

Equitalia SpA

Per quanto riguarda la sottovoce Altri Crediti, di seguito si riporta il prospetto di dettaglio con evidenza dei saldi al 31 dicembre 2013 delle singole voci e delle variazioni rispetto al periodo a raffronto:

ALTRI CREDITI	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Crediti per imposte anticipate	1.860.344	1.452.166	408.178
- di cui IRES	1.860.344	1.452.166	408.178
- di cui IRAP	-	-	-
Crediti per dividendi maturati nell'anno	41.000.000	40.000.000	1.000.000
Depositi cauzionali	35.033	9.173	25.860
Crediti verso clienti per fatture emesse o da emettere	21.113.047	252.131	20.860.916
Altre partite	870.415	66.737	803.678
Crediti verso imprese del Gruppo:	87.106.118	54.167.395	32.938.722
- Crediti verso consociate fiscali per IRES da liquidare	20.805.588	18.403.899	2.401.689
- Altri crediti verso imprese del Gruppo	66.300.530	35.763.497	30.537.033
TOTALE	151.984.957	95.947.603	56.037.354

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.

Relativamente ai crediti per imposte anticipate, il saldo al 31 dicembre 2013 tiene conto degli accantonamenti ed utilizzi di competenza del periodo, come evidenziato nel prospetto seguente:

Crediti per imposte anticipate	IRES	IRAP	TOTALE
Saldo iniziale	2.029.542	-	2.029.542
Incrementi	1.178.442	-	1.178.442
Fusione della ex Equitalia Servizi	577.376	-	577.376
Accantonamenti	601.066	-	601.066
Altre variazioni in aumento	-	-	-
Decrementi	(1.347.638)	-	(1.347.638)
Utilizzi	(1.347.638)	-	(1.347.638)
Altre variazioni in diminuzione	-	-	-
Saldo Finale	1.860.344	-	1.860.344

Il saldo è composto dalle differenze temporanee attive relative agli emolumenti spettanti al CdA e ai compensi alla società di revisione maturati e non corrisposti alla data, ai premi aziendali accantonati per competenza e agli accantonamenti per rischi.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare. Come riportato nella Relazione sulla Gestione, il contratto di consolidato fiscale ha durata 2011-2013 e sarà rinnovato negli esercizi successivi.

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.

Equitalia SpA

Voce 140 – Ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Valori in €	1.711.180	1.106.626	604.554
RATEI E RISCONTI ATTIVI	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
a) Ratei attivi			
- di cui verso imprese del Gruppo			
b) Risconti attivi	1.711.180	1.106.626	604.554
- di cui verso imprese del Gruppo			
TOTALE	1.711.180	1.106.626	604.554

I risconti attivi, come evidenziato nella tabella che segue, si riferiscono alle quote di costi rinviate per competenza ad esercizi futuri.

b) RISCONTI ATTIVI	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Risconti attivi su premi assicurativi	210.557	175.279	35.278
Altri risconti attivi	1.500.623	931.347	569.276
TOTALE	1.711.180	1.106.626	604.554

Passività

Voce 10 – Debiti verso Enti creditizi

Debiti verso Enti creditizi	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Valori in €	742.799.622	805.432.497	(62.632.875)
DEBITI VERSO ENTI CREDITIZI	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
a) a vista	742.207.954	804.796.239	(62.588.285)
b) a termine o con preavviso	591.668	636.258	(44.590)
TOTALE	742.799.622	805.432.497	(62.632.875)

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 2013.

Per quanto riguarda il relativo commento si rinvia alla voce 20 dell'attivo relativa ai "Crediti verso Enti creditizi" nonché al commento del rendiconto finanziario e della gestione finanziaria.

La voce accoglie, inoltre, il debito per interessi passivi su strumenti partecipativi di competenza dell'esercizio.

Voce 20 – Debiti verso Enti finanziari

Debiti verso Enti finanziari	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Valori in €	254	923	(669)

Equitalia SpA

DEBITI VERSO ENTI FINANZIARI	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
a) a vista	-	-	-
b) a termine o con preavviso	254	923	(669)
Debiti verso Enti finanziari a termine o con preavviso	254	923	(669)
- di cui verso imprese del Gruppo	-	923	(923)
TOTALE	254	923	(669)

Al 31 dicembre 2013 la voce accoglie il debito della Holding per saldo e interessi relativi al cash pooling.

SALDI C/C INTERSOCIETARI E CASH POOLING		
Società Partecipata	31/12/2013	31/12/2012
Equitalia Nord	254	-
Equitalia Centro	-	-
Equitalia Sud	-	923
TOTALE	254	923

Voce 40 – Debiti rappresentati da titoli

Debiti rappresentati da titoli	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Valori in €	144.250.000	144.250.000	-

DEBITI RAPPRESENTATI DA TITOLI	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
a) Obbligazioni	-	-	-
b) Altri titoli	144.250.000	144.250.000	-
- di cui debiti rappresentati da strumenti finanziari	144.250.000	144.250.000	-
TOTALE	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 2013 è riportato nell'allegato IV.A) di Bilancio.

Voce 50 – Altre Passività

Altre passività	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Valori in €	129.697.984	108.176.892	21.521.092

Il saldo della voce è così composto:

ALTRE PASSIVITA'	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Debiti tributari	1.323.012	16.900	1.306.112
Debiti contributivi	1.500.826	-	1.500.826
Debiti verso soggetti controllanti	235.309	168.461	66.848
Debiti verso fornitori	7.087.162	18.321.671	(11.234.509)
Debito verso fornitori per fatture da ricevere	29.201.331	14.089.344	15.111.987
Partite debitorie diverse	1.656.190	739.390	916.800
Altre passività verso imprese del Gruppo	88.694.154	74.841.126	13.853.028
- di cui debiti verso società del Gruppo per IRES - consolidato fiscale	22.106.168	24.721.611	(2.615.443)
- di cui altri debiti verso imprese del Gruppo	66.587.986	50.119.515	16.468.471
- di cui debiti finanziari verso imprese del Gruppo non finanziarie	47.682	17.588.029	(17.540.346)
TOTALE	129.697.984	108.176.892	21.521.092

I debiti tributari si riferiscono alle imposte e alle ritenute – trattenute sulle competenze spettanti

Equitalia SpA

al personale dipendente e a professionisti corrisposte nel mese di dicembre – versate nel successivo mese di gennaio.

I debiti verso soggetti controllanti sono relativi agli interessi su strumenti partecipativi rilevati per competenza nel periodo nonché ai rapporti intrattenuti con l'Agenzia delle entrate regolati da apposite convenzioni per il cui dettaglio si rimanda alla Relazione sulla gestione.

I debiti verso fornitori, distinti nella quota parte relativa a fatture da ricevere alla data, si riferiscono a partite di debito che riguardano principalmente Sogei e altri fornitori ICT.

Si segnala che alla data di approvazione del presente bilancio le fatture pagabili ricomprese nel saldo sono state regolarmente liquidate.

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 2013;
- 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		31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Valori in €		35.000	35.000	(35.000)
RATEI E RISCONTI PASSIVI				
a) Ratei passivi		35.000	35.000	(35.000)
	- di cui verso imprese del Gruppo	-	-	-
b) Risconti passivi		-	-	-
	- di cui verso imprese del Gruppo	-	-	-
TOTALE		35.000	35.000	(35.000)

Voce 70 – Trattamento di fine rapporto subordinato

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Valori in €		8.765.480	4.181.980	4.603.480

L'importo al 31 dicembre 2013 rappresenta il debito relativo al trattamento di fine rapporto verso il personale dipendente, che ha scelto di mantenere il fondo in azienda come previsto dalla L. 252/05.

Le somme non sono versate al fondo tesoreria dell'INPS sulla base della consistenza iniziale dell'organico come previsto dalla circolare INPS n. 70/2007.

Equitalia SpA

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	TOTALE AL 31/12/2013
Saldo iniziale	4.181.979
Incrementi	6.348.439
Fusione della ex Equitalia Servizi	4.513.762
Accantonamenti	1.834.677
Altre variazioni in aumento	
Decrementi	(1.744.958)
Utilizzi	(1.744.958)
Altre variazioni in diminuzione	
Saldo finale	8.785.460

Voce 80 – Fondi per rischi ed oneri

FONDI PER RISCHI ED ONERI	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Valori in €	22.026.423	21.669.195	357.228

Il dettaglio della voce è riportato nella tabella che segue:

FONDI PER RISCHI ED ONERI	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
a) Fondi di quiescenza e per obblighi simili			
b) Fondi imposte e tasse	8.202.533	13.244.441	(5.041.908)
c) Altri fondi	13.823.890	8.424.754	5.399.136
TOTALE	22.026.423	21.669.195	357.228

Nel seguito viene riportato il dettaglio relativo al Fondo imposte e tasse contenente il debito verso l'Erario per le imposte correnti e differite:

FONDO IMPOSTE E TASSE	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Fondo per imposte correnti - IRAP	616.012	12.141	603.871
Fondo per imposte differite - IRES	1.647.713	554.284	1.093.429
Fondo per imposte differite - IRAP	186.257	-	186.257
Fondi imposte e tasse - altri fondi	5.752.551	12.678.016	(6.925.465)
Fondo IRES corrente - consolidato fiscale	5.752.551	12.678.016	(6.925.465)
TOTALE	8.202.533	13.244.441	(5.041.908)

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:

FONDO IMPOSTE E TASSE	FONDO IMPOSTE DIFFERITE IRES	FONDO IMPOSTE CORRENTI IRAP	FONDO IMPOSTE DIFFERITE IRAP	FONDO IRES DI GRUPPO	TOTALE AL 31/12/2013
Saldo iniziale	554.284	12.141	-	12.678.016	13.244.441
Incrementi	1.659.654	616.012	186.257	5.752.551	8.217.033
Fusione della ex Equitalia Servizi	1.058.430	-	165.121	-	1.223.551
Accantonamenti	591.224	616.012	-	5.752.551	6.959.787
Altre variazioni in aumento	-	-	23.695	-	23.695
Decrementi	(566.226)	(12.141)	(2.559)	(12.678.016)	(13.358.941)
Utilizzi	(596.228)	(12.141)	(2.559)	(12.678.016)	(13.389.144)
Altre variazioni in diminuzione	-	-	-	-	-
Saldo Finale	1.647.713	616.012	186.257	5.752.551	8.202.533

Con riferimento agli altri fondi si riporta il seguente dettaglio:

ALTRI FONDI	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Altri fondi per il personale	3.780.800	2.648.092	931.938
Altri fondi	10.043.090	5.775.652	4.267.438
TOTALE	13.823.890	8.424.754	5.399.136

Per quanto riguarda gli altri fondi:

Equitalia SpA

- gli altri fondi per il personale si riferiscono principalmente alle competenze variabili, stimate alla data, erogabili al personale dipendente;
- gli altri fondi si riferiscono principalmente alle somme, in corso di accertamento, da riconoscere agli ex soci cedenti in applicazione delle clausole di indennizzo previste nei contratti di cessione.

Le movimentazioni del periodo sono evidenziate nei prospetti di flusso che seguono, nei quali vengono evidenziati i saldi acquisiti nell'ambito della fusione per incorporazione della società Equitalia Servizi.

ALTRI FONDI	ALTRI FONDI DEL PERSONALE	ALTRI FONDI	TOTALE AL 31/12/2013
Saldo iniziale	2.848.892	5.575.862	8.424.754
Incrementi	6.424.768	4.593.143	11.017.911
Fusione della ex Equitalia Servizi	2.470.174	4.419.387	6.889.561
Accantonamenti	3.954.594	173.756	4.128.350
Altre variazioni in aumento			-
Decrementi	(5.492.830)	(125.945)	(5.618.775)
Utilizzi	(4.760.489)	(125.945)	(4.886.433)
Altre variazioni in diminuzione	(732.341)		(732.341)
Saldo Finale	3.780.830	10.043.060	13.823.890

Voce 100-- Fondo per Rischi Finanziari Generali

FONDO PER RISCHI FIN. GENERALI	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Valori in €	203.000.000	200.000.000	3.000.000

Il fondo Rischi Finanziari Generali è stato stanziato, a partire dal 2007, per fronteggiare il rischio generale d'impresa riconducibile all'attività di riscossione assegnata ad Equitalia dal D. L. 203/05.

Voce 120 – Capitale sociale

CAPITALE	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Valori in €	150.000.000	150.000.000	-

Il capitale è costituito da n. 150.000.000 azioni del valore nominale di Euro 1,00 ed è interamente versato.

Equitalia SpA

La composizione del capitale sociale sottoscritto, invariata dalla data di costituzione della Società, è la seguente:

Socio	N. delle azioni	Valore nominale delle azioni	% POSSESSO
Agenzia delle entrate	76.500.000	76.500.000	51%
INPS	73.500.000	73.500.000	49%

Voce 140 – Riserve

RISERVE	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Valori in €	22.221.362	9.396.185	12.825.177

RISERVE	31/12/2013	31/12/2012	Variazione	
a) Riserva legale	560.432	471.559	88.873	
	Riserva legale	560.432	471.559	88.873
b) Riserva per azioni o quote proprie				
	Riserva per azioni o quote proprie			
c) Riserve statutarie				
	Riserve statutarie			
d) Altre riserve	21.660.930	8.924.626	12.736.304	
	Altre riserve	21.660.930	8.924.626	12.736.304
TOTALE	22.221.362	9.396.185	12.825.177	

La Riserva legale è stata accantonata nella misura del 5% degli utili conseguiti negli esercizi precedenti ed è da considerarsi indisponibile.

Tra le altre riserve è stata accantonata la parte di utile 2012 eccedente il 5% della riserva legale, in linea con quanto espresso dai soci in sede di approvazione del bilancio 2012.

Voce 170 – Utile (Perdita) d'esercizio

Utile (Perdita d'esercizio)	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Valori in €	596.567	1.777.447	(1.180.880)

Per il risultato d'esercizio si rinvia a quanto già commentato nella sezione "Risultati e andamento della gestione".

Equitalia SpA

Altre informazioni sullo Stato Patrimoniale

Prospetto delle movimentazioni del Patrimonio Netto

Nella tabella sotto riportata sono evidenziate le movimentazioni nel periodo delle voci del patrimonio netto, che non presenta fattispecie di utilizzazione.

PROSPETTO VARIAZIONE PATRIMONIO NETTO 31 DICEMBRE 2012	Capitale	Riserva legale	Altre riserve	Utili (Perdite) portati a nuovo	Utile (Perdita) d'esercizio	TOTALE
Saldo Iniziale	150.000.000	411.186	7.777.523	-	1.207.477	159.396.186
Incremento	-	60.373	1.147.103	-	-	1.207.476
Incrementi da destinazione risultato d'esercizio	-	60.373	1.147.103	-	-	1.207.476
Decremento	-	-	-	-	(1.207.477)	(1.207.477)
Decrementi da destinazione risultato d'esercizio	-	-	-	-	(1.207.477)	(1.207.477)
Utile (Perdita) esercizio in corso	-	-	-	-	1.777.447	1.777.447
Saldo Finale	150.000.000	471.559	8.924.626	-	1.777.447	161.173.632

PROSPETTO VARIAZIONE PATRIMONIO NETTO 31 DICEMBRE 2013	Capitale	Riserva legale	Riserve da fusione	Altre riserve	Utili (Perdite) portati a nuovo	Utile (Perdita) d'esercizio	TOTALE
Saldo Iniziale	150.000.000	471.559	-	8.924.626	-	1.777.447	161.173.632
Incremento	-	88.872	16.386.289	-	-	-	16.475.161
Fusione della ex Equitalia Servizi	-	-	11.667.714	-	-	-	11.667.714
Incrementi da destinazione risultato d'esercizio	-	88.872	1.089.575	-	-	-	1.178.447
Incrementi da avvio di fusione	-	-	-	-	-	-	-
Altri incrementi	-	-	-	-	-	-	-
Decremento	-	-	3.649.985	-	-	(1.777.447)	1.873.538
Decremento da destinazione risultato d'esercizio	-	-	-	-	-	(1.777.447)	(1.777.447)
Decrementi da avvio di ammortamento	-	-	3.649.985	-	-	-	3.649.985
Utile (Perdita) esercizio in corso	-	-	-	-	-	596.567	596.567
Saldo Finale	150.000.000	560.432	12.736.304	8.924.626	-	596.567	172.817.929

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n.7-bis) si rappresenta - in merito all'origine e alla possibilità di utilizzazione e alla distribuibilità delle voci del patrimonio netto - che le riserve patrimoniali iscritte al 31 dicembre 2013 sono rivenienti da utili e pertanto sono disponibili e distribuibili. La riserva legale è utilizzabile esclusivamente per il ripianamento delle perdite in subordine all'utilizzo delle altre voci ed è distribuibile ai soci solo in caso di liquidazione della Società.

DESCRIZIONE	31/12/2013	POSSIBILITA' DI UTILIZZO	Quota disponibile	Utilizzazione effettuata nei 3 esercizi precedenti per copertura perdite	Utilizzazione effettuata nei 3 esercizi precedenti per altre ragioni
Capitale	150.000.000				
Riserva legale	560.432	b)	560.432		
Altre riserve	21.660.930	a) b) c)	21.660.930		
Utili (Perdite) portati a nuovo	-		-		
Utile (Perdita) d'esercizio	596.567		596.567		
Totale	172.817.929		22.817.930		
Quota non distribuibile	-		560.432		
Residua quota distribuibile	-		22.257.497		

Legenda: Possibilità di utilizzazione:

- a) per aumento di capitale;
- b) per copertura perdite;
- c) per distribuzione ai soci;
- d) non distribuibile.

Equitalia SpA

Parte C – Informazioni sul Conto Economico

Costi

Voce 10 - Interessi passivi e oneri assimilati

INTERESSI PASSIVI E ONERI ASSI	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Valori in €	13.471.117	8.246.841	5.224.276

La voce rileva principalmente:

- gli interessi passivi verso Enti creditizi ed Enti finanziari riferiti alla provvista finanziaria bancaria e infragruppo nell'ambito della tesoreria accentrata che si incrementano rispetto al periodo precedente in relazione al maggior assorbimento di liquidità da parte delle Società del Gruppo aderenti al network di cash pooling;
- gli interessi passivi verso i titolari di strumenti partecipativi emessi nel corso del 2008 e nel 2009.

Nel seguito il dettaglio della voce secondo la natura degli interessi e con indicazione delle variazioni rispetto al periodo precedente:

INTERESSI PASSIVI E ONERI ASSIMILATI	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Interessi passivi su strumenti partecipativi	812.127	794.817	17.310
verso Enti creditizi	589.109	636.206	(47.097)
verso privati	-	-	-
verso soggetti controllanti	223.018	158.611	64.407
Provvista finanziaria	12.656.095	7.451.412	5.204.683
Interessi passivi su c/c bancari	12.607.870	7.367.894	5.239.976
Interessi passivi su c/c intersocietari	48.225	83.518	(35.293)
Interessi passivi altri	7.895	612	7.283
TOTALE	13.471.117	8.246.841	5.224.276

Segue, infine, il prospetto che espone il dettaglio della voce per controparte con indicazione delle variazioni rispetto al 31 dicembre 2012:

Interessi passivi per debiti verso enti creditizi	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Interessi passivi per debiti verso Enti creditizi	13.196.979	8.004.100	5.192.879
Interessi passivi su c/c bancari	12.607.870	7.367.894	5.239.976
Interessi passivi - altri	589.109	636.206	(47.097)
Interessi passivi per debiti verso Enti finanziari	48.225	83.518	(35.293)
Interessi passivi su c/c intersocietari	48.225	83.518	(35.293)
Interessi passivi per debiti v/clientela	225.913	159.223	66.690
Interessi passivi - altri	225.913	159.223	66.690
TOTALE	13.471.117	8.246.841	5.224.276

L'incremento degli interessi passivi di c/c trova riflesso nella corrispondente voce degli "Interessi attivi e proventi assimilati" di Conto Economico dove sono contabilizzati gli importi ribaltati, senza applicazione di alcun margine di interesse, alle Società del Gruppo utilizzatrici della provvista.

Equitalia SpA

Voce 20 - Commissioni passive

COMMISSIONI PASSIVE	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Valori in €	22.714	131.214	(108.500)

La voce evidenzia le competenze addebitate nell'esercizio dalle banche presso le quali sono intrattenuti rapporti di conto corrente.

Il decremento rispetto al periodo a raffronto è riferibile ai minori oneri sostenuti per la disponibilità dello scoperto bancario per assicurare la provvista nell'ambito del network di cash pooling.

Voce 40 - Spese amministrative

SPESE AMMINISTRATIVE	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Valori in €	116.172.649	56.884.325	59.288.324

La voce è analizzata nelle tabelle che seguono.

SPESE AMMINISTRATIVE	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
a) Spese per il personale	40.402.206	23.365.891	17.036.315
b) Altre spese amministrative	75.770.443	33.518.434	42.252.009
TOTALE	116.172.649	56.884.325	59.288.324

Voce 40 a) Spese per il personale

A) SPESE PER IL PERSONALE	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Salari e stipendi	28.621.512	17.401.726	11.219.786
Oneri sociali	7.528.496	4.219.964	3.308.532
TFR	1.834.677	1.133.841	700.836
Trattamento di quiescenza e simili	1.003.915	31.465	972.450
Altri costi del personale	1.413.606	578.895	834.711
TOTALE	40.402.206	23.365.891	17.036.315

La variazione rispetto all'esercizio precedente risulta non essere comparabile in quanto i dati al 31 dicembre 2012 fanno riferimento esclusivamente ad Equitalia SpA e non anche ad Equitalia Servizi SpA fusa per incorporazione nel corso dell'esercizio 2013.

Nella sezione IV.C – Allegati Nota Integrativa è stata fornita l'informativa prevista dall'OIC 4: relativamente alla presente voce, si evidenzia l'efficientamento dei costi di periodo.

Gli oneri per dipendenti distaccati da altre Società presso la Holding sono imputati alla voce 40 b), mentre il rimborso dei costi per distacchi attivi nella voce 70 dei ricavi.

Equitalia SpA

La voce salari e stipendi include le competenze maturate nel periodo, costituite principalmente dalle retribuzioni, dagli incentivi e dai ratei di mensilità aggiuntive.

Voce 40 b) Altre spese amministrative

La voce è così composta:

B) ALTRE SPESE AMMINISTRATIVE	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Spese per servizi esattoriali	7.093.871	-	7.093.871
Spese per servizi informatici	13.093.093	12.190.658	902.435
Servizi professionali	1.164.993	1.303.864	(138.871)
Godimento beni di terzi	6.251.863	5.249.369	1.002.494
Servizi generali	2.036.364	1.430.786	605.578
Altre spese	46.130.259	13.343.757	32.786.502
TOTALE	75.770.443	33.518.434	42.252.009

La variazione rispetto all'esercizio precedente risulta non essere comparabile in quanto i dati al 31 dicembre 2012 fanno riferimento esclusivamente ad Equitalia SpA e non anche ad Equitalia Servizi SpA fusa per incorporazione nel corso dell'esercizio 2013.

Nella sezione IV.C – Allegati Nota Integrativa è stata fornita l'informativa prevista dall'OIC 4. Relativamente alla presente voce si evidenzia - al netto degli oneri sostenuti in applicazione della spending review e dei costi relativi ai distacchi intercompany per l'espletamento dei servizi accentrati - un efficientamento dei costi di periodo.

Servizi informatici

Il dettaglio delle spese per servizi informatici è il seguente:

SERVIZI INFORMATICI	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Licenze e manutenzioni SW	3.276.893	787.800	2.489.093
Manutenzioni HW	361.039	4.022	357.017
Trasmissioni dati	148.804	87.374	61.430
Locazione HW e macchine d'ufficio	306.783	-	306.783
Servizi di call center	68.824	-	68.824
Altri costi ICT	8.930.750	11.311.462	(2.380.712)
<i>di cui infragruppo</i>	-	388.033	(388.033)
TOTALE	13.093.093	12.190.658	902.435

La voce licenze e manutenzioni software si riferisce a costi sostenuti per mantenere integre e operative le funzionalità degli applicativi utilizzati da Equitalia SpA. La flessione dei costi rispetto al periodo precedente riflette la definitiva migrazione degli AdR sul sistema unico della riscossione.

Gli altri costi ICT si riferiscono alla conduzione dei sistemi informativi.

Equitalia SpA

Servizi professionali

Per quanto riguarda i servizi professionali, segue prospetto di dettaglio con evidenza delle variazioni rispetto al 31 dicembre 2012:

SERVIZI PROFESSIONALI	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Spese legali, notarili e altri servizi	802.697	761.662	41.035
Compensi e rimborsi ai revisori (revisione legale annuale)	274.253	418.577	(144.324)
Compensi e rimborsi ai revisori (limited review semestrale)	88.043	123.625	(35.582)
TOTALE	1.164.993	1.303.864	(138.871)

Tale voce si decrementa principalmente a seguito della sottoscrizione del nuovo contratto di revisione legale dei conti per il triennio 2013-2015.

Godimento beni di terzi

Per quanto riguarda gli oneri relativi al godimento beni di terzi si riporta il dettaglio:

GODIMENTO BENI DI TERZI	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Locazione uso ufficio	5.373.602	4.506.315	867.287
Manutenzione immobili	382.687	300.676	82.011
Altre locazioni	495.574	442.378	53.196
TOTALE	6.251.863	5.249.369	1.002.494

La voce, tenuto conto del canone relativo alla sede di Via Benedetto Croce acquisita il primo luglio in sede di fusione, decrementa per effetto dell'aggregazione delle sedi della Holding ed Equitalia Giustizia nell'immobile di Via Grezar.

Il canone di locazione trova parziale contropartita tra gli altri proventi, in quanto la quota del canone di locazione degli spazi utilizzati da Equitalia Giustizia sono stati a quest'ultima ribaltati tra gli altri proventi infragruppo.

Servizi generali

Per quanto riguarda i servizi generali, il prospetto che segue evidenzia il contenuto della voce e le variazioni rispetto al periodo a raffronto:

SERVIZI GENERALI	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Consumi e varie d'ufficio, cancelleria, modulistica e stampanti	112.019	44.784	67.235
Spese di funzionamento	1.080.992	833.006	247.986
Spese di vigilanza, portineria	567.270	397.097	170.173
Spese di pulizia	390.699	319.441	71.258
Spese postali varie	11.127	7.399	3.728
Servizi di trasloco e facchinaggio	75.354	74.146	1.208
Abbonamenti giornali e riviste, pubblicazioni	20.819	27.753	(6.934)
Manutenzioni	15.723	7.170	8.553
UtENZE	783.198	427.275	355.923
Spese di comunicazione istituzionale	60.155	125.721	(65.566)
TOTALE	2.036.364	1.430.786	605.578

Equitalia SpA

Altre spese

Per quanto riguarda le altre spese, nel prospetto che segue si evidenzia il contenuto della voce e le variazioni rispetto al 31 dicembre 2012:

ALTRE SPESE	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Personale distaccato e servizi al personale	24.399.039	556.045	23.842.994
Personale distaccato da imprese del Gruppo	23.690.414	86.560	23.603.854
Servizi al personale dipendente	708.625	469.485	239.140
Spese organi societari	318.445	418.475	(100.030)
Imposte indirette e tasse	3.155.912	2.252.492	903.420
IIVA indetraibile	2.788.805	2.214.874	573.931
Altre imposte indirette	367.107	37.618	329.489
Altre spese amministrative	18.296.863	10.116.745	8.180.118
Coperture assicurative aziendali	512.993	227.377	285.616
Oneri riduzione spesa pubblica	16.600.843	8.088.541	8.512.302
Altre	1.143.027	1.800.827	(657.800)
di cui infragruppo	131.656	455.592	(323.936)
TOTALE	46.130.259	13.343.757	32.786.502

La voce relativa alle spese per personale distaccato e gli altri servizi al personale è in aumento per l'avvio della riorganizzazione aziendale.

Per quanto concerne gli oneri relativi alle imposte indirette si registra un incremento dovuto principalmente alla variazione nel periodo dell'IIVA indetraibile da pro rata che dal 95% passa al 89%.

Con riferimento agli oneri da contenimento della spesa pubblica, la voce si incrementa per l'applicazione al Gruppo Equitalia, a partire dall'esercizio 2011, delle ulteriori riduzioni di spesa previste dalla L. 122/2010. La voce, infatti, al 31 dicembre 2013, rileva, per la quota di competenza dell'anno:

- il versamento 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 per gli oneri da contenimento ex art. 8 D. L. 95/12;
- il versamento per gli oneri da contenimento L. 228/12;
- il versamento previsto dal D.L. 78/10.

Voce 50 - Rettifiche di valore su immobilizzazioni immateriali e materiali

RETT. DI VAL. SU IMM. IMMATERIALI E MATERIALI	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Valori in €	11.530.603	2.635.486	8.695.117

Segue dettaglio.

RETTIFICHE DI VALORE SU IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Rettifiche di valore su immobilizzazioni immateriali	10.485.425	2.569.017	7.916.408
Rettifiche di valore su immobilizzazioni materiali	1.045.178	266.469	778.709
TOTALE	11.530.603	2.835.486	8.695.117

Equitalia SpA

La voce rappresenta le quote di ammortamento maturate nel periodo e riferite alle immobilizzazioni immateriali e materiali.

L'incremento è riferibile all'entrata in ammortamento di implementazione del sistema unico della riscossione precedentemente appostato tra le immobilizzazioni in corso.

Di seguito un maggiore dettaglio della voce, con evidenza delle variazioni rispetto al periodo a raffronto:

RETTIFICHE DI VALORE SU IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Ammortamento brevetti e diritti	2.416.100	-	2.416.100
Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti simili	8.023.367	2.438.682	5.584.685
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	40.000	40.000	-
Ammortamento migliorie su beni di terzi	5.958	90.335	(84.377)
TOTALE	10.485.425	2.569.017	7.916.408

RETTIFICHE DI VALORE SU IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Ammortamento fabbricati - uso strumentale	332.214	-	332.214
Ammortamento mobili e arredi	107.048	89.651	17.397
Ammortamento impianti e macchinari	122.778	66.470	56.308
Ammortamento altri beni	483.137	110.348	372.789
TOTALE	1.045.177	266.469	778.708

Voce 60 - Altri oneri di gestione

ALTRI ONERI DI GESTIONE	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Valori in €		10.681	(10.681)

La voce accoglie oneri di natura residuale.

Voce 70 - Accantonamento per rischi ed oneri

ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Valori in €	173.756	-	173.756

Voce 100 - Rettifiche di valore su immobilizzazioni finanziarie

RETT DI VALORE SU IMMOBIL FINANZIARIE	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Valori in €	-	1.680.330	(1.680.330)

La voce accoglie nel 2012 la rettifica di valore della partecipazione di Riscossione Sicilia SpA per perdite durevoli di valore.

Voce 110 - Oneri straordinari

Equitalia SpA

ONERI STRAORDINARI	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Valori in €		1.796	(1.796)

Voce 120 - Variazione positiva del fondo per rischi finanziari generali

VARIAZ. POS. DEL FONDO RISC. FINANZIARI GENERALI	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Valori in €	3.000.000	10.000.000	(7.000.000)

La voce si incrementa in quanto nel corso dell'esercizio in esame è stato effettuato un ulteriore stanziamento a fronte del rischio generale d'impresa.

Voce 130 - Imposte sul reddito dell'esercizio

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Valori in €	(12.298.298)	(9.081.347)	(3.216.951)

Al 31 dicembre 2013 è rilevato il beneficio da consolidato fiscale ricorrendone i presupposti per la relativa contabilizzazione.

Segue l'analisi della composizione della voce:

Imposte sul reddito dell'esercizio	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
1) Imposte correnti	(12.513.629)	(9.687.884)	(2.825.745)
IRES	(13.129.641)	(9.700.025)	(3.429.616)
IRAP	616.012	12.141	603.871
2) Variazione delle imposte anticipate	190.333	340.841	(150.508)
Imposte anticipate rilevate nell'esercizio	(1.178.442)	(903.196)	(275.246)
IRES	(1.178.442)	(903.196)	(275.246)
IRAP	-	-	-
Imposte anticipate assorbite nell'esercizio	1.368.775	1.244.037	124.738
IRES	1.347.639	1.244.037	103.602
IRAP	21.136	-	21.136
3) Variazione delle imposte differite	24.999	265.695	(240.696)
Imposte differite rilevate nell'esercizio	591.224	550.000	41.224
IRES	591.224	550.000	41.224
IRAP	-	-	-
Imposte differite assorbite nell'esercizio	(566.226)	(284.305)	(281.921)
IRES	(566.226)	(284.305)	(281.921)
IRAP	-	-	-
4) Imposte sul reddito d'esercizio di competenza	(12.298.298)	(9.081.347)	(3.216.951)
IRES	(12.935.445)	(9.093.488)	(3.841.957)
IRAP	637.148	12.141	625.007

Le imposte anticipate sono state contabilizzate tenendo conto delle differenze temporanee fiscali tassate e dedotte nel periodo. Le imposte differite, generate dalla rilevazione per competenza dei dividendi nel 2012, sono state contabilizzate tenendo conto dell'effetto fiscale legato all'incasso degli stessi nel periodo.

Equitalia SpA

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti		
Differenze temporanee IRES		
Descrizione		Valori in Euro
Differenze temporanee deducibili:		
	Totale Differenze temporanee deducibili	A (6.764.890)
Differenze temporanee imponibili:		
	Totale Differenze temporanee imponibili	B 5.991.683
	Differenze temporanee nette	A + B (773.207)
Effetti fiscali IRES		
	Fondo imposte differite (anticipate) a fine periodo	C (212.632)
Aliquota fiscale applicata 27,5%	Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio precedente	D (406.828)
	IRIS differite (anticipate) del periodo	C - D 194.196
Differenze temporanee IRAP		
Differenze temporanee deducibili:		
	Totale Differenze temporanee deducibili	E -
Differenze temporanee imponibili:		
	Totale Differenze temporanee imponibili	F 3.837.815
	Differenze temporanee nette	E - F 3.837.815
Effetti fiscali IRAP		
	Fondo imposte differite (anticipate) a fine periodo	G 186.257
Aliquota fiscale applicata 5,40%	Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio precedente	H 165.121
	IRAP differite (anticipate) del periodo	G - H 21.136
Differenze temporanee Totali		
	Totale Differenze temporanee deducibili	L = (A + E) (6.764.890)
	Totale Differenze temporanee imponibili	M = (B + F) 9.829.498
	Differenze temporanee nette	L + M 3.064.608
Effetti fiscali Totali		
	Fondo imposte differite (anticipate) a fine periodo	N = (C + G) (26.375)
Aliquota fiscale applicata 32,90%	Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio precedente	P = (D + H) (241.707)
	Imposte differite (anticipate) del periodo	N - P 215.332

Le imposte anticipate e differite iscritte nelle rispettive voci di Stato Patrimoniale hanno principalmente una previsione di assorbimento nei prossimi esercizi. Le imposte anticipate sono state valorizzate sugli emolumenti spettanti al CdA e sui compensi spettanti alla società di revisione maturati e non corrisposti, sui premi aziendali accantonati per competenza e sugli accantonamenti per rischi, mentre le imposte differite si riferiscono principalmente ai dividendi 2013 rilevati per competenza.