

Situazione all'11 dicembre 2013.

Punto 1. e Punto 4.

Il periodo di imposta, che tra l'altro risulta essere l'unico, per il quale risulta non ancora versato il saldo IRES (di consolidato fiscale) dovuto all'Amministrazione finanziaria, è quello relativo all'esercizio 2011 dichiarato con modello CNM 2012.

L'ammontare dell'imposta non versata è pari ad euro 905.685 già al netto di ritenute per euro 53.204.

Non esistono altri debiti IRES, sempre in merito al consolidato fiscale, tutt'ora pendenti.

Punto 3.

Stato del contenzioso fiscale in essere per la società Acam Clienti S.p.A.:

3.1. Nel corso del 2007 la Società è stata oggetto di verifica da parte della Guardia di Finanza in **relazione agli esercizi 2003, 2004 e 2005**. La Commissione Tributaria Provinciale ha integralmente recepito le motivazioni della Società per le annualità 2003, 2004 (IVA ed IRAP) e 2005. Viceversa, la CTP ha respinto il ricorso per IRES 2004.

Per l'annualità 2003 l'Agenzia delle entrate ha presentato ricorso in CTR ed analogamente ha fatto la Società per l'annualità IRES 2004.

Per quanto riguarda la genesi e le potenziali passività correlate a quanto sopra, Vi alleghiamo il parere a suo tempo richiesto ai nostri consulenti da parte dell'organo di controllo. Il successivo contenzioso conferma, in larghissima parte, la correttezza dell'operato della Società.

3.2. Nel corso del 2011 la Società è stata oggetto di verifica da parte della Guardia di Finanza in **relazione agli esercizi 2008 e 2009**.

Il contesto è stato definito come segue:

* Accertamento con adesione per IRAP non versata anno imposta 2008, definito in data 30/09/2013.

Importo accertato euro 2.327,42, sanzione euro 843,75. Numero rate 8. Debito ancora da saldare euro 2.775 ed interessi di dilazione per euro 69.

* Accertamento con adesione per IRAP non versata anno imposta 2009, definito in data 30/09/2013.

Importo accertato euro 2.709,07, sanzione euro 5.304. Numero rate 8. Debito ancora da saldare euro 7.011 ed interessi di dilazione per euro 175.

* Accertamento con adesione per IRES consolidato non versata anno imposta 2008, definito in data 30/09/2013.

Importo accertato euro 13.274,90, sanzione euro 3.850. Numero rate 8. Debito ancora da saldare euro 14.984 ed interessi di dilazione per euro 374.

* Accertamento con adesione per IRES consolidato non versata anno imposta 2009, definito in data 30/09/2013.

Importo accertato euro 94.676,68, sanzione euro 28.297,33. Numero rate 12. Debito ancora da saldare euro 112.727 ed interessi di dilazione per euro 4.223.

* Accertamento con adesione per IVA non versata anno imposta 2009, definito in data 30/09/2013.

Importo accertato euro 14.076,88 sanzione euro 5.217,92. Numero rate 8. Debito ancora da saldare euro 16.882,95 ed interessi di dilazione per euro 421,21.

In relazione alla definizione dell'IRES sono state presentate istanze di rimborso IRES 2008 e 2010 per complessivi euro 79.224, per il c.d. *reversal* dei rilievi riconosciuti all'ufficio in sede di adesione.

La procedura, formalmente instaurata da ACAM S.p.A. consolidante fiscale, discende dalla impossibilità di compensazione delle imposte oggetto di *reversal* in sede di adesione a motivo di quanto indicato al punto 1. della presente nota.