

**11. Attività e passività fiscali differite**

Le attività per imposte anticipate e le passività fiscali differite al 31 dicembre 2015 ammontano rispettivamente a € 64,1 milioni e € 55,9 milioni così come rappresentato nella tabella seguente:

(Valori in euro/000)	<b>31 dicembre 2015</b>	<b>31 dicembre 2014</b>	<b>Variazione</b>
Attività per imposte anticipate	64.064	138.402	(74.338)
Passività fiscali differite	(55.857)	(80.435)	24.578

Di seguito si espone la variazione delle attività e passività fiscali differite e il conseguente impatto a conto economico:

(Valori in euro/000)	<b>31 dicembre 2014</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Effetto oscillazione cambi</b>	<b>Variazione area consolidamento</b>	<b>Variazione aliquota</b>	<b>Riclassifiche</b>	<b>Altre Variazioni</b>	<b>31 dicembre 2015</b>
<b>Imposte anticipate:</b>									
Ammortamenti eccedenti l'aliquota fiscale	9.202				(39)	(177)	(7.727)		1.259
Fondi rischi e svalutazioni dell'attivo	47.198	5.490	(9.033)	(106)	(32)	(4.646)	4.312	132	43.315
Effetto fiscale aumento capitale sociale	1.205		(301)			(115)			789
Imposte ad esigibilità differita	44.293			(35)				(43.353)	905
Operazione Fisia Hiatus	15.789		(4.685)						11.104
Altre	97.440	143.694	(68.464)	(61)	(6.872)	(918)	5.681	(29)	170.471
<b>Totale</b>	<b>215.127</b>	<b>149.184</b>	<b>(82.483)</b>	<b>(202)</b>	<b>(6.943)</b>	<b>(5.856)</b>	<b>2.266</b>	<b>(43.250)</b>	<b>227.843</b>
Compensazione	(76.725)	621			1.648		(621)	(88.702)	(163.779)
<b>Imposte anticipate al netto della compensazione (a)</b>	<b>138.402</b>	<b>149.805</b>	<b>(82.483)</b>	<b>(202)</b>	<b>(5.295)</b>	<b>(5.856)</b>	<b>1.645</b>	<b>(131.952)</b>	<b>64.064</b>
<b>Imposte differite:</b>									
Ammortamenti fiscali anticipati	(5.003)	(392)	1.247	42					(4.106)
Plusvalenze differite	(584)				126		458		
Interessi di mora non incassati	(6.053)					771			(5.282)
Effetti fiscali PPA	(7.585)		1.575			525			(5.485)
Imposte sul reddito di commessa o su suoi componenti	(21.706)	(131)	11.619	(549)	(5.881)				(16.648)
Imposte su ricavi di commessa a tassazione posticipata	(59.092)	(197)						43.353	(15.936)
Altre	(57.137)	(149.002)	38.048	1.008	(2.496)	1.034	(2.113)	(1.521)	(172.179)
<b>Totale</b>	<b>(157.160)</b>	<b>(149.722)</b>	<b>52.489</b>	<b>501</b>	<b>(8.251)</b>	<b>2.330</b>	<b>(1.655)</b>	<b>41.832</b>	<b>(219.636)</b>
Compensazione	76.725				(1.648)			88.702	163.779
<b>Imposte differite al netto della compensazione (b)</b>	<b>(80.435)</b>	<b>(149.722)</b>	<b>52.489</b>	<b>501</b>	<b>(9.899)</b>	<b>2.330</b>	<b>(1.655)</b>	<b>130.534</b>	<b>(55.857)</b>
<b>Fiscalità differita netta a conto economico (a+b)</b>		<b>83</b>	<b>(29.994)</b>			<b>(3.526)</b>			<b>(33.437)</b>

La voce "Altre" tiene conto principalmente delle differenze temporanee relative, in particolare, alle differenze cambio non realizzate ed ai costi per manutenzione ordinaria su beni propri.

Le attività per imposte anticipate e le passività per imposte differite sono classificate tra le attività e passività non correnti e sono compensate a livello di singola impresa se riferite a imposte compensabili.



La variazione riferita all'esercizio precedente è di seguito riportata:

(Valori in euro/000)	31 dicembre 2013	Incrementi	Decrementi	Effetto oscillazione cambi	Variazione area consolidamento	Patrimonio netto	Altre Variazioni	31 dicembre 2014
<b>Imposte anticipate:</b>								
Ammortamenti eccedenti l'aliquota fiscale	8.482	21			65		634	9.202
Fondi rischi e svalutazioni dell'attivo	47.843	1.952	(8.756)	2	6.157		-	47.198
Effetto fiscale aumento capitale sociale			(301)			1.506		1.205
Imposte ad esigibilità differita	37.204	657	-	6.432				44.293
Operazione Fisia Hiatus	19.378		(3.589)					15.789
Altre	26.421	76.508	(13.208)	248	6.730	106	635	97.440
<b>Totale</b>	<b>139.328</b>	<b>79.138</b>	<b>(25.854)</b>	<b>6.682</b>	<b>12.952</b>	<b>1.612</b>	<b>1.269</b>	<b>215.127</b>
Compensazione	(18.082)						(58.643)	(76.725)
<b>Imposte anticipate al netto della compensazione (a)</b>	<b>121.246</b>	<b>79.138</b>	<b>(25.854)</b>	<b>6.682</b>	<b>12.952</b>	<b>1.612</b>	<b>(57.374)</b>	<b>138.402</b>
<b>Imposte differite:</b>								
Ammortamenti fiscali anticipati	(4.650)	(2.174)	1.847	(26)				(5.003)
Plusvalenze differite	(459)		126		(251)			(584)
Interessi di mora non incassati	(6.053)							(6.053)
Effetti fiscali PPA	(9.714)		2.129					(7.585)
Imposte sul reddito di commessa o su suoi componenti	(7.695)	(22.155)		449			7.695	(21.706)
Imposte su ricavi di commessa a tassazione posticipata	(47.426)	(5.369)		(6.297)				(59.092)
Altre	(16.100)	(54.562)	15.408	201	(2.089)		5	(57.137)
<b>Totale</b>	<b>(92.097)</b>	<b>(84.260)</b>	<b>19.510</b>	<b>(5.673)</b>	<b>(2.340)</b>		<b>7.700</b>	<b>(157.160)</b>
Compensazione	18.082						58.643	76.725
<b>Imposte differite al netto della compensazione (b)</b>	<b>(74.015)</b>	<b>(84.260)</b>	<b>19.510</b>	<b>(5.673)</b>	<b>(2.340)</b>		<b>66.343</b>	<b>(80.435)</b>
<b>Fiscalità differita netta a conto economico (a+b)</b>		<b>(5.122)</b>	<b>(6.344)</b>					<b>(11.466)</b>

