

## RICONCILIAZIONE TRA ONERE FISCALE DA BILANCIO E ONERE FISCALE TEORICO

<b>IRES</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	183.828	
<b>IRES TEORICA 38%</b>	<b>69.855</b>	
IMPATTO PARTECIPATION EXEMPTION SU CESSIONE 2013 DEL 20% ISAB + CONGUAGLIO CESSIONE 2012		(71.419)
IMPATTO DELLE RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO NON RILEVANTI AI FINI DEL CALCOLO DELLE IMPOSTE		2.140
IMPATTO DELLE VARIAZIONI FISCALI PERMANENTI		107.701
<b>IRES CORRENTE, DIFFERITA E ANTICIPATA</b>		<b>108.277</b>
<b>IRAP</b>		
RISULTATO OPERATIVO	344.184	
COSTO DEL LAVORO E SVALUTAZIONE CREDITI	69.502	
<b>TOTALE</b>	<b>413.686</b>	
<b>IRAP TEORICA 3,9%</b>	<b>16.134</b>	
EFFETTO ALIQUOTA IRAP MAGGIORATA PER ALCUNE SOCIETÀ		6.766
IMPATTO DELLE VARIAZIONI FISCALI PERMANENTI E DELLE RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO NON RILEVANTI AI FINI DEL CALCOLO DELLE IMPOSTE		(4.123)
<b>IRAP CORRENTE, DIFFERITA E ANTICIPATA</b>		<b>18.777</b>
<b>TOTALE IMPOSTE TEORICHE</b>	<b>85.988</b>	
<b>TOTALE IRES E IRAP A BILANCIO</b>		<b>127.054</b>
<b>IMPOSTE ESERCIZIO PRECEDENTE</b>		<b>(1.530)</b>
<b>IMPOSTE SOSTITUTIVE</b>		<b>-</b>
<b>TOTALE IMPOSTE A BILANCIO</b>		<b>125.524</b>

Gli impatti delle rettifiche da consolidamento si riferiscono principalmente ai risultati da valutazione secondo il metodo del patrimonio netto della joint venture TotalErg S.p.A. e di ISAB S.r.l.

### NOTA 40 – RISULTATO NETTO DI ATTIVITÀ E PASSIVITÀ CEDUTE

In data 30 dicembre 2013 si è perfezionato il closing dell'operazione relativa all'esercizio dell'opzione put per l'ultima quota del 20% del capitale di ISAB S.r.l., approvato in data 9 ottobre 2013 dal Consiglio di Amministrazione di ERG S.p.A. A seguito dell'operazione LUKOIL detiene il 100% del capitale di ISAB S.r.l.

Con la cessione della partecipazione ERG è uscita definitivamente dal business Raffinazione costiera: l'operazione rientra pertanto nell'ambito dell'applicazione dell'IFRS 5 che disciplina le modalità di esposizione in Bilancio del risultato economico delle attività operative cessate. In particolare il Principio richiede di esporre in un'unica riga del Conto Economico il risultato netto delle attività operative cedute e la plusvalenza relativa all'operazione di cessione. Tale esposizione è coerentemente proposta anche per il comparativo 2012.

### Risultato netto Raffinazione costiera

Si precisa che la misura dei risultati attribuiti alla Raffinazione costiera è stata definita sulla base delle seguenti assunzioni:

- margine di contribuzione del business Raffinazione costiera;
- attribuzione dei costi fissi, di struttura e altri costi attribuibili al business;
- plusvalenza della cessione di ISAB S.r.l. e delle componenti economiche accessorie.

Di seguito il dettaglio degli impatti a Conto Economico delle riclassifiche IFRS 5. Si precisa che le seguenti tabelle espongono anche l'effetto delle eliminazioni delle partite Infragrupo intercorse tra le società facenti parte del disposal group **Raffinazione costiera** e quelle rientranti nel perimetro di consolidamento delle attività continue. Il criterio contabile adottato dal Gruppo ha privilegiato l'obiettivo di esporre la situazione così come risulta dopo il deconsolidamento delle attività oggetto dell'operazione; in tal caso le eliminazioni Infragrupo impattano il "Risultato Netto di Attività operative cedute".

(MIGLIAIA DI EURO)	NOTE	ANNO 2013 RAFFINAZIONE COSTIERA	ANNO 2012 RAFFINAZIONE COSTIERA
RICAVI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA	1)	1.720.555	3.035.399
ALTRI RICAVI E PROVENTI	2)	17.200	8.347
VARIAZIONI DELLE RIMANENZE PRODOTTI	3)	(54.165)	(129.055)
VARIAZIONI DELLE RIMANENZE MATERIE PRIME	3)	(103.129)	22.542
COSTI PER ACQUISTI	4)	(1.558.085)	(2.832.900)
COSTI PER SERVIZI E ALTRI COSTI	5)	(195.353)	(208.823)
COSTI DEL LAVORO		(1.520)	(4.345)
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>		<b>(174.497)</b>	<b>(108.835)</b>
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI IMMOBILIZZAZIONI		-	-
PROVENTI (ONERI) FINANZIARI NETTI		-	-
PROVENTI (ONERI) DA PARTECIPAZIONI NETTI	6)	184.661	244.474
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>		<b>10.164</b>	<b>135.639</b>
IMPOSTE SUL REDDITO	7)	16.753	30.613
<b>RISULTATO NETTO ATTIVITÀ CEDUTE</b>		<b>26.917</b>	<b>166.252</b>

- 1) Il decremento dei **Ricavi** rispetto al 2012, è legato alle minori produzioni legate alla fermata generale programmata e alla riduzione della quota di lavorazione ERG nella Raffineria ISAB. La voce comprende inoltre i ricavi delle prestazioni relativi principalmente agli addebiti per consumi interni pari a 49.359 migliaia di Euro a ISAB S.r.l.
- 2) La voce **Altri ricavi** è costituita principalmente dall'indennizzo pari a 15 milioni ricevuto dall'Assicurazioni Generali S.p.A. a conclusione di un accordo transattivo tombale con la società Versalis S.p.A. La causa in oggetto è sorta per via del giudizio promosso da Polimeri Europa S.p.A. (ora Versalis S.p.A.) nei confronti di ERG al fine di ottenere il risarcimento dei danni conseguiti all'incendio verificatosi il 30 aprile 2006 negli impianti della Raffineria in Priolo Gargallo, adiacenti lo stabilimento di Polimeri. La causa è stata risolta con la sottoscrizione in data 20 dicembre 2013 da parte di tutte le parti coinvolte nel contenzioso di un accordo transattivo tombale. La predetta transazione ha previsto la corresponsione da parte di ERG S.p.A. di una somma omnicomprensiva di 32 milioni da versare entro il 7 febbraio 2014, a saldo e stralcio di ogni pretesa. Tale importo è stato in parte coperto dal versamento della compagnia di assicurazioni.
- 3) **Variazione delle rimanenze** di greggi e prodotti di ERG S.p.A. presso la Raffineria ISAB.

- 4) La diminuzione dei costi per **acquisti** rispetto al 2012 è principalmente dovuta alle minori produzioni legate alla fermata generale programmata e alla riduzione della quota di lavorazione ERG nella Raffineria ISAB.
- 5) I costi per servizi comprendono:
- “Compensi di lavorazione” relativi alle lavorazioni di greggio effettuate presso la Raffineria di ISAB S.r.l. Si registra un decremento legato alla graduale riduzione delle quote di lavorazione a seguito della progressiva uscita dal business della raffinazione;
  - “Costi commerciali, di distribuzione e trasporto”, in diminuzione per il decremento delle lavorazioni e dei carichi presso la Raffineria di ISAB S.r.l.;
  - “Altri costi di gestione” che comprendono principalmente i 32 milioni relativi all’accordo transattivo con la società Versalis S.p.A., commentato negli “Altri ricavi e proventi” e contributi associativi, minusvalenze ordinarie e altre spese varie di gestione.
- Si ricorda inoltre che la voce accoglie le tasse portuali di imbarco di competenza del periodo richieste per il pontile degli Impianti Sud della Raffineria ISAB.
- 6) I proventi da **partecipazioni** comprendono rispettivamente:
- nel 2013 i) la plusvalenza relativa all’esercizio dell’opzione put per l’ultima quota del 20% del capitale di ISAB S.r.l. avvenuto in data 30 dicembre 2013 pari a 173 milioni, ii) la plusvalenza relativa al conguaglio sul prezzo di cessione avvenuta nel 2012 dell’ulteriore 20% di ISAB pari a 9 milioni (si rimanda al paragrafo Opzione Put su partecipazione in ISAB S.r.l.). Tali importi sono indicati tra le poste non ricorrenti, iii) il risultato di ISAB pari a +3 milioni;
  - nel 2012 la plusvalenza (226,5 milioni) realizzata a fronte della cessione del 20% della partecipazione in ISAB S.r.l. oltre al risultato di ISAB pari a +21 milioni. La plusvalenza era indicata tra le poste non ricorrenti.
- 7) La voce comprende l’effetto fiscale di cui alle poste precedenti.

## NOTA 41 – POSTE NON RICORRENTI

(MIGLIAIA DI EURO)		2013		2012
RICAVI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA	1)	4.550	A)	(6.032)
COSTI PER ACQUISTI	2)	(7.206)	B)	(4.316)
COSTI PER SERVIZI E ALTRI COSTI	3)	(13.746)	C)	4.088
COSTI DEL LAVORO	4)	(4.040)		–
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI IMMOBILIZZAZIONI		–	D)	(3.500)
PROVENTI (ONERI) DA CESSIONE RAMO D’AZIENDA		–	E)	(1.630)
PROVENTI (ONERI) DA PARTECIPAZIONI NETTI	5)	(64.565)	F)	(6.114)
IMPOSTE SUL REDDITO	6)	(17.594)	G)	5.817
RISULTATO DI AZIONISTI TERZI		(1.222)		2.899
<b>RISULTATO NETTO DI COMPETENZA DEL GRUPPO</b>		<b>(103.823)</b>		<b>(8.788)</b>
RISULTATO NETTO DI ATTIVITÀ E PASSIVITÀ CEDUTE	7)	95.808	H)	209.679

Nel 2013:

- 1) la voce comprende in particolare l’effetto positivo a livello dei proventi derivante dalla definizione del CEC 2008 per circa 4 milioni;
- 2) la voce comprende oneri diversi associati all’uscita dall’Extra Rete in Sicilia da parte di EOS a seguito della progressiva cessione delle quote ISAB S.r.l. a LUKOIL;
- 3) la voce comprende principalmente gli oneri accessori legati all’operazione di acquisizione delle società facenti parte del Gruppo ERG Wind [(si rimanda al paragrafo “**Acquisizione IP Maestrale (ora ERG Wind)**”)];