

Fondo trattamento di quiescenza e obblighi simili – € 366.716**(€ 478.949 al 31.12.2007)**

Il fondo si riferisce all'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.

Fondo imposte differite – € 791.408 (€ 886.983 al 31.12.2007)

Le variazioni rilevate nell'anno 2008 sono relative a imposte di competenza dell'esercizio, generate da differenze temporanee tra l'imponibile fiscale e il risultato *ante* imposte. Si rammenta che nello scorso esercizio si è provveduto all'affrancamento del fondo relativamente agli ammortamenti rilevabili dal quadro EC della dichiarazione Unico 2007. L'evoluzione del fondo è riportata tra i commenti alla voce "Imposte" del Conto economico.

Altri fondi – € 1.762.000 (€ 1.250.625 al 31.12.2007)**Fondo contenzioso – € 1.162.000 (€ 730.000 al 31.12.2007)**

Il fondo è destinato a coprire le potenziali passività che potrebbero derivare da vertenze giudiziarie in corso, in base alle indicazioni dei legali interni ed esterni della Società, non considerando gli effetti di quelle vertenze che si stima abbiano un esito positivo, né di quelle per le quali l'esito negativo sia ritenuto remoto oppure non sia ragionevolmente quantificabile. Più in particolare, il Fondo accoglie gli oneri che si valuta potrebbero derivare alla Società da esiti negativi di vertenze in corso, ritenuti probabili nel loro accadimento e quantificati con prudenza e ragionevolezza. Il fondo accoglie inoltre l'accantonamento del compenso per il Direttore Generale.

Gli utilizzi sono riferiti ai costi sostenuti a seguito delle conclusioni delle vertenze di lavoro.

Fondo oneri diversi – € 600.000 (€ 520.625 al 31.12.2007)

Il fondo al 31 dicembre 2008 accoglie le potenziali passività nei rapporti con i fornitori relative a riserve sui lavori di decommissioning.

La variazione in diminuzione del fondo per oneri diversi riguarda:

- / € 460.625 a seguito della riclassifica tra i debiti degli ulteriori oneri finanziari, rispetto agli interessi legali, da riconoscere al Ministero per lo sviluppo economico sui fondi erogati a Sogin per il progetto Global Partnership; ciò a seguito della posizione espressa dal Ministero con la lettera del 12 marzo 2008 circa il riconoscimento degli interessi "effettivamente" maturati sulle somme messe a disposizione per il progetto Global Partnership;
- / € 60.000 a seguito dell'iscrizione tra i ricavi nella commessa mercato dell'eccedenza, rilevata nel 2006, tra i proventi finanziari riconosciuti

dall'Autorità per l'energia elettrica e il gas per gli anni dal 1999 al 2005 e i costi non riconosciuti a consuntivo relativi al medesimo periodo. La variazione in aumento (€ 600.000) si riferisce all'iscrizione di riserve su stati di avanzamento lavori.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO – € 16.452.383
(€ 18.912.280 al 31.12.2007)

La movimentazione del fondo nel corso dell'esercizio 2008 è così rappresentata:

Valori in euro	2008	2007	Variazione
Valore all'1.1	18.912.280	20.211.158	-1.298.878
Accantonamenti	2.933.392	3.231.618	-298.226
Utilizzi	-5.401.848	-4.530.496	-871.352
Altri movimenti	8.559	-	8.559
Valore al 31.12	16.452.383	18.912.280	-2.459.897

Il Fondo accoglie gli importi accantonati a favore del personale per il trattamento di fine rapporto di lavoro dovuto ai sensi di legge, al netto:

- / delle anticipazioni concesse ai dipendenti ai sensi di legge;
- / delle quote destinate al Fondo Pensione Dirigenti (Fondenel) e al Fondo Pensione Dipendenti (Fopen);
- / delle quote versate all'INPS per effetto della legge 27 dicembre 2006 n. 296.

DEBITI – € 278.002.750 (€ 241.625.457 al 31.12.2007)

Sono di seguito dettagliati.

Acconti – € 157.932.083 (€ 108.763.497 al 31.12.2007)

Acconti nucleari – € 157.244.030 (€ 107.435.591 al 31.12.2007)

Come precisato nella parte introduttiva della presente Nota integrativa, nel paragrafo "Principi contabili", gli acconti nucleari sono utilizzati a copertura dei ricavi, che per questo esercizio sono stati riconosciuti dall'Autorità per l'energia elettrica e il gas (Autorità) con la delibera 57/09. Gli importi della delibera, espressi in migliaia di euro, sono stati quadrati all'unità di euro in base ai dati formalmente comunicati dagli uffici dell'Autorità.

La movimentazione del periodo è dettagliata nella tabella a fronte:

ACCONTI PER ATTIVITÀ NUCLEARI

Valori in euro	Riferimenti delibera 103/08	Parziali	Totali
Valore al 1° gennaio 2008			107.435.591
Erogazioni Fondi 2008 da CCSE			450.000.000
Delibera 57/09			
Costi esterni chiusura ciclo del combustibile	All. A - art. 3	-57.581.052	
Combustibile Creys-Malville	All. A - art. 3	-173.146.130	
Premio accelerazione	All. A - art. 8, comma 9	-3.086.508	
Costi efficientabili	art. 5	-87.912.453	
Politiche esodo personale	All. A - art. 9	-8.116.054	
Costi a utilità pluriennale	All. A - art. 4, comma 3	-6.392.754	
Costi esterni attività di decom. (al netto terreno Latina)	All. A - art. 3	-50.078.896	
Margine su vendita materiali	All. A - art. 14, comma 2	-29.577	
Totale ricavi in conto economico			-386.343.424
Costi esterni attività di decom. (terreno Latina)*	All. A - art. 3		-154.874
Interessi sul capitale investito negativo	All. A - art. 4, comma 7		2.568.849
Ricavi da vendita materiali **	All. A - art. 14, comma 2		147.885
Delibera 103/08		-12.349.693	
Rettifica delibera 103/08		-172.884	
Totale rettifica immobiliz. delibera 103/08			-12.522.577
Imposte da riconoscere	All. A - art. 2, comma 7		-3.887.420
Valore al 31.12.2008			157.244.030

* Contabilizzato in contropartita a riduzione delle immobilizzazioni materiali.

** Il valore espresso in delibera è dato dalla differenza tra il totale dei ricavi e il margine di Sogin (147.885 - 29.577 = 118.308).

Acconti per altre attività – € 688.053 (€ 1.327.906 al 31.12.2007)

Gli acconti ricevuti da terzi per altre attività si riferiscono ad anticipi fatturati, anche in esercizi precedenti, a fronte di contratti in essere. La riduzione si riferisce principalmente al recupero dell'anticipo di Iberdrola (€ 540.000) e Sarl Resources (€ 100.000).

Debiti verso fornitori – € 54.123.867 (€ 57.884.701 al 31.12.2007)

La voce è così dettagliata:

Valori in euro	31.12.2008	31.12.2007	Variazione
Fatture ricevute	29.010.761	15.813.118	13.197.643
Fatture da ricevere	25.113.106	42.071.583	-16.958.477
Totale	54.123.867	57.884.701	-3.760.834

Tra le fatture ricevute, € 5.187.472 sono relativi al debito CESI riferito al credito Campania. Il debito per fatture da ricevere è relativo a prestazioni e servizi

maturati al 31 dicembre 2008. Il saldo è in linea con quello del 2007 di € 25.488.483 (al netto della fattura Areva di € 16.583.100 per un totale di € 42.071.583).

Debiti verso imprese controllate – € 4.558.313 (€ 4.049.894 al 31.12.2007)

Rappresentano il debito verso Nucleco SpA per prestazioni fatturate (€ 3.010.931), anticipi fatturati (€ 237.766) e prestazioni da fatturare (€ 1.309.616) dalla stessa eseguite a favore di Sogin.

I servizi forniti da Nucleco, pattuiti a valore di mercato, si riferiscono al trattamento di rifiuti radioattivi di Sogin.

Debiti tributari – € 4.789.105 (€ 1.881.688 al 31.12.2007)

La voce è così dettagliata:

Valori in euro	Valore al 31.12.2008	Valore al 31.12.2007	Variazione
Imposte sul reddito			
Ires corrente	5.104.559	1.118.237	3.986.322
Irap corrente	3.214.043	2.609.555	604.488
Ritenute su interessi attivi	-1.605.873	-293.542	-1.312.331
Credito Ires Bilancio 2007	-929.690	-	-929.690
Ulteriore credito Ires da Unico 2008	-226.534	-	-226.534
Acconti versati	-2.479.079	-4.363.940	1.884.861
Debito/credito per imposte	3.077.426	-929.690	4.007.116
Riporto debito per imposte	3.077.426	-	3.077.426
TARSU	18.411	8.083	10.328
Imp. sostitut. affranc. f.do imp. differite	145.159	207.370	-62.211
Debito per ritenute	1.548.109	1.666.235	-118.126
Totale	4.789.105	1.881.688	2.907.417

Lo scorso esercizio, a causa degli acconti versati e delle ritenute su interessi attivi, vi era un credito per imposte. La variazione delle imposte correnti è principalmente dovuta al maggior utile *χονσεγυιτο* a seguito della modifica del sistema regolatorio, che ha portato a un risultato prima delle imposte di € 16.539.548 rispetto a € 4.435.251 nel 2007.

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale – € 3.569.796 (€ 3.277.112 al 31.12.2007)

Si riferiscono essenzialmente ai debiti verso istituti previdenziali, assistenziali e assicurativi relativi ai 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.

Valori in euro	Valore al 31.12.2008	Valore al 31.12.2007	Variazione
Ist. previdenziali per contributi su retribuzioni	2.648.586	2.353.299	295.287
Ist. prev. per contrib. su ferie, fest. abolite ecc.	435.705	429.239	6.466
Istituti assicurativi	179.217	197.684	-18.467
Fopen	291.438	296.890	-5.452
Fondenel	14.850	-	-
Totale	3.569.796	3.277.112	292.684

Altri debiti – € 53.029.586 (€ 65.768.565 al 31.12.2007)

Il dettaglio degli altri debiti è di seguito fornito:

Valori in euro	Valore al 31.12.2008	Valore al 31.12.2007	Variazione
Verso il personale			
per TFR ed erogazioni aggiuntive da erogare	4.644.464	5.988.137	-1.343.673
per ferie, festività abolite, straord. ecc.	1.715.196	1.746.024	-30.828
per motivazioni diverse	5.331.287	2.983.017	2.348.270
Totale debiti verso il personale	11.690.947	10.717.178	973.769
Debiti verso MSE per finanziamento G.P.	34.267.075	47.529.152	-13.262.077
Debiti per ripianamento FPE	5.806.549	5.806.549	-
Verso terzi per trattenute su retribuzioni	58.749	57.169	1.580
Diversi	1.206.266	1.658.517	-452.251
TOTALE	53.029.586	65.768.565	-12.738.979

La variazione della voce “Debiti verso il personale per motivazioni diverse” si riferisce essenzialmente a incentivi all’esodo anticipato, alla parte variabile della retribuzione, la cui corresponsione è subordinata alla verifica, nei primi mesi del nuovo esercizio, del raggiungimento di prefissati obiettivi.

La voce “Debiti verso Ministero dello sviluppo economico (MSE) per finanziamenti G.P.” è correlata al finanziamento erogato nell’ambito dell’Accordo di cooperazione tra il nostro Governo e quello della Federazione Russa, di cui alla legge 160/2005. La movimentazione dell’anno è riportata nella tabella che segue:

Valori in euro	2008	2007	Variazione
Saldo al 1° gennaio	47.529.152	29.162.790	18.366.362
Finanziamenti erogati	-	27.000.000	-27.000.000
Pagamenti effettuati	-15.476.915	-9.281.793	-6.195.122
Interessi anni precedenti	540.729	-	540.729
Interessi anno 2008	1.674.109	648.155	1.025.954
Totale al 31 dicembre	34.267.075	47.529.152	-13.262.077

I pagamenti effettuati si riferiscono a contratti, avallati dal MSE, tra il beneficiario russo individuato nell'Accordo di cooperazione sopra richiamato e i suoi fornitori, oltre che al riconoscimento dei costi sostenuti da Sogin. A quest'ultimo titolo, nulla è stato pagato nel 2008.

Gli interessi riconosciuti al MSE 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 prima rata.

Tra la voce "Diversi" è compreso l'importo di € 718.450 quali debiti residui verso Fabbricazioni Nucleari e Tecnologie Avanzate SpA. La variazione è riferita principalmente al pagamento del debito verso Enea per le opere di potenziamento della difesa idraulica di Saluggia disposto con la delibera 55/08.

ESIGIBILITÀ TEMPORALE DEI DEBITI

Nella tabella che segue è riportata la ripartizione dei debiti in relazione al loro grado temporale di esigibilità:

Valori in euro	Entro l'anno successivo	Dal 2° al 5° anno successivo	Oltre il 5° anno successivo	Totale
Acconti per le attività nucleari	157.244.030	-	-	157.244.030
Acconti da terzi	688.053	-	-	688.053
Debiti verso fornitori	54.123.867	-	-	54.123.867
Debiti verso imprese controllate	4.558.313	-	-	4.558.313
Debiti tributari	4.789.105	-	-	4.789.105
Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.569.796	-	-	3.569.796
Altri	53.029.586	-	-	53.029.586
Totale	278.002.750	-	-	278.002.750

Tra i debiti figurano in particolare gli acconti nucleari il cui utilizzo ha in contropartita la voce "Ricavi" del Conto economico.

CONTI D'ORDINE – € 362.571.096 (€ 584.809.554 al 31.12.2007)

I conti d'ordine accolgono l'ammontare relativo a cauzioni, fidejussioni e impegni diversi come di seguito evidenziato:

Valori in euro	Valore al 31.12.2008	Valore al 31.12.2007	Variazione
Garanzie prestate			
Fidejussioni rilasciate a garanzia di terzi	18.881.727	12.502.664	6.379.063
Altri conti d'ordine			
Automezzi speciali in comodato	99.000	99.000	-
Impegni assunti verso fornitori per riprocess., stoccaggio e trasporto combustibile	343.590.369	572.207.890	-228.617.521
Totale altri conti d'ordine	343.689.369	572.306.890	-228.617.521
TOTALE	362.571.096	584.809.554	-222.238.458

Le fidejussioni sono state rilasciate in parte a clienti (€ 1.220.266), in parte all'amministrazione finanziaria a fronte di rimborsi IVA (€ 15.462.380) e in parte ad amministrazioni pubbliche (€ 2.199.081).

Con riferimento agli impegni per il riprocessamento e lo stoccaggio del combustibile, l'importo indicato si riferisce principalmente ai contratti con Areva, con NDA e con deposito Avogadro.

Nella seguente tabella è riportata la suddivisione temporale di detti impegni:

Valori in euro	
Periodo	
2009-2013	226.398.375
2014-2018	74.002.354
2019-2031	43.189.640
Totale	343.590.369

Gli importi sono stati determinati anche in funzione dei cambi in essere alla chiusura dell'esercizio.

Non esistono garanzie e/o impegni nei confronti di Nucleco SpA.

Commenti al Conto economico

VALORE DELLA PRODUZIONE – € 400.440.891 (€ 183.138.606 al 31.12.2007)

Il valore della produzione, suddiviso tra le principali attività svolte da Sogin, è così dettagliato:

Valori in euro	2008	2007	Variazione
Ricavi per prestazioni connesse con le attività nucleari	390.082.959	168.874.107	221.208.852
Variazione dei lavori in corso della Commessa mercato	467.426	669.490	-202.064
Altri ricavi e proventi	9.676.039	13.505.469	-3.829.430
Commessa istituzionale	1.399.770	6.009.963	-4.610.193
Commessa mercato	8.276.269	7.495.506	780.763
Prestazioni a società controllate	214.467	89.540	124.927
Commessa istituzionale	56.424	23.100	33.324
Commessa mercato	158.043	66.440	91.603
Totale	400.440.891	183.138.606	217.302.285

Commessa istituzionale

Coerentemente con la sua delibera 103/08, l'Autorità per l'energia elettrica e il gas (Autorità), con delibera 57/09, ha determinato gli importi da riconoscere a Sogin per le attività della commessa istituzionale come segue:

Valori in euro	Rif. delib. 103/08	Componenti positive
Riconoscimento costi esterni commisurati	All. A - art. 3	280.806.077
Smantellamento		46.385.723
Manutenzioni		2.711.387
Project management commisurato		911.696
Combustibile		230.727.182
Deposito nazionale		70.090
Corrispettivo accelerazione	All. A - art. 8, comma 9	3.086.508
Margine su vendita materiali (20% di 147.885)	All. A - art. 14, comma 2	29.577
Costi efficientabili	art. 5	87.912.453
Politiche esodo personale	All. A - art. 9	8.116.054
Costi a utilità pluriennale	All. A - art. 4, comma 3	6.392.755
Accantonamenti	All. A - art. 2, comma 8	-
Totale ricavi da delibera*		386.343.424

* Vedi tabella acconti nello Stato patrimoniale.