

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

PAGINA BIANCA

# RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE SUL BILANCIO 2002 DELLA SOCIETÀ GESTIONE IMPIANTI NUCLEARI SPA

Signori azionisti,

la Società per la Gestione degli Impianti Nucleari SpA ha redatto il bilancio 2002 in conformità allo schema previsto dal codice civile.

Il Bilancio ci è stato consegnato corredato dalla Relazione sulla gestione, in data 12 marzo 2003 contestualmente all'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione della SO.GI.N. SpA Si compone dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa e si riassume nei seguenti principali aggregati.

## STATO PATRIMONIALE EURO

### Attivo

Immobilizzazioni	309.179.813
Circolante	470.725.637
Ratei e risconti	5.501.138
<b>Totale</b>	<b>785.406.588</b>

### Passivo

Patrimonio netto	16.623.751
Fondi per rischi e oneri	1.192.366
Trattamento di fine rapporto	17.421.722
Debiti	749.898.594
Ratei e risconti	270.155
<b>Totale</b>	<b>785.406.588</b>

### Conti d'ordine

Garanzie prestate	2.490.576
Altri conti d'ordine	209.706.873
<b>Totale</b>	<b>212.197.449</b>

## CONTO ECONOMICO EURO

Valore della produzione	62.018.423
Costi della produzione	-91.450.227
Proventi e oneri finanziari	31.274.328
Proventi e oneri straordinari	-1.193.028
Imposte sul reddito	-415.908
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>233.588</b>

In conformità al disposto dell'art. 2428 c.c., la relazione degli amministratori riporta le informazioni inerenti alla situazione e all'andamento della gestione della Società con riferimento agli aspetti patrimoniali, economici e finanziari della gestione stessa. Sono fra l'altro fornite notizie sui fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio anche per gli aspetti legislativi e sulla prevedibile evoluzione della gestione per l'esercizio successivo.

Lo Stato patrimoniale e il Conto economico sono stati redatti in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'art. 2423, comma 5, del codice civile.

Vi segnaliamo che gli Amministratori hanno effettuato la separazione contabile dei dati di bilancio relativi alle attività svolte per terzi rispetto a quelli relativi all'attività istituzionale.

I criteri di valutazione sono riportati nella Nota integrativa unitamente agli elementi informativi richiesti dall'art. 2427 c.c.

Il Collegio evidenzia altresì che sono stati imputati al Conto economico ammortamenti per immobilizzazioni immateriali per complessivi € 2.552.118 e sono riconducibili per € 890.516 all'ammortamento del contributo straordinario per il ripianamento del deficit del Fondo di previdenza dei lavoratori elettrici (FPE), previsto dalla legge n. 488 del 23 dicembre 1999 (legge finanziaria 2000); per € 933.212 ad ammortamento di costi pluriennali riferiti all'acquisto di software e per € 728.390 ad ammortamenti dei costi sostenuti per il riadattamento di immobili locati da terzi.

Inoltre, sono stati rilevati ammortamenti di beni materiali per € 678.004, relativi ad attrezzature tecniche industriali e a dotazioni d'ufficio.

Si segnala che, per il calcolo, sono state utilizzate le aliquote massime fiscalmente ammesse, ritenute rappresentative della residua possibilità di utilizzo dei beni. Queste sono state ridotte del 50% per i beni acquistati nell'esercizio; non sono stati iscritti ammortamenti anticipati.

Per quanto di nostra competenza, Vi attestiamo, che il Bilancio 2002 è stato redatto nel rispetto della normativa vigente, che i dati esposti corrispondono alle risultanze delle scritture contabili, che i dati stessi sono correttamente esposti nelle previste voci del bilancio e che nell'esercizio non si sono verificati "casi eccezionali" per i quali si renda necessario il ricorso alle deroghe di cui all'art. 2423, 4° comma, c.c. I criteri di valutazione sono da noi condivisi e sono coerenti con i principi generali indicati dall'art. 2423 bis c.c., con le disposizioni dell'art. 2426 c.c. e tengono conto — per quanto riguarda la valutazione del valore della produzione generata dalla commessa nucleare — delle indicazioni contenute nella delibera n. 71/2002 dell'Autorità per l'Energia Elettrica e il Gas.

Inoltre, Vi rappresentiamo di aver effettuato le previste verifiche trimestrali di cassa, di aver svolto controlli di tipo sintetico-complessivo sulle rilevazioni con-

tabili e di aver riscontrato la regolare tenuta dei libri sociali e dei registri obbligatori secondo le vigenti disposizioni di legge.

Il Collegio Sindacale ha sempre partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione e può ragionevolmente assicurare, avuto anche riguardo agli esiti degli accertamenti effettuati, che l'attività sociale si è svolta con modalità conformi alle norme di legge e di statuto.

Signori Azionisti,

sulla base di quanto sopra esposto non avendo particolari osservazioni da formulare e considerato che non ci sono stati denunciati fatti censurabili ai sensi dell'art. 2408 c.c., esprimiamo parere favorevole all'approvazione del Bilancio a Voi sottoposto così come predisposto dal Consiglio di Amministrazione.

Roma, 19 marzo 2003

IL COLLEGIO SINDACALE

**Revisione e organizzazione contabile**

KPMG S.p.A.  
Via Ettore Petrolini, 2  
00197 ROMA RM

Telefono (06) 809611  
Telefax (06) 8077475

**Relazione della società di revisione**

All'Azionista della  
Sogin – Società Gestioni Impianti Nucleari S.p.A.

- 1 Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Sogin S.p.A. chiuso al 31 dicembre 2002. La responsabilità della redazione del bilancio compete agli amministratori della Sogin S.p.A.. È nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.
- 2 Il nostro esame è stato condotto secondo i principi e i criteri per la revisione contabile raccomandati dalla Consob. In conformità ai predetti principi e criteri, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione emessa da altro revisore in data 2 aprile 2002.

- 3 A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio della Sogin S.p.A. al 31 dicembre 2002 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Società.

Roma, 4 aprile 2003

KPMG S.p.A.

Bruno Mastrangelo  
Socio

BILANCIO CONSUNTIVO

## XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

STATO PATRIMONIALE (valori in euro)		Al 31 dicembre 2002		Al 31 dicembre 2001	
ATTIVO		Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
I. Immateriali					
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione dalle opere dell'ingegno				33.732	
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		1.086.269		1.425.386	
7) Altre		17.679.033	18.765.302	17.458.173	18.917.291
II. Materiali					
1) Terreni e fabbricati		2.795.686		2.795.686	
3) Attrezzature industriali e commerciali		2.825.570		1.537.047	
4) Altri beni		1.715.470	7.336.726	847.433	5.180.166
III. Finanziarie					
1) Partecipazioni in:					
a) imprese controllate		51.646		51.646	
c) altre imprese		387.885		387.885	
2) Crediti:	Esig. entro 12 mesi			Esig. entro 12 mesi	
d) verso altri	81.600	716.180		77.866	641.279
e) crediti verso CCSE per rimborso oneri provvedimenti sul nucleare	81.881.120	281.922.074	283.077.785	69.450.393	344.994.057
<b>Totale Immobilizzazioni (B)</b>			<b>309.179.813</b>		<b>370.172.324</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
	Esig. oltre 12 mesi			Esig. oltre 12 mesi	
I. Rimanenze					
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo		9.455		9.455	
3) Lavori in corso su ordinazione		10.199.735	10.209.190	1.464.089	1.473.544
II. Crediti					
1) Verso clienti		8.614.089		6.873.041	
4) Verso Controllate		94.995		98.057	
5) Verso altri	9.489.067	10.777.647	19.486.731	11.386.065	18.357.163
III. Attiv. finanziarie che non costituiscono immobiliz.					
6) Altri titoli		183.383.809	183.383.809	164.252.036	164.252.036
IV. Disponibilità liquide					
1) Depositi bancari e postali		257.642.262		260.726.752	
3) Danaro e valori in cassa		3.645	257.645.907	3.601	260.730.353
<b>Totale Attivo circolante (C)</b>			<b>470.725.637</b>		<b>444.813.096</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
Ratei attivi			3.834.816		5.855.800
Risconti attivi			1.666.322		1.396.702
<b>Totale Ratei e risconti (D)</b>			<b>5.501.138</b>		<b>7.252.502</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>			<b>785.406.588</b>		<b>822.237.922</b>



## XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

		Al 31 dicembre 2002		Al 31 dicembre 2001	
<b>PATRIMONIO NETTO E PASSIVO</b>		<b>Parziali</b>	<b>Totali</b>	<b>Parziali</b>	<b>Totali</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I. Capitale			15.100.000		15.100.000
IV. Riserva legale			536.657		506.150
VII. Altre riserve:					
Riserva di arrotondamento			1		2
VIII. Utili portati a nuovo			753.505		173.885
IX. Utile dell'esercizio			233.588		610.127
<b>Totale Patrimonio netto (A)</b>			<b>16.623.751</b>		<b>16.390.164</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>					
1) Per trattam. di quiescenza e obblighi simili		372.049		501.868	
3) Altri		820.317		835.111	
<b>Totale Fondi per rischi e oneri (B)</b>			<b>1.192.366</b>		<b>1.336.979</b>
<b>C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>					
			<b>17.421.722</b>		<b>16.598.417</b>
<b>D) DEBITI</b>					
	Esig. oltre 12 mesi		Esig. oltre 12 mesi		
5) Acconti:					
a) acconti per attività nucleari	573.244.270	706.504.270	662.891.093	729.041.789	
b) acconti per altre attività		3.045.546	709.549.816	3.597.651	732.639.440
6) Debiti verso fornitori	286.652		27.640.578	259.788	37.307.033
11) Debiti tributari			1.451.212		1.185.795
12) Debiti verso istituti di previd. e di sicurezza sociale			1.997.472		1.853.543
13) Altri debiti	5.709.454		9.259.516		14.840.703
<b>Totale Debiti (D)</b>			<b>749.898.594</b>		<b>787.826.514</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>					
Ratei passivi			270.155		85.848
Risconti passivi					
<b>Totale Ratei e risconti (E)</b>			<b>270.155</b>		<b>85.848</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>			<b>785.406.588</b>		<b>822.237.922</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
Garanzie prestate		2.490.576		44.291.470	
Altri conti d'ordine		209.706.873	212.197.449	229.839.897	274.131.367

## XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CONTO ECONOMICO (valori in euro)		periodo 1.1.+31.12.02		periodo 1.1.+31.12.01	
		Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni					
a) ricavi per prestazioni connesse all'attività nucleare		39.643.463		-	49.121.803
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		8.735.646			-206.638
5) Altri ricavi e proventi		13.639.314			9.100.610
<b>Totale Valore della produzione (A)</b>		<b>62.018.423</b>			<b>58.015.775</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		4.233.115			3.947.397
7) Per servizi		34.892.759			44.064.001
8) Per godimento di beni di terzi		8.515.250			7.975.486
9) Per il personale:					
a) salari e stipendi	26.881.822			26.700.409	
b) oneri sociali	7.726.792			7.459.047	
c) trattamento di fine rapporto	2.390.625			2.277.114	
d) trattamento di quiescenza e simili	119.326			335.123	
e) altri costi	1.383.629	38.502.194		1.565.245	38.336.938
10) Ammortamenti e svalutazioni:					
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.552.118			1.903.616	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	678.004			301.130	
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	64.731	3.294.853			2.204.746
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci					
14) Oneri diversi di gestione		2.012.056			1.414.718
<b>Totale Costi della produzione (B)</b>		<b>91.450.227</b>			<b>97.943.286</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>		<b>-29.431.804</b>			<b>-39.927.511</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					
16) Altri proventi finanziari:					
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	15.952.885			20.973.385	
d) proventi diversi dai precedenti	16.747.878	32.700.763		19.963.746	40.937.131
17) Interessi e altri oneri finanziari		-1.426.435			-407.674
<b>Totale Proventi e oneri finanziari (C)</b>		<b>31.274.328</b>			<b>40.529.457</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>					
20) Proventi					1.366.618
21) Oneri:					
b) altri	-1.193.025			-1.090.332	
c) differenze di arrotondamento	-3	-1.193.028		-2	-1.090.334
<b>Totale Proventi e oneri straordinari (E)</b>		<b>-1.193.028</b>			<b>276.284</b>
<b>Risultato lordo dell'esercizio (A-B+C+E)</b>		<b>649.496</b>			<b>878.230</b>
Imposte sul reddito di esercizio		-415.908			-268.103
<b>Risultato netto dell'esercizio</b>		<b>233.588</b>			<b>610.127</b>

**Nota** integrativa

PAGINA BIANCA

## STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO

La struttura, la composizione, nonché la classificazione delle voci dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa sono conformi a quanto previsto dal D.Lgs. 9 aprile 1991, n. 127.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga di cui al quarto comma dell'art. 2423 del codice civile.

Vengono altresì fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della Società anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge. Inoltre il rendiconto finanziario è presentato nella Relazione sulla gestione.

La delibera n. 71/02 dell'Autorità dell'Energia Elettrica e il Gas ha approvato il "Programma e la stima dei costi delle attività relative allo smantellamento delle centrali nucleari Sogin e alla chiusura del ciclo del combustibile" rideterminando gli oneri riconosciuti alla Sogin per il triennio 2002-2004 in 362,1 milioni di euro.

In applicazione del disposto della delibera sopra citata, il credito nei confronti della Cassa Conguaglio del Settore Elettrico al 1 gennaio 2002 è stato adeguato all'ammontare dei predetti oneri riconosciuti. Di questo è data separata evidenza distinguendo gli acconti nucleari relativi al triennio 2002-2004 da quelli relativi ad attività successive.

È stato altresì adeguato il criterio di rilevazione del valore della produzione generato dalla commessa nucleare.

A partire dall'esercizio 2002, sono rilevati, tra i "Ricavi per prestazioni connesse alle attività nucleari", nei limiti degli importi riconosciuti dall'Autorità, i corrispettivi maturati per le attività svolte per il mantenimento in sicurezza degli impianti e per il funzionamento della sede centrale e per le attività completate di decommissioning delle centrali e di trattamento del combustibile. Tali corrispettivi sono iscritti al netto dei proventi finanziari netti e dei minori costi sostenuti rispetto a quelli previsti.

Nei lavori in corso sono invece rilevati i corrispettivi maturati per le attività di decommissioning e trattamento del combustibile non completate nel periodo di riferimento, determinati con il metodo delle percentuali di avanzamento fisico rispetto al programma approvato, nonché i maggiori oneri sostenuti rispetto a quelli previsti che si ritiene saranno riconosciuti a consuntivo dall'Autorità.

Le informazioni analitiche che saranno presentate a dimostrazione dei minori e maggiori oneri evidenzieranno l'inerenza degli stessi all'attività istituzionale della Società, il rispetto di criteri di efficienza ed economicità e le motivazioni degli scostamenti rispetto alle previsioni.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta comunque ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza temporale nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Tutte le voci dell'attivo e del passivo al 31 dicembre 2002 sono poste a confronto con le corrispondenti consistenze risultanti dalla situazione al 31 dicembre 2001, così come le voci del conto economico al 31 dicembre 2002 sono poste a confronto con quelle risultanti al 31 dicembre 2001.

Lo Stato patrimoniale e il Conto economico sono stati redatti in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto e consentito dall'articolo 2423, comma 5, del codice civile.

Le informazioni a commento delle voci dello Stato patrimoniale e del Conto economico sono espresse in euro.

## PRINCÍPI CONTABILI

Per la redazione del Bilancio dell'esercizio 2002 sono stati adottati i criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del codice civile integrati dai principi contabili elaborati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, i più significativi dei quali sono qui di seguito illustrati.

### IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte in bilancio al costo di acquisizione o di produzione, inclusivo dei costi accessori direttamente imputabili e riflettono il residuo da ammortizzare delle spese a utilità pluriennale.

L'ammortamento viene calcolato a quote costanti ed è determinato in base alla prevista utilità economica.

In particolare, le migliorie su immobili di terzi sono ammortizzate in relazione alla durata del contratto di affitto degli immobili; i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le concessioni, licenze, marchi e diritti simili, sono invece ammortizzati per quote costanti in 3 esercizi.

Il contributo straordinario conseguente alla soppressione del Fondo Previdenza Elettrici (FPE), previsto dalla legge n. 488 del 23 dicembre 1999 (Legge finanziaria 2000) per espressa indicazione di legge è ammortizzato in un periodo di 20 anni.

Qualora alla chiusura dell'esercizio il valore delle immobilizzazioni risulti durevolmente inferiore a quello determinato come sopra, questo è svalutato per tener conto del minor valore. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario.

### IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio al costo di acquisizione o di produzione, inclusivo anche dei costi accessori direttamente imputabili. Le suddette immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti sulla base delle aliquote sotto evidenziate ritenute rappresentative della residua possibilità di utilizzo dei beni.

Attrezzature industriali	10%
Mobili e arredi	12%
Dotazioni informatiche	20%
Macchine d'ufficio	20%

Esse sono applicate in misura dimezzata sugli incrementi patrimoniali dell'esercizio.

Qualora alla chiusura dell'esercizio il valore delle immobilizzazioni risulti durevolmente inferiore a quello determinato come sopra questo è svalutato per tener conto del minor valore. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario.

#### IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le partecipazioni in altre imprese sono valutate in base al costo di acquisto o di sottoscrizione eventualmente ridotto per perdite durevoli di valore.

Nel caso in cui vengano meno i motivi delle svalutazioni, i valori delle partecipazioni è ripristinato nei limiti delle svalutazioni effettuate.

#### CREDITI

Sono iscritti al valore di presumibile realizzazione, ottenuto riducendo il valore nominale tramite l'iscrizione di un apposito fondo di svalutazione, e sono classificati fra "Immobilizzazioni finanziarie" e "Attivo circolante" in relazione alla loro destinazione e alla natura del debitore.

I crediti comprendono inoltre le attività per imposte anticipate, limitatamente a quelle per le quali sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

#### RIMANENZE DI COMBUSTIBILE

Le rimanenze di combustibile nucleare, costituite da combustibile irraggiato, plutonio, uranio depleto, sono convenzionalmente valorizzati per memoria a € 0,52 per unità di misura di peso (kg o t).

#### LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE (ATTIVITÀ PER TERZI)

Sono valutati sulla base dei corrispettivi contrattuali pattuiti, determinati con ragionevole certezza secondo il metodo della percentuale di completamento. Il valore di bilancio dei lavori in corso su ordinazione viene eventualmente rettificato 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.

#### 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 e altre indennità relative al personale in servizio che ne abbia maturato il diritto, ai sensi del contratto collettivo di lavoro e di accordi sindacali vigenti;
- Altri fondi per rischi e oneri: