

Commissario del Governo per l'emergenza rifiuti, bonifiche e tutela delle acque.

Espletata la consulenza tecnica d'ufficio con cui è stato confermato l'ammontare del credito, il Giudice precedente in data 27 novembre 2009 ha trattenuto la causa in decisione per la sentenza.

In data 11 giugno 2010 il procedimento di cui sopra si è concluso con la condanna:

- 1) del Commissario del Governo per l'emergenza bonifiche e tutela delle acque della Regione Campania al pagamento della somma di 12.022.787,20 euro;
- 2) del Commissario del Governo per l'emergenza rifiuti della Regione Campania al pagamento della somma di 1.380.031,75 euro.

In entrambi i casi andranno sommati gli interessi legali di mora al saldo.

In data 5 marzo 2011, avverso la predetta sentenza, è stato notificato, presso il domiciliatario di Sogin SpA, l'atto di appello dell'Avvocatura distrettuale dello Stato di Napoli. In data 6 luglio 2011 si è tenuta la prima udienza, nell'ambito della quale l'Avvocatura distrettuale ha avanzato istanza di sospensione cautelare dell'efficacia esecutiva della sentenza di condanna di primo grado.

La Corte d'Appello di Napoli, ritenendo opportuno valutare quali gravi motivi, ai sensi del combinato disposto degli articoli 283 e 351 c.p.c., "l'entità della somma oggetto di condanna in primo grado", ha accolto l'istanza di sospensione. È stata fissata per il 19 dicembre 2012 una nuova udienza per la precisazione delle conclusioni. In seguito a queste ultime saranno attivate le ulteriori azioni per il recupero del credito residuo.

In relazione alla loro aleatorietà, gli interessi di mora su questo credito, stimati al 31 dicembre 2011 per un valore di circa 2.789.000 euro, saranno iscritti in bilancio nell'esercizio in cui verranno incassati. Peraltra la loro iscrizione nel presente bilancio sarebbe neutrale dal punto di vista del risultato economico e nulla dal punto di vista patrimoniale, in quanto il credito sarebbe aumentato di questi interessi e quindi ridotto per un pari importo in seguito alla loro integrale svalutazione. È da rilevare infine che questa fattispecie non ha alcuna rilevanza fiscale.

A fronte di tale credito Sogin è debitrice nei confronti di CESI per 7.435.873 euro.

Considerata la natura pubblica della parte debitrice e che il credito è certo, liquido ed esigibile, non si ritiene di dover svalutare tale credito.

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

Non si è provveduto alla ripartizione geografica dei crediti in quanto essi sono relativi ad attività svolte per soggetti giuridici aventi sede nell'Unione Europea.

I crediti verso clienti sono così dettagliati:

CREDITI VERSO CLIENTI	Valore al	Valore al	Variazione
	31.12.2011	31.12.2010	
Crediti per fatture emesse	19.312.483	18.301.717	1.010.766
.....
Crediti per fatture da emettere	7.476.560	8.221.672	-745.112
.....
Totale	26.789.043	26.523.389	265.654
.....
Fondo svalutazione crediti	-521.060	-599.127	78.067
.....
TOTALE CREDITI VERSO CLIENTI	26.267.983	25.924.262	343.721

CREDITI PER FATTURE EMESSE	Valore al	Valore al	Variazione
	31.12.2011	31.12.2010	
Crediti in contenzioso	15.770.402	17.078.030	-1.307.628
.....
Crediti scaduti al 31.12.2011	248.831	1.136.307	-887.476
.....
Crediti a scadere	3.293.251	87.380	3.205.871
.....
TOTALE CREDITI PER FATTURE EMESSE	19.312.484	18.301.717	1.010.767

Per quanto concerne i crediti per fatture da emettere, si riferiscono essenzialmente ai rendiconti del 2010 (circa 2.900.000 euro) e del 2011 (circa 4.031.000 euro), relativi alle attività del progetto Global Partnership presentato al Ministero dello Sviluppo Economico e in attesa di approvazione, alla fattura da emettere a Enel per le attività di bonifica dei laboratori ex CISE di Segrate (circa 345.000 euro) e alla fattura da emettere alla Commissione europea per le attività relative al progetto Beloyarsk (circa 200.000 euro).

Per quanto riguarda invece le variazioni del fondo svalutazione crediti intervenute nel corso dell'esercizio, esse si riferiscono a:

- accantonamento per svalutazione del 100% del credito vantato nei confronti di Martinelli Rottami Srl pari a 159.622 euro;
- accantonamento per l'ulteriore svalutazione del credito vantato nei confronti del Ministero dell'Ambiente per 218.562 euro, in seguito al mancato accordo con lo stesso;

- utilizzo del fondo in seguito all'accordo raggiunto con Fabbricazioni Nucleari SpA per 456.250 euro.

I crediti in contenzioso si riferiscono ai seguenti clienti:

Cliente	Importo del credito
Regione Campania	14.887.903
Ministero dell'Ambiente	722.677
Martinelli Rottami Srl	159.622
TOTALE CREDITI IN CONTENZIOSO	15.770.402

La variazione dei crediti in contenzioso è relativa all'accordo transattivo stipulato con Fabbricazioni Nucleari a sanatoria del contenzioso in essere, pari a 1.307.628 euro.

I principali crediti scaduti al 31 dicembre 2011 (in parte incassati nei primi mesi del 2012) sono relativi a:

- prestazioni di servizi a ENEA (circa 68.000 euro);
- Iberdrola (circa 140.000 euro).

Crediti verso imprese controllate: € 731.801
(€ 1.075.682 al 31.12.2010)

Di seguito viene riportata la movimentazione del conto:

CREDITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE			
	Valore al 31.12.2011	Valore al 31.12.2010	Variazione
Prestazioni di servizi	30.520	190.491	-159.971
Dividendo	-	262.310	-262.310
Compensazione IVA di Gruppo	606.280	347.435	258.845
Anticipi	95.000	275.446	-180.446
TOTALE	731.801	1.075.682	-343.881

La variazione si riferisce essenzialmente a:

- minori crediti rispetto all'esercizio precedente relativi alle prestazioni di servizi;
- all'incasso nell'anno in corso del dividendo 2010 di Nucleco;
- al maggior credito relativo all'IVA di Gruppo;
- al rimborso di anticipi erogati a Nucleco a fronte di contratti conclusi.

Crediti tributari: € 43.812.693 (€ 73.986.729 al 31.12.2010)

La voce è così dettagliata:

CREDITI TRIBUTARI	Valore al 31.12.2011	Valore al 31.12.2010	Variazione
Credito IVA			
Esercizio corrente	14.886.219	13.841.590	1.044.629
Esercizi precedenti	28.294.160	58.184.017	-29.889.857
Interessi	227.933	1.556.741	1.328.808
Totale credito IVA	43.408.312	73.582.348	-30.174.036
Credito verso erario Consorzio SICN	98.814	98.814	
Credito Ires per deduzione Irap 2004-2007	305.567	305.567	
TOTALE	43.812.693	73.986.729	-30.174.036

Nei primi mesi del 2011 è stata incassata l'IVA relativa alle istanze presentate e agli interessi maturati relativi a:

- istanza presentata nel 2007 (8.846.120 euro e interessi pari a 581.189 euro);
- istanza presentata nel 2008 (7.710.224 euro e interessi pari a 453.794 euro);
- istanza presentata nel 2009 (26.658.644 euro e interessi pari a 519.478 euro).

A fronte dell'istanza di rimborso presentata nel 2007 l'Agenzia delle entrate ha predisposto la sospensione della somma di circa 304.000 euro a copertura dell'atto di contestazione n. TJBCO0800041 inviato a Sogin in data 7 settembre 2010 per presunte irregolarità circa la registrazione di fatture intracomunitarie. In data 8 ottobre 2010 Sogin ha presentato le relative deduzioni difensive in quanto, tra le altre cose, non vi era alcuna corrispondenza tra il danno causato all'erario (nessuno, in termini economico-finanziari) e le sanzioni irrogate. Contro il provvedimento di sospensione della quota relativa al rimborso IVA 2007 di cui sopra, Sogin ha opposto ricorso in data 3 febbraio

2011 anche in ragione del fatto che ancora non era pervenuta, da parte dell'Agenzia delle Entrate, alcuna formale irrogazione di sanzioni. L'Agenzia, in data 6 ottobre 2011, ha notificato a Sogin l'atto di irrogazione delle sanzioni n. TJBIR0800010, contro il quale è stato opposto ricorso in data 5 dicembre 2011.

Nel corso dell'esercizio è stata operata la compensazione dell'IVA della controllata Nucleco per 1.976.587 euro (1.595.816 euro nel 2010), che ha contribuito a contenere l'aumento strutturale del credito IVA. Tale aumento è dovuto al fatto che le somme stanziate dall'Autorità per l'energia elettrica e il gas (Autorità o AEEG), non avendo natura di corrispettivo, vengono erogate senza IVA a debito, dal momento che queste non costituiscono un'operazione rilevante ai fini dell'applicazione della stessa.

Imposte anticipate: € 3.883.772 (€ 3.458.902 al 31.12.2010)

Sono formate dalle imposte calcolate su accantonamenti, su oneri e su compensi non corrisposti di competenza dell'esercizio, ma fiscalmente deducibili in altri esercizi e sono riferite per 3.768.029 euro a Ires e per 115.743 euro a Irap.

L'incremento, rispetto al 2010, è principalmente dovuto all'accantonamento relativo alla parte variabile della retribuzione rispetto all'erogato e all'accantonamento effettuato per la formazione del personale assunto nel 2011.

L'evoluzione di tale voce è riportata tra i commenti alla voce "Imposte" del Conto economico.

Crediti verso altri: € 12.562.581 (€ 23.712.201 al 31.12.2010)

La voce al 31 dicembre 2011 è così dettagliata:

I crediti verso il personale sono rappresentati da prestiti per acquisto alloggio e necessità familiari, nonché da anticipazioni varie concesse ai dipendenti, nella maggior parte dei casi per trasferte, che trovano sistemazione nel corso dell'esercizio successivo.

Gli altri crediti diversi riguardano essenzialmente:

- anticipi versati ad Ansaldo Nucleare per 472.314 euro, relativi essenzialmente ai lavori per la realizzazione di un impianto prototipale per il trattamento delle resine radioattive esaurite prodotte presso l'impianto di Trino Vercellese;
- anticipi versati a Studsvik per 1.069.372 euro, che si riferiscono al trasporto, al condizionamento e al trattamento dei rifiuti radioattivi di Caorso;
- anticipi versati a ENEA per 2.961.758 euro, relativi al contratto quadro per il comando presso Sogin del personale ENEA e per la ripartizione di taluni costi comuni, per i quali vengono versate rate di acconto;
- credito verso AREVA per 4.607.545 euro, riferito all'IVA francese addebitata nelle fatture relative al contratto per la gestione, presso la stabilimento francese di La Hague, del plutonio di proprietà Sogin derivante dagli elementi di combustibile della centrale nucleare di Creys-Malville;
- nella voce inoltre sono compresi gli acconti su emolumenti versati ai commissari per 594.508 euro.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni € 5.289.748 (€ 44.041.666 al 31.12.2010)

La differenza rispetto all'esercizio precedente è dovuta allo smobilizzo avvenuto nel corso dell'esercizio della polizza assicurativa di capitalizzazione a minimo garantito prontamente liquidabile.

Disponibilità liquide

€ 159.085.601 (€ 98.976.011 al 31.12.2010)

Sono relative a depositi a vista su c/c bancari per 159.078.508 euro e per la restante quota di 7.093 euro a denaro liquido esistente presso le casse della Sede, delle centrali e degli impianti.

Attività finanziarie

Nell'esercizio 2011 la Cassa Conguaglio per il Settore Elettrico ha effettuato erogazioni per complessivi 185 milioni di euro, di cui: 40 milioni di euro a gennaio, 20 milioni di euro ad aprile, 30 milioni di euro a giugno, 30 milioni di euro a luglio, 55 milioni di euro a ottobre, e 10 milioni di euro a novembre, disposte con le delibere ARG/elt 236/2010, 34/2011, 87/2011 e 130/2011.

CREDITI VERSO ALTRI	Valore al	Valore al	Variazione
	31.12.2011	31.12.2010	
Crediti verso il personale:			
prestiti per acquisto alloggio	1.869.329	1.468.282	421.047
prestiti per necessità familiari	1.354.600	1.113.623	240.977
prestiti straordinari	375.757	168.513	207.244
altre motivazioni	138.604	148.941	-10.337
Altri crediti diversi	20.368	37.205	-16.837
TOTALE	12.562.581	23.712.201	-11.149.620

Si segnala che con la delibera ARG/elt 115/2012 l'Autorità ha dato disposizione alla Cassa Conguaglio per il Settore Elettrico di erogare a Sogin 75 milioni di euro (di cui 35 milioni di euro già incassati).

Va segnalato inoltre che in corso d'anno anche il Ministero dello Sviluppo Economico ha provveduto a una erogazione in favore di Sogin, per l'attuazione dell'accordo di cooperazione tra l'Italia e la Federazione Russa per lo smantellamento dei sommersibili nucleari radiati dalla marina militare russa e per la gestione dei rifiuti radioattivi e del combustibile nucleare esaurito (nell'ambito dell'accordo internazionale sulla Global Partnership), di 60,6 milioni di euro.

L'ammontare complessivo delle attività finanziarie al 31 dicembre 2011 è di 164.375.349 euro, come dettagliato nei rendiconti finanziari.

Ratei e risconti attivi

€ 391.139 (€ 221.753 al 31.12.2010)

I risconti attivi ammontano a 391.139 euro e rappresentano essenzialmente il rinvio per competenza, agli esercizi 2012 e successivi, dei premi pagati anticipatamente relativi alle polizze fidejussorie stipulate a garanzia dei rimborsi IVA incassati, riferiti alle istanze degli anni 2008 e 2009.

Esigibilità temporale dei crediti

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

ESIGIBILITÀ DEI CREDITI	Entro l'anno successivo	Dal 2° al 5° anno successivo	Oltre il 5° anno successivo	Totale
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie				
Depositi cauzionali diversi	-	454.334	-	454.334
.....
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	-	454.334	-	454.334
.....
Crediti del circolante				
Crediti per altre attività	26.267.983	-	-	26.267.983
Crediti verso controllate	731.801	-	-	731.801
Crediti verso l'erario	30.487.560	13.325.133	-	43.812.693
Imposte anticipate	3.883.772	-	-	3.883.772
Crediti verso il personale	20.772	141.500	1.727.057	1.889.329
Crediti altri	10.673.252	-	-	10.673.252
.....
Crediti del circolante	72.065.140	13.466.633	1.727.057	87.258.830
.....
TOTALE	72.065.140	13.920.967	1.727.057	87.713.164

I crediti verso l'erario si riferiscono essenzialmente a crediti IVA. Per quanto riguarda la parte esigibile entro l'anno successivo, essa si riferisce a richieste di rimborso già presentate, i cui termini, a norma di legge, sono già scaduti o vanno in scadenza nell'anno successivo. Su questi crediti, successivamente a detta scadenza, maturano gli interessi ex articolo 38 bis del decreto del Presidente della Repubblica 663/1972.

Per quanto riguarda la parte esigibile dal 2° al 5° anno successivo, essa si riferisce al credito IVA 2010 non richiesto a rimborso perché non vi erano i presupposti di legge.

Patrimonio netto**€ 39.728.403 (€ 34.023.241 al 31.12.2010)**

Nella tabella seguente sono riportati i movimenti intervenuti negli ultimi due esercizi.

Capitale sociale: € 15.100.000 (€ 15.100.000 al 31.12.2010)

Il capitale sociale è rappresentato da 15.100.000 azioni ordinarie da 1 euro ciascuna, che restano interamente liberate e attribuite al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

L'utile dell'esercizio 2010 è stato destinato a riserva legale per 119.560 euro e i rimanenti 2.267.980 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 2010	15.100.000	1.029.982	-	8.736.549	6.769.170	31.635.701
Destinazione utile dell'esercizio 2009	-	338.458	-	6.430.712	6.769.170	-
Utile dell'esercizio 2010	-	-	-	-	2.387.540	2.387.540
.....
Valore al 31 dicembre 2010	15.100.000	1.368.440	-	15.167.261	2.387.540	34.023.241
.....
Valore al 1° gennaio 2011	15.100.000	1.368.440	-	15.167.261	2.387.540	34.023.241
Destinazione utile dell'esercizio 2010	-	119.560	-	2.267.980	-2.387.540	-
Utile dell'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

Fondi per rischi e oneri**€ 5.840.889 (€ 5.838.035 al 31.12.2010)**

La consistenza e la movimentazione dei fondi sono di seguito sintetizzate:

FONDI PER RISCHI E ONERI	Valore al 1° gennaio 2011	Accantonamenti	Utilizzi	Valore al 31 dicembre 2011
Fondo trattamento di quiescenza e obblighi simili	583.861	333.799	-383.978	533.682
.....
Fondo imposte differite	337.976	-	-225.769	112.207
.....
Altri fondi:				
fondo contenzioso	2.656.000	91.142	-209.142	2.538.000
fondo oneri diversi	2.260.198	-	-103.198	2.157.000
fondo formazione personale neo-assunto	-	500.000	-	500.000
.....
Totale altri	4.916.198	591.142	-312.340	5.195.000
.....
TOTALE	5.838.035	924.941	-922.087	5.840.889

Fondo trattamento di quiescenza e obblighi simili
€ 533.682 (€ 583.861 al 31.12.2010)

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: € 112.207 (€ 337.976 al 31.12.2010)

Le variazioni nell'anno 2011 sono relative a imposte di competenza dell'esercizio, generate da differenze temporanee tra l'imponibile fiscale e il risultato *ante imposte*, e sono riferite interamente all'Ires.

Si rinvia alla specifica tabella riportata nel Conto economico per il dettaglio delle suddette differenze temporanee.

Altri fondi: € 5.195.000 (€ 4.916.198 al 31.12.2010)

Fondo contenzioso: € 2.538.000 (€ 2.656.000 al 31.12.2010)

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 e quantificati con prudenza e ragionevolezza. Gli utilizzi sono riferiti alle conclusioni delle vertenze, essenzialmente di lavoro.

Fondo oneri diversi: € 2.157.000 (€ 2.260.198 al 31.12.2010)

Il fondo al 31 dicembre 2011 accoglie, tra le altre cose, le potenziali passività nei rapporti con i fornitori relative a riserve sui lavori del decommissioning e la stima dell'onere da corrispondere ai Commissari di Governo.

Il fondo per oneri diversi è così composto:

- 680.000 euro relativi agli emolumenti del Commissario e dei due Vicecommissari;
- 131.802 euro relativi all'iscrizione di riserve su stati di avanzamento lavori;
- 145.198 euro per integrazione oneri di urbanizzazione per il Comune di Latina relativi alla costruzione di edifici per il condizionamento dei fanghi radioattivi e per il deposito temporaneo di rifiuti radioattivi;
- 1.200.000 euro per i probabili oneri (penali contrattuali) derivanti dal cambio di sede.

Fondo formazione personale neo-assunto: € 500.000
(€ - al 31.12.2010)

Il fondo è stato costituito per far fronte agli oneri conseguenti alla formazione obbligatoria per il personale neo-assunto nel 2011.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

€ 12.118.006 (€ 13.387.931 al 31.12.2010)

La movimentazione del fondo nel corso dell'esercizio 2011 è così rappresentata:

TFR	2011	2010	Variazione
Valore al 1° gennaio	13.387.931	14.327.481	-939.550
.....
Accantonamenti	3.084.154	2.787.174	296.980
.....
Utilizzi	-4.381.199	-3.726.724	-654.475
.....
Altri movimenti	27.120	-	27.120
.....
VALORE AL 31 DICEMBRE	12.118.006	13.387.931	-1.269.925

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**€ 228.473.098 (€ 256.321.524 al 31.12.2010)**

Sono di seguito dettagliati.

Acconti: € 81.170.538 (€ 130.601.835 al 31.12.2010)**Acconti nucleari: € 81.170.038 (€ 130.031.016 al 31.12.2010)**

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 con la delibera 192/2012/R/eel. Gli importi della delibera, espressi in migliaia di euro, sono stati quadrati all'unità di euro in base ai dati comunicati dagli uffici dell'Autorità.

La movimentazione del periodo è dettagliata nella tabella che segue:

ACCONTI PER ATTIVITÀ NUCLEARI

	Riferimenti delibera 103/2008	Parziali	Totali
Valore al 1° gennaio 2011			130.031.016
Erogazioni Fondi da CCSE			185.000.000
Dettaglio delibera 192/2012:			
costi esterni attività di decommissioning	All. A - art. 3	-59.890.545	
costi esterni chiusura ciclo del combustibile	All. A - art. 3	-37.442.066	
costi esterni chiusura ciclo del combustibile Creys-Malville	All. A - art. 3	-36.663.880	
premio accelerazione	All. A - art. 8, comma 9	-	
costi efficientabili	Art. 5	-89.607.911	
politiche esodo personale	All. A - art. 9	-1.717.074	
costi a utilità pluriennale	All. A - art. 4, comma 3	-7.132.387	
Totale di cui ai punti 4 e 5 della delibera			-232.453.863
Imposte di cui al punto 7 della delibera	All. A - art. 2, comma 7	-3.690.023	
Gestione finanziaria di cui al punto 8 della delibera	All. A - art. 4, comma 7	518.051	
Ricavi da vendita materiali di cui al punto 9 della delibera	All. A - art. 14, comma 2	1.752.475	
Sopravvenienze e altri ricavi di cui al punto 10 della delibera		12.382	
Totale di cui ai punti da 7 a 10 della delibera			-1.407.115
Totale utilizzi acconti nucleari			-233.860.978
VALORE AL 31 DICEMBRE 2011			81.170.038

Acconti per altre attività: € 500 (€ 570.819 al 31.12.2010)**DEBITI VERSO FORNITORI****Debiti verso fornitori****€ 49.127.655 (€ 47.404.662 al 31.12.2010)**

La voce è dettagliata nella tabella a fianco.

	Valore al 31.12.2011	Valore al 31.12.2010	Variazione
Fatture ricevute	38.084.638	28.955.448	9.129.190
Fatture da ricevere	11.043.017	18.449.214	-7.406.197
TOTALE	49.127.655	47.404.662	1.722.993

Tra le fatture ricevute, 7.435.873 euro sono, come già segnalato, relativi al debito CESI riferito al credito Campania. Il debito per fatture da ricevere è relativo a prestazioni e servizi maturati al 31 dicembre 2011 ma non ancora fatturati.

Debiti verso imprese controllate
€ 4.884.556 (€ 4.580.121 al 31.12.2010)

Rappresentano il debito verso Nucleco SpA per prestazioni fatturate (4.671.083 euro) e prestazioni da fatturare (213.473 euro) 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: € 1.542.617 (€ 1.015.618 al 31.12.2010)

La voce è così dettagliata:

DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E DI SICUREZZA SOCIALE

	Valore al 31.12.2011	Valore al 31.12.2010	Variazione
Istituti previdenziali per contributi su retribuzioni	3.090.667	3.103.764	-13.097
Istituti previdenziali per contributi su ferie, festività abolite ecc.	398.940	469.036	-70.096
Istituti assicurativi	209.554	179.407	30.147
Fopen - Inppi - Fondenel	311.358	437.305	-125.947
TOTALE	4.010.519	4.189.512	-178.993

Altri debiti: € 87.737.213 (€ 68.529.776 al 31.12.2010)

Il dettaglio degli altri debiti è di seguito fornito:

DEBITI TRIBUTARI

	Valore al 31.12.2011	Valore al 31.12.2010	Variazione
Imposte sul reddito			
Ires corrente	3.557.538	3.503.319	54.219
Irap corrente	2.759.355	2.583.284	176.071
Ritenute su interessi attivi	-711.062	-265.729	-445.333
Acconti versati	-5.791.807	-6.433.398	641.591
Debito/credito per imposte	-185.976	-612.524	426.548
Riporto debito per imposte	-185.976	-612.524	426.548
TARSU	6.779	19.837	-13.058
Debito per ritenute	1.721.814	1.608.305	113.509
TOTALE	1.542.617	1.015.618	526.999
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale € 4.010.519 (€ 4.189.512 al 31.12.2010)			
ALTRI DEBITI			
	Valore al 31.12.2011	Valore al 31.12.2010	Variazione
Verso il personale:			
per TFR e retribuzioni da erogare	912.890	463.085	449.805
per ferie, festività abolite, straordinari ecc.	1.890.030	1.990.260	-100.230
per motivazioni diverse (retribuzione variabile - esodo incentivato)	9.149.537	7.574.976	1.574.561
Totale debiti verso il personale	11.952.457	10.028.321	1.924.136
Debiti verso MSE per finanziamento			
Global Partnership	69.868.748	49.447.205	20.421.543
Debiti per ripianamento FPE	5.806.549	5.806.549	-
Verso terzi per trattenute su retribuzioni	46.068	45.672	396
Diversi	63.391	3.202.029	-3.138.638
TOTALE	87.737.213	68.529.776	19.207.437

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

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.

La voce "Debiti verso Ministero dello Sviluppo Economico" 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:

DEBITO VERSO MSE

2011 2010 Variazione

Saldo al 1° gennaio	49.447.205	29.847.420	19.599.785
.....
Finanziamenti erogati	60.555.660	43.880.660	16.675.000
.....
Pagamenti effettuati	-41.029.933	-24.529.586	-16.500.347
.....
Interessi anno corrente	895.816	246.711	647.105
.....
TOTALE	69.868.748	49.447.205	20.421.543

I pagamenti effettuati nel 2011 si riferiscono principalmente all'assistenza tecnica prestata per le attività connesse alla realizzazione di un impianto per il trattamento e lo stoccaggio temporaneo dei rifiuti radioattivi presso il sito di Andreeva Bay. Tali pagamenti, avallati dal

Ministero dello Sviluppo Economico, si riferiscono a prestazioni eseguite tra il beneficiario russo individuato nell'Accordo di cooperazione sopra richiamato e i suoi fornitori.

Gli interessi riconosciuti al suddetto Ministero 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 1^a rata.

Ratei e risconti passivi

€ 7.348 (€ 8.199 al 31.12.2010)

Si riferiscono alla quota di oneri finanziari di competenza dell'esercizio relativa a contratti a termine in moneta estera posti in essere per la copertura di debiti e impegni in valuta.

Esigibilità temporale dei debiti

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

ESIGIBILITÀ DEI DEBITI

	Entro l'anno successivo	Dal 2 ^o al 5 ^o anno successivo	Oltre il 5 ^o anno successivo	Totale
--	----------------------------	---	--	--------

Acconti per le attività nucleari	81.170.038	-	-	81.170.038
.....
Acconti da terzi	500	-	-	500
.....
Debiti verso fornitori	49.127.655	-	-	49.127.655
.....
Debiti verso imprese controllate	4.884.556	-	-	4.884.556
.....
Debiti tributari	1.542.617	-	-	1.542.617
.....
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	4.010.519	-	-	4.010.519
.....
Altri	87.737.213	-	-	87.737.213
.....
TOTALE	228.473.098	-	-	228.473.098

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

CONTI D'ORDINE

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

CONTI D'ORDINE

	Valore al 31.12.2011	Valore al 31.12.2010	Variazione
Garanzie prestate			
Fidejussioni rilasciate a garanzia di terzi	64.171.153	27.135.153	37.036.000
Altri conti d'ordine			
Automezzi speciali in comodato	44.000	44.000	-
Impegni assunti verso fornitori per riprocess..			
stoccaggio e trasporto combustibile	389.712.768	461.897.033	-72.184.265
Totale altri conti d'ordine	389.756.768	461.941.033	-72.184.265
TOTALE	453.927.921	489.076.186	-35.148.265

Le fidejussioni sono state rilasciate in parte verso l'Amministrazione finanziaria a fronte di rimborsi IVA (62.936.000 euro), in parte verso clienti e Amministrazioni pubbliche (1.235.153 euro).

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:

Periodo	Euro
2012-2016	227.171.168
2017-2021	69.572.981
2022-2031	92.968.619
TOTALE	389.712.768

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.

Impegni per acquisti valuta a copertura rischio cambio

Nel corso del 2011 la Società ha stipulato operazioni di copertura del rischio di cambio acquistando divise a temine, a un cambio pre-determinato, per far fronte agli impegni valutari connessi ai contratti stipulati con i fornitori esteri.

Al 31 dicembre 2011 risultano in essere le coperture per contratti stipulati con Studsvik Nuclear (per circa 39.513.000 SEK).

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 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, alla data del 31 dicembre 2011, ammonta a un valore positivo di 488.804 euro.

Si osserva che i contratti *forward* hanno esclusivamente natura di copertura dal rischio di cambio.

COPERTURE FORWARD AL 31.12.2011

Contratto	Importo	Valuta	Strumenti	Fair value al di copertura	31.12.2011 (euro)
Studsvik C0216S09	39.513.060.00	Corone svedesi	Forward	488.804.00	

COMMENTI AL CONTO ECONOMICO**Valore della produzione**

€ 245.217.785 (€ 201.459.394 nel 2010)

L'aumento del valore della produzione è dovuto essenzialmente all'incremento delle attività connesse al programma di disattivazione degli impianti e delle centrali nucleari.

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

VALORE DELLA PRODUZIONE

	2011	2010	Variazione
Ricavi per prestazioni connesse con le attività nucleari	234.379.030	193.162.373	41.216.657
.....
Variazione dei lavori in corso su ordinazione (commessa mercato)	-559.510	-776.213	216.703
.....
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.121.210	237.439	883.771
.....
Altri ricavi e proventi:	10.277.055	8.835.795	1.441.260
commessa istituzionale	3.354.773	2.928.619	426.154
commessa mercato	6.920.356	5.907.176	1.013.180
Deposito nazionale	1.926	-	1.926
.....
TOTALE	245.217.785	201.459.394	43.758.391

Commessa istituzionale

Il valore della produzione della commessa nucleare è determinato in base al modello di remunerazione stabilito dall'Autorità per l'energia elettrica e il gas (Autorità o AEEG) con la delibera ARG/elt 103/2008.

In relazione alla procedura stabilita da questa delibera, Sogin ha inoltrato all'Autorità, per approvazione, i rendiconti dei consuntivi 2011, alla fine di febbraio 2012. Nel mese di aprile 2012 l'Autorità ha chiesto

chiarimenti e integrazioni ai documenti presentati, forniti da Sogin nel mese di maggio 2012.

Il 18 maggio 2012, con delibera 192/2012/R/eel, l'Autorità ha stabilito i corrispettivi per le attività svolte nel 2012.

Con riferimento a quest'ultima delibera e all'articolato della delibera ARG/elt 103/2008, le componenti positive di reddito sono elencate nella tabella che segue.

RICAVI COMMESSA ISTITUZIONALE

	Rif. delib. 103/2008	Componenti positive		Variazione
		2011	2010	
Riconoscimento costi esterni commisurati	All. A - art. 3	133.996.492	97.658.789	36.337.703
Smantellamento		55.546.963	51.614.486	3.932.477
Manutenzioni		4.343.582	5.233.956	-890.374
<i>Project management</i> commisurato		-	408.987	-408.987
Combustibile		74.105.947	40.401.360	33.704.587
Deposito nazionale		-	-	-
Corrispettivo accelerazione	All. A - art. 8, comma 9	-	970.778	-970.778
Costi efficientabili	All. A - art. 5	89.607.911	85.168.591	4.439.320
Esodo personale	All. A - art. 9	1.717.074	1.547.585	169.489
Costi a utilità pluriennale	All. A - art. 4, comma 3	7.132.387	6.714.009	418.378
Totale di cui ai punti 4 e 5 della delibera		232.453.864	192.059.752	40.394.112
Minori ricavi per vendita materiali di cui al punto 9 della delibera	All. A - art. 14, comma 2	-1.752.475	-769.736	-982.739
Minori ricavi per sopravvenienze di cui al punto 10 della delibera		-12.382	-1.435.603	-1.423.221
Imposte di cui al punto 7 della delibera	All. A - art. 2, comma 7	3.690.023	3.307.961	382.062
TOTALE RICAVI AL NETTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA		234.379.030	193.162.373	41.216.656

Le somme sopra elencate sono dedotte dagli acconti nucleari e concorrono, con gli altri ricavi e proventi, alla formazione del valore della produzione di questa commessa.

Gli altri ricavi e proventi sono così dettagliati:

ALTRI RICAVI DELLA COMMESSA ISTITUZIONALE

	2011	2010	Variazione
Vendita di rottami	2.190.594	962.170	1.228.424
Prestazioni varie	194.773	909.024	-714.251
Rimborsi per danni ad attrezzature	6.080	425	5.655
Rimborsi per permessi dipendenti eletti Amministratori	32.330	20.260	12.070
Sopravvenienze attive	268.775	315.074	-46.299
Prestazioni a società controllate	-	2.739	-2.739
Ribaltamento ricavi da servizi comuni	662.221	718.927	-56.706
Incrementi di immobilizzazioni lavori interni (Deposito nazionale)	-	237.439	-237.439
TOTALE ALTRI RICAVI DELLA COMMESSA ISTITUZIONALE	3.354.773	3.166.058	188.715

Rispetto all'esercizio precedente la voce "Altri ricavi della commessa istituzionale" non comprende più le attività per la realizzazione del Deposito nazionale in quanto si è deciso di evidenziarle separatamente.

Le sopravvenienze attive si riferiscono principalmente a minori costi sostenuti rispetto a quanto stimato per competenza nel precedente esercizio e in modo particolare ai minori costi per servizi ricevuti da ENEA nel 2010 nell'ambito dell'accordo quadro appositamente stipulato.

L'importo indicato nelle prestazioni varie si riferisce essenzialmente al ricavo per i servizi prestati da Sogin a ENEA presso l'impianto di Saluggia.

Come evidenziato nei precedenti esercizi, in relazione alle nuove modalità espositive della separazione contabile tra le attività della commessa istituzionale e le altre attività svolte da Sogin, si evidenzia la voce "Ribaltamento ricavi da servizi comuni". Si tratta di proventi per servizi resi alla controllata Nucleco e di sopravvenienze attive, in quota parte attribuiti alla commessa istituzionale.

Nella tabella che segue si evidenzia l'utile della commessa istituzionale:

COMMESSA NUCLEARE 2011				
	Rif. delib. 103/2008	Componenti positive	Componenti negative	Margine
Riconoscimento costi esterni commisurati	All. A - art. 3	133.996.492	134.810.078	-813.586
Smantellamento		55.546.963	56.360.549	-813.586
Manutenzioni		4.343.582	4.343.582	-
Project management commisurato		-	-	-
Combustibile		74.105.947	74.105.947	-
Deposito nazionale		-	-	-
.....
Compenetivo accelerazione	All. A - art. 8, comma 9	-	-	-
.....
Attribuibile provvisorio netto	All. A - art. 14, comma 2	1.589.916	-	1.589.916
.....
Costi effettuabili	All. A - art. 5	89.607.911	87.679.974	1.927.937
.....
Esperto personale	All. A - art. 9	1.717.074	2.774.714	1.057.640
.....
Costi di utilità plurianuale	All. A - art. 4, comma 3	7.132.387	6.591.044	541.343
.....
Accantonamenti	All. A - art. 2, comma 8	-	648.484	-648.484
.....
Gestione finanziaria	All. A - art. 4, comma 7	518.051	518.051	-
.....
Totale prima delle imposte		234.561.831	233.022.344	1.539.486
.....
Imposte	All. A - art. 2, comma 7	3.690.023	4.185.276	495.253
.....
UTILE NETTO DELL'ESERCIZIO		238.251.854	237.207.620	1.044.233

Di seguito vengono riportate le variazioni dei margini rispetto all'anno precedente:

COMMESSA NUCLEARE		Rif. delib. 103/2008	Margine 2011	Margine 2010	Variazione
Riconoscimento costi esterni commisurati	All. A - art. 3	-813.586	-21.920	-	-791.666
Smartellamento	-813.586	-	-	-813.586	-
Manutenzioni	-	-	-	-	-
<i>Project management</i> commisurato	-	-21.920	21.920	-	-
Combustibile	-	-	-	-	-
Deposito nazionale	-	-	-	-	-
.....
Corrispettivo accelerazione	All. A - art. 8, comma 9	-	970.778	-970.778	-
.....
Altri ricavi e proventi netti	All. A - art. 14, comma 2	1.589.916	960.718	629.197	-
.....
Costi efficientabili	All. A - art. 5	1.927.937	2.988.158	-1.060.221	-
.....
Esodo personale	All. A - art. 9	-1.057.640	-571.594	-486.046	-
.....
Costi a utilità pluriennale	All. A - art. 4, comma 3	541.343	129.909	411.434	-
.....
Accantonamenti	All. A - art. 2, comma 8	-648.484	-3.029.698	2.381.214	-
.....
Imposte	All. A - art. 2, comma 7	-495.253	-458.857	-36.396	-

Commessa mercato

L'ammontare complessivo del valore della produzione di queste attività, pari a 6.360.846 euro (5.130.963 euro nel 2010), è così formato:

Esso è così suddiviso tra le seguenti macrocommesse:

VALORE DELLA PRODUZIONE COMMESSA MERCATO				COMMESSA MERCATO			
	2011	2010	Variazione		2011	2010	Variazione
Variazione dei lavori in corso	-559.510	-776.213	216.703	Servizi nucleari	1.805.495	1.949.208	-143.713
.....
Altri ricavi e proventi	6.898.867	5.848.463	1.050.404	Servizi ambientali	382.357	271.221	111.136
.....
Prestazioni a società controllate	-	29.538	-29.538	Global Partnership	4.172.994	2.910.534	1.262.460
.....
Altri ricavi e proventi da servizi comuni	21.489	29.175	-7.686	TOTALE	6.360.846	5.130.963	1.229.883
.....
Totale altri ricavi e proventi	6.920.356	5.907.176	1.013.180
.....
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	6.360.846	5.130.963	1.229.883

Variazione dei lavori in corso su ordinazione
€ -559.510 (€ -776.213 nel 2010)

Di seguito si riporta la composizione di tale voce:

VARIAZIONE LAVORI IN CORSO

	2011	2010	Variazione
Kola Nuovo	-	91.819	-91.819
Est. OSA Khmelnytskyi	-	192.248	-192.248
Erek	-	9.098	-9.098
Beloyarsk 2009	-	252.702	-252.702
E.ON	-	13.643	-13.643
TOTALE	-	559.510	-559.510

Come da tabella, i lavori relativi alle commesse elencate sono terminati.

Costi della produzione

€ 239.245.976 (€ 197.654.301 nel 2010)

Per ciascuna aggregazione di voce di costo si forniscono, di seguito, ulteriori dettagli.

Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

€ 16.232.154 (€ 11.701.804 nel 2010)

Il costo complessivo è così dettagliato:

MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI

	2011	2010	Variazione
Forniture di materiali	15.147.383	10.588.573	4.558.810
Acquisti di combustibile per riscaldamento e autotrazione	817.120	766.045	51.075
Fornitura di cancelleria e stampati	182.029	179.725	2.304
Forniture di vestiario a dipendenti	85.486	166.813	-81.327
Acquisto di telefoni cellulari	136	648	-512
TOTALE	16.232.154	11.701.804	4.530.350

L'incremento dei costi rispetto all'esercizio precedente è dovuto essenzialmente all'aumento degli acquisti di materiali.

Essi si riferiscono principalmente alle forniture relative a:

- fornitura di contenitori metallici per lo stoccaggio e il trasporto di rifiuti radioattivi a bassa e media attività;
- fornitura di una pressa mobile presso il sito di Trisaia;
- realizzazione di un deposito per lo stoccaggio temporaneo di rifiuti radioattivi presso l'impianto Eurex di Saluggia;
- installazione reti Lan e cablaggio rete dati presso tutti gli impianti e centrali;
- fornitura di un impianto di tomografia gamma presso il centro di Casaccia;
- adeguamento cabina elettrica e nuova rete di alimentazione in media tensione presso l'impianto di Trisaia;
- fornitura di dosimetri a termoluminescenza e relativo sistema di lettura presso la centrale di Latina;
- forniture varie di dispositivi di protezione individuale, materiali di consumo e manutenzione per tutti gli impianti.