

Cap. 7 - IL SISTEMA DI RICONOSCIMENTO DEI COSTI DELLA COMMESSA NUCLEARE

I costi sostenuti da Sogin per le attività della commessa nucleare sono coperti dai fondi, originariamente anticipati da ENEL SpA, ed oggi derivanti da una delle componenti della tariffa elettrica, la componente A2, riclassificati nel bilancio Sogin come "Acconti nucleari".

La componente A2 viene aggiornata ogni tre mesi dall'Autorità per l'energia elettrica e il gas (AEEG), insieme alle altre componenti tariffarie a copertura di oneri generali del sistema elettrico.

Le modalità per la quantificazione ed il riconoscimento di questi oneri sono state stabilite con il decreto interministeriale del 26 gennaio 2000, successivamente modificato con il decreto interministeriale del 3 aprile 2006.

In attuazione di queste disposizioni, l'Autorità per l'energia elettrica e il gas ha, sino al 2008, riconosciuto i costi sostenuti dalla Sogin per le attività di smantellamento e di chiusura del ciclo del combustibile nucleare secondo un meccanismo di preventivo/consuntivo. A partire dal 2008, nell'ambito del sistema regolatorio 2008-2010, la AEEG ha definito un meccanismo di riconoscimento dei costi di tipo premiale. Detto meccanismo è stato in parte modificato per il secondo periodo regolatorio 2013-2017, con la delibera 574/2012/R/EEL così come modificata ed integrata dalla delibera 194/2013/R/EEL.

Sono state adottate le seguenti delibere per la determinazione sia a preventivo che a consuntivo degli oneri per l'anno 2012:

- Delibera 340/2012/R/EEL, che ha riconosciuto gli oneri a preventivo per il 2012;
- Delibera 223/2013/R/EEL, che ha riconosciuto a consuntivo gli oneri per le attività svolte da Sogin nel 2012.

Il 28 dicembre 2012 l'AEEG, con la Delibera 574/2012, a valle del processo di consultazione avviato con il documento 43/2011, ha definito il nuovo meccanismo di riconoscimento dei costi della commessa nucleare per il periodo regolatorio 2013-2017. Detto meccanismo, sostanzialmente confermato con la delibera, 194/13/R/EEL, è anch'esso, come il precedente, un meccanismo di tipo premiale ancorato al rispetto di un programma quadriennale, ma questa volta al meccanismo premiale è associata anche una penale per i ritardi del programma. E' previsto, tuttavia, che qualora la

penalità comporti un risultato di esercizio negativo, questa venga ridotta al fine di garantire il pareggio di bilancio.

Il nuovo regime regolatorio, suddivide, inoltre, i costi della commessa nucleare in diverse categorie e li sottopone a modalità di riconoscimento distinte. Alcuni costi sono sottoposti ad efficientamento, mentre per altri si ammette che crescano al crescere delle attività.

L'AEEG, tenuto conto della continua evoluzione del contesto istituzionale e normativo di riferimento, nonché del processo di revisione della programmazione a medio e lungo termine della commessa nucleare, ha adottato anche per il 2012, come già aveva fatto per il 2011, una soluzione transitoria consistente in un prolungamento dei criteri in vigore nel primo periodo di regolazione con l'applicazione di alcuni correttivi.

In relazione al finanziamento delle attività di realizzazione ed esercizio del Deposito Nazionale – Parco Tecnologico, l'articolo 24, comma 5, del Decreto Legge 24 gennaio 2012, n. 1, convertito con modificazioni in Legge 24 marzo 2012 n. 27, ha precisato che la componente tariffaria di cui all'articolo 25, comma 3, del decreto legislativo 15 febbraio 2010, n. 31, è la componente tariffaria A2. Le disponibilità correlate a detta componente tariffaria sono impiegate per il finanziamento della realizzazione e gestione del Parco Tecnologico comprendente il Deposito Nazionale e le strutture tecnologiche di supporto, limitatamente alle attività funzionali allo smantellamento delle centrali elettronucleari e degli impianti nucleari dismessi, alla chiusura del ciclo del combustibile nucleare ed alle attività connesse e conseguenti, mentre per le altre attività sono impiegate a titolo di acconto e recuperate attraverso le entrate derivanti dal corrispettivo per l'utilizzo delle strutture del Parco Tecnologico e del Deposito Nazionale, secondo modalità stabilite dal Ministro dello Sviluppo Economico, su proposta dell'AEEG, a riduzione della tariffa elettrica a carico degli utenti.

CAP. 8 – I RISULTATI CONTABILI DI SO.G.I.N. S.p.A. NEL 2012**8.1 – Il bilancio di esercizio**

E' redatto secondo i principi del codice civile, novellato dal d.lgs. 9 aprile 1991, n. 127 e successive modificazioni, integrati da quelli elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri (CNDRC) e dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC); si compone dello stato patrimoniale, del conto economico e della nota integrativa, che riporta informazioni aggiuntive ed esplicative. A questi si aggiungono la relazione illustrativa sulla gestione dell'Amministratore delegato, la relazione del Collegio sindacale, l'attestazione del Dirigente preposto, nonché il bilancio consolidato del Gruppo SO.G.I.N., costituito da SO.G.I.N. S.p.A., capogruppo, e da NUCLECO S.P.A..

Il bilancio 2012 di SO.G.I.N. S.p.A., sottoposto a revisione contabile da parte di Società specializzata³, è stato giudicato conforme " *alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione*" e redatto " *con chiarezza*" e rappresenta " *in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Società*". La relazione sulla gestione, a giudizio della società di revisione, " *è coerente con il bilancio di esercizio della SO.G.I.N. S.p.A.*".

Il bilancio dell'esercizio 2012 è stato approvato dall'Assemblea degli azionisti del 6 agosto 2013.

In data 22 maggio 2013 l'Autorità per l'energia elettrica ed il gas ha emanato la delibera 223/2013/R/eel, con la quale è stato determinato, a consuntivo, il corrispettivo per le attività svolte da SO.G.I.N. nel 2012, nell'ambito della procedura stabilita con la delibera ARG/elt 103/08 (la cui efficacia è stata prorogata, con alcuni correttivi, a tutto il 2012, dalla delibera 574/2012/R/eel).

Sono stati riconosciuti alla Società acconti nucleari per € 212,12 milioni.

Secondo quanto disposto dalla legge 23 agosto 2004, n. 239, comma 103⁴, e dall'Autorità per l'energia elettrica e il gas con la delibera 103 del 30 luglio 2008, con il

³ In data 28 giugno 2011 l'Assemblea ordinaria degli azionisti ha deliberato, su parere conforme del Collegio sindacale, il conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti, per il triennio 2011-2013, ad una società di revisione per un corrispettivo di 130.000 euro l'anno, oltre IVA e spese accessorie debitamente documentate.

La relazione della società di revisione, relativa all'esercizio 2012, è stata redatta in data 12 giugno 2013 ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 39/2010 che ha sostituito l'art. 2409 ter del codice civile abrogato dall'art.37 dello stesso decreto.

⁴ Legge 23 agosto 2004, n. 239, comma 103 - Ai fini di una migliore valorizzazione e utilizzazione delle strutture e delle competenze sviluppate, la SO.G.I.N. Spa svolge attività di ricerca, consulenza, assistenza

bilancio vengono fornite informazioni sul conto economico e sullo stato patrimoniale separatamente per le attività di disattivazione delle installazioni nucleari e di sistemazione del combustibile nucleare (commessa nucleare) e per le altre attività svolte da SO.G.I.N. (commessa mercato).

8.2 – Lo stato patrimoniale dell'esercizio 2012

Lo stato patrimoniale e il conto economico sono analizzati nella "nota integrativa" e nella "Relazione degli Amministratori sulla gestione 2012", cui si rinvia; in questo contesto verranno esaminate, pertanto, le poste di maggiore entità e/o di particolare rilievo, nonché le principali variazioni intercorse confrontate con il precedente esercizio.

Nei prospetti che seguono sono riportati i dati dello stato patrimoniale dell'esercizio 2012 di SO.G.I.N. Spa, confrontati con i precedenti esercizi e classificati sulla base dello schema previsto dal codice civile; lo stato patrimoniale, per praticità è stato suddiviso in tre parti distinte: l'attivo (prospetto n. 1), il patrimonio netto e le passività (prospetto n. 2), i conti d'ordine (prospetto n. 3).

e servizio in tutti i settori attinenti all'oggetto sociale, in particolare in campo energetico, nucleare e di protezione dell'ambiente, anche all'estero. Le attività di cui al presente comma sono svolte dalla medesima società, in regime di separazione contabile anche tramite la partecipazione ad associazioni temporanee di impresa.

a) **ATTIVO**

Prospetto n. 1

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

(Valori in euro)

ATTIVO	2010	2011	Scostamento %	2012	Scostamento %	Variazione
<u>A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</u>						
<u>B) IMMOBILIZZAZIONI</u>						
I. Immateriali	10.019.668	9.179.997	-8,38	8.344.339	-9,10	-835.658
II. Materiali	24.552.416	22.305.659	-9,15	21.634.760	-3,01	-670.899
III. Finanziarie	3.047.350	2.654.334	-12,9	2.649.030	-0,20	-5.304
Totale Immobilizzazioni	37.619.434	34.139.990	-9,25	32.628.129	-4,43	-1.511.861
<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>						
I. Rimanenze	562.290	2.436	-99,57	2.428	-0,33	-8
II. Crediti	128.157.776	87.258.830	-31,91	76.911.949	-11,86	-10.346.881
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	44.041.666	5.289.748	-87,99	-	-	5.289.748
IV. Disponibilità liquide	98.976.011	159.085.601	60,73	194.417.848	22,21	35.332.248
Totale Attivo circolante	271.737.743	251.636.615	-7,40	271.332.225	7,83	19.695.611
<u>D) RATEI E RISCONTI ATTIVI</u>						
Ratei attivi	250		-	511.633	-	511.633
Risconti attivi	221.503	391.139	76,58	326.636	-16,49	-64.503
Totale ratei e risconti attivi	221.753	391.139	76,38	838.269	114,31	447.130
TOTALE ATTIVO	309.578.930	286.167.744	-7,56	304.798.623	6,51	18.630.880

1. Il totale delle **immobilizzazioni** a fine esercizio 2012 ammonta ad € 32.628.129 (-4,43% rispetto al 2011). La diminuzione va attribuita sia alle immobilizzazioni immateriali sia a quelle materiali che registrano, rispettivamente, una variazione

negativa rispetto al 2011 di 835.658 euro e di 670.899 per effetto del maggior peso degli ammortamenti rispetto agli incrementi⁵.

Le immobilizzazioni finanziarie, pari a 2.649.030 euro sono leggermente diminuite rispetto al precedente esercizio 2011 a seguito della restituzione di depositi cauzionali diversi.

La partecipazione di 2.200.000 euro si riferisce all'acquisto, avvenuto in data 16 settembre 2004, in esecuzione della delibera del Consiglio di Amministrazione del 23 giugno 2004, da Eni Ambiente SpA, della quota azionaria del capitale di Nucleco, rappresentativa di 60.000 azioni, pari al 60% del capitale sociale. La valutazione della partecipazione è al costo che coincide con il prezzo di acquisto. Nel 2012 la frazione di patrimonio netto della Nucleco relativa alla SO.G.I.N. (€ 3.281.639) è superiore al valore di acquisizione della partecipazione stessa.

Nella tabella che segue sono riepilogati i dati al 31/12/2012 relativi alla sola società partecipata.

(Valori in milioni di euro)

DENOMINAZIONE	SEDE LEGALE	CAPITALE SOCIALE	PATRIMONIO NETTO	UTILE/PERDITA ESERCIZIO	QUOTA DI POSSESSO	VALORE DI BILANCIO
Nucleco S.p.A.	Roma	0,5	5,5	0,6	60%	2,2

I crediti verso altri (pari a 454.334 euro) si riferiscono a depositi cauzionali diversi costituiti in favore di organismi pubblici e privati.

2. L'attivo circolante, pari a 271.332.225 euro, aumenta nel complesso del 7,83% rispetto al precedente esercizio; comprende le seguenti voci:

- Rimanenze: il valore diminuisce rispetto al 2011 per l'adeguamento del valore delle quantità relative alle rimanenze di combustibile nucleare.
- Crediti costituiti da:
 1. credito vantato dalla Società nei confronti del Commissario del Governo per l'emergenza rifiuti, bonifiche e tutela delle acque della Regione Campania⁶ nell'ambito

⁵ Per le immobilizzazioni materiali, gli ammortamenti complessivi a carico dell'esercizio 2012 sono stati calcolati da Sogin applicando aliquote ritenute rappresentative della vita utile dei cespiti. Il valore del fondo ammortamento al 31 dicembre 2012 rappresenta, nel suo complesso, l'81,31 % delle immobilizzazioni interessate.

⁶ Come già riferito nei precedenti referti, per la riscossione di gran parte di tale credito è stato avviato un procedimento legale pendente presso il Tribunale di Napoli contro il Commissario del Governo. In data 11 giugno 2010 si è concluso il procedimento legale con la condanna del Commissario di Governo per

di una specifica convenzione stipulata tra Sogin e il Commissario stesso. L'importo risulta pari ad € 14.887.903, a fronte del quale SO.G.I.N. è debitrice nei confronti del CESI per € 7.435.873.

Gli interessi di mora su questo credito, come riferito da Sogin, saranno iscritti in bilancio nell'esercizio in cui saranno incassati.

Il valore complessivo dei crediti è esposto al netto del fondo svalutazione.

2. Crediti verso clienti, riportati nel prospetto che segue.

Crediti verso Clienti	Variazioni 2011/2012	Valore al 31.12.2012	Valore al 31.12.2011	Valore al 31.12.2010
crediti per fatture emesse	-2.450.020	16.862.463	19.312.483	18.301.717
crediti per fatture da emettere	-745.112	3.824.894	7.476.560	8.221.672
Totale	+265.654	20.687.357	26.789.043	26.523.389
fondo svalutazione crediti	+78.067	-3.878.091	-521.060	-599.127
Totale crediti verso clienti	+343.721	16.809.266	26.267.983	25.924.262

Con particolare riferimento ai crediti per fatture emesse si rappresenta quanto segue:

Crediti per fatture emesse	Variazioni 2011/2012	2012	2011	2010
crediti in contenzioso	-	15.770.402	15.770.402	17.078.030
crediti scaduti al 31/12	615.463	864.294	248.831	1.136.307
crediti a scadere	-3.065.484	227.767	3.293.251	87.380
Totale credito per fatture emesse	-2.450.021	16.862.463	19.312.484	18.301.717

I crediti in contenzioso al 31 dicembre 2012 (come riportato nella tabella che segue) rimangono invariati rispetto al precedente esercizio, mentre la riduzione dei crediti per fatture emesse deriva dalla minor vendita di rottami e dai minori ricavi dell'attività di mercato.

L'Emergenza Bonifiche e Tutela delle Acque nella Regione Campania al pagamento della somma di € 13.402.818,95. In data 5 marzo 2011, avverso la predetta sentenza, è stato notificato, presso il domiciliatario di SO.G.I.N. S.p.A., l'atto di Appello dell'Avvocatura distrettuale dello Stato di Napoli che, in sede di prima udienza (6 luglio 2011), ha avanzato istanza di sospensione cautelare dell'efficacia esecutiva della sentenza di primo grado. La Corte d'appello di Napoli ha accolto l'istanza di sospensione.

Cliente	Importo del credito al 31/12/2012	Importo del credito al 31/12/2011
Fabricazioni Nucleari S.p.A.	-	-
Regione Campania	14.887.903	14.887.903
Ministero dell'Ambiente	722.877	722.877
Martinelli Rottami Srl	159.622	159.622
Totale crediti in contenzioso	15.770.402	15.770.402

I principali crediti scaduti al 31 dicembre 2012 (in parte incassati nei primi mesi del 2013), riguardano anticipi da incassare dalla Regione Lazio per progetti di formazione e alla quota riaddebitata ad ENEA relativa ai costi dell'impianto di Saluggia.

L'importo dei crediti per fatture da emettere, riferito essenzialmente al rendiconto 2012, si riduce a seguito dell'incasso delle attività relative al progetto *Global Partnership* per gli anni 2010 e 2011.

I crediti verso le imprese controllate sono pari ad € 782.821 (€731.801 al 31.12.2011). la variazione si riferisce a maggiori crediti relativi a prestazioni di servizi e al minore credito relativo all'IVA del Gruppo, oltre al rimborso di anticipi erogati a Nucleco.

3. Crediti tributari: pari ad € 47.719.223 (€ 43.812.693 al 31/12/2011); l'aumento rispetto al 2011 è rappresentato principalmente dall'importo relativo all'istanza di rimborso presentata per la mancata deduzione dell'IRAP sulle spese per il personale dipendente e assimilato (art. 2, comma 1quater, d.l. 201/2011).

Nel prospetto che segue è riportato il dettaglio della voce.

Crediti tributari	Valore al 31.12.2012	Valore al 31.12.2011	Variazione
Credito IVA:			
esercizio corrente	15.341.344	14.886.219	455.125
esercizi precedenti	29.314.534	28.294.160	1.020.374
interessi	-	227.933	-227.933
Totale credito IVA	44.655.878	43.408.312	1.247.566
Credito v/Erario Consorzio SICN	98.814	98.814	-
Credito IRES per deduz. IRAP costo personale anni 2007/2011	2.658.964	-	2.658.964
Credito IRES per deduzione IRAP 2004/2007	305.567	305.567	-
Totale	47.719.223	43.812.693	3.906.530

4. imposte anticipate: pari ad € 4.899.122 (€ 3.883.772 al 31/12/2011). Sono riferite a imposte calcolate su accantonamenti, su oneri e su compensi non corrisposti di competenza dell'esercizio, ma fiscalmente deducibili in altri esercizi e, più dettagliatamente, per € 4.780.440 a Ires e per € 118.673 a Irap; l'incremento, riferisce la Società, è dovuto principalmente alla svalutazione del credito Campania e all'accantonamento relativo alla parte variabile della retribuzione rispetto all'erogato.
5. crediti verso altri: sono dettagliati nel prospetto seguente.

Crediti verso altri	Valore al 31.12.2012	Valore al 31.12.2011	Valore al 31.12.2010
crediti verso il personale:	2.143.570	1.889.329	1.468.282
- prestiti per acquisto alloggio	1.422.732	1.354.600	1.113.623
- prestiti per necessità familiari	559.346	375.757	168.513
- prestiti straordinari	129.175	138.604	148.941
- altre motivazioni	32.317	20.368	37.205
altri crediti diversi	4.557.948	10.673.252	22.243.919
Totale	6.701.518	12.562.581	23.721.201

I Crediti verso altri sono pari ad € 6.701.518. I crediti verso il personale sono costituiti da prestiti per l'acquisto di alloggi e necessità familiari, nonché da anticipazioni concesse a vario titolo ai dipendenti.

La voce "altri crediti diversi" riguarda essenzialmente:

- gli anticipi versati ad ENEA per € 2.865.760 relativi al contratto quadro per comando presso Sogin di personale ENEA e ripartizione di costi comuni per i quali vengono versati importi in acconto;
- gli anticipi versati ad altri fornitori per € 843.632.
- gli acconti su emolumenti versati a commissari per € 594.508.

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni risultano azzerate al 31 dicembre 2012 (€ 5.289.748 al 31/12/2011) in seguito allo smobilizzo della polizza assicurativa di capitalizzazione a minimo garantito prontamente liquidabile.

3. Ratei e risconti attivi - I risconti attivi, che ammontano a € 838.269, si riferiscono principalmente a premi di polizze fideiussorie (stipulate a garanzia dei rimborsi IVA incassati e riferiti alle istanze degli anni 2008-2009) pagati in anticipo e

rinviati per competenza a esercizi successivi. I ratei attivi si riferiscono ad interessi maturati sui c/c non ancora incassati a fine esercizio.

b) PASSIVO

Prospetto n. 2

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

(Valori in euro)

PATRIMONIO NETTO E PASSIVO	2010	2011	Scosta mento %	2012	Scosta mento %	Variazione
A) PATRIMONIO NETTO						
I. Capitale	15.100.000	15.100.000	-	15.100.000	-	-
IV. Riserva legale	1.368.440	1.488.000	8,74	1.774.000	19,22	286.000
VII. Riserva di arrotondamento	-	-		-		
II. VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	15.167.261	17.435.241	14,95	22.854.403	31,08	5.419.162
III. IX. Utile (perdita) dell'esercizio	2.387.540	5.705.162	138,96	4.199.772	-26,39	-1.505.390
Totale Patrimonio netto	34.023.241	39.728.403	16,77	43.928.175	10,57	4.199.772
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
Per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	583.861	533.682	-8,59	166.351	-68,83	-367.331
Per imposte	337.976	112.207	-66,80	117.363	4,60	5.156
Altri fondi per rischi e oneri	4.916.198	5.195.000	5,67	6.031.949	16,11	836.949
Totale fondi per rischi ed oneri	5.838.035	5.840.889	0,05	6.315.663	8,13	474.774
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	13.387.931	12.118.006	-9,49	11.385.771	-6,04	-732.235
D) DEBITI						
Acconti per attività nucleari	130.031.016	81.170.038	-37,58	42.868.304	-47,19	-38.301.734
Acconti per altre attività	570.819	500	-99,91	-		-500
Debiti verso fornitori	47.404.662	49.127.655	3,63	53.607.913	9,12	4.480.258
Debiti verso imprese controllate	4.580.121	4.884.556	6,65	3.533.810	-27,65	-1.350.746
Debiti tributari	1.015.618	1.542.617	51,89	817.930	-46,98	-724.687
Debiti verso istituti di previdenza e di assicurazione sociale	4.189.512	4.010.519	-4,27	4.178.215	4,18	167.696
Altri debiti	68.529.776	87.737.213	28,03	138.021.240	57,31	50.284.027
Totale debiti	256.321.524	228.473.098	-10,86	243.027.412	6,37	14.554.314
E) RATEI E RISCONTI						
Ratei passivi	8.199	7.348	-10,38	141.602	1.827,0 8	134.254
Risconti passivi	-	-		-		
Totale Ratei e risconti	8.199	7.348	-10,38	141.602	1.827,0 8	134.254
TOTALE PASSIVO e PATRIMONIO NETTO	309.578.930	286.167.744	-7,56	304.798.623	6,51	18.630.879
CONTI D'ORDINE	489.076.186	453.927.921	-7,19	551.509.708	21,50	97.581.787

1. Il patrimonio netto, come rappresentato nel prospetto che segue, registra nel 2012 un incremento pari ad € 4.199.772 (+10,57% rispetto al 2011). Il capitale sociale è rappresentato da 15.100.000 azioni ordinarie da un euro ciascuna, che restano interamente liberate e attribuite al Ministero dell'economia e delle finanze.

L'utile netto riportato al 31/12/2011, pari ad € 5.705.162, è stato destinato per € 286.000 a riserva legale, mentre i rimanenti 5.419.162 euro sono stati portati a nuovo.

Patrimonio netto	Capitale sociale	Riserva legale	Altre riserve	Utili/Perdite portati a nuovo	Utile dell'esercizio	Totale
Valore al 1° gennaio 2011	15.100.000	1.368.440	-	15.167.261	2.387.540	34.023.241
Destinazione utile d'esercizio 2010		119.560		2.267.980	-2.387.540	
Utile d'esercizio 2011					5.705.162	5.705.162
Valore al 31 dicembre 2011	15.100.000	1.488.000	-	17.435.241	5.705.162	39.728.403
Valore al 1° gennaio 2012	15.100.000	1.488.000	-	17.435.241	5.705.162	39.728.403
Destinazione utile d'esercizio 2011		286.000		5.419.162	-5.705.162	
Utile d'esercizio 2012					4.199.772	4.199.772
Valore al 31 dicembre 2012	15.100.000	1.774.000	-	22.854.403	4.199.772	43.928.175

2. Il fondo per rischi ed oneri ammonta al 31 dicembre 2012 ad € 6.315.663 (+8,13%). Nel fondo sono ricompresi:

- il Fondo per il trattamento di quiescenza ed obblighi simili, pari ad € 166.351; accoglie l'indennità sostitutiva del preavviso relativa al personale in servizio che ne abbia maturato il diritto, ai sensi del contratto collettivo e degli accordi sindacali vigenti;
- il Fondo per imposte differite pari ad € 117.363, riferito a variazioni relative a imposte di competenza dell'esercizio generate da differenze temporanee tra

l'imponibile fiscale ed il risultato prima delle imposte; l'importo è relativo all'Ires.

- Altri Fondi , pari ad € 6.031.949, che comprendono:
- il Fondo contenzioso che accoglie gli oneri che potrebbero derivare alla Società da probabili esiti negativi di controversie giudiziarie in corso prudenzialmente quantificati in € 3.544.000
- il Fondo oneri diversi che accoglie, in prevalenza, le potenziali passività nei rapporti con i fornitori relative a riserve sui lavori del *decommissioning* nonché una stima dell'onere da corrispondere ai Commissari di Governo. Al 31/12/2012 ammonta ad € 2.157.000;
- Il Fondo per la formazione del personale assunto nel 2012 pari ad € 330.949.

3. Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato evidenzia, al 31 dicembre 2012, un valore di € 11.385.771 inferiore a quello del precedente esercizio (€ 12.118.006). Il Fondo comprende gli importi accantonati a favore del personale per il TFR in conformità delle leggi e dei contratti di lavoro in vigore alla data di bilancio; non comprende, invece, le anticipazioni concesse ai dipendenti, le quote destinate al Fondo pensioni dei dirigenti (Fondenel) e dei dipendenti (Fopen), le quote versate alla Tesoreria dello Stato e gestite dall'INPS per effetto della Legge 296/2006, art. 1, commi 755 e ss. (Istituzione del Fondo per l'erogazione del TFR).

4. I Debiti al 31/12/2012 registrano un incremento di oltre 14 milioni di euro (+6,37% rispetto al 2011). Gli "acconti nucleari" diminuiscono di oltre 38 milioni di euro rispetto al precedente esercizio, determinato dalla differenza tra le erogazioni effettuate dalla Cassa Conguaglio Settore Elettrico (CCSE) e gli utilizzi effettuati a copertura dei ricavi riconosciuti nell'esercizio dall'Autorità per l'energia ed il gas con la delibera 192/2012/R/eel, al netto degli interessi maturati sul capitale investito nella commessa nucleare e degli altri ricavi e proventi utilizzati per la copertura dei costi di questa commessa. Gli "acconti nucleari" sono pari ad € 42.868.304.

I "debiti verso fornitori" ammontano ad € 53.607.913.

I "debiti verso imprese controllate", pari ad € 3.533.810, si riferiscono al debito verso Nucleco spa per prestazioni fatturate e da fatturare relative al trattamento dei rifiuti radioattivi eseguite a favore di Sogin.

I "debiti tributari" al 31/12/2012 sono pari ad € 817.930.

I "debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale" riguardano contributi a carico della Società, gravanti sia sulle retribuzioni erogate, sia sugli oneri maturati e

non corrisposti al personale per ferie e festività abolite, maturate e non godute, lavoro straordinario e altre indennità.

La voce "altri debiti" comprende: debiti verso il personale, debiti verso il Ministero dello sviluppo economico⁷, debiti per il ripianamento del Fondo Previdenza Elettrici (FPE), nonché debiti diversi. Il prospetto che segue mostra in dettaglio la voce "altri debiti".

Altri debiti	Valore al 31.12.2010	Valore al 31.12.2011	Valore al 31.12.2012	Variazioni 2011/2012
verso il personale:				
per TFR e retribuzioni da erogare	463.085	912.890	100.000	-812.890
per ferie, festività abolite., straord. ecc.	1.990.260	1.890.030	1.888.358	-1.672
per motivazioni diverse (retribuz. variabile-esodo incentivato)	7.574.976	9.149.537	7.353.766	-1.575.771
Totale debiti verso il personale	10.028.321	11.952.457	9.562.124	-1.924.136
debiti verso MSE per finanziamento Global Partnership	49.447.205	69.868.748	122.567.447	52.698.699
debiti per ripianamento FPE	5.806.549	5.806.549	5.806.549	0
verso terzi per trattenute su retribuzioni	45.672	46.068	48.717	2.649
Diversi	3.202.029	63.391	36.403	-26.988
Totale altri debiti	68.529.776	87.737.213	138.021.240	50.284.027

La variazione della voce "debiti verso il personale per motivazioni diverse" si riferisce a minori accordi individuali per incentivi all'esodo anticipato.

La movimentazione della voce "debiti verso Ministero dello sviluppo economico (MiSE)" è riportata nel seguente prospetto.

Debiti verso MiSE	2010	2011	2012	Variazioni 2011/2012
Saldo al 1° gennaio	29.847.420	49.447.205	69.868.748	20.421.543
Finanziamenti erogati	43.880.660	60.555.660	66.067.722	5.512.062
Pagamenti effettuati	-24.529.586	-41.029.933	-15.263.117	25.755.816
Interessi anno corrente	248.711	895.816	1.894.094	998.278
Totale	49.447.205	69.868.748	122.567.447	52.698.699

⁷ La voce Debiti verso il Ministero dello sviluppo economico (MSE) è relativa al finanziamento erogato nell'ambito dell'Accordo di cooperazione tra il Governo italiano e quello della Federazione russa di cui alla legge 31 luglio 2005, n. 160.

I pagamenti effettuati nel 2012 si riferiscono alle attività previste nell'accordo di cooperazione italo-russo per la *Global Partnership*, per prestazioni eseguite da fornitori e da Sogin, riportate nei rendiconti degli anni 2010 e 2011. Gli interessi riconosciuti al MiSE sono pari ai proventi netti della commessa *Global Partnership*.

La voce "Debiti per ripianamento Fpe" si riferisce al contributo straordinario per la soppressione del Fondo previdenza elettrici (Fpe) e rappresenta l'ammontare della 1ª rata.

5. I ratei passivi si riferiscono sia alla rettifica per competenza del contributo della Regione Lazio per attività di formazione, alla quota di oneri finanziari di competenza dell'esercizio relativi a contratti a termine in moneta estera posti in essere per la copertura di debiti e impegni in valuta.

Nei **conti d'ordine** (v. prospetto n. 3), figurano le fidejussioni rilasciate a garanzia di terzi, in parte verso l'amministrazione finanziaria a fronte di rimborsi IVA, in parte verso clienti e amministrazioni pubbliche. Gli altri conti d'ordine si riferiscono ad impegni assunti per il riprocessamento e lo stoccaggio del combustibile. Nel prospetto che segue sono riportati, in dettaglio, i conti d'ordine relativi al 2012.

CONTI D'ORDINE

Prospetto n. 3

	Valore al 31.12.2010	Valore al 31.12.2011	Valore al 31.12.2012
Garanzie prestate:	27.135.153	64.171.153	54.067.155
- Fidejussioni rilasciate a garanzia di terzi			
Altri conti d'ordine:	44.000	44.000	22.000
- Automezzi speciali in comodato			
- Impegni assunti verso fornitori per riprocessamento, stoccaggio e trasporto combustibile	461.897.033	389.712.768	497.420.553
Totale	489.076.186	453.927.921	551.509.708

Impegni per acquisti valuta a copertura rischio cambio

Nel corso del 2012 SO.G.I.N. ha stipulato operazioni di copertura del rischio di cambio acquistando divise a termine, ad un cambio predeterminato, per far fronte agli impegni valutari connessi ai contratti stipulati con i fornitori esteri.

Al 31 dicembre 2012, risultano in essere le coperture per contratti stipulati con Studsvik Nuclear (per circa 13.171 mila SEK).

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 2427-bis del Codice Civile, il *fair value* dei contratti stipulati con le controparti finanziarie (Monte dei Paschi di Siena) per l'acquisto delle valute, al 31/12/2012, ammonta a 224.824 euro.

I contratti *forward* hanno natura esclusiva di copertura dal rischio di cambio.

Coperture forward al 31/12/2012

Contratto	Importo	Valuta	Strumento di copertura	Fair value al 31/12/2012 (€)
STUDSVIK C0216S09	6.585.510	Corone svedesi	Forward	115.372,03
	3.292.755	Corone svedesi	Forward	56.731,69
	3.292.755	Corone svedesi	Forward	52.719,88
TOTALE	13.171.020			224.823,60

8.3 - Il conto economico dell'esercizio 2012

E' redatto in forma scalare, con dati comparati a quelli degli esercizi precedenti ed evidenza, quale risultato dell'attività produttiva, le differenze tra il valore e i costi della produzione.

Le componenti positive e negative del reddito sono state imputate secondo il principio della competenza economica ed in conformità a quanto previsto dagli artt. 2425 e 2425bis del codice civile.