

a) Crediti per ruoli ante riforma

CREDITI PER RUOLI ANTE RIFORMA	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valori in €/mg	833.617	954.891	(121.274)

Il credito, rimborsato annualmente dal MEF in base a specifico piano di rimborso in applicazione di quanto previsto dal D.L. 203/05, si riferisce ai crediti per le anticipazioni versate agli Enti impositori in vigore dell'obbligo del "non riscosso come riscosso" per rate scadute prima del 26/02/1999. L'importo rappresenta il valore lordo del credito che deve essere nettato della svalutazione, prescritta anch'essa dal D.L. 203/05, del 10% dell'ammontare dei crediti verso Enti non erariali, esposta tra le svalutazioni dei crediti verso la clientela.

Il saldo al 31 dicembre 2012 presenta un decremento dovuto alla liquidazione delle rate scadute alla data secondo le previsioni dell'art. 3 c. 13 del D.L. 203/05, convertito in L. 248/05.

Nel corso degli esercizi è stata appurata l'esistenza di maggiori crediti per ruoli ante riforma che sono stati riconosciuti da parte del Ministero Economia e Finanze – Dipartimento delle Finanze – come rimborsabili ai sensi del D.L. 203/05.

AGING CREDITI PER RUOLI ANTE RIFORMA	31/12/12	31/12/11	Variazione
entro 3 mesi	-	-	-
tra 3 e 12 mesi	123.672	99.300	24.372
1 anno fino a 5 anni	560.398	462.519	97.879
oltre 5 anni	149.547	393.072	(243.525)
indeterminata	-	-	-
TOTALE	833.617	954.891	(121.274)

b) Crediti per sgravi per indebitito

CREDITI PER SGRAVI PER INDEBITITO	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valori in €/mg	361.968	274.386	87.582

La voce, che si incrementa rispetto al periodo precedente, accoglie i crediti verso gli Enti impositori per somme da recuperare a seguito di rimborsi effettuati ai contribuenti derivanti dalla concessione di sgravi per somme indebitamente iscritte a ruolo.

AGING CREDITI PER SGRAVI PER INDEBITITO	31/12/12	31/12/11	Variazione
entro 3 mesi	-	48.955	(48.955)
tra 3 e 12 mesi	361.968	225.431	136.537
1 anno fino a 5 anni	-	-	-
oltre 5 anni	-	-	-
indeterminata	-	-	-
TOTALE	361.968	274.386	87.582

c) Crediti per anticipazioni ad Enti impositori

CREDITI PER ANTICIPAZIONI AD ALTRI ENTI IMPOSITORI	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valori in €/mgl	82.143	675.802	(593.659)

La voce si riferisce alle anticipazioni erogate agli Enti non erariali sulla base di apposite convenzioni. Le somme anticipate sono parametrize ai volumi di riscossione previsti.

Il decremento della voce è riferibile alla citata soppressione dell'incasso ICI e delle relative convenzioni con i Comuni.

Residualmente la voce si riferisce alle ulteriori anticipazioni erogate a titolo di acconto su ruoli e entrate patrimoniali ad Enti vari anche in questo caso sulla base di specifiche convenzioni.

AGING CREDITI PER ANTICIPAZIONI AD ALTRI ENTI IMPOSITORI	31/12/12	31/12/11	Variazione
fino a 3 mesi	21.420	602.859	(581.434)
da 3 a 12 mesi	60.723	72.948	(12.225)
1 anno fino a 5 anni	-	-	-
oltre 5 anni	-	-	-
indeterminata	-	-	-
TOTALE	82.143	675.802	(593.659)

d) Crediti per diritti e rimborsi spese su procedure esecutive ante e post riforma

CREDITI PER DIRITTI E RIMBORSI SPESE SU PROCEDURE ESECUTIVE ANTE E POST RIFORMA	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valori in €/mgl	1.396.767	1.329.963	66.804

La voce accoglie i crediti maturati per competenza nei confronti dei contribuenti, e in caso di inesigibilità, nei confronti degli Enti impositori, per il recupero delle spese sostenute per attività specifiche rivolte all'incasso di ruoli.

I crediti vengono nettati dal relativo fondo svalutazione rappresentato nelle pagine seguenti.

Nel semestre corrente sarà perfezionata la richiesta di rimborso dei crediti per rimborsi spese procedure esecutive per l'anno 2011 e per l'anno 2012 ai sensi dell'art. 17 D. Lgs. 112/99

AGING CREDITI PER DIRITTI E RIMBORSI SPESE SU PROCEDURE ESECUTIVE ANTE E POST RIFORMA	31/12/12	31/12/11	Variazione
entro 3 mesi	-	-	-
3 a 12 mesi	-	-	-
indeterminata	1.396.767	1.329.963	66.804
TOTALE	1.396.767	1.329.963	66.804

e) Credito per recupero spese di notifica

CREDITI PER RECUPERO SPESE DI NOTIFICA	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valori in €/mgI	179.511	123.532	55.979

La voce accoglie i crediti relativi alla rilevazione, per competenza, del rimborso per spese di notifica (da richiedere all'ente impositore alla presentazione della dichiarazione di inesigibilità) secondo le previsioni normative dell'art. 17 c. 7 ter del D.Lgs. 112/99.

In particolare vengono rilevate sia le spese vive di notifica, valorizzate nella loro misura minima, per il periodo precedente all'entrata in vigore del D.L. 201/2011, convertito dalla L. 214/2011.

A seguito, infatti, dell'entrata in vigore della L. 214/2011 è stato eliminato il rimborso di "spese vive" di notifica e adottato, anche nei casi in cui il relativo onere sia a carico dell'ente creditore, il diritto tabellare determinato periodicamente da Decreto Ministeriale ed oggi pari a € 5,88. Tale importo, comprensivo dei costi di struttura sostenuti per l'effettuazione della notifica, ha determinato una normalizzazione dei criteri di definizione dei ricavi rilevati in fase di definizione delle procedure esecutive.

AGING CREDITI PER RECUPERO SPESE DI NOTIFICA	31/12/12	31/12/11	Variazione
entro 3 mesi	-	-	-
tra 3 e 12 mesi	-	-	-
1 anno fino a 5 anni	-	-	-
oltre 5 anni	-	-	-
Indeterminata	179.511	123.532	55.979
TOTALE	179.511	123.532	55.979

f) Altri crediti verso la clientela

La voce è così composta:

ALTRI CREDITI VERSO LA CLIENTELA	31/12/12	31/12/11	Variazione
Diritti commissionali ICI	22	4.501	(4.481)
Altre commissioni maturate	786	2.315	(1.529)
Altri crediti	128.505	75.126	53.379
TOTALE	129.313	81.942	47.371

I crediti per diritti commissionali ICI si sono sostanzialmente azzerati per effetto della sostituzione dell'ICI con l'IMU riscossa direttamente tramite delega F24. Le altre commissioni maturate si riferiscono ai compensi maturati alla data di incasso e trattenuti al momento del riversamento delle riscossioni.

La variazione degli altri crediti è riferibile principalmente:

- alla rilevazione nel periodo dei crediti relativi al recupero delle spese per iscrizioni ipotecarie c.d. sotto-soglia annullate nel corso dell'esercizio. Tali annullamenti sono stati disposti dalla Società alla luce dell'intervenuta sentenza della Corte di Cassazione n. 5771 del 12 aprile 2012. I crediti di specie, precedentemente iscritti in bilancio tra i "crediti per diritti

e rimborsi spese procedure coattive e concorsuali ante e post riforma", non sono più esigibili nei confronti del contribuente, ma comunque ripetibili agli enti impositori;

- alla rilevazione dei crediti per somme da recuperare dagli enti a seguito del calcolo dell'IVA di rivalsa sugli aggravi di riscossione per i quali, con l'entrata in vigore della L. 221/12, è stata eliminata l'esenzione precedentemente prevista dall'art. 10, comma 5 del DPR 633/72. Gli importi, infatti, non sono stati immediatamente trattenuti agli enti all'atto dei versamenti effettuati nel periodo successivo all'entrata in vigore del decreto legge di riferimento, nella more dell'implementazione del sistema della riscossione. Tali crediti sono in corso di recupero tramite apposite istanze agli enti.

AGING CREDITI VERSO LA CLIENTELA - DIRITTI COMMISSIONALI ICI	31/12/12	31/12/11	Variazione
fino a 3 mesi	22	4.501	(4.481)
da 3 a 12 mesi	-	-	-
TOTALE	22	4.501	(4.481)

AGING CREDITI VERSO LA CLIENTELA - ALTRE COMMISSIONI MATURATE	31/12/12	31/12/11	Variazione
fino a 3 mesi	786	2.315	(1.529)
da 3 a 12 mesi	-	-	-
Indeterminata	-	-	-
TOTALE	786	2.315	(1.529)

AGING CREDITI VERSO LA CLIENTELA - ALTRI CREDITI	31/12/12	31/12/11	Variazione
fino a 3 mesi	12.423	1.685	10.738
da 3 a 12 mesi	18.965	188	18.777
da 1 a 5 anni	-	-	-
oltre 5 anni	-	-	-
Indeterminata	97.117	73.253	23.864
TOTALE	128.505	75.126	53.379

g) Fondo svalutazione crediti verso la clientela

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valori in €/mq	(139.573)	(133.322)	(6.251)

Il dettaglio della voce viene esposto nella tabella che segue:

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	31/12/12	31/12/11	Variazione
Fondo sval. crediti ex obbligo vs enti non erariali	(18.296)	(18.498)	202
Altri fondi svalutazione crediti	(121.277)	(114.824)	(6.453)
TOTALE	(139.573)	(133.322)	(6.251)

La voce fa riferimento:

- al fondo svalutazione relativo ai crediti ex obbligo v/Enti non erariali commentato nella corrispondente voce di credito;

- ad altri fondi rettificativi principalmente effettuati a copertura del rischio legato alla recuperabilità dei crediti iscritti per preavvisi di fermo inesitati in corso di accertamento e a svalutazioni determinate forfaitariamente per fronteggiare i rischi su crediti per diritti e rimborsi spese procedure esecutive. Le analisi condotte nel corso del 2012 su ulteriori ambiti provinciali hanno consentito di confermare la congruità dei fondi svalutazione crediti stanziati negli esercizi precedenti. Tali analisi proseguiranno nel corso dell'esercizio 2013 anche attraverso appositi sviluppi software sul sistema gestionale di riscossione.

Si fa presente che le eventuali sopravvenienze passive, che dovessero scaturire da ulteriori analisi sui crediti verso la clientela trasferiti dai soci cedenti, risulteranno indennizzabili in base alla garanzia contrattuale prevista dai rispettivi contratti di cessione, in quanto riferite a voci dell'Attivo e del Passivo originatesi nel periodo ante cessione.

Voce 50 - Obbligazioni e altri titoli a reddito fisso

OBLIGAZIONI E ALTRI TITOLI A REDDITO FISSO	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valori in €/mgl	9.401	10.157	(757)

Le obbligazioni in portafoglio sono riferibili a titoli - non quotati - emessi da emittenti pubblici e Enti creditizi, come evidenziato dalla tabella allegata.

OBLIGAZIONI E ALTRI TITOLI A REDDITO FISSO	31/12/12	31/12/11	Variazione
a) di emittenti pubblici	34	34	-
b) di enti creditizi	9.367	10.123	(757)
c) di enti finanziari	-	-	-
d) di altri emittenti	-	-	-
TOTALE	9.401	10.157	(757)

In particolare i titoli di Enti creditizi fanno riferimento a obbligazioni Intesa San Paolo già presenti nei portafogli degli ex concessionari.

Tali obbligazioni, che fanno parte di una serie speciale riservata all'acquirente Equitalia Nord, non sono quotate e non sono mai state poste sul mercato. Sono quindi rimborsate al valore nominale e pertanto la Società non ritiene possibili perdite durevoli di valore.

Le variazioni in diminuzione sono riferite ai rimborsi su obbligazioni effettuati nel periodo dall'emittente.

Voce 60 - Azioni, quote e altri titoli a reddito variabile

AZIONI, QUOTE E ALTRI TITOLI A REDDITO VARIABILE	31/12/12	31/12/11	Variazione
Titoli non immobilizzati	23	38	(15)
- di cui titoli azionari	23	38	(15)
TOTALE	23	38	(15)

La voce si riferisce a titoli già in portafoglio delle ex concessionarie. Il decremento si riferisce alla svalutazione del valore delle azioni per adeguamento al valore di mercato al 31 dicembre 2012.

Voce 70 - Partecipazioni in imprese non del Gruppo

PARTECIPAZIONI IN IMPRESE NON DEL GRUPPO	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valutate al Patrimonio Netto	-	-	-
Altre	777	777	-
TOTALE	777	777	-

La voce si riferisce alle quote di partecipazione, di natura residuale, detenute in società non appartenenti al Gruppo attraverso la Holding ed Equitalia Sud.

Voce 80 - Partecipazioni in imprese del Gruppo

PARTECIPAZIONI IN IMPRESE DEL GRUPPO	31/12/12	31/12/11	Variazione
a) Valutate al patrimonio netto	-	-	-
b) altre	10.697	10.697	(0)
TOTALE	10.697	10.697	(0)

La voce si riferisce al valore della partecipazione in Equitalia Basilicata SpA in liquidazione detenuta da Equitalia Sud SpA.

Voce 110 - Immobilizzazioni Immateriali

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valori in €/mgl	29.689	24.913	4.776

Di seguito il dettaglio della voce per categorie di cespiti:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	31/12/12	31/12/11	Variazione
Avviamento	-	-	-
Brevetti e diritti	3.459	3.052	407
Concessioni, licenze, marchi e simili	6.855	4.666	2.189
Costi d'impianto	402	541	(139)
Migliorie su beni di terzi	6.303	9.052	(2.749)
Altre Immobilizzazioni Immateriali	220	231	(11)
Immobilizzazioni Immateriali in corso e acconti	12.450	7.371	5.079
TOTALE	29.689	24.913	4.776

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite prevalentemente da immobilizzazione in corso e acconti, migliorie su beni di terzi e concessioni licenze e marchi.

Con riferimento alle variazioni intervenute al 31 dicembre 2012, rappresentate nel prospetto di flusso di seguito rappresentato, vengono esposte le principali movimentazioni:

- gli acquisti si riferiscono principalmente alle immobilizzazioni in corso e acconti (7,0 €/mln) relative agli sviluppi del sistema di riscossione, nonché alle acquisizioni di nuove procedure informatiche effettuate nel periodo (9,7 €/mln tra brevetti e licenze) con particolare riferimento all'infrastruttura del contact center di Gruppo e alla realizzazione di progetti informatici relativi all'efficientamento dell'attività della riscossione;
- i decrementi riguardano principalmente gli ammortamenti di competenza del periodo, pari a 13,4 €/mln.

Gruppo Equitalia

Flusso Immobilitazioni Immateriali	Costo Storico					Ammortamenti Accumulati							Valore di bilancio
	Saldo Inizio Esercizio	Acquisti	Vendite / dismis sioni	Riprese di valore	Altre variaz. in aumento (o diminuzio ne)	Saldo Fine Esercizio	Fondo Inizio Esercizio	Ammortamenti del periodo	Vendite / dismis sioni	Altre variaz. in aumento (o diminuzio ne)	Saldo Fine Esercizio		
Avviamento	30	-	-	-	-	30	(30)	-	-	-	(30)	-	
Brevetti e diritti	31.847	5.549	(15)	-	110	39.491	(30.795)	(5.251)	14	-	(36.032)	3.459	
Concessioni, licenze, marchi e simili	40.736	4.249	-	-	1.889	46.873	(36.070)	(3.948)	-	-	(40.018)	6.855	
Costo d'impianto	2.591	-	-	-	(1)	2.590	(2.050)	(138)	-	-	(2.188)	402	
Mezzione su beni di terzi	23.759	1.536	(2)	-	(377)	24.966	(14.707)	(3.958)	2	-	(18.663)	6.303	
Altre Immobilizzazioni Immateriali	17.892	-	-	-	115	18.007	(17.661)	(126)	-	-	(17.787)	220	
Immobilitazioni in corso e accenti	7.371	7.089	-	-	(2.010)	12.450	-	-	-	-	-	12.450	
Totale	126.226	18.423	(27)	-	(225)	144.407	(101.313)	(13.421)	16	-	(114.719)	29.689	

Voce 120 - Immobilizzazioni Materiali

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valori in €/mgl	77.137	81.358	(4.221)

Di seguito il dettaglio della voce per categorie di cespiti:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	31/12/12	31/12/11	Variazione
Terreni e Fabbricati - Uso strumentale	56.234	57.670	(1.436)
Terreni e Fabbricati - Uso non strumentale	2.122	2.223	(101)
Mobili ed arredi	8.698	9.558	(860)
Attrezzature	675	724	(49)
Impianti e macchinari	3.796	4.177	(381)
Altri beni	5.608	6.964	(1.356)
Immobilizzazioni Materiali in corso e acconti	4	42	(38)
TOTALE	77.137	81.358	(4.221)

Le immobilizzazioni materiali sono costituite principalmente dagli immobili strumentali di proprietà delle Società del Gruppo e dalle dotazioni di mobili, arredi e attrezzature necessarie per il funzionamento degli uffici.

Relativamente ad Equitalia Sud, la differenza derivante dalla compensazione del costo della partecipazione con la corrispondente frazione di patrimonio netto (1,3 €/mln) è imputata all'immobile di Avellino.

Con riferimento alle variazioni intervenute al 31 dicembre 2012, di seguito vengono esposte le principali movimentazioni, riportate nella tabella inserita nella pagina seguente:

- acquisti di periodo per un totale di 3,3 €/mln riferibili principalmente:
 - a mobili e arredi (+ 1,2 €/mln) per l'allestimento di sportelli sul territorio nazionale;
 - a impianti e macchinari (+0,9 €/mln);
 - ad altri beni (+ 1,1 €/mln), riferiti principalmente ad hardware e a macchine elettroniche di proprietà.
- decrementi per 7,8 €/mln riferibili agli ammortamenti di competenza del periodo.

Gruppo Equitalia

Flusso immobilizzazioni materiali	Costo Storico			Ammortamenti accumulati					Valore di bilancio			
	Saldo Inizio Esercizio	Acquisti	Vendite / dismis sioni	Riprese di valore	Altre variaz. in aumento (o diminuzio ne)	Saldo Fine Esercizio	Fondo Inizio Esercizio	Ammortamenti del periodo		Vendite / dismis sioni	Altre variaz. in aumento (o diminuzio ne)	Saldo Fine Esercizio
Terroni e Fabbricati - Uso strumentale	65.677	.	.	.	44	65.721	(8.007)	(1.488)	.	.	(9.487)	55.234
Terroni e Fabbricati - Uso non strumentale	2.316	2.316	(103)	(101)	.	.	(204)	2.112
Mobili ed arredi	37.356	1.212	(211)	.	(120)	38.237	(27.798)	(1.952)	211	.	(28.539)	8.698
Attrezzature	28.821	136	(191)	.	(0)	28.766	(28.097)	(186)	191	.	(28.091)	675
Impianti e macchinari	6.046	915	(2.077)	.	292	5.176	(1.869)	(1.588)	2.076	.	(1.380)	3.796
Altri beni	32.434	1.106	(159)	.	87	33.668	(25.470)	(2.549)	19	.	(28.000)	5.608
Immobilizzazioni in corso e accordi	66	4	.	.	(42)	28	(24)	.	.	.	(24)	4
Totale	172.726	3.373	(2.498)	.	261	173.861	(91.368)	(7.856)	2.497	.	(96.725)	77.137

Voce 130 - Capitale sottoscritto e non versato

CAPITALE SOTTOSCRITTO E NON VERSATO	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valori in €/mgl			

Al 31 dicembre 2012 il capitale risulta interamente sottoscritto e versato.

Voce 150 - Altre Attività

ALTRE ATTIVITÀ	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valori in €/mgl	435.652	443.083	(7.431)

Il saldo si riferisce alle principali fattispecie:

ALTRE ATTIVITÀ	31/12/12	31/12/11	Variazione
Crediti per dividendi maturati nell'anno			
Crediti tributari	139.102	128.320	10.782
Altri crediti	296.550	314.763	(18.213)
TOTALE	435.652	443.083	(7.431)

Per quanto riguarda i crediti tributari, segue un maggiore dettaglio della voce a confronto con il periodo precedente:

CREDITI TRIBUTARI	31/12/12	31/12/11	Variazione
Crediti tributari: crediti e acconti per imposte: IRAP	25.463	30.940	(5.478)
Crediti tributari: crediti e acconti per imposte: IRES	81.415	68.896	12.519
Crediti tributari: crediti in contenzioso			
Crediti tributari: altri	32.224	28.484	3.740
TOTALE	139.102	128.320	10.781

I crediti IRAP si riferiscono agli acconti versati nel 2012 che saranno utilizzati in sede di liquidazione del saldo 2012.

I crediti IRES si riferiscono principalmente:

- per €/mln 10,1 agli acconti IRES di Gruppo per l'esercizio 2012;
- per €/mln 46,8 al credito IRES riveniente dalla definizione dell'onere fiscale 2011 (acconti calcolati con il metodo storico a fronte di un risultato di periodo di Gruppo in perdita);
- per €/mln 22,1 al credito rilevato nell'esercizio a fronte del rimborso IRES spettante per gli anni 2007/2011 per il recupero della deducibilità Irap ex art. 2, c. 1 quater del D.L. 201/11;
- residualmente ai crediti per ritenute subite e agli importi chiesti a rimborso per la deduzione forfettaria del 10% dell'IRAP per le annualità in cui le società incorporate non hanno aderito al consolidato fiscale.

Nella voce crediti tributari altri figurano principalmente i crediti IVA ed altri crediti tributari.

ALTRI CREDITI	31/12/12	31/12/11	Variazione
Crediti verso ex soci cedenti per clausola indennizzo	83.805	75.030	8.775
Crediti verso cessati esattori	29.784	29.784	(0)
Depositi cauzionali	2.961	2.798	163
Altre partite creditorie diverse	103.368	126.257	(22.889)
Crediti per imposte anticipate	75.266	80.623	(5.357)
- di cui IRES	70.764	76.451	(5.687)
- di cui IRAP	4.502	4.172	330
Partite in riconciliazione	1.366	271	1.095
TOTALE	296.550	314.764	(18.213)

I crediti verso ex soci cedenti sono relativi agli importi richiesti in applicazione delle clausole di indennizzo previste nei contratti di cessione delle ex concessionarie.

In applicazione di tali garanzie, i venditori si sono impegnati a mantenere indenne l'acquirente da qualsiasi sopravvenienza passiva, insussistenza passiva o minusvalenza rispetto alla situazione patrimoniale di cessione che possa manifestarsi in capo all'acquirente. Pertanto, a partire dall'esercizio 2006, gli Agenti della riscossione hanno proceduto all'attivazione delle richieste di indennizzo a fronte di eventi di competenza ante cessione, al netto dell'ammontare di eventuali fondi appostati nelle situazioni patrimoniali di cessione, nonché al netto di eventuali sopravvenienze attive di spettanza dei venditori.

Segue il dettaglio degli importi maturati alla data, ripartiti per società del Gruppo.

CREDITI VERSO EX SOCI PER CLAUSOLA INDENNIZZO	
SOCIETA' CONSOLIDATE	IMPORTO
Equitalia Sud SpA	58.301.185
Equitalia Nord SpA	17.675.115
Equitalia Centro SpA	7.828.621
Totale	83.804.921

In via prevalente tali crediti sono nei confronti dei principali gruppi bancari.

A partire dal mese di ottobre 2012 sono stati avviati degli incontri (tavoli tecnici) con le principali controparti bancarie per l'analisi congiunta delle richieste di indennizzo, al fine di agevolare gli scambi di informazioni di natura contabile, documentale e giuridica sulle richieste effettuate. In particolare, è stato attivato con Intesa Sanpaolo, in data 10 ottobre 2012, un "tavolo tecnico" deputato ad affrontare la tematica degli indennizzi, oggetto di alcune contestazioni da parte della Banca cedente, di competenza sia di Equitalia Nord SpA (ex Equitalia Esatri SpA) che di Equitalia Sud SpA (ex Equitalia ETR SpA ed ex Equitalia Polis SpA), con l'obiettivo di consentire a ciascuna delle parti di meglio valutare l'insieme della documentazione, le risultanze contabili e le valutazioni di fatto e diritto a supporto delle rispettive pretese ed eccezioni, affinché, al termine dei lavori, i rispettivi Organi deliberanti possano assumere determinazioni in ordine alla complessa materia del contendere. Allo stato dei lavori, anche in considerazione delle questioni finora trattate, non sono emersi elementi che possano determinare l'insussistenza dei crediti.

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	(25.977)	(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 150 - Ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valori in €/mg)	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 €/mgI	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	360.485	409.874	(49.388)

La voce è così dettagliata: