

Lavori in corso su ordinazione

Commessa mercato

Sono valutati sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati con ragionevole certezza secondo il metodo della percentuale di completamento, determinato in base alla proporzione fra i costi sostenuti e il totale dei costi preventivati per l'esecuzione dei lavori. Il valore di bilancio dei lavori in corso su ordinazione viene eventualmente rettificato, con uno specifico fondo, in presenza di rischi contrattuali. Le eventuali perdite su commesse stimabili con ragionevole approssimazione sono interamente addebitate a Conto economico nell'esercizio in cui le stesse divengono note.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

I titoli che non costituiscono immobilizzazioni sono valutati al minore tra costo e valore di realizzazione desumibile dall'andamento di mercato.

Disponibilità liquide

Sono esposte al valore nominale e rilevate in base alla data contabile delle operazioni.

Ratei e risconti

Sono determinati in funzione del principio della competenza temporale.

Fondi per rischi e oneri

Per trattamento di quiescenza e obblighi simili

Accoglie le indennità sostitutive del preavviso relative al personale in servizio che ne abbia maturato il diritto, ai sensi del contratto collettivo di lavoro e di accordi sindacali vigenti.

Per imposte

Rileva le passività per imposte differite generate dalle differenze temporali tra l'imponibile fiscale e il risultato *ante* imposte.

Altri fondi per rischi e oneri

Sono stanziati in bilancio al fine di coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

È accantonato in conformità alle leggi e ai contratti di lavoro in vigore e riflette la passività maturata nei confronti di tutti i dipendenti alla data di bilancio, al netto delle anticipazioni corrisposte ai sensi di legge nonché delle quote destinate ai fondi pensione e di quelle versate all'INPS, per effetto della legge 27 dicembre 2006 n. 296.

Debiti

Sono iscritti al valore nominale, ritenuto rappresentativo del valore di estinzione.

Acconti nucleari

Accolgono i residui fondi nucleari conferiti da Enel SpA con riferimento al D.Lgs. 79/99 e le ulteriori somme disposte dall'Autorità. Dal 2008 l'utilizzo di tali fondi è disciplinato dalla delibera 103/08.

Concorrono inoltre all'incremento di questi acconti:

- / gli interessi maturati sul capitale investito eccedente le necessità della commessa, come precisato al comma 7 dell'art. 4 dell'allegato A della delibera 103/08;
- / l'80% dei ricavi derivanti dalle attività di smantellamento, quali la vendita di materiali e attrezzature, e il 90% dei ricavi connessi alla vendita/valorizzazione di edifici e terreni, come precisato al comma 2 dell'art. 14 dell'Allegato A della delibera 103/08;
- / le sopravvenienze attive dei costi delle attività commisurate all'avanzamento, in quanto già facenti parte di costi riconosciuti a consuntivo dall'Autorità.

Per il solo esercizio 2008, concorre inoltre all'incremento degli acconti anche la positiva differenza tra sopravvenienze attive e passive dei costi non commisurati all'avanzamento, avuto conto che tali costi sono stati nei precedenti esercizi riconosciuti a consuntivo dall'Autorità.

Conti d'ordine

Le garanzie rilasciate e gli impegni assunti sono iscritti in calce allo Stato patrimoniale per l'ammontare nominale corrispondente all'effettivo impegno assunto dall'impresa alla data del bilancio, conformemente a quanto previsto dall'OIC 22.

Valore della produzione della commessa nucleare

Il valore della produzione si articola nelle seguenti componenti previste dalla delibera 103/08:

COMMESSA ISTITUZIONALE

Riconoscimento costi esterni commisurati:

Corrispettivo accelerazione
Margine su vendita materiali (20%)
Margine su valorizzazione siti e infrastrutture (10%)
Costi efficientabili
Politiche esodo personale
Costi a utilità pluriennale
Accantonamenti
Imposte riconosciute

rif. delib. 103/08

All. A - art. 3

All. A - art. 8, comma 9

All. A - art. 14, comma 2

All. A - art. 14, comma 2

art. 5

All. A - art. 9

All. A - art. 4, comma 3

All. A - art. 2, comma 8

All. A - art. 2, comma 7

A queste componenti si aggiunge quella parte degli altri proventi e ricavi che, a differenza dei precedenti esercizi, non concorre all'incremento degli acconti nucleari. In tal modo il Conto economico di questa commessa non chiude più come negli anni precedenti, dopo le imposte, con un valore pari ai costi non riconosciuti a consuntivo dall'Autorità, ma con un utile o una perdita dell'esercizio.

Ricavi altri

I ricavi per le altre prestazioni e cessioni di beni sono rilevati al momento della ultimazione della prestazione o al momento del passaggio di proprietà dei beni stessi; per la commessa mercato, i ricavi riferiti alle commesse di lungo termine sono valutati sulla base dei corrispettivi maturati secondo quanto previsto dalle norme contrattuali.

Costi

I costi sono iscritti secondo il principio della competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data del pagamento.

Imposte sul reddito dell'esercizio

Le imposte correnti sul reddito del periodo sono iscritte tra i debiti tributari, in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni vigenti. Le imposte sul reddito, differite e anticipate, sono calcolate sulle differenze temporanee tra i valori patrimoniali iscritti in bilancio e i corrispondenti valori riconosciuti ai fini fiscali, in base all'aliquota tributaria applicabile al momento in cui si riversano le medesime differenze temporanee.

L'iscrizione delle imposte anticipate tra le attività è subordinata alla ragionevole certezza della loro recuperabilità.

Le passività per imposte differite non sono rilevate al fondo imposte qualora esistano scarse probabilità che tale debito insorga.

Criteri di conversione delle poste in valuta

I crediti e i debiti espressi originariamente in valuta estera sono convertiti in euro ai cambi storici della data delle relative operazioni. A fine periodo si provvede ad adeguare direttamente le partite in valuta estera extra unione monetaria europea ai cambi in quel momento vigenti, rilevando le differenze emerse al Conto economico tra le componenti di reddito di natura finanziaria, tranne quelle riferite a contratti di copertura del rischio cambio.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono rilevati per competenza sulla base degli interessi maturati sul valore netto delle relative attività e passività finanziarie utilizzando il tasso di interesse effettivo.

Tra gli oneri finanziari sono rilevati anche gli interessi maturati sul capitale in eccesso investito nella commessa istituzionale, di cui al comma 7 dell'art. 4 dell'allegato A della delibera 103/08 dell'Autorità.

Commenti allo Stato patrimoniale

IMMOBILIZZAZIONI – € 44.427.082 (€ 60.466.561 al 31.12.2007)

La delibera 103/08 dell'Autorità per l'energia elettrica e il gas (Autorità) ha previsto che: "A valere sull'esercizio 2008 sono riconosciuti 12,35 milioni di euro a copertura del valore residuo dei costi considerati come investimenti fino all'esercizio 2007, finanziati fino al medesimo esercizio attraverso il riconoscimento dei relativi ammortamenti, e non rientranti nella definizione di cui al comma 1.1, lettera j, dei Criteri di efficienza economica".

Le immobilizzazioni cui fa riferimento la delibera sono quelle legate alle attività "commisurate all'avanzamento" (del decommissioning). Nella delibera non sono state comprese immobilizzazioni, riferite al 2007 e a esercizi precedenti, per un valore netto di € 172.884, che viceversa fanno parte del perimetro dello smantellamento e che quindi sono state successivamente riconosciute dalla delibera 57/09. A queste si aggiunge l'acquisto nel 2008 di un terreno presso il sito di Latina, il cui costo è stato riconosciuto dall'Autorità con quest'ultima delibera.

Le somme predette sono state assimilate a contributi in conto capitale e sono state contabilizzate, ai sensi dell'OIC 16 e coerentemente col disposto letterale e le finalità della delibera 103/08 dell'Autorità, mediante la loro contestuale e totale imputazione, rispettivamente, a diretta riduzione del valore contabile degli investimenti cui si riferisce e a decremento della voce "Acconti nucleari", senza transitare neppure formalmente per il Conto economico. A sostegno di tale trattamento contabile la Società ha acquisito specifici pareri.

L'articolazione nelle varie categorie delle immobilizzazioni immateriali e materiali relative alle delibere 103/08 e 57/09 è la seguente:

Valori in euro	Migliorie su immobili di terzi	Terreni	Fabbricati industriali	Altri impianti	Attrezzature industriali e commerciali	Altri beni	Totale
Delibera Autorità 103/08	-1.953.884	-525.598	-	-5.841.150	-3.333.733	-695.328	-12.349.693
Delibera Autorità 57/09	-	-154.874	-	-	-78.203	-94.681	-327.758

Immobilizzazioni immateriali – € 11.726.015 (€ 14.210.898 al 31.12.2007)

Sono così dettagliate:

Valori in euro	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Oneri per ripianamento FPE	Altre immobilizzazioni immateriali Migliorie su immobili di terzi	Totale
Costo originario	5.266.158	18.109.068	6.399.077	29.774.303
Ammortamento	-4.172.253	-7.041.648	-4.349.504	15.563.405
Valore al 1° gennaio 2008	1.093.905	11.067.420	2.049.573	14.210.898
Movimenti del periodo				
Acquisizioni/incrementi	1.542.259	-	-	1.542.259
Riduzione per delib. Autorità 103/08	-	-	-1.953.884	-1.953.884
Passaggi in esercizio	-	-	-	-
Ammortamento	-1.132.736	-921.384	-19.138	-2.073.258
Totale variazioni	409.523	-921.384	-1.973.022	-2.484.883
Situazioni al 31.12.2008				
Costo originario	6.808.417	18.109.068	6.399.077	31.316.562
Fondo ammortamento	-5.304.989	-7.963.032	-4.368.642	-17.636.663
Riduzione per delib. Autorità 103/08	-	-	-1.953.884	-1.953.884
Valore al 31.12.2008	1.503.428	10.146.036	76.551	11.726.015

L'incremento della voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" si riferisce a:

- / potenziamento sistema informativo integrato aziendale per un valore complessivo di circa € 1.202.000;
 - / acquisto e installazione di software per personal computer (circa € 340.000).
- L'ammortamento è calcolato su un arco temporale di tre anni.

La voce "Oneri per ripianamento FPE" si riferisce al contributo straordinario relativo agli oneri per il ripianamento del Fondo Previdenza Elettrici (FPE), previsto dalla legge n. 488 del 23 dicembre 1999 (Legge Finanziaria 2000). Sogin ha opposto ricorso riguardo al pagamento di tali oneri suddivisi in tre rate ed è tuttora pendente il ricorso al TAR proposto nel 2001. Per la prima rata il TAR ha dichiarato sospeso il pagamento il cui ammontare di € 5.806.549 è comunque rilevato tra i debiti. I pagamenti della seconda e terza rata, invece, sono stati effettuati all'INPS con riserva.

Il ricorso è stato integrato con l'impugnazione nel 2007 della lettera INPS 15655/2007 recante la ripartizione definitiva degli oneri per gli anni 2000-2001-2002 che complessivamente ammontano a € 401.287. Si è in attesa della fissazione dell'udienza da parte del TAR. In caso di esito negativo dei ricorsi, Sogin si potrà rivalere su Enel, come anticipato con la lettera 837/2008,

per le somme pagate dalla Società all'INPS in relazione a quanto stabilito dall'art. 4 comma 4 dell'Atto di conferimento del ramo d'azienda da Enel a Sogin.

Nel 2007, come detto, è stato effettuato un ulteriore accantonamento di € 401.287 per l'onere ulteriore addebitato dall'INPS quale conguaglio per gli anni 2000, 2001 e 2002.

Per espressa previsione di legge, tale onere è ammortizzato in un periodo di 20 anni.

La variazione negativa della voce "Migliorie su immobili di terzi" si riferisce all'iscrizione, al relativo fondo ammortamento, della somma riconosciuta dall'Autorità per l'energia elettrica e il gas, con la delibera 103/08, a copertura del valore residuo al 31 dicembre 2007 delle migliorie già effettuate sugli impianti Enea del ciclo del combustibile.

L'ammortamento della parte restante è calcolato in funzione del numero residuo di anni di locazione degli immobili.

Immobilizzazioni materiali – € 29.786.749 (€ 43.527.628 al 31.12.2007)

Sono così dettagliate:

Valori in euro	Terreni	Fabbricati industriali	Altri impianti	Attrezzature industriali e commerciali	Altri beni	Totale
Costo originario	5.747.278	3.602.900	31.787.990	11.913.269	8.469.938	61.521.375
Ammortamento	-	-456.143	-8.241.618	-4.226.401	-5.069.585	-17.993.747
Valore al 1° gennaio 2008	5.747.278	3.146.757	23.546.372	7.686.868	3.400.353	43.527.628
Movimenti del periodo:						
Acquisizioni/incrementi - costo	154.874	-	41.368	527.206	725.632	1.449.080
Alienazioni/decrementi - costo	-	-	-	-	-115.561	-115.561
Riduzione per delib. Autorità 103/08	-525.598	-	-5.841.150	-3.333.733	-695.328	-10.395.809
Riduzione per delib. Autorità 57/09	-154.874	-	-	-78.203	-94.681	-327.758
Ammortamento	-	-152.591	-2.573.716	-745.771	-992.484	-4.464.562
Alienaz./decrementi - ammort.	-	-	-	-	113.731	113.731
Totale variazioni	-525.598	-152.591	-8.373.498	-3.630.501	-1.058.691	-13.740.879
Situazione al 31.12.2008						
Costo originario	5.902.152	3.602.900	31.829.358	12.440.475	9.080.009	62.854.894
Fondo ammortamento	-	-608.734	-10.815.334	-4.972.172	-5.948.338	-22.344.578
Riduzione per delib. Autorità 103/08	-525.598	-	-5.841.150	-3.333.733	-695.328	-10.395.809
Riduzione per delib. Autorità 57/09	-154.874	-	-	-78.203	-94.681	-327.758
Valore al 31.12.2008	5.221.680	2.994.166	15.172.874	4.056.367	2.341.662	29.786.749

Non sono presenti nel 2008 immobilizzazioni in costruzione.

Le acquisizioni dei terreni (€ 154.874) sono relative ai canali di proprietà del Consorzio di Bonifica dell'Agro Pontino, interclusi all'interno della centrale elettronucleare di Latina, per una consistenza complessiva di 28.159 mq (il tutto, tra coperto e scoperto, per una superficie complessiva di 2 ettari, 81 are e 59 centiare). L'atto (Repertorio 14142 Raccolta 6070) è stato perfezionato il 30 dicembre 2008. Lo scopo generale di tale acquisto risiede nella necessità di liberare la proprietà da diritti di terzi e vincoli (distanza di rispetto, accesso) che potrebbero condizionare le autorizzazioni funzionali al decommissioning e alla eventuale valorizzazione delle aree. Il costo del terreno è stato riconosciuto a consuntivo dall'Autorità e pertanto il valore netto di bilancio è zero. La variazione in aumento degli altri impianti (€ 41.368) si riferisce al completamento dell'impianto integrato di sicurezza della sede.

La tabella seguente ne dettaglia il valore storico e l'ubicazione:

Valori in euro	1.1.2008	Incrementi	31.12.2008
Altri impianti			
Impianto integrato di sicurezza			
Sede	885.449	41.368	926.817
Sito di Trino	2.208.578	-	2.208.578
Sito di Caorso	3.006.214	-	3.006.214
Sito di Caorso - area stoccaggio combust.	180.184	-	180.184
Sito di Latina	3.292.882	-	3.292.882
Sito di Garigliano	1.191.707	-	1.191.707
Impianto Celle calde	3.152.926	-	3.152.926
Impianto Nucleco	1.744.816	-	1.744.816
Impianto Avogadro	1.136.174	-	1.136.174
Impianto Bosco Marengo	2.157.372	-	2.157.372
Impianto ITREC	3.488.446	-	3.488.446
Impianto Saluggia	2.645.488	-	2.645.488
Sub-totale	25.090.236	41.368	25.131.604
 Imp. elettrico e antincendio - BM	 10.800	 -	 10.800
Sistema di rilevamento satellitare - ITREC	758.577	-	758.577
Sito di scambio presso la stazione ferroviaria di Caorso	997.320	-	997.320
Parco Serbatoio Saluggia	4.919.293	-	4.919.293
Rete nazionale di sicurezza	11.764	-	11.764
TOTALE	31.787.990	41.368	31.829.358

Le acquisizioni delle "Attrezzature industriali e commerciali" si riferiscono ad attrezzature per l'ordinaria gestione di modesto importo unitario (inferiore a € 10.000) a eccezione di poche attrezzature di valore comunque inferiore a € 50.000.

La voce "Altri beni" comprende le seguenti categorie valorizzate al costo originario:

ALTRI BENI

Valori in euro	1.1.2008	Incrementi	Decrementi	31.12.2008
Mobili e arredi	1.681.926	27.705	-	1.709.631
Mezzi operativi	1.305.177	39.600	-	1.344.777
Mezzi di trasporto	215.324	92.350	-	307.674
Dotazioni tecnico-amministrative	99.638	380	-	100.018
Dotazioni tecnico-informatiche	5.167.873	565.597	-115.561	5.617.909
Totale	8.469.938	725.632	-115.561	9.080.009

I decrementi delle dotazioni tecnico-informatiche si riferiscono alle donazioni effettuate a scuole e ASL.

Gli ammortamenti complessivi delle immobilizzazioni materiali a carico dell'esercizio 2008 sono stati calcolati applicando aliquote ritenute rappresentative della vita utile dei cespiti.

Al 31 dicembre 2008 il valore del fondo ammortamento, nel suo complesso, rappresenta il 45,64% delle immobilizzazioni interessate.

Alla stessa data non esistono ipoteche, privilegi o gravami di altro genere che limitano la disponibilità dei beni esposti nelle precedenti tabelle.

Immobilizzazioni finanziarie – € 2.914.318 (€ 2.728.035 al 31.12.2007)

Sono così dettagliate:

Valori in euro	Valore all'1.1.2008	Incrementi	Decrementi	Valore al 31.12.2008
Partecipazioni	2.587.885	-	-	2.587.885
Crediti verso altri:				
Depositi cauzionali diversi	140.150	189.105	2.822	326.433
Totale	140.150	189.105	2.822	326.433
TOTALE	2.728.035	189.105	2.822	2.914.318

Partecipazioni – € 2.587.885 (€ 2.587.885 al 31.12.2007)

Invariate rispetto all'esercizio precedente, sono riferite:

- / per € 2.200.000 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 SpA, 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 2008 la frazione di patrimonio netto della Nucleco relativa a Sogin (€ 2.529.904) è superiore al valore di acquisizione della partecipazione stessa;
- / per € 387.885 all'acquisto, in esecuzione della delibera del Consiglio di Amministrazione del 22 giugno 2001, di una partecipazione nella società