

**GRUPPO EQUITALIA**

reddito Ires del Gruppo venga determinato in forma unitaria quale somma algebrica degli imponibili positivi e negativi degli aderenti, inclusa la società consolidante.

Nello stato patrimoniale nelle voci delle altre attività e passività sono pertanto iscritti i crediti e i debiti verso la società consolidante derivanti dalla quantificazione dei vantaggi fiscali attribuiti e ricevuti.

**Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che modificano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio e che richiedono modifiche ai valori delle attività e passività, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, sono rilevati in bilancio, in conformità al postulato della competenza, per riflettere l'effetto che tali eventi comportano sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico alla data di chiusura dell'esercizio.

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che modificano situazioni esistenti alla data di bilancio, ma che non richiedono variazione dei valori di bilancio, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, in quanto di competenza dell'esercizio successivo, non sono rilevati in bilancio ma sono illustrati in Nota Integrativa quando necessari per una più completa comprensione della situazione societaria.



GRUPPO EQUITALIA



## ▶ PARTE B – INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

### ▶ ATTIVITÀ

#### Voce 10 - Cassa e disponibilità

CASSA E DISPONIBILITÀ	31/12/15	31/12/14	Variazione
Valori in €/mgl	106.450	100.689	5.761

Il saldo della voce si riferisce principalmente alle disponibilità presenti sui conti correnti postali, accesi per accogliere gli incassi della riscossione nei casi previsti dalla normativa di riferimento, e alle giacenze presenti nelle casse degli sportelli delle Società del Gruppo.

La voce è così dettagliata:

CASSA E DISPONIBILITÀ	31/12/15	31/12/14	Variazione
Cassa contanti	4.898	5.222	(324)
C/C Postali	101.549	95.464	6.085
Altri valori	3	3	-
<b>TOTALE</b>	<b>106.450</b>	<b>100.689</b>	<b>5.761</b>

Si segnala che l'attività di gestione accentrata della liquidità di gruppo prevede, con sistematicità a livello settimanale o decadale, operazioni di giroconto dai conti correnti a movimentazione vincolata (F35 e Pignoramenti Presso Terzi) verso il conto master di *cash pooling* postale, che a sua volta giroconta giornalmente le giacenze disponibili sui conti correnti bancari di *cash pooling*.

#### Voce 20 – Crediti verso Enti creditizi

CREDITI VERSO ENTI CREDITIZI	31/12/15	31/12/14	Variazione
Valori in €/mgl	17.281	26.601	(9.320)

## GRUPPO EQUITALIA



La voce è così dettagliata:

CREDITI VERSO ENTI CREDITIZI	31/12/15	31/12/14	Variazione
a) a vista	16.700	26.020	(9.320)
b) altri crediti	581	581	-
<b>TOTALE</b>	<b>17.281</b>	<b>26.601</b>	<b>(9.320)</b>

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

Il decremento è riconducibile alle diverse disponibilità sui conti correnti di fine periodo, rispetto al 2014.

## Voce 40 – Crediti verso la clientela

CREDITI VERSO LA CLIENTELA	31/12/15	31/12/14	Variazione
Valori in €/mgl	2.722.414	2.694.346	28.068

La voce evidenzia i crediti derivanti dall'attività di riscossione tributi, al netto delle rettifiche di valore apportate.

Di seguito il dettaglio della voce:

CREDITI VERSO LA CLIENTELA	31/12/15	31/12/14	Variazione
Crediti per ruoli ante riforma	462.708	586.344	(123.636)
Crediti per sgravi per indebitato	203.245	199.696	3.549
Crediti per anticipazioni ad altri enti impositori	30.587	36.023	(5.436)
Crediti per diritti e rimborsi spese su procedure esecutive ante e post riforma	1.603.475	1.450.859	152.616
Crediti per recupero spese di notifica	378.437	317.844	60.593
Crediti verso la clientela - altri crediti	200.510	204.381	(3.871)
Fondo sval. crediti verso la clientela	(156.548)	(100.801)	(55.747)
- di cui fondo sval. crediti ex obbligo vs enti non erariali	(17.689)	(17.891)	202
- di cui fondo sval. crediti - altri	(138.859)	(82.910)	(55.949)
<b>TOTALE</b>	<b>2.722.414</b>	<b>2.694.346</b>	<b>28.068</b>

Segue il commento delle singole fattispecie della voce.

## GRUPPO EQUITALIA



## a) Crediti per ruoli ante riforma

CREDITI PER RUOLI ANTE RIFORMA	31/12/15	31/12/14	Variazione
Valori in €/mgl	462.708	586.344	(123.636)

Il credito, rimborsato annualmente dal MEF in base a specifico piano di rimborso, in applicazione di quanto previsto dal DL 203/05, si riferisce ai crediti per le anticipazioni versate agli Enti impositori in vigenza 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 del 10% relativa ai crediti verso Enti non erariali prescritta anch'essa dal DL 203/05 ed esposta tra le svalutazioni dei crediti verso la clientela.

Il saldo al 31 dicembre 2015 presenta un decremento dovuto alla liquidazione delle rate scadute alla data, secondo le previsioni dell'art. 3 c. 13 del DL 203/05, convertito in L. 248/05.

AGING CREDITI PER RUOLI ANTE RIFORMA	31/12/15	31/12/14	Variazione
entro 3 mesi	-	-	-
tra 3 e 12 mesi	123.672	123.672	-
1 anno fino a 5 anni	183.654	287.332	(103.678)
oltre 5 anni	150.700	175.340	(24.640)
indeterminata	4.682	-	4.682
<b>TOTALE</b>	<b>462.708</b>	<b>586.344</b>	<b>(123.636)</b>

## b) Crediti per sgravi per indebitito

CREDITI PER SGRAVI PER INDEBITITO	31/12/15	31/12/14	Variazione
Valori in €/mgl	203.245	199.696	3.549

La voce 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. Il saldo si incrementa in relazione agli effettivi rimborsi erogati, che sono risultati complessivamente inferiori rispetto alle nuove istanze di rimborso presentate.

## GRUPPO EQUITALIA



AGING CREDITI PER SGRAVI PER INDEBITO	31/12/15	31/12/14	Variazione
entro 3 mesi	-	-	-
tra 3 e 12 mesi	203.245	199.696	3.549
1 anno fino a 5 anni	-	-	-
oltre 5 anni	-	-	-
indeterminata	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>203.245</b>	<b>199.696</b>	<b>3.549</b>

## c) Crediti per anticipazioni ad Enti impositori

CREDITI PER ANTICIPAZIONI AD ALTRI ENTI IMPOSITORI	31/12/15	31/12/14	Variazione
Valori in €/mgl	30.587	36.023	(5.436)

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

AGING CREDITI PER ANTICIPAZIONI AD ALTRI ENTI IMPOSITORI	31/12/15	31/12/14	Variazione
fino a 3 mesi	3.058	7.751	(4.693)
da 3 a 12 mesi	4.391	5.689	(1.298)
1 anno fino a 5 anni	10.050	15.937	(5.887)
oltre 5 anni	-	-	-
indeterminata	13.088	6.646	6.442
<b>TOTALE</b>	<b>30.587</b>	<b>36.023</b>	<b>(5.436)</b>

## 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	31/12/15	31/12/14	Variazione
Valori in €/mgl	1.603.475	1.450.859	152.616

La voce accoglie i crediti maturati per competenza nei confronti dei contribuenti e vantabili, 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.

L'incremento della voce è riferibile, per l'importo di 46,3 milioni di euro circa, alla rilevazione dell'allineamento del saldo contabile rispetto alle risultanze degli archivi gestionali, emerse a seguito della realizzazione nel 2015 di appositi estrattori finalizzati alle

## GRUPPO EQUITALIA



attività correlate alla “rottamazione ruoli” prevista dall’art. 1 c. 527 della Legge 228/2012 e dal Decreto Ministeriale 15 giugno 2015.

A partire dal 2013 sono state perfezionate le richieste di rimborso dei crediti maturati anno per anno a partire dall’esercizio di competenza 2011, ai sensi dell’art. 17 Dlgs 112/99.

I rimborsi contabilizzati sono principalmente riferiti alle somme erogate dall’Agenzia delle entrate.

Il 27 marzo 2015 attraverso un’apposita istanza al Ministero dell’economia e delle finanze, conformemente alle novità normative introdotte dalla legge di stabilità 2015 in tema di comunicazioni di inesigibilità, è stata richiesta anche la liquidazione dei crediti maturati negli anni 2000-2013 per le procedure poste in essere per conto dei comuni; tali crediti saranno rimborsati, con onere a carico del bilancio dello Stato, a partire dal 30 giugno 2018, in venti rate annuali di pari importo.

Crediti per diritti e rimborsi spese su procedure esecutive ante e post riforma	31/12/15	31/12/14	Variazione
entro 3 mesi	-	-	-
tra 3 e 12 mesi	318.235	79.930	238.305
1 anno fino a 5 anni	62.741	-	62.741
oltre 5 anni	759.710	-	759.710
indeterminata	462.789	1.370.929	(908.140)
<b>TOTALE</b>	<b>1.603.475</b>	<b>1.450.859</b>	<b>152.616</b>

## e) Credito per recupero spese di notifica

CREDITI PER RECUPERO SPESE DI NOTIFICA	31/12/15	31/12/14	Variazione
Valori in €/mgl	378.437	317.844	60.593

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<sup>6</sup> del Dlgs 112/99.

In particolare sono state rilevate sia le spese vive di notifica, valorizzate nella loro misura minima, per il periodo precedente all’entrata in vigore del DL 201/2011, convertito dalla L. 214/2011, sia i diritti di notifica spettanti per l’attività svolta successivamente.

A seguito, infatti, dell’entrata in vigore della L. 214/2011, è stato superato il concetto di rimborso delle “spese vive” di notifica e adottato, anche nei casi in cui il relativo onere sia a

<sup>6</sup> Nella formulazione previgente le modifiche introdotte dall’art. 9 del Dlgs 159 del 24 settembre 2015

## GRUPPO EQUITALIA



carico dell'ente creditore, il diritto tabellare determinato periodicamente da Decreto Ministeriale e oggi pari a € 5,88.

**f) Altri crediti verso la clientela**

La voce è così composta:

<b>ALTRI CREDITI VERSO LA CLIENTELA</b>	<b>31/12/15</b>	<b>31/12/14</b>	<b>Variazione</b>
Valori in €/mgl	200.510	204.381	(3.871)
<b>TOTALE</b>	<b>200.510</b>	<b>204.381</b>	<b>(3.871)</b>

Nella voce trovano allocazione le seguenti principali tipologie:

- i crediti relativi al recupero delle spese per iscrizioni ipotecarie annullate coerentemente a quanto indicato nella Parte A della Nota Integrativa – Altre informazioni. 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;
- i crediti per somme da recuperare dagli Enti a seguito del calcolo dell’IVA di rivalsa sugli aggi da 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 riversamenti effettuati nell’esercizio successivo all’entrata in vigore del decreto legge di riferimento. Tali crediti sono in corso di recupero tramite apposite istanze agli enti. Nel mese di agosto 2015 è stata incassata la quota vantata nei confronti dell’ente impositore Erario;
- i crediti relativi a storni su quietanze già riversate agli Enti Impositori da recuperare sui futuri riversamenti.

<b>AGING CREDITI VERSO LA CLIENTELA - ALTRI CREDITI</b>	<b>31/12/15</b>	<b>31/12/14</b>	<b>Variazione</b>
fino a 3 mesi	16.820	27.519	(10.699)
da 3 a 12 mesi	33.851	41.859	(8.008)
da 1 a 5 anni	-	-	-
oltre 5 anni	-	-	-
indeterminata	149.839	135.003	14.836
<b>TOTALE</b>	<b>200.510</b>	<b>204.381</b>	<b>(3.871)</b>

## GRUPPO EQUITALIA



## g) Fondo svalutazione crediti verso la clientela

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	31/12/15	31/12/14	Variazione
Valori in €/mgl	(156.548)	(100.801)	(55.747)

Il dettaglio della voce viene esposto nella tabella che segue:

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	31/12/15	31/12/14	Variazione
Fondo sval. crediti ex obbligo vs enti non erariali	(17.689)	(17.891)	202
Altri fondi svalutazione crediti	(138.859)	(82.910)	(55.949)
<b>TOTALE</b>	<b>(156.548)</b>	<b>(100.801)</b>	<b>(55.747)</b>

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 previsti a copertura del rischio legato alla recuperabilità dei crediti iscritti per preavvisi di fermo inesitati in corso di accertamento;
- a svalutazioni determinate per fronteggiare i rischi su crediti per diritti e rimborsi spese procedure esecutive.

La variazione del fondo svalutazione crediti è riferibile prevalentemente all'effetto combinato:

- dell'incremento a fronte della rettifica del valore residuo (pari a circa 13,3 milioni di Euro) del credito rilevato nel 2013 – nel rispetto del principio della competenza economica – a fronte di aggi non correttamente quietanzati su piani di rateazione attivi, da recuperare sui futuri incassi. Tali crediti, recuperati contabilmente anno per anno sulla base degli effettivi incassi sugli stessi piani di rateazione, sono stati prudenzialmente rettificati a seguito delle implementazioni informatiche avviate nel primo semestre 2015 al fine di meglio rappresentare i crediti in argomento. Pertanto in ossequio al principio di prudenza è stato ritenuto opportuno riallineare le modalità di rilevazione contabile degli aggi al principio di cassa, procedendo conseguentemente alla

## GRUPPO EQUITALIA



rettifica del residuo del credito accertato a suo tempo per competenza economica;

- dell'incremento a fronte delle rettifiche di valore prudenziali (circa 48 milioni di euro) riferite a crediti iscritti per rimborsi spese su preavvisi di fermo per i quali alla data di chiusura del bilancio non risultava perfezionata la procedura di notifica e altre svalutazioni determinate per fronteggiare i rischi su crediti per rimborsi spese procedure esecutive.
- del decremento del fondo rilevato nel 2014 a fronte dei preavvisi di fermo 2012-2013 (4,9 milioni di Euro) a seguito del completo assorbimento in sede di rilavorazione di tali fermi;

## Voce 50 - Obbligazioni e altri titoli a reddito fisso

OBBLIGAZIONI E ALTRI TITOLI A REDDITO FISSO	31/12/15	31/12/14	Variazione
Valori in €/mgl	7.014	7.830	(816)

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

OBBLIGAZIONI E ALTRI TITOLI A REDDITO FISSO	31/12/15	31/12/14	Variazione
a) di emittenti pubblici	34	34	-
b) di enti creditizi	6.980	7.796	(816)
c) di enti finanziari	-	-	-
d) di altri emittenti	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>7.014</b>	<b>7.830</b>	<b>(816)</b>

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

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

## GRUPPO EQUITALIA

**Voce 70 - Partecipazioni in imprese non del Gruppo**

<b>PARTECIPAZIONI IN IMPRESE NON DEL GRUPPO</b>	<b>31/12/15</b>	<b>31/12/14</b>	<b>Variazione</b>
Valutate al Patrimonio Netto	-	-	-
Altre	698	698	-
<b>TOTALE</b>	<b>698</b>	<b>698</b>	<b>-</b>

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 110 - Immobilizzazioni Immateriali**

<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>31/12/15</b>	<b>31/12/14</b>	<b>Variazione</b>
Valori in €/mgl	19.774	23.526	(3.753)

Di seguito il dettaglio della voce per categorie di cespiti:

<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>31/12/15</b>	<b>31/12/14</b>	<b>Variazione</b>
Avviamento	-	-	-
Brevetti e diritti	840	984	(144)
Concessioni, licenze, marchi e simili	15.791	17.044	(1.253)
Costi d'impianto	0	130	(130)
Migliorie su beni di terzi	925	2.217	(1.292)
Altre Immobilizzazioni Immateriali	5	73	(68)
Immobilizzazioni Immateriali in corso e acconti	2.213	3.077	(864)
<b>TOTALE</b>	<b>19.774</b>	<b>23.526</b>	<b>(3.752)</b>

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

Le licenze e le immobilizzazioni in corso, sono principalmente riferibili al sistema gestionale unico di riscossione e ai relativi investimenti per implementazioni e adeguamenti per effetto delle novità normative in materia di riscossione.

Le variazioni intervenute nel periodo sono rappresentate nel prospetto del flusso che segue:



Flusso immobilizzazioni immateriali	Costo Storico				Ammortamenti Accumulati				Valore di bilancio
	Saldo Inizio Esercizio	Acquisti	Altre variaz. in aumento (o diminuzione)	Saldo Fine Esercizio	Fondo Inizio Esercizio	Ammortamenti del periodo	Altre variaz. in aumento (o diminuzione)	Saldo Fine Esercizio	
Avviamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Brevetti e diritti	41.406	739	0	42.146	(40.422)	(884)		(41.306)	840
Concessioni, licenze, marchi e simili	78.158	11.633	2.832	92.623	(61.114)	(15.718)		(76.832)	15.791
Costi d'impianto	2.582	-	-	2.582	(2.452)	(130)		(2.582)	(0)
Migliorie su beni di terzi	25.788	65	(2)	25.851	(23.569)	(1.357)		(24.926)	925
Altre Immobilizzazioni Immateriali	18.005	-	-	18.005	(17.932)	(68)		(18.000)	5
Immobilizzazioni in corso e acconti	3.077	1.999	(2.863)	2.213	-	-		-	2.213
<b>Totale</b>	<b>169.016</b>	<b>14.436</b>	<b>(33)</b>	<b>183.420</b>	<b>(145.489)</b>	<b>(18.157)</b>	<b>-</b>	<b>(163.646)</b>	<b>19.774</b>

## GRUPPO EQUITALIA



## Voce 120 - Immobilizzazioni Materiali

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	31/12/15	31/12/14	Variazione
Valori in €/mgl	60.688	65.571	(4.883)

Di seguito il dettaglio della voce per categorie di cespiti:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	31/12/15	31/12/14	Variazione
Terreni e Fabbricati - Uso strumentale	52.883	54.602	(1.719)
Terreni e Fabbricati - Uso non strumentale	218	219	(1)
Mobili ed arredi	3.322	4.943	(1.620)
Attrezzature	170	303	(133)
Impianti e macchinari	822	1.477	(655)
Altri beni	3.273	4.028	(756)
Immobilizzazioni Materiali in corso e acconti	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>60.688</b>	<b>65.571</b>	<b>(4.884)</b>

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 milioni di euro) è imputata all'immobile di Avellino.

Con riferimento alle variazioni intervenute al 31 dicembre 2015, di seguito vengono espone le principali movimentazioni, riportate nella tabella inserita nella pagina seguente:



Flusso immobilizzazioni materiali	Costo Storico				Ammortamenti accumulati				Valore di bilancio
	Saldo Inizio Esercizio	Acquisti	Altre variaz. in aumento (o diminuzione)	Saldo Fine Esercizio	Fondo Inizio Esercizio	Ammortamenti del periodo	Altre variaz. in aumento (o diminuzione)	Saldo Fine Esercizio	
Terreni e Fabbricati - Uso strumentale	67.828	-	(0)	67.828	(13.226)	(1.719)	-	(14.945)	52.883
Terreni e Fabbricati - Uso non strumentale	219	-	-	219	(1)	-	-	(1)	218
Mobili ed arredi	38.346	48	1	38.395	(33.404)	(1.669)	-	(35.073)	3.322
Attrezzature	28.730	-	1	28.731	(28.429)	(132)	-	(28.561)	170
Impianti e macchinari	5.195	50	0	5.245	(3.718)	(705)	-	(4.423)	822
Altri beni	36.934	1.075	2	38.011	(32.904)	(1.834)	-	(34.738)	3.273
Immobilizzazioni in corso e acconti	24	-	-	24	(24)	-	-	(24)	0
<b>Totale</b>	<b>177.276</b>	<b>1.174</b>	<b>3</b>	<b>178.453</b>	<b>(111.706)</b>	<b>(6.059)</b>	<b>-</b>	<b>(117.765)</b>	<b>60.688</b>

## GRUPPO EQUITALIA



## Voce 150 - Altre Attività

<b>ALTRE ATTIVITÀ</b>	<b>31/12/15</b>	<b>31/12/14</b>	<b>Variazione</b>
Valori in €/mgl	455.477	442.809	12.668

Il saldo si riferisce alle principali fattispecie:

<b>ALTRE ATTIVITÀ</b>	<b>31/12/15</b>	<b>31/12/14</b>	<b>Variazione</b>
Crediti tributari	96.920	105.686	(8.766)
Altri crediti	358.557	337.123	21.434
<b>TOTALE</b>	<b>455.477</b>	<b>442.809</b>	<b>12.668</b>

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

<b>CREDITI TRIBUTARI</b>	<b>31/12/15</b>	<b>31/12/14</b>	<b>Variazione</b>
Crediti tributari: crediti e acconti per imposte: IRAP	14.026	20.882	(6.856)
Crediti tributari: crediti e acconti per imposte: IRES	74.199	65.221	8.978
Crediti tributari: crediti in contenzioso	903	903	-
Crediti tributari: altri	7.792	18.680	(10.888)
<b>TOTALE</b>	<b>96.920</b>	<b>105.686</b>	<b>(8.766)</b>

I crediti Ires e Irap si riferiscono agli acconti versati nell'esercizio, che saranno utilizzati in sede di liquidazione.

Nella voce "crediti tributari – altri" figurano principalmente i crediti IVA cui si riferisce il decremento della voce rispetto all'esercizio 2014.

<b>ALTRI CREDITI</b>	<b>31/12/15</b>	<b>31/12/14</b>	<b>Variazione</b>
Crediti verso ex soci cedenti per clausola indennizzo	101.832	95.286	6.546
Crediti verso cessati esattori	29.789	29.789	-
Depositi cauzionali	3.012	2.708	304
Altre partite creditorie diverse	125.014	137.346	(12.332)
Attività per imposte anticipate	98.909	71.987	26.922
- di cui IRES	89.686	67.153	22.533
- di cui IRAP	9.223	4.834	4.389
Partite in riconciliazione	(0)	7	(7)
<b>TOTALE</b>	<b>358.557</b>	<b>337.123</b>	<b>21.434</b>

## GRUPPO EQUITALIA



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.

<b>CREDITI VERSO EX SOCI PER CLAUSOLA INDENNIZZO</b>	
<b>SOCIETA' CONSOLIDATE</b>	<b>IMPORTO</b>
Equitalia Sud SpA	73.904.694
Equitalia Nord SpA	19.012.480
Equitalia Centro SpA	7.784.136
Equitalia SpA	1.131.067
<b>Totale</b>	<b>101.832.377</b>

Tali crediti risultano iscritti a fronte di fattispecie per le quali è contrattualmente prevista l'attivazione degli indennizzi; si ritiene pertanto che gli stessi siano certi e valutati al presumibile valore di realizzo.

In via prevalente tali crediti sono nei confronti di primari gruppi bancari.

A partire dal mese di ottobre 2012 sono stati avviati appositi 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.

Ciò 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 di 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 tematiche finora trattate, non sono emersi elementi che possano determinare l'insussistenza dei crediti.

## GRUPPO EQUITALIA



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 creditorie sono riferite principalmente a partite viaggianti in attesa di accredito sul c/c bancario e a crediti verso clienti relativi al riaddebito di oneri sostenuti nell'ambito dell'attività di fiscalità locale.

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.

Segue la tabella di flusso dei crediti per imposte anticipate.

Attività per imposte anticipate	IRES	IRAP	TOTALE
<b>Saldo iniziale</b>	<b>67.153</b>	<b>4.834</b>	<b>71.987</b>
<b>Incrementi</b>	<b>36.292</b>	<b>4.752</b>	<b>41.044</b>
Fusioni	-	-	-
Accantonamenti	36.292	4.648	40.940
Altre variazioni in aumento	0	104	104
<b>Decrementi</b>	<b>(13.759)</b>	<b>(363)</b>	<b>(14.122)</b>
Utilizzi	(13.747)	(356)	(14.103)
Altre variazioni in diminuzione	(12)	(7)	(19)
<b>Saldo Finale</b>	<b>89.686</b>	<b>9.223</b>	<b>98.909</b>

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.