

15. Imposte sul reddito

(Valori in Euro/000)	Esercizio 2013	Esercizio 2012	Variazioni	Var. %
IRAP corrente dell'esercizio	1.065	2.021	(956)	-47%
IRES corrente dell'esercizio	7.884	2.014	5.870	291%
Imposte correnti Estero	0	9.612	(9.612)	-100%
Imposte relative a esercizi precedenti	0	1.278	(1.278)	-100%
Imposte correnti	8.950	14.925	(5.976)	-40%
Imposte differite e anticipate	(12.438)	1.866	(14.303)	-767%
Totale imposte	(3.488)	16.791	(20.279)	-121%

Nella seguente tabella viene fornita la riconciliazione dell'imposta teorica:

(Valori in Euro/000)	31 dicembre 2013	
Risultato ante imposte	415.637	
Imposte teoriche		(114.300) 27,5%
Imposte su differenze permanenti nette		106.416
IRES effettiva (A)		(7.884) 1,9%
IRAP e altre imposte (B)		(1.065) 0,3%
Imposte reali sul reddito d'esercizio (A + B)	(8.949)	2,2%
Saldo imposte differite	12.437	
Risultato d'esercizio	419.125	

Nella tabella seguente si riporta la composizione delle imposte differite attive e passive transitate a conto economico:

ESERCIZIO 2013						
VOCI (Valori in Euro/000)	Residuo	IRES	Ant. IRES	IRAP	Ant. IRAP	Tot. Imp. ant.
	A	B	X = A * B	C	Y = A * C	X + Y
A) Ricalcolo imposte su Reversal differenze temporanee deducibili (differenze temporanee attive)						
<i>Spese di competenza altri esercizi</i>						
IAS 38 oneri pluriennali (**)	22.769	27,5%	6.261	4,82%	0	6.261
FTA IAS 11 - CTC	(2.726)	27,5%	(750)	4,82%	(131)	(881)
Manutenzioni (**)	14.578	27,5%	4.009	4,82%	0	4.009
Ammortamento civile superiore al fiscale (**)	(227)	27,5%	(62)	4,82%	2	(61)
Perdita su cambi non realizzata (*)	2.616	27,5%	720	4,82%	0	720
Svalutazione immobili	(46)	127,5%	(13)	4,82%	4	(8)
Altre spese rinviate	0	27,5%	0	4,82%	0	0
Plusvalenza su cessione beni a controllate	(24)	27,5%	(7)	4,82%	(1)	(8)
Rischi contrattuali su lavori in corso (**)	615	27,5%	169	4,82%	0	169
Rischi su commesse completate	(336)	27,5%	(92)	4,82%	(14)	(107)
Oneri su commesse in corso	0	27,5%	0	4,82%	0	0
Altri rischi per controversie legali (***)	7	27,5%	2	4,82%	(10)	(8)
Rischi paese e su crediti (*)	5.905	27,5%	1.624	4,82%	0	1.624
Compensi ad amministratori non corrisposti (*)	20	27,5%	6	4,82%	0	6
Totale A	43.152	27,5%	11.867	4,82%	(151)	11.716
B) Ricalcolo imposte su Reversal differenze temporanee tassabili (differenze temporanee passive)						
<i>Ricavi rinviati</i>						
Plusvalenze rateizzate (**)	(557)	27,5%	(153)	4,82%	0	(153)
FTA IAS 17 - leasing finanziario	(1.759)	27,5%	(484)	4,82%	(85)	(569)
Totale B	(2.316)	27,5%	(637)	4,82%	(85)	(722)
Imposte differite/anticipate nette (A - B)	45.468	27,5%	12.504	4,82%	(66)	12.438

(*) Importi che non assumono rilevanza ai fini IRAP.

(**) Importi che non assumono rilevanza ai fini IRAP a partire dall'esercizio 2008.

(***) Importi che non assumono rilevanza ai fini IRAP per la parte afferente le controversie legate a cause di lavoro.

I crediti per imposte differite attive al 31 dicembre 2013 ammontano a Euro 9.027 mentre i debiti per imposte differite passive ammontano a Euro 270.

Note al bilancio separato

Nella tabella seguente si riporta la composizione delle imposte differite attive e passive:

VOCI	ESERCIZIO 2012						ESERCIZIO 2013					
	Residuo	IRES	Ant. IRES	IRAP	Ant. IRAP	Tot. Imp. ant.	Residuo	IRES	Ant. IRES	IRAP	Ant. IRAP	Tot. Imp. ant.
	A	B	X = A + B	C	Y = A + C	X + Y	A	B	X = A + B	C	Y = A + C	X + Y
A) Ricalcolo imposte su reversal differenze temporanee deducibili (differenze temporanee attive)												
<i>Spese di competenza altri esercizi</i>												
IAS 38 oneri pluriennali (**)	0	27,5%	-	4,40%	-	-	22.769	27,5%	6.261	4,82%	-	6.261
FTA IAS 38 - immobilizzazioni immateriali	97	27,5%	27	4,40%	4	31	97	27,5%	27	4,82%	5	32
FTA IAS 11 - CTC	2.726	27,5%	750	4,40%	120	870	0	27,5%	-	4,82%	-	-
FTA IAS 19 - TFR (**)	372	27,5%	102	4,40%	-	102	372	27,5%	102	4,82%	-	102
FTA IAS 27 - Eliminazione risconti vendite infragruppo	(533)	27,5%	(147)	4,40%	(23)	(170)	0				-	
Manutenzioni (**)	8.597	27,5%	2.364	4,40%	-	2.364	23.175	27,5%	6.373	4,82%	-	6.373
Ammortamento civile superiore al fiscale (**)	3.187	27,5%	876	4,36%	2227,088	3.103	2.960	27,5%	814	4,82%	18	832
Perdita su cambi non realizzata (*)	(289)	27,5%	(79)	4,36%	0	-79	2.327	27,5%	640	4,82%	-	640
Svalutazione immobili	1.448	27,5%	398	4,36%	55,551	454	1.402	27,5%	385	4,82%	68	453
Altre spese rinviate	0	27,5%	0	4,36%	0	-	0	27,5%	-	4,82%	-	-
Plusvalenza su cessione beni a controllate	6.558	27,5%	1.804	4,36%	1901,989	3.706	0	27,5%	-	4,82%	-	-
Fondi tassati	0		0		0		0				-	-
Rischi contrattuali su lavori in corso (**)	0	27,5%	0	4,36%	0	-	615	27,5%	169	4,82%	-	169
Rischi su commesse completate	381	27,5%	105	4,36%	1304,984	1.410	45	27,5%	12	4,82%	2	15
Oneri su commesse in corso	0	27,5%	0	4,36%	0	-	0	27,5%	-	4,82%	-	-
Altri rischi per controversie legali (***)	783	27,5%	215	4,36%	533,333	749	790	27,5%	217	4,82%	15	233
Rischi paese e su crediti (*)	11.012	27,5%	3.028	4,36%	0	3.028	16.917	27,5%	4.652	4,82%	-	4.652
Fondo imposte (*)	-	27,5%	0	4,36%	0	-	0	27,5%	-	4,82%	-	-
Compensi ad amministratori non corrisposti (*)	-	27,5%	-	4,36%	-	-	20	27,5%	6	4,82%	-	6
Totale A	34.340	27,5%	9.443	4,36%	6.124	15.567	71.490	27,5%	19.660	4,82%	108	19.768

VOCI	ESERCIZIO 2012						ESERCIZIO 2013					
	Residuo	IRES	Ant. IRES	IRAP	Ant. IRAP	Tot. Imp. ant.	Residuo	IRES	Ant. IRES	IRAP	Ant. IRAP	Tot. Imp. ant.
	A	B	X = A * B	C	Y = A * C	X + Y	A	B	X = A * B	C	Y = A * C	X + Y
B) Ricalcolo imposte su reversal differenze temporanee tassabili (differenze temporanee passive)												
<i>Ricavi rinviati</i>												
Plusvalenze rateizzate (**)	2.227	27,5%	612.449	4,36%	-	612.449	1.670	27,5%	459	4,82%	-	459
FTA IAS 17 - leasing finanziario	10.756	27,5%	2.958	4,40%	473	3.431	8.338	27,5%	2.293	4,82%	376	2.669
FTA IAS 39 - costo ammortizzato	35	27,5%	10	4,40%	2	11	35	27,5%	10	4,82%	2	11
FTA IAS 21 - riserva di traduzione (**)	26.187	27,5%	7.201	4,40%	-	7.201	26.187	27,5%	7.201	4,82%	-	7.201
FTA IAS 27 - Rivalutazione Partecipazioni	(1.305)	27,5%	(359)	4,40%	-	(359)	0					
Minusvalenza su cessione beni a controllate	56	27,5%	15.277	4,36%	2.422	17.699	0	27,5%	-	4,82%	-	-
Plusvalenza da cessione crediti Salini Nigeria Ltd*	0	27,5%	-	4,36%	-	0	0	27,5%	-	4,82%	-	-
Interessi di mora non incassati (*)	1.902	27,5%	523,05	4,36%	-	523	1.902	27,5%	523	4,82%	-	523
Utili su cambi non realizzati (*)	0	27,5%	-	4,36%	-	0	0	27,5%	-	4,82%	-	-
<i>Dividendi rinviati</i>	0					0	0				-	-
Rivalutazioni da equity method (*)	1.305	27,5%	359	4,36%	-	359	0	27,5%	-	4,82%	-	-
<i>Maggiori ammortamenti fiscali (*)</i>	533	27,5%	147	4,36%	-	147	533	27,5%	147	4,82%	-	147
Totale B	41.696	27,5%	638.564	4,36%	2.897	641.461	38.666	27,5%	10.633	4,82%	378	11.011
Imposte differite/anticipate nette (A - B)	(7.357)	27,5%	(629.121)	4,36%	3.227	(625.894)	32.824	27,5%	9.027	4,82%	(270)	8.756

(*) Importi che non assumono rilevanza ai fini IRAP

(**) Importi che non assumono rilevanza ai fini IRAP a partire dall'esercizio 2008

(***) Importi che non assumono rilevanza ai fini IRAP per la parte afferente le controversie legate a cause di lavoro