi	248.082
Indeterminata	613.469
Totale	935.175

Sono iscritti nei confronti dei contribuenti i crediti per i quali non è stata presentata la domanda di inesigibilità all'ente impositore che, infatti, risulta debitore solo se viene comprovata l'impossibilità di riscuotere il credito principale.

Seguono tabelle e grafico di dettaglio:

Crediti per diritti e rimborsi spese ante e post riforma - Erario

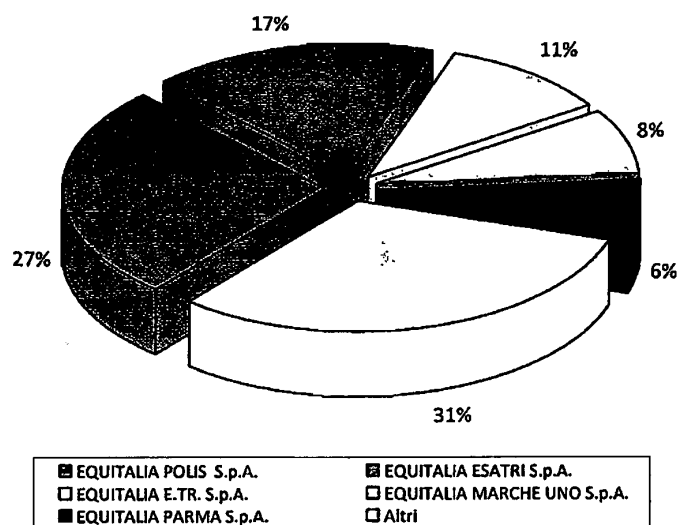
Si riferiscono ai crediti maturati verso l'Erario inseriti in domande di inesigibilità definitive.

NORD	
Regioni	€/mgl
Lombardia	16.695
Emilia Romagna	14.205
Veneto	6.448
Liguria	4.555
Piemonte	1.388
Trentino - Alto Adige	741
Friuli Venezia Giulia	436
Valle d'Aosta	-
Totale	44.468

CENTRO	
Regioni	€/mgl
Marche	6.719
Toscana	3.273
Abruzzo	615
Lazio	-
Molise	-
Umbria	-
-	-
-	-
Totale	10.606

SUD	
Regioni	€/mgl
Campania	15.273
Puglia	8.050
Calabria	4.381
Basilicata	285
Sardegna	-
-	-
-	-
-	-
Totale	27.989

TOTALE GENERALE	83.064
------------------------	---------------



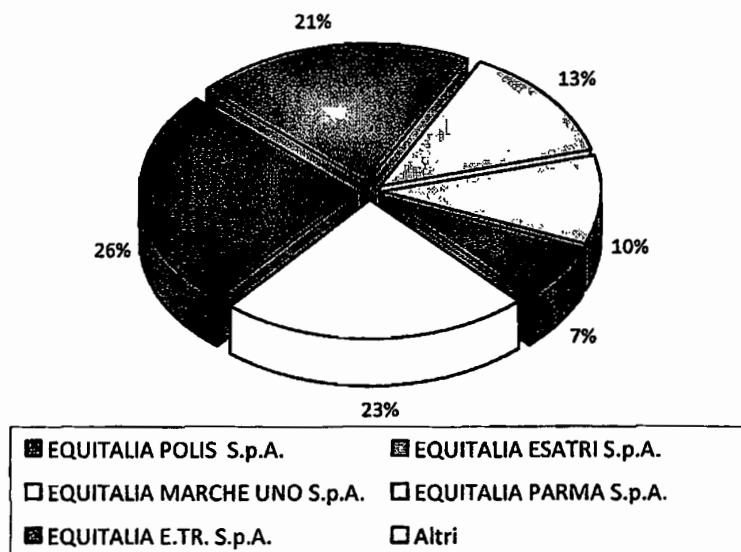
Crediti per diritti e rimborsi spese ante e post riforma — INPS e INAIL

NORD	
Regioni	€/mgl
Lombardia	8.125
Emilia Romagna	5.346
Veneto	2.563
Liguria	1.758
Piemonte	669
Trentino - Alto Adige	399
Friuli Venezia Giulia	254
Valle d'Aosta	-
Totale	19.113

CENTRO	
Regioni	€/mgl
Marche	4.635
Toscana	1.532
Abruzzo	-
Lazio	-
Molise	-
Umbria	-
-	-
-	-
-	-
Totale	6.167

SUD	
Regioni	€/mgl
Campania	5.250
Puglia	2.722
Calabria	971
Basilicata	231
Sardegna	-
-	-
-	-
-	-
Totale	9.174

TOTALE GENERALE	34.455
------------------------	---------------



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]