

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono calcolate sull'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee esistenti tra i valori delle attività e delle passività determinati con i criteri di valutazione civilistici ed il loro valore riconosciuto ai fini fiscali.

Le imposte differite relative a differenze temporanee imponibili correlate a partecipazioni in società controllate e a operazioni che hanno determinato la formazione di riserve in sospensione d'imposta non sono rilevate solo qualora siano soddisfatte le specifiche condizioni previste dal principio di riferimento.

Le imposte differite relative ad operazioni che hanno interessato direttamente il patrimonio netto non sono rilevate inizialmente a conto economico ma contabilizzate tra i fondi per rischi e oneri tramite riduzione della corrispondente posta di patrimonio netto.

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono rilevate nell'esercizio in cui emergono le differenze temporanee e sono calcolate applicando le aliquote fiscali in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverseranno, qualora tali aliquote siano già definite alla data di riferimento del bilancio diversamente sono calcolate in base alle aliquote in vigore alla data di riferimento del bilancio.

Le imposte anticipate sulle differenze temporanee deducibili e sul beneficio connesso al riporto a nuovo di perdite fiscali sono rilevate e mantenute in bilancio solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero, attraverso la previsione di redditi imponibili o la disponibilità di sufficienti differenze temporanee imponibili negli esercizi in cui le imposte anticipate si riverseranno.

Altre informazioni

Ferie Maturate e non godute

In ottemperanza alla normativa introdotta dal D.L. 95/2012, convertito con la legge 135/2012, che ha previsto che le ferie, i riposi ed i permessi spettanti al personale sono obbligatoriamente fruiti secondo quanto previsto dai rispettivi ordinamenti e non danno luogo in nessun caso alla corresponsione di trattamenti economici sostitutivi, le società del Gruppo hanno dato avvio ad un processo di pianificazione annuale delle ferie, con l'obiettivo di riportare la fruizione delle stesse nell'anno di maturazione e competenza.



► PARTE B – INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

► ATTIVITÀ

Voce 10 - Cassa e disponibilità

CASSA E DISPONIBILITÀ	31/12/14	31/12/13	Variazione
Valori in €	5.937	7.883	(1.946)

Il saldo della voce si riferisce principalmente alle disponibilità presenti sui conti correnti postali, e ai fondi presenti nelle casse economali della Società.

La voce è così dettagliata:

CASSA E DISPONIBILITÀ	31/12/14	31/12/13	Variazione
Cassa contanti	3.798	5.417	(1.619)
C/C Postali	2.139	2.466	(327)
Altri valori	-	-	-
TOTALE	5.937	7.883	(1.946)

La variazione in diminuzione è riferibile alle minori giacenze in cassa alla fine del periodo.

Voce 20 - Crediti verso Enti creditizi

CREDITI VERSO ENTI CREDITIZI	31/12/14	31/12/13	Variazione
Valori in €	1.950.715	6.894.283	(4.943.568)

La voce è così dettagliata:

CREDITI VERSO ENTI CREDITIZI	31/12/14	31/12/13	Variazione
a) a vista	1.950.715	6.894.283	(4.943.568)
b) altri crediti	-	-	-
TOTALE	1.950.715	6.894.283	(4.943.568)

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

Voce 30 - Crediti verso Enti finanziari

CREDITI VERSO ENTI FINANZIARI	31/12/14	31/12/13	Variazione
Valori in €	930.388.012	870.994.067	59.393.945

La voce si riferisce a crediti verso Enti finanziari come dettagliato nel seguito:

CREDITI VERSO ENTI FINANZIARI	31/12/14	31/12/13	Variazione
a) a vista	-	-	-
b) altri crediti	-	-	-
c) imprese del gruppo	930.388.012	870.994.067	59.393.945
TOTALE	930.388.012	870.994.067	59.393.945

La voce accoglie i crediti di natura finanziaria verso gli Enti finanziari. I crediti di natura commerciale verso Enti finanziari e i crediti nei confronti di Equitalia Giustizia SpA sono rappresentati nella voce 130 "Altre attività".

Nello specifico, la seguente tabella evidenzia la composizione della voce alla data di riferimento del presente bilancio.

CREDITI VERSO ENTI FINANZIARI	31/12/14	31/12/13	Variazione
Crediti verso partecipate per finanziamenti erogati	23.346.011	23.346.011	-
Crediti verso Partecipate derivanti da Cash Pooling e tesoreria accentrata	907.042.001	847.648.057	59.393.944
TOTALE	930.388.012	870.994.068	59.393.944

Con riferimento al finanziamento, relativo ad Equitalia Sud, si segnala la sottoscrizione da parte della controllata nel corso del 2014 di un accordo che prevede un piano di rientro del finanziamento, i cui effetti saranno rilevati a partire da gennaio 2015.

A tale finanziamento - erogato per operazioni di fiscalità locale e rimborsato in unica scadenza ovvero su base periodica - si sono affiancate le regolazioni finanziarie di pagamento delle partite intercompany (Ires di Gruppo, fatture per servizi infragruppo e anticipazioni, ecc) effettuate mediante addebito sui c/c intersocietari accesi, nell'ambito dell'assetto di Tesoreria accentrata, per il contenimento del fabbisogno finanziario di Gruppo.

I rapporti creditorî con le Società partecipate sono di seguito riepilogate:

CREDITI VERSO PARTECIPATE DERIVANTI DA CASH POOLING E TESORERIA ACCENTRATA			
Società Partecipata	31/12/14	31/12/13	
Equitalia Nord	165.505.027	165.505.027	173.768.636
Equitalia Centro	242.896.873	242.896.873	162.147.250
Equitalia Sud	498.640.101	498.640.101	511.732.171
TOTALE	907.042.001	847.648.058	

Voce 70 – Partecipazioni

PARTECIPAZIONI	31/12/14	31/12/13	Variazione
Valutate al Patrimonio Netto	-	-	-
Altre	257.241	464.457	(207.216)
TOTALE	257.241	464.457	(207.216)

La voce si riferisce principalmente alla partecipazione del 9,2% nel capitale sociale della società Stoà - Istituto di Studi per la Direzione e Gestione di Impresa ScpA.

La variazione è riferibile alla rettifica di valore effettuata nel 2014 riferibile sia a Stoà che a Riscossione Sicilia per allineare il valore delle partecipazioni all'effettivo valore di Patrimonio Netto posseduto.

Nella tabella di seguito si riepilogano i principali valori degli ultimi bilanci approvati dalle Società.

DENOMINAZIONE SOCIETÀ*	SEDE	CAPITALE SOCIALE	RISULTATO DI ESERCIZIO	% DI POSSESSO	PN DI COMPETENZA (*)	VALORE DI BILANCIO AL 31/12/2014
STOA Istituto di studi per la Direzione e Gestione di Impresa Società Consortile per azioni	Ercolano (NA) - Corso Resina, 283	3.816.929	(462.456)	9,197%	252.241	252.241
Riscossione Sicilia SpA	Palermo Via F. Morselli, 8	10.400.000	(7.825.166)	0,048%	9.442	5.000

(*) i dati del patrimonio delle società sono riferiti agli ultimi bilanci approvati disponibili alla data (per Stoà 31/12/2013 e per Riscossione Sicilia 31/12/2013)

Voce 80 – Partecipazioni in imprese del Gruppo

PARTECIPAZIONI IN IMPRESE DEL GRUPPO	31/12/14	31/12/13	Variazione
Valori in €	290.335.308	290.335.308	-

La voce è costituita dalle partecipazioni nelle società Agenti della riscossione e in Equitalia Giustizia SpA.

Segue dettaglio dei valori delle partecipazioni alla data di riferimento del presente bilancio.

SOCIETA'	UTILI/PERDITE AL 31/12/2014	VALORE PARTECIPAZIONE	VALUTAZIONE AL METODO DEL PN (al netto dei dividendi distribuiti)	Minus/Plusvalore rispetto al valore di bilancio
EQ. NORD	42.621.240	72.317.421	191.855.378	119.537.957
EQ. CENTRO	13.399.930	91.253.235	114.534.904	23.281.669
EQ. SUD	285.093	116.764.652	142.874.504	26.109.852
EQ. GIUSTIZIA	603.445	10.000.000	11.701.300	1.701.300
TOTALE	56.909.708	290.335.308	460.966.086	170.630.778

Il prospetto che segue rappresenta la situazione azionaria delle Società partecipate al 31 dicembre 2014:

NUOVE DENOMINAZIONI	Sede	CAPITALE SOCIALE	VALORE NOMINALE PER AZIONE	N° AZIONI POSSEDUTE	VALORE CAPITALE SOCIALE DI PROPRIETA'	% DI POSSESSO
EQUITALIA GIUSTIZIA	Via G. Grezar, 14 00142 Roma	10.000.000	1,00	10.000.000	10.000.000	100,00%
EQUITALIA NORD	Viale dell'Innovazione 1/B 20126 Milano	10.000.000	1,00	10.000.000	10.000.000	100,00%
EQUITALIA CENTRO	Viale Giacomo Matteotti, 16 50132 Firenze	10.000.000	1,00	10.000.000	10.000.000	100,00%
EQUITALIA SUD	Viale di Tor Marancia, 4 00147 Roma	10.000.000	1,00	10.000.000	10.000.000	100,00%

Voce 90 - Immobilizzazioni Immateriali

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	31/12/14	31/12/13	Variazione
Valori in €	20.074.701	19.648.417	426.284

Di seguito il dettaglio della voce per categorie di cespiti:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	31/12/14	31/12/13	Variazione
Brevetti e diritti	-	144.769	(144.769)
Concessioni, licenze, marchi e simili	16.957.274	15.380.172	1.577.102
Migliorie su beni di terzi	-	1.493	(1.493)
Altre Immobilizzazioni Immateriali	40.000	80.000	(40.000)
Immobilizzazioni Immateriali in corso e acconti	3.077.427	4.041.983	(964.556)
TOTALE	20.074.701	19.648.417	426.284

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite prevalentemente da concessioni licenze e marchi ed altre immobilizzazioni immateriali.

Gli acquisti riguardano principalmente le immobilizzazioni immateriali in corso relative agli sviluppi Sogei riferiti al sistema unico della riscossione.

Si segnala a tal proposito l'iscrizione tra le concessioni e licenze delle immobilizzazioni in corso, degli importi relativi al sistema unico della riscossione a seguito dell'entrata in produzione del sistema stesso.

I decrementi del periodo si riferiscono agli ammortamenti di competenza maturati alla data del 31 dicembre 2014.

Le variazioni intervenute sono rappresentate nel prospetto di flusso che segue:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Costo Storico				Ammortamenti Accumulati			Valore di bilancio al 31/12/2014	
	Saldo Inizio Esercizio	Acquisti	Altre variazioni in aumento (o diminuzione)	Saldo Fine Esercizio	Fondo Inizio Esercizio	Altre variazioni in aumento (o diminuzione)	Ammortamenti del periodo		Saldo Fine Esercizio
Avviamento	-			-	-			-	-
Brevetti e diritti	9.456.833	3.995	2.565	9.463.393	(9.312.064)	242	(151.571)	(9.463.393)	0
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	28.108.060	4.623.019	8.371.838	41.102.915	(12.727.888)		(11.417.756)	(24.145.643)	16.957.274
Costi d'impianto	919.043			919.043	(919.043)		(1)	(919.043)	-
<i>Spese di costituzione</i>	17.484			17.484	(17.484)			(17.484)	-
<i>Altri costi di impianto</i>	901.559			901.559	(901.559)			(901.559)	-
Migliorie su beni di terzi	318.446			318.446	(316.953)		(1.493)	(318.446)	0
Altre Immobilizzazioni Immateriali	200.000			200.000	(120.000)		(40.000)	(160.000)	40.000
Immobilizzazioni in corso e acconti	4.041.983	7.456.973	(8.421.529)	3.077.427	-			-	3.077.427
Totale	43.044.364	12.083.987	(47.127)	55.081.225	(23.395.947)	242	(11.610.821)	(35.006.526)	20.074.701

Voce 100 - Immobilizzazioni Materiali

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	31/12/14	31/12/13	Variazione
Valori in €/mgl	7.840.765	8.074.672	(233.907)

Di seguito il dettaglio della voce per categorie di cespiti:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	31/12/14	31/12/13	Variazione
Terreni e Fabbricati - Uso strumentale	5.892.904	6.225.117	(332.213)
Mobili ed arredi	268.490	374.861	(106.371)
Impianti e macchinari	150.751	268.093	(117.342)
Altri beni	1.528.620	1.206.601	322.019
TOTALE	7.840.765	8.074.672	(233.907)

Le immobilizzazioni materiali sono costituite principalmente dagli immobili strumentali di proprietà e dalle dotazioni di mobili, arredi e impianti e macchinari necessari per il funzionamento degli uffici.

Nella voce relativa ai fabbricati sono rilevati gli immobili ad uso strumentale acquisiti nell'ambito della fusione per incorporazione della società Equitalia Servizi.

I decrementi si riferiscono agli ammortamenti di competenza del periodo di riferimento.

Segue l'illustrazione delle movimentazioni del periodo:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costo Storico			Ammortamenti accumulati					Valore di bilancio al 31/12/2014
	Saldo Inizio Esercizio	Acquisti	Altre variazioni in aumento (o diminuzione)	Saldo Fine Esercizio	Fondo Inizio Esercizio	Altre variazioni in aumento (o diminuzione)	Ammortamenti del periodo	Saldo Fine Esercizio	
Terreni e Fabbricati	11.073.787			11.073.787	(4.848.670)		(332.214)	(5.180.884)	5.892.904
Mobili ed arredi	865.163			865.163	(490.301)		(106.371)	(596.672)	268.490
Attrezzature	-			-	-			-	-
Impianti e macchinari	900.812			900.812	(632.718)		(117.342)	(750.060)	150.751
Altri beni	2.896.142	836.525	(1.295)	3.731.372	(1.689.542)	753	(513.859)	(2.202.754)	1.528.620
<i>Elaboratori e periferiche</i>	2.703.732			2.703.732	(1.567.887)			(1.567.887)	1.135.846
<i>Macchine elettroniche d'ufficio</i>	70.053			70.053	(59.898)			(59.898)	10.155
<i>Altri beni</i>	122.357	836.525	(1.295)	957.587	(61.756)	753	(513.965)	(574.968)	382.618
Immobilizzazioni in corso e acconti	-			-	-			-	-
Totale	15.735.904	836.525	(1.295)	16.571.134	(7.661.231)	753	(1.069.786)	(8.730.370)	7.840.765

Voce 130 - Altre Attività

ALTRE ATTIVITÀ	31/12/14	31/12/13	Variazione
Valori in €	190.923.532	225.247.407	(34.323.875)

Il saldo si riferisce alle seguenti principali fattispecie:

ALTRE ATTIVITÀ	31/12/14	31/12/13	Variazione
Crediti tributari	68.380.540	73.262.446	(4.881.906)
Altri crediti	122.542.992	151.984.961	(29.441.969)
TOTALE	190.923.532	225.247.407	(34.323.875)

Per quanto riguarda i crediti tributari, segue un maggiore dettaglio della voce, a confronto con l'esercizio precedente:

CREDITI TRIBUTARI	31/12/14	31/12/13	Variazione
Crediti tributari: crediti e acconti per imposte: IRAP	1.672.306	2.282.929	(610.623)
Crediti tributari: crediti e acconti per imposte: IRES	64.361.964	69.903.717	(5.541.753)
Crediti tributari: altri	2.346.270	1.075.800	1.270.470
TOTALE	68.380.540	73.262.446	(4.881.906)

Il saldo della voce è composto in via prevalente dal credito IRES e in particolare:

- dal credito per eccedenze d'imposta rilevate alla data di chiusura del periodo a seguito della definizione del calcolo delle imposte e del relativo versamento per l'esercizio 2013;
- dal credito IRES chiesto a rimborso per la deduzione forfetaria del 10% dell'IRAP ai sensi dell'art. 6 del D. L. 185/08;
- dalle ritenute d'acconto subite della Holding e da quelle che le Partecipate cedono ad Equitalia in virtù del contratto di consolidamento fiscale.

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

Nel seguito il dettaglio di tali crediti con riferimento alla Holding e al consolidato fiscale:

Ires a Credito	31/12/2014	31/12/2013	Variazione
IRES di Gruppo	63.762.891	69.280.980	(5.518.089)
Eccedenze di imposta anno prec.te	-	45.118.278,00	(45.118.278)
Acconti	5.314.293	-	5.314.293
Ritenute d'acconto subite	103.728	87.635	16.093
Ires chiesta a rimborso	58.344.869	24.075.067	34.269.802
IRES propria	599.073	622.737	(23.664)
Acconti	-	-	-
IRES c / credito in compens.	-	-	-
Ritenute d'acconto subite	-	23.664	(23.664)
Ires chiesta a rimborso	599.073	599.073	-
Totale	64.361.964	69.903.717	(5.541.753)

Per quanto riguarda la sottovoce Altri Crediti, di seguito si riporta il prospetto di dettaglio con evidenza dei saldi al 31 dicembre 2014 delle singole voci e delle variazioni rispetto al periodo a raffronto:

ALTRI CREDITI	31/12/14	31/12/13	Variazione
Crediti per dividendi	55.000.000	41.000.000	14.000.000
Depositi cauzionali	33.256	35.033	(1.777)
Crediti per fatture emesse e da emettere	22.038.039	21.113.047	924.992
Altre partite creditorie diverse	2.118.378	870.418	1.247.960
Crediti per imposte anticipate	1.495.839	1.860.344	(364.505)
- di cui IRES	1.495.839	1.860.344	(364.505)
- di cui IRAP	-	-	-
Altre attività - vs imprese del gruppo	41.857.480	87.106.119	(45.248.639)
Altri crediti vs imprese del gruppo	41.857.480	87.106.119	(45.248.639)
TOTALE	122.542.992	151.984.961	(29.441.969)

La variazione del periodo è principalmente riferibile ai crediti per servizi resi verso il Gruppo e fuori dal Gruppo nell'ambito delle attività già prestate dalla società Equitalia Servizi fusa per incorporazione nell'esercizio e ai crediti per dividendi rilevati a fine esercizio.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto vi è una 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. La fiscalità differita è rilevata tenuto conto dell'adesione della Società al contratto di consolidato fiscale, come meglio indicato nella Relazione sulla Gestione.

Anche con la futura struttura dei ricavi, illustrata nel paragrafo "Evoluzione prevedibile della gestione" della Relazione sulla gestione, si confermerà la ragionevole certezza dell'esistenza di sufficienti redditi imponibili.

Segue la tabella di flusso dei crediti per imposte anticipate.

Crediti per imposte anticipate	IRES	IRAP	TOTALE
			-
Saldo iniziale	1.860.344	-	1.860.344
			-
Incrementi	988.756	-	988.756
Fusioni	-	-	-
Accantonamenti	-	-	-
Altre variazioni in aumento	988.756	-	988.756
			-
Decrementi	(1.353.261)	-	(1.353.261)
Utilizzi	-	-	-
Altre variazioni in diminuzione	(1.353.261)	-	(1.353.261)
			-
Saldo Finale	1.495.839	-	1.495.839

Le differenze temporanee deducibili sono principalmente relative ad accantonamenti per rischi di natura giuslavoristica, ad accantonamenti relativi a fondi del personale e ad accantonamenti per rettifiche di valore su crediti.

Voce 140 - Ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI	31/12/14	31/12/13	Variazione
Valori in €/mgl	1.866.642	1.711.179	155.463
RATEI E RISCONTI ATTIVI	31/12/14	31/12/13	Variazione
Ratei attivi	-	-	-
Risconti attivi	1.866.642	1.711.179	155.464
TOTALE	1.866.642	1.711.179	155.464

I risconti attivi riguardano principalmente canoni di locazione e premi di assicurazione.

► PASSIVITÀ

Voce 10 - Debiti verso Enti creditizi

DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI	31/12/14	31/12/13	Variazione
Valori in €	751.178.873	742.799.622	8.379.251

Il dettaglio dei debiti verso Enti creditizi è il seguente:

DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI	31/12/14	31/12/13	Variazione
a) a vista	750.731.551	742.207.954	8.523.597
b) a termine o con preavviso	447.322	591.668	(144.346)
TOTALE	751.178.873	742.799.622	8.379.251

La voce accoglie i debiti di natura finanziaria verso gli Enti creditizi con distinzione delle disponibilità a vista e a termine.

L'importo relativo ai debiti a vista è riferito principalmente al saldo sui conti correnti master di cash pooling al 31 dicembre 2014.

Voce 20 - Debiti verso Enti finanziari

DEBITI VERSO ENTI FINANZIARI	31/12/14	31/12/13	Variazione
Valori in €	11	254	(243)

DEBITI VERSO ENTI FINANZIARI	31/12/14	31/12/13	Variazione
a) a vista	11	254	(243)
b) a termine o con preavviso	-	-	-
TOTALE	11	254	(243)

I debiti verso Enti finanziari si riferiscono al saldo del conto corrente intersocietario per capitale ed interessi maturati nell'esercizio.

Voce 40 – Debiti rappresentati da titoli

DEBITI RAPPRESENTATI DA TITOLI	31/12/14	31/12/13	Variazione
Valori in €	144.250.000	144.250.000	-

La voce accoglie il debito per strumenti partecipativi emessi nel 2008 e nel 2009 nei confronti dei soci cedenti ai fini del regolamento del prezzo di cessione 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.

Il quadro sinottico degli strumenti partecipativi al 31 dicembre 2014 è riportato nell'allegato IV.A) di Bilancio.

Voce 50 - Altre passività

ALTRE PASSIVITÀ	31/12/14	31/12/13	Variazione
Valori in €	111.383.372	129.697.986	(18.314.614)

La voce è così dettagliata:

ALTRE	31/12/14	31/12/13	Variazione
Debiti tributari	12.135.869	1.323.012	10.812.857
Debiti contributivi	1.293.151	1.500.826	(207.675)
Debiti vs fornitori	25.551.478	36.571.488	(11.020.010)
Partite debitorie diverse	777.973	1.998.107	(1.220.134)
Altre passività verso imprese del gruppo:	71.624.901	88.304.553	(16.679.652)
<i>verso partecipate per consolidato fiscale</i>	<i>21.505.271</i>	<i>24.095.458</i>	<i>(2.590.187)</i>
<i>verso altre imprese del gruppo</i>	<i>50.119.630</i>	<i>64.209.095</i>	<i>(14.089.465)</i>
TOTALE	111.383.372	129.697.986	(18.314.614)

I debiti tributari sono costituiti prevalentemente dal saldo Iva a debito per corrispettivi percepiti e fatture emesse.

I debiti contributivi si riferiscono agli oneri previdenziali su competenze del personale maturati e non ancora liquidati.

I debiti verso fornitori, che contengono anche le fatture da ricevere alla data, si riferiscono a partite di debito che riguardano principalmente Sogei e altri fornitori ICT.

Le altre passività verso le Società del Gruppo sono riferite:

- a debiti verso Società del Gruppo relativi alla definizione del primo e secondo acconto IRES 2014;
- al debito rilevato a fronte del rimborso IRES delle Società controllate spettante per gli anni 2007/2011 per il recupero della deducibilità Irap ex art. 2, c. 1 quater del D. L. 201/11;

- al saldo a nostro debito verso Equitalia Giustizia riveniente dal conto corrente intersocietario.

Voce 60 – Ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI	31/12/14	31/12/13	Variazione
Valori in €	26.985	-	26.985
RATEI E RISCONTI PASSIVI	31/12/14	31/12/13	Variazione
Ratei Passivi	26.985	-	26.985
Risconti Passivi	-	-	-
TOTALE	26.985	-	26.985

Voce 70 - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	31/12/14	31/12/13	Variazione
Valori in €	9.291.353	8.785.460	505.893

La voce accoglie gli accantonamenti e gli utilizzi per il trattamento di fine rapporto del personale.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	TOTALE
Saldo iniziale	8.785.460
Incrementi	2.391.908
Fusioni e altre operazioni di aggregazione	-
Accantonamenti	2.274.683
Altre variazioni in aumento	117.225
Decrementi	(1.886.015)
Utilizzi	(1.886.015)
Altre variazioni in diminuzione	-
TOTALE	9.291.353

Voce 80 - Fondo per rischi ed oneri

FONDI PER RISCHI ED ONERI	31/12/14	31/12/13	Variazione
Fondi imposte e tasse	19.014.746	8.202.533	10.812.213
Altri fondi	13.057.202	13.823.889	(766.687)
TOTALE	32.071.948	22.026.422	10.045.526

La voce fondi per rischi e oneri accoglie somme accantonate per fronteggiare perdite o passività di esistenza certa o probabile, per le quali, alla chiusura dell'esercizio, non è determinabile l'ammontare o la data di sopravvenienza.

I fondi imposte e tasse sono così dettagliati:

FONDI IMPOSTE E TASSE	31/12/14	31/12/13	Variazione
Fondo per imposte correnti - IRES	15.466.491	5.752.551	9.713.940
Fondo per imposte correnti - IRAP	1.544.786	616.012	928.774
Fondo per imposte differite - IRES	1.801.325	1.647.713	153.612
Fondo per imposte differite - IRAP	202.144	186.257	15.887
TOTALE	19.014.746	8.202.533	10.812.213

Di seguito si riporta il prospetto con evidenza della movimentazione del fondo imposte e tasse nel periodo, nel quale vengono evidenziati i saldi acquisiti nell'ambito della fusione per incorporazione della società Equitalia Servizi:

Di seguito è riportata la movimentazione del periodo :

FONDO IMPOSTE E TASSE	FONDO IMPOSTE CORRENTI IRES	FONDO IMPOSTE DIFFERITE IRES	FONDO IMPOSTE CORRENTI IRAP	FONDO IMPOSTE DIFFERITE IRAP	ALTRI FONDI IMPOSTE
Saldo iniziale	5.752.551	1.647.713	616.012	186.257	-
Incrementi	15.466.491	756.250	1.544.786	22.648	-
Fusioni e altre operazioni di aggregazione	-	-	-	-	-
Accantonamenti	15.466.491	756.250	1.544.786	-	-
Altre variazioni in aumento	-	-	-	22.648	-
Decrementi	(5.752.551)	(602.638)	(616.012)	(6.761)	-
Utilizzi	(5.752.551)	(602.638)	(616.012)	(6.761)	-
Altre variazioni in diminuzione	-	-	-	-	-
Saldo Finale	15.466.491	1.801.325	1.544.786	202.144	-

Segue dettaglio degli altri fondi.

ALTRI FONDI	31/12/14	31/12/13	Variazione
Altri fondi del personale	3.613.356	3.780.830	(167.474)
Fondi per altri contenziosi	679.966	679.966	-
Altri Fondi	8.763.880	9.363.093	(599.213)
TOTALE	13.057.202	13.823.889	(766.688)

Il fondo esuberi, si decrementa per le erogazioni a fronte di esodi avvenuti nel periodo, riferibili ad accordi precedenti al 2013.