

ALTRÉ	31/12/2012	31/12/11	Variazione
Debiti verso organi sociali	568	814	(246)
Debiti verso cessati esattori	27.545	27.621	(76)
Debiti tributari	35.074	17.750	17.324
Debiti verso dipendenti per competenze maturate			
liquidazione differita	6.242	19.836	(13.594)
Debiti contributivi	27.270	24.730	2.540
Fatture da ricevere	82.372	191.671	(59.299)
Debiti vs fornitori	95.772	73.867	21.905
Partite debitorie diverse	84.629	103.541	(18.912)
Partite di riconciliazione	1.015	45	970
TOTALE	360.486	409.874	(49.388)

La voce presenta un decremento dovuto principalmente alla diminuzione delle partite per debiti complessivi verso fornitori e per debiti diversi che comprendono principalmente debiti per poste di natura esattoriale che troveranno allocazione nei rispettivi conti nei periodi successivi.

I debiti verso organi sociali sono relativi ai compensi dei componenti dei Consigli di amministrazione e dei Collegi sindacali maturati e non corrisposti al 31 dicembre 2012.

I debiti verso cessati esattori rappresentano il controvalore dei provvedimenti (sgravi provvisori e tolleranze) ottenuti a fronte dei residui di loro pertinenza, utilizzati a riduzione dei versamenti effettuati agli Enti.

I debiti tributari sono costituiti prevalentemente dalle ritenute d'acconto operate, in qualità di sostituti d'imposta, e dal saldo Iva a debito per corrispettivi percepiti e fatture emesse maturati nel mese di dicembre 2012 e versati alla scadenza.

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

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

I debiti verso fornitori sono relativi principalmente a fatture da ricevere per acquisti di competenza del periodo non fatturati alla data; per il residuo a fatture pervenute a fine esercizio, pagabili a valle degli adempimenti di verifica previsti dalla normativa per i soggetti pubblici.

Voce 60 - Ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valori in €/mgl	81	2.621	(2.540)

La voce è così composta:

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

I ratei passivi si riferiscono principalmente a quote di costi di competenza dell'esercizio non ancora liquidati.

Voce 70 - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valori in €/mgl	13.565	13.301	264

La voce accoglie gli accantonamenti e gli utilizzi per il trattamento di fine rapporto del personale che non aderisce al fondo speciale per i dipendenti delle esattorie e ricevitorie delle imposte indirette di cui la L. 337/58 gestito dall'Istituto Nazionale della Previdenza Sociale.

Il fondo al 31 dicembre 2012 è sostanzialmente in linea con il periodo a raffronto.

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

Voce 80 - Fondo per rischi ed oneri

FONDI PER RISCHI ED ONERI	31/12/12	31/12/11	Variazione
Fondi di quietanza e per obblighi simili	647	689	(42)
Fondi imposte e tasse	35.961	49.811	(13.850)
Altri fondi	174.188	178.857	(4.669)
TOTALE	210.796	229.357	(18.562)

La voce fondi per rischi e oneri accoglie somme accantonate per fronteggiare perdite o passività di esistenza certa o probabile, per i quali alla chiusura del periodo, non è determinabile l'ammontare.

Il Fondo di quiescenza è relativo a fondi pensionistici integrativi istituiti in alcune Aziende del Gruppo.

Di seguito è riportata la movimentazione del periodo:

FONDI DI QUIESCENZA E PER OBLIGAZIONI		TOTALE
Saldo iniziale		689
Incrementi		104
Fusioni e altre operazioni di aggregazione		-
Accantonamenti		104
Altre variazioni in aumento		-
Decrementi		(146)
Ublizzi		(146)
Altre variazioni in diminuzione		-
Saldo Finale		647

I fondi imposte e tasse sono così dettagliati:

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

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

Di seguito è riportata la movimentazione del periodo:

FONDI IMPOSTE E TASSE	FONDO IMPOSTE CORRENTE IRES	FONDO IMPOSTE DIFFERITE IRES	FONDO IMPOSTE CORRENTE IRAP	FONDO IMPOSTE DIFFERITE IRAP	ALTRI FONDI IMPOSTE	TOTALE
Saldo iniziale	22.373	6.371	22.395	3.67	302	49.811
Incrementi	2.678	230	2.206	-	-	34.434
Fusioni e altre operazioni di aggregazione	-	-	-	-	-	-
Accantonamenti	2.678	230	2.206	-	-	34.434
Altre variazioni in aumento	-	-	-	-	-	-
Decrementi	(22.387)	(259)	(22.598)	17	(18)	(48.254)
Ublizzi	(22.387)	(259)	(22.598)	17	(18)	(47.754)
Altre variazioni in diminuzione	-	-	-	-	-	(1.600)
Saldo Finale	12.684	1.623	21.206	104	302	35.961

Segue dettaglio degli altri fondi.

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

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

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

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

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

I fondi per altri contenziosi accolgono gli accantonamenti effettuati a fronte di contenziosi non esattoriali da parte delle società incorporate che interessano principalmente Equitalia Sud. In particolare, tali cause traggono quasi esclusivamente origine dalla gestione ante acquisizione da parte di Equitalia SpA ed eventuali oneri che deriveranno, in virtù delle garanzie contrattuali presenti nei contratti di acquisto delle società di riscossione da parte del Gruppo, saranno a carico del venditore. Pertanto non si configura alcun rischio in capo alle Società.

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

Di seguito la movimentazione del periodo:

ALTRI FONDI	FONDO ESURERI	ALTRI FONDI DEL PERSONALE	FONDI PER CONTENZIOSO ESTATELLAZIONE	FONDI PER ALTRI CONTENZIOSI	ALTRI FONDI	TOTALE
Saldo iniziale	15.379	64.149	34.283	16.114	57.216	178.657
Incrementi	171	43.937	19.677	2.426	10.294	74.450
Fatture e altre variazioni di incremento:						
Accantonamenti	(7)	41.514	15.210	2.214	6.318	69.600
Altre variazioni in aumento		141	3.857	192	667	4.858
Decrementi	(32.453)	(46.749)	(8.693)	(2.611)	(11.879)	(79.123)
Altri	(9.181)	(5.151)	(1.751)	(1.753)	(322)	(58.315)
Altre variazioni in diminuzione	(3.571)	(1.590)	(4.212)	(3.548)	(10.787)	(20.788)
Saldo finale	2.023	41.897	37.397	18.491	56.263	174.188

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

Voce 90 - Fondo rischi su crediti

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

Voce 100 - Fondo per rischi finanziari generali

FONDO PER RISCHI FINANZIARI GENERALI	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valori in €/mgj			

Il Fondo stanziato dalla Capogruppo a fronte del rischio generale d'impresa, riferibile nella fattispecie alla funzione assegnata dal D.L. 203/05 ad Equitalia, Holding delle società Agenti della riscossione. La variazione rispetto al 2011 è relativa allo stanziamento effettuato nel 2012.

Voce 120 - Differenze negative di consolidamento

DIFFERENZE NEGATIVE DI CONSOLIDAMENTO	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valori in €/mgj			

Il saldo della voce rappresenta l'ammontare delle differenze negative di consolidamento derivanti dal confronto tra il valore di iscrizione delle partecipazioni al costo storico nel bilancio civilistico e al patrimonio netto nel consolidato nel primo esercizio di consolidamento (2007) ed integrate dalle differenze di consolidamento rilevate in sede di acquisizione di nuove quote di partecipazione nel periodo 2008 – 2012. La variazione del periodo si riferisce al versamento del conguaglio effettuato nel primo semestre 2012 in relazione all'acquisto da parte di Equitalia, a fine 2011, dell'ultima quota di terzi della partecipata Equitalia Pragma.

Voce 140 - Patrimonio di pertinenza di terzi

PATRIMONIO DI PERTINENZA DI TERZI	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valori in €/mgj			

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

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

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

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

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

Voce 150 – Capitale

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

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

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

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

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

Voce 170 - Riserve

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

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

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

Voce 190 - Utili (perdite) portati a nuovo

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

Voce 200 - Utile (perdita) d'esercizio

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

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

Di seguito è riportata la variazione del patrimonio netto al 31 dicembre 2012:

Valori in €/mgl	31/12/11	UTILE 2012	VARIAZIONI			31/12/12
			DIFFERENZE NEGATIVE DI CONSOLIDAMENTO	FONDO RISCHI FINANZIARI GENERALI	ALTRI VARIAZIONI	
Fondo rischi	190.000			10.000		200.000
Differenze negative	263				(6)	257
Capitale	150.000					150.000
Riserve						
legale	411	61				472
altri	254.481	(73.514)			(61)	180.845
Utili a nuovo						
Utile d'esercizio	(73.514)	73.514			8.286	8.286
Totale	521.641			10.000	(67)	539.861
PH terzi	968				(968)	-

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

Valori in €/mgl	31/12/10	UTILE 2010	VARIAZIONI			31/12/11
			DIFFERENZE NEGATIVE DI CONSOLIDAMENTO	FONDO RISCHI FINANZIARI GENERALI	ALTRI VARIAZIONI	
Fondo rischi	190.000					190.000
Differenze negative	194				69	263
Capitale	150.000					150.000
Riserve						
deglate	342	69				411
altre	225.761	28.175			545	254.481
Utile a nuovo						
Utile d'esercizio	28.244	(28.244)				(73.514) (73.514)
Totali	594.541				614 (73.514)	521.641
di cui:						
Più terzi	1.033				(401)	356 988

Parte C – Informazioni sul Conto Economico

Costi

Voce 10 - Interessi Passivi e Oneri Assimilati

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

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

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

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

- principalmente, del decremento, per effetto della riduzione del tasso euribor di riferimento, sia degli interessi su strumenti partecipativi, sia degli interessi maturati sulle linee di credito per ruoli ex obbligo - concesse da istituti bancari ex soci delle società concessionarie a copertura del rimborso ex art. 3 del D.L. 203/05 delle anticipazioni su ruoli ex obbligo (c.d. mismatching). Questi ultimi trovano riscontro nella voce 10 dei ricavi "interessi attivi" dove sono stati iscritti gli interessi attivi maturati sui crediti ex obbligo;
- residualmente, dell'incremento degli interessi sulla maggior provvista bancaria del periodo per effetto del maggior assorbimento di liquidità nel periodo, per il cui dettaglio si rinvia al commento del rendiconto finanziario nella relazione sulla gestione.

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

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

Voce 20 - Commissioni passive

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

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

COMMISSIONI PASSIVE	31/12/12	31/12/11	Variazione
Commissioni retrocesse a banche su incassi ex SAC	22.128	23.781	(1.653)
Commissioni passive per fideiussioni	144	153	(9)
Commissioni bancarie	4.057	5.591	(1.537)
Commissioni postali	1.002	1.709	(707)
TOTALE	27.331	31.237	(3.906)

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

Voce 40 - Spese amministrative

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

La voce è così composta:

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

Voce 40.a - Spese per il personale

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

A) SPESE PER IL PERSONALE	31/12/12	31/12/11	Variazione
Salari e stipendi	352.248	372.870	(20.622)
Oneri sociali	127.099	134.885	(7.786)
TPR	2.743	3.030	(287)
Trattamento di quiescenza e simili	4.058	3.569	499
Altri oneri del personale	20.477	35.479	(15.002)
TOTALE	506.635	549.833	(43.198)

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

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

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

Voce 40.b – Altre spese amministrative

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

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

B) ALTRE SPESE AMMINISTRATIVE	31/12/12	31/12/11	Variazione
Servizi esattoriali	119.625	130.548	(10.923)
Servizi informatici	69.087	82.073	(12.986)
Servizi professionali	51.530	61.238	(9.708)
Godimento beni di terzi	46.385	44.163	2.242
Spese per servizi generali	25.015	25.444	(409)
Altre spese	69.318	82.200	(13.882)
TOTALE	379.980	425.646	(45.666)

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

Servizi esattoriali:

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

Tra gli oneri derivanti dall'attività di riscossione si registrano le spese sostenute per notifica e stampa delle cartelle esattoriali, i contributi obbligatori, le spese per visure ed informazioni ipotecarie, le spese di postalizzazione esattoriale e di notifica, i costi diversi per procedure

esecutive (spese legali ripetibili agli Enti impositori, spese per vendite giudiziali, interventi immobiliari, etc.).

La voce presenta un decremento riferibile principalmente ai minori costi per postalizzazione esattoriale, notifiche e visure per effetto di una minor attività di notifica e postalizzazione a seguito del rallentamento delle attività cautelare ed esecutiva.

Servizi informatici:

SERVIZI INFORMATICI	31/12/2012	31/12/11	Variazione
Licenze e manutenzioni SW	13.784	20.692	(6.909)
Manutenzioni HW	968	1.795	(828)
Trasmissioni dati	3.787	4.476	(690)
Locazione HW e macchine d'ufficio	621	1.312	(711)
Servizi di call center	4.495	4.827	(332)
Altri costi ICT	20.430	29.706	(8.776)
Servizi per SW esattoriale	25.002	19.744	5.258
TOTALE	69.087	82.073	(12.986)

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

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

Servizi professionali:

SERVIZI PROFESSIONALI	31/12/2012	31/12/11	Variazione
Spese per contenzioso esattoriale	44.979	51.828	(6.849)
Altre spese legali e notarili	1.758	1.635	123
Assistenza amministrativo fiscale	741	1.323	(582)
Collaborazioni a progetto e contratti di somministrazione lavoro	1.046	2.851	(1.805)
Altri servizi esterni	349	253	97
Consultenze ed altri servizi professionali	1.135	1.751	(616)
Compensi e rimborsi spese per revisione legale dei conti	1.522	1.597	(75)
TOTALE	51.530	61.238	(9.708)

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

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

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

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

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 2427 c. 1 p. 16 bis, si rappresenta che i corrispettivi della società di revisione (KPMG SpA) incaricata della revisione legale dei conti sono nel loro complesso pari ad €/mln 1,5 (€/mln 1,2 per la revisione legale annuale e €/mln 0,3 per la revisione limitata semestrale). L'importo diminuisce, tenuto conto che nel 2012 ricopre anche i costi dei servizi di limited review della semestrale individuale e consolidata.

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	31/12/12	31/12/11	Variazione
Locazione uso ufficio	39.307	38.639	668
Spese condominiali ufficio	1.374	1.374	(0)
Manutenzioni immobili e macchinari	2.240	1.751	489
Altre locazioni	3.464	2.379	1.085
TOTALE	46.385	44.143	2.242

La principale fattispecie che compone la voce è rappresentata dalle locazioni uso ufficio; la voce si incrementa in particolare per effetto della locazione della sede della Holding e di Equitalia Giustizia, in relazione all'allestimento della nuova sede comune.

Si segnala al riguardo che la citata aggregazione di sedi, che risponde alla previsione di adeguamento ai necessari requisiti di sicurezza aziendale, produrrà comunque, a regime, un risparmio di spesa.

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	31/12/12	31/12/11	Variazione
Consumi e varie di ufficio Cancelleria, modulistica e stampati	2.257	3.263	(1.006)
Spese di funzionamento	15.447	15.026	421
Utenze	7.143	6.822	321
Pubblicità: Spese di comunicazione Istituzionale	188	331	(145)
TOTALE	25.035	25.444	(409)

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

SPESA DI FUNZIONAMENTO	31/12/12	31/12/11	Variazione
Spese di vigilanza, portineria	4.175	3.593	582
Spese di pulizia	5.166	3.966	1.200
Spese postali varie	751	1.989	(1.238)
Servizi di archiviazione	1.631	1.451	180
Servizi di trasporto e fachinaggio	2.144	2.186	(42)
Abbonamenti giornali e riviste, pubblicazioni	125	200	(75)
Manutenzione immobili di proprietà	3	63	(65)
Manutenzione macchinari di proprietà	66	484	(418)
Manutenzione apparecchiature di proprietà	1.386	1.089	297
TOTALE	15.447	15.026	421

L'incremento delle spese di vigilanza e portineria è ascrivibile alla necessità di intensificare i presidi per una maggiore tutela della sicurezza a seguito degli atti compiuti contro Equitalia. Inoltre tali costi sono incrementati, così come le altre spese di funzionamento nonché le utenze, per effetto del trasferimento della sede aziendale.

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.

ALTRI SPESE	31/12/2012	31/12/11	Variazione
Personale distaccato e servizi al personale	13.134	12.014	1.120
Imposte indirette e tasse	32.449	49.446	(16.997)
Compensi organi sodali	1.770	4.243	(2.473)
Oneri da contenimento spesa pubblica	8.474	2.258	6.216
Altre spese	12.491	14.239	(1.748)
TOTALE	68.318	82.200	(13.882)

La voce presenta un decremento rispetto al periodo riferibile ai seguenti fattori:

- decremento delle imposte per effetto della variazione del pro rata di indetraibilità IVA conseguente al nuovo regime di imponibilità degli aggi decorrente nell'ultimo trimestre 2012;
- incremento per effetto del costo figurativo rappresentato dagli oneri di contenimento della spesa pubblica, che per l'esercizio 2012 sono stati integrati in applicazione della L. 122/10.

Con riferimento a tale fattispecie segue dettaglio del contenuto della voce:

- come per l'esercizio precedente, l'onere figurativo per l'importo - riversato nei termini di legge sul capitolo del bilancio dello Stato individuato dalla Circolare RGS n. 10 del 13 febbraio - 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. 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;
- il versamento - effettuato nel mese di ottobre - nell'apposito capitolo dell'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;
- il versamento, previsto a partire dall'esercizio 2012, in conformità al disposto dell'art. 8, c. 3 del D.L. 95/12, convertito dalla L. 135/12. Le previsioni normative hanno indicato i criteri di calcolo del versamento, corrispondente al 5% (10% dal 2013) delle spese sostenute per consumi intermedi nel 2010. Tale versamento per l'esercizio 2012 è stato pari a €/min 6,2. Per la definizione del perimetro dei consumi intermedi, la Capogruppo ha esaminato il totale della voce consolidata "altre spese amministrative" ed ha provveduto ad individuare tra le stesse quale tipologia di costo potesse rientrare nella definizione di "consumi intermedi". L'analisi condotta dalla società è stata svolta tenuto conto di quanto previsto dalla Circolare RGS 5/2009. Infine, la Capogruppo non ha imputato alle società controllate l'onere derivante dalla normativa su richiamata sia in quanto risulta direttamente destinataria della norma - tenuto conto dell'impianto normativo del D.L. 203/2005 e dell'inclusione, come gruppo societario, fra le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato ex L. 196/09 - sia in quanto il risparmio, commisurato alle voci di costo dell'esercizio 2010, determinato come suindicato sulle risultanze del bilancio consolidato, non risulta imputabile a ciascuna delle attuali società partecipate in assenza di un perimetro societario invariato rispetto all'anno 2012, se non su base aggregata.

Voce 50 - Rettifiche di valore su immobilizzazioni immateriali e materiali

RETTEIFICHE DI VALORE SU IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valori in €/mgl	21.277	19.372	1.905

RETTEIFICHE DI VALORE SU IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI	31/12/12	31/12/11	Variazione
Rettifiche di valore su immobilizzazioni immateriali	13.421	11.531	1.890
Rettifiche di valore su immobilizzazioni materiali	7.856	7.841	15
TOTALE	21.277	19.372	1.905

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.

RETTEIFICHE DI VALORE SU IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	31/12/12	31/12/11	Variazione
Avviamento			
Brevetti e diritti	5.251	4.733	518
Concessioni, licenze, marchi e simili	3.948	2.513	1.435
Costi di impianto	139	134	4
Migliorie su beni di terzi	3.958	4.024	(66)
Altre immobilizzazioni immateriali	126	127	(1)
TOTALE	13.421	11.531	1.890

RETTIFICHE DI VALORE SU IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	31/12/12	31/12/11	Variazione
Fabbricati - uso strumentale	1.481	1.182	299
Fabbricati - uso non strumentale	102	102	0
Attrezzi	185	175	10
Mobili e arredi	1.952	1.856	86
Impianti e macchinari	1.588	1.510	(32)
Altri beni	2.549	2.606	(57)
TOTALE	7.856	7.841	15

Voce 60 - Altri oneri di gestione

ALTRI ONERI DI GESTIONE	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valori in €/mgl	30.843	30.652	191

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.

La voce fa riferimento principalmente agli aggi in perdita da riconoscere al contribuente per provvedimenti di sgravio per indebito.

La voce è in linea con il periodo a raffronto.

Voce 70 - Accantonamento per rischi ed oneri

ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valori in €/mgl	26.972	28.586	(1.614)

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	31/12/12	31/12/11	Variazione
Accantonamento per contenzioso esattoriale	15.220	7.098	8.122
Accantonamenti per altri contenziosi	2.214	2.821	(608)
Altri accantonamenti	9.538	18.667	(9.128)
TOTALE	26.972	28.586	(1.614)

L'incremento degli accantonamenti per contenzioso esattoriale deriva anche dall'utilizzo di uno specifico applicativo volto a monitorare l'andamento del contenzioso e a fornire adeguati elementi per la stima delle passività potenziali connesse al contenzioso esattoriale.

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	31/12/12	31/12/11	Variazione
Valori in €/mgl			

La voce non presenta movimentazioni.