

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

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

Voce 170 - Riserve

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

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

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

Voce 190 - Utili (perdite) portati a nuovo

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

La voce non presenta variazioni nel periodo.

Voce 200 - Utile (perdita) d'esercizio

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

Il valore indicato rappresenta l'utile di spettanza del Gruppo, derivante dal risultato economico di periodo.

Di seguito è riportata la variazione del patrimonio netto al 31 dicembre 2011:

Valori in €/mgl	31/12/10	VARIAZIONI				31/12/11
		UTILE 2010	DIFFERENZE NEGATIVE DI CONSOLIDAMENTO	FONDO RISCHI FINANZIARI GENERALI	ALTRÉ VARIAZIONI	
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)	521.641
<i>di cui:</i>						
PN terzi	1.033				(401)	356 988

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

Valori in €/mgl	31/12/09	VARIAZIONI				31/12/10
		UTILE 2009	DIFFERENZE NEGATIVE DI CONSOLIDAMENTO	FONDO RISCHI FINANZIARI GENERALI	ALTRÉ VARIAZIONI	
Fondo rischi	140.000			50.000		190.000
Differenze negative	352				(158)	194
Capitale	150.000					150.000
Riserve						
- legale	280	62				342
- altre	204.322	14.975			6.464	225.761
Utili a nuovo	5.293	1.171			(6.464)	-
Utile d'esercizio	16.208	(16.208)				28.244 28.244
Totale	516.455	-	-	50.000	(158) 28.244	594.541
<i>di cui:</i>						
PN terzi	1.207				(264)	90 1.033

Parte C – Informazioni sul Conto Economico

Costi

Voce 10 - Interessi Passivi e Oneri Assimilati

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

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

INTERESSI PASSIVI E ONERI ASSIMILATI	31/12/11	31/12/10	Variazione
Interessi passivi per debiti v/Enti creditizi	19.635	13.925	5.710
- Interessi passivi su g/c bancari	4.722	2.790	1.932
- Interessi passivi su linee di credito ruoli ex obbligo	14.913	11.135	3.778
Interessi passivi - altri	4.611	4.259	352
- Interessi su debiti verso ex soci (strumenti partecipativi)	2.849	2.270	579
- Interessi passivi altri	1.762	1.989	(227)
TOTALE	24.246	18.184	6.062

Gli interessi passivi per debiti v/Enti creditizi, presentano un incremento rispetto al periodo a confronto, e si riferiscono principalmente agli interessi maturati sulle linee di credito per ruoli ex obbligo concesse da istituti bancari ex soci delle società concessionarie a copertura del rimborso ex art. 3 del D.L. 203/05 delle anticipazioni su ruoli ex obbligo (c.d. mismatching).

La voce trova riscontro nella voce 10 dei ricavi "interessi attivi" dove sono stati iscritti gli interessi maturati sui crediti ex obbligo.

Gli altri interessi passivi, diversi da quelli su strumenti partecipativi, riguardano i mutui accesi per l'acquisto di immobili strumentali.

Voce 20 - Commissioni passive

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

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

COMMISSIONI PASSIVE	31/12/11	31/12/10	Variazione
Commissioni retrocesse a banche su incassi ex SAC	23.781	25.008	(1.227)
Commissioni passive per fideiussioni	153	152	1
Commissioni bancarie	5.594	5.894	(300)
Commissioni postali	1.709	2.191	(482)
TOTALE	31.237	33.245	(2.008)

L'importo, in flessione rispetto all'esercizio precedente, si riferisce principalmente alle commissioni passive riconosciute agli intermediari per le riscossioni effettuate per loro tramite e in particolare agli oneri su deleghe bancarie per versamenti eseguiti dai contribuenti ai sensi della L. 237/97 (ex Servizi Autonomi di Cassa). Tali oneri trovano contropartita nelle commissioni attive sui versamenti ex SAC spettanti agli Adr, esposte nella sezione ricavi al lordo della quota di spettanza degli istituti di credito.

Voce 40 - Spese amministrative

SPESE AMMINISTRATIVE	31/12/11	31/12/10	Variazione
Valori in €/mgl	975.479	979.711	(4.232)

La voce è così composta:

SPESE AMMINISTRATIVE	31/12/11	31/12/10	Variazione
a) Spese per il personale	549.833	527.217	22.616
b) Altre spese amministrative	425.646	452.494	(26.848)
TOTALE	975.479	979.711	(4.232)

Voce 40.a - Spese per il personale

La voce include le competenze maturate nel periodo, costituite principalmente dalle retribuzioni, da VAP ed incentivi, dai ratei di mensilità aggiuntive e dagli oneri sociali maturati nell'esercizio sulle stesse competenze.

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

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

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

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

Voce 40.b – Altre spese amministrative

Le altre spese amministrative sono riferite principalmente all'attività esattoriale, alle spese professionali, per servizi informatici e ad altre spese di diversa natura.

La tabella che segue fornisce un primo dettaglio del contenuto della voce, dando evidenza delle principali categorie di oneri che vi confluiscano, con indicazione della movimentazione rispetto al periodo precedente.

B) ALTRE SPESE AMMINISTRATIVE	31/12/11	31/12/10	Variazione
Servizi esattoriali	130.548	176.012	(45.464)
Servizi informatici	82.073	73.898	8.175
Servizi professionali	61.238	58.885	2.353
Godimento beni di terzi	44.143	44.434	(291)
Spese per servizi generali	25.444	26.969	(1.525)
Altre spese	82.200	72.296	9.904
TOTALE	425.646	452.494	(26.848)

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

Servizi esattoriali:

SERVIZI ESATTORIALI	31/12/11	31/12/10	Variazione
Contributi obbligatori	2.047	1.866	181
Trasporto e sconta valori	2.045	2.602	(557)
Stampa ed elaborazione dati	14.311	21.321	(7.010)
Postalizzazione esattoriale e notifica cartelle	102.974	119.071	(16.097)
Spese di visura	1.476	12.402	(10.926)
Altre spese per attivazione procedure esecutive	5.166	9.174	(4.008)
Altri servizi esterni	2.529	9.576	(7.047)
TOTALE	130.548	176.012	(45.464)

Tra gli oneri derivanti dall'attività di riscossione si registrano le spese sostenute per notifica e stampa delle cartelle esattoriali, i contributi obbligatori (contributo IFEL- ex ICI/ANCI), le spese per visure ed informazioni ipotecarie, le spese di postalizzazione esattoriale e di notifica, i costi diversi per procedure esecutive (spese legali ripetibili agli Enti impositori, spese per vendite giudiziali, interventi immobiliari, etc.).

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

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

Servizi informatici:

SERVIZI INFORMATICI	31/12/11	31/12/10	Variazione
Licenze e manutenzioni SW	20.692	19.352	1.340
Manutenzioni HW	1.796	1.689	108
Trasmissioni dati	4.476	4.487	(11)
Locazione HW e macchine d'ufficio	1.332	1.375	(43)
Servizi di call center	4.827	3.618	1.209
Altri costi ICT	29.206	32.888	(3.683)
Servizi per SW esattoriale	19.744	10.489	9.255
TOTALE	82.073	73.898	8.175

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. La voce presenta un incremento dovuto principalmente alle migrazioni avvenute nel periodo in relazione al piano di riassetto e al Sistema Unico della Riscossione.

Servizi professionali:

SERVIZI PROFESSIONALI	31/12/11	31/12/10	Variazione
Spese legali per contenzioso esattoriale	51.828	42.823	9.005
Altre spese legali e notarili	1.635	1.724	(89)
Assistenza amministrativo fiscale	1.323	1.382	(59)
Collaborazioni a progetto e contratti di somministrazione lavoro	2.851	7.020	(4.169)
Altri servizi esterni	253	1.389	(1.136)
Consulenze ed altri servizi professionali	1.751	3.001	(1.250)
Compensi e rimborsi spese per revisione legale dei conti	1.597	1.546	51
TOTALE	61.238	58.885	2.353

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.

L'andamento della voce risente dell'effetto combinato dell'incremento delle spese legali per contenzioso esattoriale, anche a fronte della revisione dei criteri di stima in occasione delle operazioni di incorporazione, e del decremento dei costi per collaborazioni a progetto e per consulenze amministrative.

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 2427 c. 1 p. 16 bis, i corrispettivi della società di revisione (KPMG SpA) incaricata della revisione legale dei conti sono pari ad €/mln 1,3. I compensi al network a cui la società di revisione appartiene per altri servizi diversi dalla revisione legale sono pari ad €/mgl 15 e sono ricompresi nella voce "Assistenza amministrativo fiscale".

Godimento beni di terzi:

I costi relativi al godimento beni di terzi fanno riferimento ai canoni di locazione e manutenzione ed alle spese condominiali relativi agli immobili ad uso ufficio. In misura residuale la voce

contiene i canoni di manutenzione ed utilizzo di altri beni strumentali. Di seguito il dettaglio della voce.

GODIMENTO BENI DI TERZI	31/12/11	31/12/10	Variazione
Locazione uso ufficio e spese condominiali	40.013	39.042	971
Manutenzioni immobili e macchinari	1.751	2.292	(541)
Altre locazioni	2.379	3.100	(721)
TOTALE	44.143	44.434	(291)

La principale fattispecie che compone la voce è rappresentata dalle locazioni uso ufficio; la voce si incrementa in particolare per la locazione dell'instant office sede transitoria della business unit dei visuristi.

Spese per servizi generali:

I costi per servizi generali si riferiscono alle spese di funzionamento degli uffici, ai costi per utenze e altre spese generali.

SERVIZI GENERALI	31/12/11	31/12/10	Variazione
Consumi e varie di ufficio Cancelleria, modulistica e stampati	3.263	3.864	(601)
Spese di funzionamento	15.026	14.207	819
Utenze	6.822	8.510	(1.688)
Pubblicità: Spese di comunicazione istituzionale	333	388	(55)
TOTALE	25.444	26.969	(1.525)

La contrazione delle spese per utenze risente del beneficio conseguente agli interventi di razionalizzazione e consolidamento delle telecomunicazioni di Gruppo mediante la realizzazione della rete unitaria convergente ed il ricorso alla tecnologia VoIP per la telefonia.

Il prospetto che segue espone le principali fattispecie delle spese di funzionamento con evidenza del loro andamento rispetto al periodo a raffronto:

SPESE DI FUNZIONAMENTO	31/12/11	31/12/10	Variazione
Spese di vigilanza, portineria	3.593	3.336	257
Spese di pulizia	3.966	4.006	(40)
Spese postali varie	1.989	2.055	(66)
Servizi di archiviazione	1.451	1.130	321
Servizi di trasloco e fachinaggio	2.186	1.695	491
Abbonamenti giornali e riviste, pubblicazioni	200	245	(45)
Manutenzione immobili di proprietà	68	64	4
Manutenzione macchinari di proprietà	484	413	71
Manutenzione apparecchiature di proprietà	1.089	1.263	(174)
TOTALE	15.026	14.207	819

La voce presenta un lieve incremento con particolare riferimento agli oneri per servizi di trasloco connessi al piano di riassetto societario e alle spese di vigilanza per la prevenzione di atti ostili.

Altre spese:

Nella voce confluiscano i costi relativi principalmente alle imposte indirette e tasse, ai servizi al personale e ad altre spese inerenti i compensi agli organi sociali, dettagliati nell'apposita sezione, e alle coperture assicurative aziendali.

ALTRE SPESE	31/12/11	31/12/10	Variazione
Personale distaccato e servizi al personale	12.014	12.454	(440)
Imposte indirette e tasse	49.446	41.856	7.590
Compensi organi sociali	4.243	5.173	(930)
Altre spese	16.497	12.813	3.684
TOTALE	82.200	72.296	9.904

La voce presenta un incremento rispetto al periodo precedente per effetto dell'andamento del pro rata di indetraibilità IVA.

Per quanto riguarda le altre spese l'incremento è ascrivibile per 1,5 €/mln al costo figurativo rappresentato dagli oneri risparmiati in applicazione della L. 122/10. Al riguardo si precisa che nel mese di ottobre 2011 è stato effettuato dalla Holding, per conto del Gruppo, il versamento nell'apposita entrata del Bilancio dello Stato delle ulteriori somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'art. 6 del D.L. 78/10 convertito dalla L. 122/10.

La voce accoglie anche, come per l'esercizio precedente, l'onere figurativo per il contenimento di spesa previsto dall'art. 61 del D.L. 112/08, riversato nei termini di legge sul capitolo del bilancio dello Stato individuato dalla Circolare RGS n. 10 del 13 febbraio. La voce, a partire dall'esercizio 2011, accoglie anche le ulteriori riduzioni di spesa previste dalla L. 122/10.

La contabilizzazione di tali poste alla presente voce è stata effettuata in applicazione della Circolare n. 36/2008 della Ragioneria Generale dello Stato e dalla successiva Circolare n. 40/2010 dello stesso Dipartimento.

La voce al 31 dicembre 2011 rileva:

- il versamento nel mese di marzo 2011 nell'apposita entrata del Bilancio dello Stato delle somme relative alle previsioni di riduzione della spesa pubblica di cui ai commi 2, 5 e 6 dell'art. 61 del D.L. 112/08 convertito in L. 133/08;
- il versamento nel mese di ottobre 2011 nell'apposita entrata del Bilancio dello Stato delle somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'art. 6 del D.L. 78/10 convertito dalla L. 122/10.

Voce 50 - Rettifiche di valore su immobilizzazioni immateriali e materiali

RETTIFICHE DI VALORE SU IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI	31/12/11	31/12/10	Variazione
Valori in €/mgl	19.372	16.927	2.445

RETTIFICHE DI VALORE SU IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI	31/12/11	31/12/10	Variazione
Rettifiche di valore su immobilizzazioni immateriali	11.531	10.108	1.423
Rettifiche di valore su immobilizzazioni materiali	7.841	6.819	1.022
TOTALE	19.372	16.927	2.445

Le rettifiche si riferiscono agli ammortamenti del periodo determinati sulla base della vita utile dei cespiti e del loro utilizzo nella fase produttiva. Non sono presenti rettifiche per perdite durevoli di valore. Segue dettaglio con apertura della voce per categoria di cespiti.

RETTIFICHE DI VALORE SU IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	31/12/11	31/12/10	Variazione
Avviamento	-	10	(10)
Brevetti e diritti	4.733	3.449	1.284
Concessioni, licenze, marchi e simili	2.513	2.318	195
Costi di impianto	134	200	(66)
Migliorie su beni di terzi	4.024	3.405	619
Altre immobilizzazioni immateriali	127	726	(599)
TOTALE	11.531	10.108	1.423

RETTIFICHE DI VALORE SU IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	31/12/11	31/12/10	Variazione
Fabbricati - uso strumentale	1.182	988	194
Fabbricati - uso non strumentale	102	-	102
Attrezzature	175	1.032	(857)
Mobili e arredi	1.866	1.977	(111)
Impianti e macchinari	1.910	1.985	(75)
Altri beni	2.606	837	1.769
TOTALE	7.841	6.819	1.022

Voce 60 - Altri oneri di gestione

ALTRI ONERI DI GESTIONE	31/12/11	31/12/10	Variazione
Valori in €/mgl	30.652	36.160	(5.508)

La voce accoglie i costi di natura residuale relativi alla gestione caratteristica delle Società e i costi delle gestioni accessorie che non hanno natura finanziaria o straordinaria.

Il decremento in via prevalente è riferibile alla rilevazione delle rettifiche apportate agli aggi della riscossione a seguito dei provvedimenti di sgravio per indebito o per altra causa che hanno comportato il riversamento dei compensi trattenuti.

Voce 70 - Accantonamento per rischi ed oneri

ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	31/12/11	31/12/10	Variazione
Valori in €/mgl	28.586	17.981	10.605

La voce è costituita da accantonamenti di carattere prudenziale effettuati a fronte di rischi legati a contenziosi di natura esattoriale e ad accantonamenti per altri contenziosi.

Si rinvia a quanto riportato nella relativa sezione dello Stato Patrimoniale per il commento di maggiore dettaglio.

ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	31/12/11	31/12/10	Variazione
Accantonamento per contenzioso esattoriale	7.098	6.595	503
Accantonamenti per altri contenziosi	2.821	2.146	675
Altri accantonamenti	18.667	9.240	9.427
TOTALE	28.586	17.981	10.605

Gli altri accantonamenti fanno riferimento a rischi correlati all'attività caratteristica e per contenziosi non di natura esattoriale.

Voce 80 - Accantonamento ai fondi rischi su crediti

ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI SU CREDITI	31/12/11	31/12/10	Variazione
Valori in €/mgl			

La voce non presenta movimentazioni nel periodo.

Voce 90 - Rettifiche di valore su crediti e accantonamenti per garanzie ed impegni

RETT. DI VAL. SU CRED. E ACCANT. PER GARANZ. ED IMPEGNI	31/12/11	31/12/10	Variazione
Valori in €/mgl			

Gli importi si riferiscono a rettifiche di valore su crediti.

L'incremento si riferisce alla svalutazione dei crediti per rimborsi spese su procedure esecutive relativi ai preavvisi di fermo amministrativo con notifica non perfezionata nel corso del 2011.

Inoltre, l'accantonamento è correlato in parte alla stima di preavvisi di fermo, in relazione alle recenti modifiche normative, che prevedono la necessità di due solleciti ai fini del perfezionamento del fermo, per cui si rende necessario procedere ad un nuovo invio.

Infine, tra le rettifiche di valore su crediti è ricompreso l'accantonamento forfetario determinato per fronteggiare il rischio sui crediti per diritti e spese su procedure esecutive.

Voce 100 - Rettifiche di valore su immobilizzazioni finanziarie

RETTIFICHE DI VALORE SU IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	31/12/11	31/12/10	Variazione
Valori in €/mgl			

La voce, non valorizzata, accoglie l'importo delle rettifiche operate su titoli in portafoglio.

Voce 120 - Oneri straordinari

ONERI STRAORDINARI	31/12/11	31/12/10	Variazione
Valori in €/mgl			

La voce si riferisce a sopravvenienze passive derivanti dalla rilevazione di oneri e/o rettifiche di proventi relative agli esercizi precedenti.

ALTRI ONERI STRAORDINARI	31/12/11	31/12/10	Variazione
Minusvalenza - immobilizzazioni materiali	10	124	(114)
Minusvalenza - immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
Altre sopravv. passive e insuss. dell'attivo	7.896	28.466	(20.570)
Oneri di riconciliazione IC	264	45	219
TOTALE	8.170	28.635	(20.465)

La voce altre sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, che si decrementa rispetto al periodo a raffronto, è composta principalmente da costi relativi ad esercizi precedenti, per i quali se riferiti al periodo ante cessione - è stata attivata la garanzia prevista dal contratto di cessione nei confronti degli ex soci e in via residuale da sopravvenienze imputabili ad esercizi precedenti ma non riferibili agli ex soci. Gli importi richiesti agli ex soci quali indennizzi, sono iscritti tra gli altri proventi di gestione del Conto Economico.

Voce 130 - Variazione positiva del fondo per rischi finanziari generali

VARIAZIONE POSITIVA DEL FONDO PER RISCHI FINANZIARI GENERALI	31/12/11	31/12/10	Variazione
Valori in €/mgl	-	50.000	(50.000)

La voce non movimentata nel periodo, si riferisce all'accantonamento degli stanziamenti a fondo rischi finanziari generali a fronte del rischio generale d'impresa.

Voce 140 - Imposte sul reddito dell' esercizio

IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO	31/12/11	31/12/10	Variazione
Valori in €/mgl	4.451	81.890	(77.439)

La voce accoglie le imposte IRAP e IRES determinate per il periodo.

La voce è così dettagliata:

IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO	31/12/11	31/12/10	Variazione
IRES corrente	17.803	62.316	(44.513)
IRAP corrente	25.598	31.793	(6.195)
Imposte anticipate - IRES	(35.798)	(11.834)	(23.964)
Imposte anticipate - IRAP	(2.492)	(471)	(2.021)
Imposte differite - IRES	(658)	104	(762)
Imposte differite - IRAP	(2)	(18)	16
TOTALE	4.451	81.890	(77.439)

L'IRES e l'IRAP corrente rappresentano l'onere tributario del Gruppo per l'esercizio 2011. Il valore delle imposte di periodo appostato a Conto Economico comprende l'effetto netto positivo della rilevazione delle imposte anticipate IRES e IRAP e dell'assorbimento, come effetto netto a livello di Gruppo, delle imposte differite IRES e IRAP.

Le passività fiscali differite sono rilevate per tutte le differenze temporanee imponibili, mentre le attività fiscali anticipate sono rilevate per le differenze temporanee deducibili.

Il carico tributario dell'anno 2011 si decrementa per effetto della contrazione del risultato di Gruppo del periodo e del beneficio fiscale rilevato dalla Holding con riferimento alle perdite fiscali del Gruppo.

Voce 150 - Utile d'esercizio di pertinenza di terzi

UTILE D'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	31/12/11	31/12/10	Variazione
Valori in €/mgl	356	90	266

L'importo rappresenta la quota di risultato economico consolidato attribuibile ad azioni delle Società del Gruppo di proprietà terzi. In dettaglio la voce al 31 dicembre 2011.

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

In particolare il socio di minoranza di Equitalia Servizi, Serit Sicilia, è titolare del 9,47%.

Ricavi

Voce 10 - Interessi attivi e proventi assimilati

INTERESSI ATTIVI E PROVENTI ASSIMILATI	31/12/11	31/12/10	Variazione
Valori in €/mgl	19.542	14.993	4.549

La voce è così dettagliata:

INTERESSI ATTIVI E PROVENTI ASSIMILATI	31/12/11	31/12/10	Variazione
Interessi attivi per crediti v/enti creditizi	1.836	1.522	314
- <i>Interessi attivi e proventi assimilati su titoli a reddito fisso</i>	-	6	(6)
- <i>Interessi attivi v/c/c bancari</i>	1.836	1.516	320
Interessi attivi per crediti v/clientela	17.706	13.471	4.235
- Interessi di mora incassati da contribuenti su ruoli ante riforma	-	3	(3)
- Interessi attivi su rimborso anticipazione su ruoli ex obbligo	15.564	11.284	4.280
- Interessi attivi - su altri rapporti	2.142	2.184	(42)
TOTALE	19.542	14.993	4.549

Gli interessi attivi presentano una variazione positiva rispetto al periodo a raffronto (+4,5 €/mln) imputabile principalmente all'incremento degli interessi su rimborso anticipazione su ruoli ex obbligo in relazione al tasso Euribor di riferimento.

Gli interessi sul rimborso delle anticipazioni su ruoli ex obbligo trovano contropartita tra gli interessi passivi su debiti per finanziamento mismatching.

Gli interessi attivi verso Enti creditizi, che trovano contropartita nel maggior saldo degli interessi passivi bancari, si riferiscono principalmente agli interessi maturati su c/c bancari relativi alle giacenze depositate e regolate alle condizioni di mercato, si incrementano rispetto all'esercizio precedente in via prevalente per effetto dell'andamento del tasso Euribor di riferimento e all'andamento delle giacenze depositate.

Voce 20 - Dividendi ed altri proventi

Dividendi e altri proventi	31/12/11	31/12/10	Variazione
Valori in €/mgl	1	2	(1)

La voce alla data rileva i proventi su azioni e partecipazioni in portafoglio.

DIVIDENDI E ALTRI PROVENTI	31/12/11	31/12/10	Variazione
a) su azioni, quote e altri titoli a reddito variabile	1	2	(1)
b) su partecipazioni	-	-	-
TOTALE	1	2	(1)

Voce 30 - Commissioni attive

COMMISSIONI ATTIVE	31/12/11	31/12/10	Variazione
Indennità di presidio	-	-	-
Aggi e compensi Ruoli ante riforma	1.100	1.357	(257)
Aggi e compensi ruoli post riforma	669.265	679.975	(10.710)
Rimborso spese procedure coattive	155.474	319.933	(164.459)
Diritti di notifica	41.020	45.551	(4.531)
Commissioni VV.UU	814	816	(2)
Commissioni SAC	96.376	101.392	(5.016)
Commissioni ICI	13.367	16.245	(2.878)
Compensi ruoli GIA	44.087	41.568	2.519
Compensi entrate patrimoniali	5.926	8.605	(2.679)
Altre commissioni attive	4.317	8.723	(4.406)
Rimborsi spese ex art. 28 ter	105	833	(728)
TOTALE	1.031.851	1.224.998	(193.147)

Le commissioni attive presentano un decremento dovuto principalmente all' effetto combinato di alcuni fenomeni che hanno caratterizzato l'esercizio:

- la sostanziale invarianza degli aggi in relazione ai volumi di riscossione registrati nel periodo (- 2,9%);
- al decremento dei rimborси spese per procedure coattive, legato alla flessione dell'attività cautelare ed esecutiva del periodo a seguito dell'adeguamento dei sistemi informatici alle misure legislative approvate nel mese di luglio 2011 e al particolare clima di tensione e ostilità generatosi nel secondo semestre 2011, fenomeni che hanno inciso negativamente sui risultati dell'attività di riscossione.

Si segnala che, per uniformità alla scelta di aggregazione territoriale adottata nel Piano di riassetto societario, le tabelle di distribuzione geografica che seguono sono state coerentemente riclassificate.

Segue una breve analisi delle componenti suindicate.

Aggi e compensi ruoli ante riforma

AGGI E COMPENSI RUOLI ANTE RIFORMA	31/12/11	31/12/10	Variazione
Valori in €/mgl	1.100	1.357	(257)

Di seguito il dettaglio della voce per distribuzione territoriale:

NORD		CENTRO		SUD	
Regioni	€	Regioni	€	Regioni	€
Lombardia	161	Toscana	223	Campania	136
Piemonte	98	Emilia Romagna	49	Lazio	94
Veneto	41	Abruzzo	32	Puglia	73
Liguria	38	Marche	30	Calabria	52
Friuli Venezia Giulia	28	Sardegna	24	Molise	4
Valle d'Aosta	3	Umbria	12		
Trentino - Alto Adige	2				
Totale	371	Totale	370	Totale	359
TOTALE GENERALE					
					1.100

Gli aggi e compensi sulla riscossione ruoli "ante riforma" riguardano ruoli scaduti incassati nel periodo al netto di compensi per sgravi per indebito e discarichi amministrativi.

Aggi e compensi ruoli post riforma

AGGI E COMPENSI RUOLI POST RIFORMA	31/12/11	31/12/10	Variazione
Valori in €/mgl	669.265	679.975	(10.710)

La voce presenta una sostanziale invarianza rispetto allo stesso periodo dello scorso esercizio in relazione a volumi di riscossione del periodo in linea con il 2010 tenuto conto dell'effetto rateazioni.

Di seguito il dettaglio della voce per distribuzione territoriale:

NORD		CENTRO		SUD	
Regioni	€	Regioni	€	Regioni	€
Lombardia	139.932	Toscana	51.832	Lazio	103.306
Piemonte	45.625	Emilia Romagna	46.222	Campania	66.363
Veneto	43.534	Sardegna	22.545	Puglia	44.866
Liguria	18.004	Marche	15.874	Calabria	20.941
Friuli Venezia Giulia	11.637	Abruzzo	14.560	Molise	3.824
Trentino - Alto Adige	8.142	Umbria	9.911	Basilicata	915
Valle d'Aosta	1.232				
Totale	268.106	Totale	160.944	Totale	240.215
TOTALE GENERALE					
					669.265

Rimborso spese procedure coattive

RIMBORSO SPESE	31/12/11	31/12/10	Variazione
Valori in €/mgl	155.474	319.933	(164.459)

I rimborsi spese su procedure coattive si riferiscono ai compensi forfettari maturati nell'anno per i rimborsi delle spese sostenute per la riscossione in via esecutiva iscritti per la parte riscossa o da riscuotere dai contribuenti o, a seguito di discarico, dagli Enti impositori. Rispetto al periodo a

raffronto si rileva un decremento legato alla citata flessione dell'attività cautelare ed esecutiva del secondo semestre 2011.

Di seguito il dettaglio della voce per distribuzione territoriale:

NORD		CENTRO		SUD	
Regioni	€	Regioni	€	Regioni	€
Lombardia	28.158	Toscana	23.438	Lazio	15.238
Veneto	10.647	Emilia Romagna	11.513	Campania	12.793
Piemonte	9.220	Sardegna	7.270	Puglia	10.418
Friuli Venezia Giulia	3.597	Marche	6.171	Calabria	5.362
Liguria	3.968	Abruzzo	3.911	Molise	569
Trentino - Alto Adige	1.149	Umbria	1.497	Basilicata	297
Valle d'Aosta	258				
Totale	56.997	Totale	53.800	Totale	44.677
TOTALE GENERALE					155.474

Diritti di notifica

DIRITTI DI NOTIFICA	31/12/11	31/12/10	Variazione
Valori in €/mgl	41.020	45.551	(4.531)

I diritti di notifica riguardano i rimborsi delle spese di notifica delle cartelle esattoriali, riscossi dai contribuenti o, in subordine, dagli Enti impositori in caso di inesigibilità e di sgravio della cartella (D.L. 262/06 convertito in L. 286/06).

La voce presenta un decremento rispetto al periodo a confronto dovuto all'andamento delle riscossioni.

Di seguito il dettaglio della voce per distribuzione territoriale:

NORD		CENTRO		SUD	
Regioni	€	Regioni	€	Regioni	€
Lombardia	6.796	Toscana	4.009	Lazio	5.559
Piemonte	2.510	Emilia Romagna	3.021	Campania	4.543
Veneto	2.264	Sardegna	2.007	Puglia	2.987
Liguria	1.163	Marche	1.117	Calabria	1.939
Friuli Venezia Giulia	784	Abruzzo	743	Molise	163
Trentino - Alto Adige	537	Umbria	721	Basilicata	56
Valle d'Aosta	101				
Totale	14.155	Totale	11.618	Totale	15.247
TOTALE GENERALE					41.020

Commissioni VV.UU.

COMMISSIONI VV.UU.	31/12/11	31/12/10	Variazione
Valori in €/mgl	814	816	(2)