

EQUITALIA S.P.A.

*Garanzie e impegni*

Tra le garanzie figurano quelle rilasciate dalla società nonché le attività cedute a garanzia di obbligazioni di terzi. Le garanzie sono iscritte al valore nominale.

Negli impegni sono presenti quelli irrevocabili assunti dalla Società. Essi sono iscritti al prezzo contrattuale ovvero al presumibile importo dell'impegno.

Si precisa che gli impegni non sono evidenziati quando si riferiscono a normali ordini ricevuti e da eseguire riferibili all'attività caratteristica e continuativa dell'impresa.

*Costi e Ricavi*

Le voci sono determinate in base al principio della prudenza e della competenza economica: sono esposti in bilancio solo i profitti effettivamente realizzati e tutte le perdite conseguite anche se non definitive.

**Voce 10 - Interessi attivi e proventi assimilati****Voce 20 – Interessi passivi e oneri assimilati**

Nelle presenti voci sono iscritti, secondo il principio di competenza, gli interessi e i proventi ed oneri assimilati relativi a titoli (voce 40 dell'attivo) , crediti (voci 20 e 30 dell'attivo) e debiti (voci 10, 20, 30 e 90 del passivo), anche se indicizzati, nonché eventuali altri interessi.

I proventi e gli oneri assimilati agli interessi, da iscrivere nel conto economico in proporzione del tempo maturato ("pro-rata temporis"), comprendono in particolare:

- a) la differenza tra il costo di acquisto e il valore superiore di rimborso dei titoli di debito che costituiscono immobilizzazioni finanziarie; tale differenza è portata in aumento degli interessi prodotti dai titoli;
- b) la differenza tra il costo di acquisto e il valore inferiore di rimborso dei titoli di debito che costituiscono immobilizzazioni finanziarie; tale differenza è portata in riduzione degli interessi prodotti dai titoli;
- c) le riduzioni e gli aumenti di costo rivenienti dalla assunzione di debiti, rispettivamente, sopra o sotto la pari (rientrano fra gli aumenti di costo, ad esempio, le quote di competenza dell'esercizio del disaggio di emissione su obbligazioni);

EQUITALIA S.P.A.



d) le commissioni e le provvigioni calcolate in funzione dell'importo o della durata del credito o del debito cui si riferiscono;

e) i proventi e gli oneri relativi ai riporti e alle operazioni pronti contro termine che prevedano l'obbligo per il cessionario di rivendita a termine delle attività (ad esempio, di titoli) oggetto della transazione; tali proventi ed oneri sono calcolati tenendo conto sia della differenza fra il prezzo a pronti e il prezzo a termine sia dei frutti (ad esempio, degli interessi) prodotti nel periodo di durata dell'operazione;

f) le differenze negative tra valori di emissione dei titoli di debito immobilizzati e non immobilizzati e valori di rimborso dei medesimi titoli (scarti di emissione). Nella voce 10 di conto economico figurano il saldo tra gli interessi di mora maturati durante l'esercizio e la rettifica di valore corrispondente alla quota di tali interessi giudicata non recuperabile.

Per quanto concerne la contabilizzazione degli interessi di mora riscossi sui ruoli ex obbligo, precedentemente iscritti tra i ricavi, si è ritenuto prudentiale, a decorrere dall'esercizio 2010, disporre il riversamento di quanto riscosso, in attesa di eventuali chiarimenti normativi in ordine all'interpretazione letterale dell'art. 3, comma 13, del DL 203/2005.

#### **Voce 260 - Imposte sul reddito**

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono costituite dalla somma algebrica delle seguenti componenti:

a) le imposte correnti;

b) la variazione delle imposte anticipate, pari alla somma di quelle sorte nell'esercizio al netto di quelle sorte in periodi precedenti e annullate nell'esercizio; vanno escluse le imposte anticipate imputate direttamente al patrimonio netto;

c) la variazione delle imposte differite, pari alla somma di quelle sorte nell'esercizio al netto di quelle sorte in periodi precedenti e annullate nell'esercizio; vanno escluse le imposte differite imputate direttamente al patrimonio netto.

Le imposte correnti sono calcolate sulla base di una realistica previsione del reddito imponibile dell'esercizio, determinato secondo quanto previsto dalla legislazione fiscale, e applicando le aliquote d'imposta in vigore alla data di bilancio.

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 e il loro valore riconosciuto ai fini fiscali.

EQUITALIA S.P.A.



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 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

##### **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 reporting, ma che non richiedono variazione dei valori di bilancio, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, in quanto di competenza del periodo successivo, non sono rilevati in bilancio ma sono illustrati in nota Integrativa quando necessario per una più completa comprensione della situazione societaria.



EQUITIA S.P.A.



## ▶ PARTE B – INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

### ▶ ATTIVITÀ

#### Voce 10 - Cassa e disponibilità liquide

| CASSA E DISPONIBILITÀ | 31/12/16 | 31/12/15 | Variazione |
|-----------------------|----------|----------|------------|
| Valori in €           | 7.083    | 4.924    | 2.159      |

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 | 31/12/16     | 31/12/15     | Variazione   |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|
| Cassa contanti        | 2.829        | 3.065        | (236)        |
| C/C Postali           | 1.556        | 1.859        | (303)        |
| Altri valori          | 2.698        | -            | 2.698        |
| <b>TOTALE</b>         | <b>7.083</b> | <b>4.924</b> | <b>2.159</b> |

La variazione in aumento è riferibile al trasferimento di valori bollati dalla ex Equitalia Nord SpA.

#### Voce 20 - Crediti verso banche ed enti finanziari

| CREDITI VERSO BANCHE ED ENTI FINANZIARI | 31/12/16      | 31/12/15      | Variazione   |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| Valori in €                             | 1.157.150.360 | 1.179.522.014 | (22.371.654) |

La voce è così dettagliata:

| CREDITI VERSO BANCHE ED ENTI FINANZIARI | 31/12/16             | 31/12/15             | Variazione          |
|-----------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| a) a vista                              | 7.366.872            | 4.792.876            | 2.573.996           |
| b) altri crediti                        | 1.149.783.488        | 1.174.729.138        | (24.945.650)        |
| <b>TOTALE</b>                           | <b>1.157.150.360</b> | <b>1.179.522.014</b> | <b>(22.371.654)</b> |

EQUITALIA S.P.A.



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.

Gli altri crediti accolgono 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                                              | 31/12/16             | 31/12/15             | Variazione          |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Crediti verso partecipate per finanziamenti erogati                        | 9.854.994            | 15.895.947           | (6.040.953)         |
| Crediti verso Partecipate derivanti da Cash Pooling e tesoreria accentrata | 1.139.928.494        | 1.158.833.191        | (18.904.697)        |
| <b>TOTALE</b>                                                              | <b>1.149.783.488</b> | <b>1.174.729.138</b> | <b>(24.945.650)</b> |

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 sono stati 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.

#### Voce 60 – Partecipazioni

| PARTECIPAZIONI               | 31/12/16       | 31/12/15       | Variazione      |
|------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Valutate al Patrimonio Netto | -              | -              | -               |
| Altre                        | 187.583        | 257.241        | (69.658)        |
| <b>TOTALE</b>                | <b>187.583</b> | <b>257.241</b> | <b>(69.658)</b> |

La voce si riferisce alla partecipazione del 9,2% nel capitale sociale della società Stoà - Istituto di Studi per la Direzione e Gestione di Impresa ScpA - e dello 0,048% nel capitale sociale di Riscossione Sicilia SpA.

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

EQUITALIA S.P.A.



| DENOMINAZIONE SOCIETA'                                                                      | SEDE                              | CAPITALE SOCIALE | RISULTATO DI ESERCIZIO | % DI POSSESSO | PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2016 | PIU' DI COMPETENZA (*) | VALORE DI BILANCIO AL 31/12/2016 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------|------------------------|---------------|--------------------------------|------------------------|----------------------------------|
| STOA Istituto di studi per la Direzione e Gestione di Impresa Società Consortile per azioni | Ercolano (NA) - Corso Resina, 283 | 3.816.929        | (404.801)              | 9,197%        | 1.982.314                      | 182.313                | 182.313                          |
| Riscossione Sicilia SpA                                                                     | Palermo Via E. Morselli, 8        | 10.490.000       | (9.787.601)            | 0,040%        | (361.693)                      | (225)                  | 5.270                            |

(\*) i dati del patrimonio delle società sono riferiti agli ultimi bilanci approvati disponibili alla data del 31/12/2015

## Voce 70 – Partecipazioni in imprese incluse nel consolidamento

| PARTECIPAZIONI IN IMPRESE DEL GRUPPO | 31/12/16    | 31/12/15    | Variazione |
|--------------------------------------|-------------|-------------|------------|
| Valori in €                          | 290.335.308 | 290.335.308 | -          |

Nel dettaglio:

| PARTECIPAZIONI IN IMPRESE DEL GRUPPO | 31/12/16           | 31/12/15           | Variazione |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|------------|
| a) Valutate al patrimonio netto      | -                  | -                  | -          |
| b) altre                             | 290.335.308        | 290.335.308        | -          |
| <b>TOTALE</b>                        | <b>290.335.308</b> | <b>290.335.308</b> | <b>-</b>   |

La voce è costituita dalla partecipazione nella società Agente della riscossione, Equitalia Servizi di riscossione SpA.

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

| SOCIETA'                         | UTILI/PERDITE AL 31.12.2016 | VALORE PARTECIPAZIONE | VALUTAZIONE AL METODO DEL PN (al netto dei dividendi distribuiti) | Minus/Plusvalore rispetto al valore di bilancio |
|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Equitalia Servizi di riscossione | 6.668.458                   | 290.335.308           | 462.974.806                                                       | 172.639.498                                     |
| Equitalia Giustizia              | 393.948                     | -                     | 12.629.403                                                        | 12.629.403                                      |
| <b>TOTALE</b>                    | <b>7.062.406</b>            | <b>290.335.308</b>    | <b>475.604.209</b>                                                | <b>185.268.901</b>                              |

Il prospetto che segue rappresenta la situazione azionaria della Società partecipata al 31 dicembre 2016:

| NUOVE DENOMINAZIONI              | Sede                                   | CAPITALE SOCIALE | VALORE NOMINALE PER AZIONE | N° AZIONI POSSEDUTE | VALORE CAPITALE SOCIALE DI PROPRIETA' | % DI POSSESSO |
|----------------------------------|----------------------------------------|------------------|----------------------------|---------------------|---------------------------------------|---------------|
| EQUITALIA SERVIZI DI RISCOSSIONE | Via G. Grezar, 14<br>00142 Roma        | 10.000.000       | 1,00                       | 10.000.000          | 10.000.000                            | 100,00%       |
| EQUITALIA GIUSTIZIA              | Viale di Tor Marancia, 4<br>00147 Roma | 10.000.000       | 1,00                       | 10.000.000          | 10.000.000                            | 100,00%       |

## Voce 80 - Immobilizzazioni Immateriali

| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 31/12/16   | 31/12/15   | Variazione  |
|------------------------------|------------|------------|-------------|
| Valori in €                  | 14.208.330 | 17.986.867 | (3.778.537) |

Di seguito il dettaglio della voce per categorie di cespiti:

EQUITALIA S.P.A.



| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI                    | 31/12/16          | 31/12/15          | Variazione         |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Concessioni, licenze, marchi e simili           | 12.477.813        | 15.774.855        | (3.297.042)        |
| Immobilizzazioni Immateriali in corso e acconti | 1.730.517         | 2.212.012         | (481.495)          |
| <b>TOTALE</b>                                   | <b>14.208.330</b> | <b>17.986.867</b> | <b>(3.778.537)</b> |

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite prevalentemente da concessioni licenze e marchi e immobilizzazioni immateriali in corso e acconti.

Gli acquisti riguardano principalmente le concessioni, licenze e marchi e le immobilizzazioni immateriali in corso.

Si segnala a tal proposito l'iscrizione tra le concessioni e licenze delle immobilizzazioni in corso degli importi relativi al sistema unico della riscossione.

I decrementi del periodo si riferiscono agli ammortamenti di competenza maturati alla data del 31 dicembre 2016.

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

| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI                  | Costo Storico          |                   |                                             |                  | Ammortamenti Accumulati |                        |                          |                      | Valore di bilancio al 31/12/2016 |
|-----------------------------------------------|------------------------|-------------------|---------------------------------------------|------------------|-------------------------|------------------------|--------------------------|----------------------|----------------------------------|
|                                               | Saldo Inizio Esercizio | Acquisti          | Altre variazioni in aumento (o diminuzione) | Riclassifica     | Saldo Fine Esercizio    | Fondo Inizio Esercizio | Ammortamenti del periodo | Saldo Fine Esercizio |                                  |
| Avviamento                                    | -                      | -                 | -                                           | -                | -                       | -                      | -                        | -                    | -                                |
| Brevetti e diritti                            | 9.463.393              | -                 | -                                           | -                | 9.463.393               | (9.463.393)            | -                        | (9.463.393)          | -                                |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 55.564.465             | 9.569.141         | -                                           | 647.217          | 65.780.823              | (39.799.610)           | (13.513.400)             | (53.303.010)         | 12.477.813                       |
| Costi d'impianto                              | 919.043                | -                 | -                                           | -                | 919.043                 | (919.043)              | -                        | (919.043)            | -                                |
| Spese di costituzione                         | 17.484                 | -                 | -                                           | -                | 17.484                  | (17.484)               | -                        | (17.484)             | -                                |
| Altri costi di impianto                       | 892.559                | -                 | -                                           | -                | 892.559                 | (892.559)              | -                        | (892.559)            | -                                |
| Migliorie su beni di terzi                    | 318.446                | -                 | -                                           | -                | 318.446                 | (318.446)              | -                        | (318.446)            | -                                |
| Altre immobilizzazioni immateriali            | 200.000                | -                 | -                                           | -                | 200.000                 | (200.000)              | -                        | (200.000)            | -                                |
| Immobilizzazioni in corso e acconti           | 2.212.012              | 664.578           | (63.545)                                    | (7.062.536)      | 1.730.517               | -                      | -                        | -                    | 1.730.517                        |
| <b>Totale</b>                                 | <b>68.677.360</b>      | <b>10.233.719</b> | <b>(63.545)</b>                             | <b>(435.312)</b> | <b>78.412.222</b>       | <b>(50.690.492)</b>    | <b>(13.513.400)</b>      | <b>(64.203.892)</b>  | <b>14.208.330</b>                |

## Voce 90 - Immobilizzazioni Materiali

| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 31/12/16  | 31/12/15  | Variazione |
|----------------------------|-----------|-----------|------------|
| Valori in €                | 8.074.055 | 7.716.003 | 358.052    |

Di seguito il dettaglio della voce per categorie di cespiti:

| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI             | 31/12/16         | 31/12/15         | Variazione     |
|----------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Terreni e Fabbricati - Uso strumentale | 5.228.476        | 5.560.690        | (332.214)      |
| Mobili ed arredi                       | 641.834          | 166.118          | 475.716        |
| Impianti e macchinari                  | 74.693           | 106.196          | (31.503)       |
| Altri beni                             | 2.129.052        | 1.882.998        | 246.054        |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>8.074.055</b> | <b>7.716.003</b> | <b>358.052</b> |

EQUITALIA S.P.A.



Le immobilizzazioni materiali sono costituite principalmente dagli immobili strumentali di proprietà e dagli altri beni, elaborazioni e periferiche, macchine elettroniche d'ufficio.

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

Gli incrementi si riferiscono principalmente alla riclassifica per la capitalizzazione dell'immobile di Firenze per la ristrutturazione

Segue l'illustrazione delle movimentazioni avvenute nell'esercizio 2016:

| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | Costo Storico          |                  |                                             |                | Ammortamenti accumulati |                        |                          |                      | Valore di bilancio al 31/12/2016 |
|----------------------------|------------------------|------------------|---------------------------------------------|----------------|-------------------------|------------------------|--------------------------|----------------------|----------------------------------|
|                            | Saldo Inizio Esercizio | Acquisti         | Altre variazioni in aumento (o diminuzione) | Riclassifica   | Saldo Fine Esercizio    | Fondo Inizio Esercizio | Ammortamenti del periodo | Saldo Fine Esercizio |                                  |
| Terreni e Fabbricati       | 11.073.788             |                  |                                             |                | 11.073.788              | (5.511.098)            | (332.214)                | (5.845.312)          | 5.228.476                        |
| Moduli ed arredi           | 666.864                | 149.716          |                                             | 435.313        | 1.451.893               | (708.747)              | (309.313)                | (810.056)            | 641.834                          |
| Impianti e macchinari      | 947.834                | 30.361           |                                             |                | 978.195                 | (841.637)              | (58.335)                 | (899.972)            | 78.223                           |
| Altri beni                 | 4.685.240              | 988.000          |                                             |                | 5.673.240               | (2.802.242)            | (245.476)                | (3.047.718)          | 2.125.522                        |
| <b>Totale</b>              | <b>17.573.726</b>      | <b>1.168.077</b> | <b>-</b>                                    | <b>435.313</b> | <b>19.177.116</b>       | <b>(9.857.722)</b>     | <b>(1.245.338)</b>       | <b>(11.103.060)</b>  | <b>8.074.056</b>                 |

### Voce 120 – Attività fiscali

| ATTIVITA' FISCALI | 31/12/2016 | 31/12/2015 | Variazione   |
|-------------------|------------|------------|--------------|
| Valori in €       | 41.929.738 | 77.273.586 | (35.343.848) |

  

| ATTIVITA' FISCALI | 31/12/2016        | 31/12/2015        | Variazione          |
|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| a) correnti       | 40.630.862        | 75.525.960        | (34.895.098)        |
| b) anticipate     | 1.298.876         | 1.747.626         | (448.750)           |
| <b>TOTALE</b>     | <b>41.929.738</b> | <b>77.273.586</b> | <b>(35.343.848)</b> |

Le attività fiscali correnti, che accolgono gli acconti versati ai fini Ires ed Irap e quanto chiesto a rimborso per la mancata deducibilità dell'Irap relativa al costo del personale ai sensi del D.L. 06/12/2011 n. 201, hanno registrato nel corso dell'esercizio 2016 una riduzione di circa 34 Euro/mln riconducibile al rimborso, ottenuto da Agenzia delle entrate per l'Ires di Gruppo del 2012.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto vi è una ragionevole certezza dell'esistenza di un reddito imponibile di Gruppo 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

EQUITIA S.P.A.



differita è rilevata tenuto conto dell'adesione della Società al contratto di consolidato fiscale, come meglio indicato nella Relazione sulla Gestione.

Segue flusso delle imposte anticipate:

| Attività per imposte anticipate | IRES               | IRAP | TOTALE             |
|---------------------------------|--------------------|------|--------------------|
| <b>Saldo iniziale</b>           | <b>1.747.626</b>   | -    | <b>1.747.626</b>   |
| <b>Incrementi</b>               | <b>961.568</b>     | -    | <b>961.568</b>     |
| Fusioni                         | -                  | -    | -                  |
| Accantonamenti                  | 961.568            | -    | 961.568            |
| Altre variazioni in aumento     | -                  | -    | -                  |
| <b>Decrementi</b>               | <b>(1.410.318)</b> | -    | <b>(1.410.318)</b> |
| Utilizzi                        | (1.370.638)        | -    | (1.370.638)        |
| Altre variazioni in diminuzione | (39.680)           | -    | (39.680)           |
| <b>Saldo Finale</b>             | <b>1.298.876</b>   | -    | <b>1.298.876</b>   |

Le differenze temporanee deducibili si riferiscono principalmente ad accantonamenti per rischi di natura giuslavoristica e ad accantonamenti relativi a fondi del personale.

#### Voce 130 - Altre Attività

| ALTRE ATTIVITÀ | 31/12/16   | 31/12/15    | Variazione   |
|----------------|------------|-------------|--------------|
| Valori in €    | 89.353.318 | 115.633.706 | (26.280.388) |

Il saldo si riferisce alle seguenti principali fattispecie:

| ALTRE ATTIVITÀ    | 31/12/16          | 31/12/15           | Variazione          |
|-------------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| Crediti tributari | 295.700           | 10.829             | 284.871             |
| Altri crediti     | 89.057.618        | 115.622.877        | (26.565.259)        |
| <b>TOTALE</b>     | <b>89.353.318</b> | <b>115.633.706</b> | <b>(26.280.388)</b> |

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

| CREDITI TRIBUTARI        | 31/12/16       | 31/12/15      | Variazione     |
|--------------------------|----------------|---------------|----------------|
| Crediti tributari: altri | 295.700        | 10.829        | 284.871        |
| <b>TOTALE</b>            | <b>295.700</b> | <b>10.829</b> | <b>284.871</b> |

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

EQUITALIA S.P.A.



Per quanto riguarda la sottovoce Altri Crediti, di seguito si riporta il prospetto di dettaglio con evidenza dei saldi al 31 dicembre 2016 delle singole voci e delle variazioni rispetto all'esercizio a raffronto:

| ALTRI CREDITI                                        | 31/12/16          | 31/12/15           | Variazione          |
|------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| Crediti verso ex soci cedenti per clausola indenizzo | 1.131.067         | 1.131.067          | -                   |
| Depositi cauzionali                                  | 17.500            | 22.731             | (5.231)             |
| Altre partite creditorie diverse                     | 42.029.517        | 55.863.632         | (13.834.115)        |
| Altre attività - vs imprese del gruppo               | 45.879.534        | 58.605.447         | (12.725.913)        |
| <b>TOTALE</b>                                        | <b>89.057.618</b> | <b>115.622.877</b> | <b>(26.565.259)</b> |

La variazione dell'esercizio è principalmente riferibile ai crediti per servizi resi verso il Gruppo nonché alle minori fatture da emettere intercompany al 31/12/2016 rispetto al 31/12/2015. Inoltre tale variazione è ascrivibile alla mancata distribuzione dei dividendi ed al contributo dell'Agenzia delle entrate in base all'art. 9 del DLgs 159/2015.

#### Voce 140 - Ratei e risconti attivi

| RATEI E RISCONTI ATTIVI | 31/12/16         | 31/12/15         | Variazione     |
|-------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Valori in €             | 2.905.552        | 2.169.475        | 736.077        |
| RATEI E RISCONTI ATTIVI | 31/12/16         | 31/12/15         | Variazione     |
| Ratei attivi            | -                | -                | -              |
| Risconti attivi         | 2.905.552        | 2.169.475        | 736.077        |
| <b>TOTALE</b>           | <b>2.905.552</b> | <b>2.169.475</b> | <b>736.077</b> |

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

EQUITALIA S.P.A.



## ► PASSIVITÀ

### Voce 10 - Debiti verso banche ed Enti finanziari

| DEBITI VERSO BANCHE ED ENTI FINANZIARI | 31/12/16    | 31/12/15    | Variazione    |
|----------------------------------------|-------------|-------------|---------------|
| Valori in €                            | 879.999.063 | 986.575.801 | (106.576.738) |

Il dettaglio dei debiti verso Enti creditizi è il seguente:

| DEBITI VERSO BANCHE ED ENTI FINANZIARI | 31/12/16           | 31/12/15           | Variazione           |
|----------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|
| a) a vista                             | 879.996.402        | 986.539.084        | (106.542.682)        |
| b) a termine o con preavviso           | 2.661              | 36.717             | (34.056)             |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>879.999.063</b> | <b>986.575.801</b> | <b>(106.576.738)</b> |

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 2016.

Il saldo decrementa per effetto dell'incasso, da Agenzia delle Entrate, dell'anticipazione, di cui all'art. 17 D.Lgs. 112/99, di rimborsi spese procedure esecutive 2014 per 59,1 milioni di euro e del rimborso Ires 2012 di 35,1 milioni di euro, che hanno consentito la riduzione dell'esposizione finanziaria.

### Voce 30 – Debiti rappresentati da titoli

| DEBITI RAPPRESENTATI DA TITOLI | 31/12/16    | 31/12/15    | 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 DL 203/05 convertito in legge dall'art. 1 della L. 248/05.

Il quadro sinottico degli strumenti partecipativi al 31 dicembre 2016 è riportato nell'allegato IV.A) del presente bilancio.

EQUITALIA S.P.A.



## Voce 40 – Passività fiscali

| <b>PASSIVITA' FISCALI</b> | <b>31/12/2016</b> | <b>31/12/2015</b> | <b>Variazione</b> |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Valori in €               | 18.168.399        | 29.500.531        | (11.332.132)      |

  

| <b>PASSIVITA' FISCALI</b> | <b>31/12/2016</b> | <b>31/12/2015</b> | <b>Variazione</b>   |
|---------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| a) correnti               | 17.156.881        | 27.775.755        | (10.618.874)        |
| b) differite              | 1.011.518         | 1.724.776         | (713.258)           |
| <b>TOTALE</b>             | <b>18.168.399</b> | <b>29.500.531</b> | <b>(11.332.132)</b> |

Le passività fiscali correnti accolgono, rispetto all'esercizio precedente, l'imposta Ires di Equitalia Nord, Centro e Sud derivanti dalla determinazione – per il primo semestre 2016 - di un autonomo periodo di imposta a seguito della fusione per incorporazione dei tre Agenti della riscossione in Equitalia Servizi di riscossione SpA avvenuta in data primo luglio 2016. Pertanto il risultato fiscale dei tre Agenti della riscossione è stato rappresentato tra i debiti verso la Capogruppo nell'ambito dell'istituto del Consolidato fiscale.

Di seguito è riportata la movimentazione dell'esercizio:

| <b>FONDO IMPOSTE E TASSE</b>               | <b>FONDO IMPOSTE<br/>CORRENTI IRES</b> | <b>FONDO IMPOSTE<br/>DIFFERITE IRES</b> | <b>FONDO IMPOSTE<br/>DIFFERITE IRAP</b> | <b>TOTALE</b>       |
|--------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------|
| <b>Saldo iniziale</b>                      | <b>27.775.755</b>                      | <b>1.528.838</b>                        | <b>195.938</b>                          | <b>29.500.531</b>   |
| <b>Incrementi</b>                          | <b>17.156.881</b>                      | <b>-</b>                                | <b>1.678</b>                            | <b>17.158.559</b>   |
| Fusioni e altre operazioni di aggregazione | -                                      | -                                       | -                                       | -                   |
| Accantonamenti                             | 17.156.881                             | -                                       | -                                       | 17.156.881          |
| Altre variazioni in aumento                | -                                      | -                                       | 1.678                                   | 1.678               |
| <b>Decrementi</b>                          | <b>(27.775.755)</b>                    | <b>(708.098)</b>                        | <b>(6.838)</b>                          | <b>(28.490.691)</b> |
| Utilizzi                                   | (27.510.018)                           | (588.407)                               | (6.838)                                 | (28.105.263)        |
| Altre variazioni in diminuzione            | (265.737)                              | (119.691)                               | -                                       | (385.428)           |
| <b>Saldo Finale</b>                        | <b>17.156.881</b>                      | <b>820.740</b>                          | <b>190.778</b>                          | <b>18.168.399</b>   |

## Voce 50 - Altre passività

| <b>ALTRE PASSIVITÀ</b> | <b>31/12/16</b> | <b>31/12/15</b> | <b>Variazione</b> |
|------------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| Valori in €            | 157.495.550     | 108.430.139     | 49.065.411        |

La voce è così dettagliata:

EQUITALIA S.P.A.



| ALTRE                                     | 31/12/16           | 31/12/15           | Variazione        |
|-------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Debiti tributari                          | 2.440.704          | 1.224.848          | 1.215.856         |
| Debiti contributivi                       | 1.437.909          | 1.291.638          | 146.271           |
| Debiti vs fornitori                       | 3.843.806          | 5.948.754          | (2.104.948)       |
| Fatture da ricevere                       | 18.981.424         | 19.411.988         | (430.564)         |
| Partite debitorie diverse                 | 909.937            | 730.582            | 179.355           |
| Altre passività verso imprese del gruppo: | 129.881.770        | 79.822.329         | 50.059.441        |
| <b>TOTALE</b>                             | <b>157.495.550</b> | <b>108.430.139</b> | <b>49.065.411</b> |

I debiti tributari sono costituiti prevalentemente dal saldo Iva a debito per corrispettivi percepiti e fatture emesse e dalle ritenute operate a dicembre 2016 e versate nel mese di gennaio 2017 su competenze del personale.

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

I debiti verso fornitori e le fatture da ricevere si riferiscono a partite di debito che riguardano acquisti di competenza dell'esercizio e pagabili a valle degli adempimenti di verifica previsti dalla normativa per i soggetti pubblici.

Le altre passività verso le Società del Gruppo sono riferite:

- a debiti verso Società del Gruppo relativi alla definizione degli acconti Ires 2016;
- 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 DL 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 | 31/12/16         | 31/12/15       | Variazione     |
|--------------------------|------------------|----------------|----------------|
| Valori in €              | 1.476.759        | 481.912        | 994.847        |
| RATEI E RISCONTI PASSIVI | 31/12/16         | 31/12/15       | Variazione     |
| Ratei Passivi            | 1.476.759        | 481.912        | 994.847        |
| Risconti Passivi         | -                | -              | -              |
| <b>TOTALE</b>            | <b>1.476.759</b> | <b>481.912</b> | <b>994.847</b> |

EQUITALIA S.P.A.



## Voce 70 - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 31/12/16  | 31/12/15  | Variazione |
|------------------------------|-----------|-----------|------------|
| Valori in €                  | 8.967.253 | 9.313.773 | (346.520)  |

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

| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | TOTALE             |
|----------------------------------------------------|--------------------|
| <b>Saldo iniziale</b>                              | <b>9.313.773</b>   |
| <b>Incrementi</b>                                  | <b>726.391</b>     |
| Fusioni e altre operazioni di aggregazione         | -                  |
| Accantonamenti                                     | 503.749            |
| Altre variazioni in aumento                        | 222.642            |
| <b>Decrementi</b>                                  | <b>(1.072.911)</b> |
| Utilizzi                                           | (637.437)          |
| Altre variazioni in diminuzione                    | (435.474)          |
| <b>TOTALE</b>                                      | <b>8.967.253</b>   |

## Voce 80 - Fondo per rischi e oneri

| (Valori in €)             |                   |                   |                    |
|---------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| FONDI PER RISCHI ED ONERI | 31/12/16          | 31/12/15          | Variazione         |
| Altri fondi               | 11.901.801        | 13.507.985        | (1.606.184)        |
| <b>TOTALE</b>             | <b>11.901.801</b> | <b>13.507.985</b> | <b>(1.606.184)</b> |

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 del presente bilancio, non è determinabile l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Segue dettaglio degli altri fondi:

| ALTRI FONDI                 | 31/12/16          | 31/12/15          | Variazione         |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Altri fondi del personale   | 2.812.810         | 3.660.098         | (847.288)          |
| Fondi per altri contenziosi | 367.776           | 182.466           | 185.310            |
| Altri Fondi                 | 8.721.215         | 9.665.421         | (944.206)          |
| <b>TOTALE</b>               | <b>11.901.801</b> | <b>13.507.985</b> | <b>(1.606.184)</b> |

EQUITALIA S.P.A.



Gli altri fondi del personale riguardano i premi di anzianità aziendale e altre partite variabili del personale.

I fondi per altri contenziosi accolgono gli accantonamenti effettuati a fronte di contenziosi che interessano la società.

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.

Di seguito la movimentazione dell'esercizio:

| ALTRI FONDI                                | ALTRI FONDI DEL PERSONALE | FONDI PER ALTRI CONTENZIOSI | ALTRI FONDI        | TOTALE             |
|--------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Saldo iniziale</b>                      | <b>3.660.098</b>          | <b>182.466</b>              | <b>9.665.421</b>   | <b>13.507.985</b>  |
| <b>Incrementi</b>                          | <b>2.723.052</b>          | <b>230.000</b>              | <b>259.830</b>     | <b>3.212.882</b>   |
| Fusioni e altre operazioni di aggregazione | -                         | -                           | -                  | -                  |
| Accantonamenti                             | 2.723.052                 | 230.000                     | 259.830            | 3.212.882          |
| Altre variazioni in aumento                | -                         | -                           | -                  | -                  |
| <b>Decrementi</b>                          | <b>(3.570.340)</b>        | <b>(44.690)</b>             | <b>(1.204.036)</b> | <b>(4.819.066)</b> |
| Utilizzi                                   | (2.748.891)               | (44.690)                    | (1.204.036)        | (3.997.617)        |
| Altre variazioni in diminuzione            | (821.449)                 | -                           | -                  | (821.449)          |
| <b>Saldo Finale</b>                        | <b>2.812.810</b>          | <b>367.776</b>              | <b>8.721.215</b>   | <b>11.901.801</b>  |

Gli accantonamenti dell'esercizio sono commentati nelle apposite sezioni di Conto Economico.

#### Voce 90– Fondo per Rischi Finanziari Generali

| FONDO PER RISCHI FINANZIARI GENERALI | 31/12/16    | 31/12/15    | Variazione   |
|--------------------------------------|-------------|-------------|--------------|
| Valori in €                          | 200.000.000 | 210.000.000 | (10.000.000) |

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 DL 203/05. Nel corso dell'esercizio si è proceduto all'utilizzo di tale fondo.

EQUITIA S.P.A.



L'utilizzo del fondo rischi finanziari generali è stato effettuato coerentemente con la natura dello stesso volto a fronteggiare il rischio generale d'impresa, tenuto conto anche degli effetti derivanti dall'applicazione del DL 193/2016.

**Voce 100 – Capitale**

| <b>CAPITALE</b> | <b>31/12/16</b> | <b>31/12/15</b> | <b>Variazione</b> |
|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| Valori in €     | 150.000.000     | 150.000.000     | -                 |

La voce rappresenta il valore del capitale sottoscritto e versato.

**Voce 120 - Riserve**

| <b>RISERVE</b> | <b>31/12/16</b> | <b>31/12/15</b> | <b>Variazione</b> |
|----------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| Valori in €    | 38.838.983      | 35.440.311      | 3.398.672         |

| <b>RISERVE</b> | <b>31/12/16</b>   | <b>31/12/15</b>   | <b>Variazione</b> |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Riserva legale | 1.391.313         | 1.221.379         | 169.934           |
| Altre riserve  | 37.447.670        | 34.218.932        | 3.228.738         |
| <b>TOTALE</b>  | <b>38.838.983</b> | <b>35.440.311</b> | <b>3.398.672</b>  |

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 2015 eccedente il 5% della riserva legale, in linea con quanto espresso dai soci in sede di approvazione del bilancio 2015.

**Voce 150 - Utile (perdita) d'esercizio**

| <b>UTILI (PERDITE) DI ESERCIZIO</b> | <b>31/12/16</b> | <b>31/12/15</b> | <b>Variazione</b> |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| Valori in €                         | (6.946.481)     | 3.398.672       | (10.345.153)      |

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