

NOTA 34 – PROVENTI (ONERI) DA PARTECIPAZIONI NETTI

	2013	2012
DIVIDENDI E ALTRI PROVENTI DA CONTROLLATE	20.318	7.703
DIVIDENDI E ALTRI PROVENTI DA ALTRE IMPRESE	36	3
RIVALUTAZIONI	34.468	–
SVALUTAZIONI	(85.810)	(148.000)
ALTRI ONERI	–	–
TOTALE	(30.988)	(140.294)

La voce “Dividendi e altri proventi da controllate” include:

- i dividendi da ISAB Energy S.r.l. per 7.650 migliaia di Euro,
- i dividendi da ERG Oil Sicilia S.r.l. per 3.634 migliaia di Euro,
- il rilascio del fondo stanziato al 31 dicembre 2011 sulla partecipazione ERG Nuove Centrali S.p.A., per 9.034 migliaia di Euro, in linea con il reversal della svalutazione effettuato nel Bilancio Consolidato, come meglio descritto al paragrafo [Impairment test su partecipazioni](#) – ERG Nuove Centrali.

Le voci “Rivalutazioni” e “Svalutazioni” accolgono quanto commentato nel capitolo [Impairment test su partecipazioni](#) e in particolare:

- parziale ripristino del valore della partecipazione in ERG Renew da 615.532 migliaia di Euro a 650.000 migliaia di Euro;
- svalutazione del valore della partecipazione nella joint venture TotalErg S.p.A. per 85.810 migliaia di Euro.

Si precisa che la voce non riflette le plusvalenze della cessione delle quote nella partecipazione ISAB, in quanto riclassificate nell’IFRS 5.

NOTA 35 – IMPOSTE SUL REDDITO

	2013	2012
IRES DIFFERITA	101	–
IRAP DIFFERITA	–	–
IMPOSTE ESERCIZIO PRECEDENTE	1.765	1.981
IMPOSTE SOSTITUTIVE	–	–
BENEFICIO DA CONSOLIDATO FISCALE E IMPOSTE ANTICIPATE	7.514	9.528
TOTALE	9.380	11.509

L’accantonamento delle imposte sul reddito del periodo è stato calcolato tenendo conto del prevedibile imponibile fiscale.

Prima delle riclassifiche ai fini IFRS5, le imposte dell’esercizio, positive per 17.480 migliaia di Euro, includono il recupero ai fini IRES della perdita fiscale di ERG S.p.A. dell’anno 2013 per un importo pari a 25.762 migliaia di Euro a seguito dell’adozione del “consolidato fiscale”, lo stanziamento/utilizzo di imposte differite/anticipate su altre componenti di reddito e lo stralcio dell’addizionale IRES per un saldo netto di -23.210 migliaia di Euro.

Le imposte relative agli esercizi precedenti, pari a 1.765 migliaia di Euro, si riferiscono principalmente al beneficio fiscale IRES derivante dalla sopravvenuta deducibilità fiscale dell’IRAP relativa al costo del personale di anni precedenti.

Si riepilogano di seguito i rapporti patrimoniali derivanti dal consolidato fiscale:

	31/12/2013	31/12/2012
CREDITI VERSO SOCIETÀ DEL GRUPPO (A DEBITI VERSO ERARIO)	(45.385)	(38.403)
DEBITI VERSO SOCIETÀ DEL GRUPPO (A CREDITI VERSO ERARIO)	23.466	8.730
POSIZIONE A CREDITO DI ERG S.P.A.	26.434	40.222
TOTALE	4.515	10.548

La posizione creditoria è comprensiva del credito per istanza di rimborso IRES per IRAP periodo d'imposta 2004, pari a 2.020 migliaia di Euro.

RICONCILIAZIONE TRA ONERE FISCALE DA BILANCIO E ONERE FISCALE TEORICO ⁽¹⁾

Si riporta di seguito la riconciliazione dell'onere fiscale sulla base degli importi prima delle ri-classifiche IFRS 5.

	IMPONIBILE	IMPOSTA
<i>RISULTATO ANTE IMPOSTE ATTIVITÀ IN FUNZIONAMENTO</i>	(64.308)	
<i>RISULTATO ANTE IMPOSTE ATTIVITÀ DESTINATE A ESSERE TRASFERITE</i>	74.228	
RISULTATO ANTE IMPOSTE	9.920	
IMPOSTA TEORICA		3.373
ESERCIZIO PUT 20%	(239.115)	
ALTRE VARIAZIONI FISCALI PERMANENTI	114.690	
IMPONIBILE FISCALE (PERDITA IRES)	(114.505)	
IRES (34%)		38.932
STRALCIO FISCALITÀ ANTICIPATA/DIFFERITA - ROBIN TAX E ALTRO		23.228
IRES A BILANCIO		(15.704)
DIFFERENZA TRA COSTI E RICAVI DELLA PRODUZIONE	(177.856)	
COSTI E RICAVI NON RILEVANTI AI FINI IRAP	36.474	
BASE IMPONIBILE TEORICA AI FINI IRAP	(141.382)	
ONERE FISCALE TEORICO (ALiquota 4,82%)		6.815
VARIAZIONI FISCALI PERMANENTI	53.147	
IMPONIBILE IRAP	(88.235)	
IRAP CORRENTE A BILANCIO		-
IRAP ANTICIPATE/DIFFERITE A BILANCIO		1.776
TOTALE IRES + IRAP A BILANCIO		17.480
IMPOSTE ESERCIZI PRECEDENTI		1.765
TOTALE IMPOSTE A BILANCIO		(19.245)
<i>DI CUI IMPOSTE ATTIVITÀ IN FUNZIONAMENTO</i>		(9.380)
<i>DI CUI IMPOSTE ATTIVITÀ DESTINATE A ESSERE TRASFERITE</i>		(9.865)

(1) Le variazioni fiscali permanenti sono costituite principalmente dai dividendi da società controllate e dalle svalutazioni di partecipazioni.