

Sono stanziati in bilancio al fine di coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei 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.

FONDO 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.

DEBITI

Sono iscritti al valore nominale.

Gli acconti accolgono i fondi nucleari conferiti da Enel SpA e la contropartita all'adeguamento del credito verso la Cassa Conguaglio del Settore Elettrico disposto dall'Autorità per l'Energia Elettrica e il Gas con delibera n. 71/02. In particolare si decrementano per la quota dei ricavi relativi alla commessa nucleare imputati a conto economico e si incrementano per i proventi finanziari netti e per altri ricavi e proventi realizzati nell'ambito della commessa nucleare come la vendita di parti e componenti recuperati dagli impianti.

COSTI E RICAVI

Sono contabilizzati secondo il principio della prudenza e della competenza economica. I ricavi sono rilevati al momento della fornitura della prestazione o al momento del passaggio di proprietà dei beni.

In particolare i "ricavi per prestazioni connesse alle attività nucleari" accolgono, 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 della commessa nucleare 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.

IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO

Le imposte correnti sul reddito di esercizio 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 alla 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 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 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.

COMMENTI ALLO STATO PATRIMONIALE

IMMOBILIZZAZIONI: € 309.179.813 (€ 370.172.324 al 31.12.2001)

Immobilizzazioni immateriali: € 18.765.302 (€ 18.917.291 al 31.12.2001)

Sono così dettagliate:

	Dritti di utilizzo opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizz. in corso e acconti	Altre immob. immat. Oneri per ripiamento FPE	Migliorie su immobili di terzi	Totale
Costo originario	101.195	2.138.078		16.784.849	2.682.697	21.706.819
Ammortamento	-67.463	-712.692		-1.678.485	-330.888	-2.789.528
Valore al 1° gennaio 2002	33.732	1.425.386		15.106.364	2.351.809	18.917.291
Movimenti del periodo:						
Acquisizioni/incrementi		560.363		922.932	916.834	2.400.129
Passaggi in esercizio						
Ammortamento	-33.732	-899.480		-890.516	-728.390	-2.552.118
TOTALE VARIAZIONI	-33.732	-339.117		32.416	188.444	-151.989
Situazione al 31.12.2002						
Costo originario	101.195	2.698.441		17.707.781	3.599.531	24.106.948
Ammortamento	-101.195	-1.612.172		-2.569.001	-1.059.278	-5.341.646
Valore al 31.12.2002		1.086.269		15.138.780	2.540.253	18.765.302

La voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" accoglie il costo sostenuto dalla Società per l'acquisto di software applicativo avente un elevato contenuto informatico, una significativa rilevanza in ambito aziendale e una utilizzazione proiettata per più esercizi.

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).

La variazione in aumento di € 922.932 si riferisce al conguaglio notificato nell'esercizio 2002 da parte dell'Istituto Nazionale della Previdenza Sociale (INPS) e allo stesso versato in data 30 novembre 2002.

Per espressa previsione di legge, che peraltro risulta in linea con i principi contabili di riferimento, tale onere è ammortizzato in un periodo di 20 anni.

La voce "Migliorie su immobili di terzi" si riferisce ai lavori realizzati per la ristrutturazione e l'adattamento alle esigenze aziendali dei locali della sede centrale in Roma in via Torino 6 e dell'immobile sito sempre in Roma in via Palestro 30.

Immobilizzazioni materiali: € 7.336.726 (€ 5.180.166 al 31.12.2001)

	Terreni e fabbricati	Attrezzature industriali e commerciali	Altri beni	Immobil. in corso e acconti	Totale
Costo originario	2.795.686	1.773.768	1.039.333		5.608.787
Ammortamento		-236.721	-191.900		-428.621
Valore al 1° gennaio 2002	2.795.686	1.537.047	847.433		5.180.166
Movimenti del periodo:					
Acquisizioni/incrementi - costo		1.573.868	1.266.495		2.840.363
Alienazioni/decrementi - costo			-13.919		-13.919
Ammortamento		-285.345	-392.659		-678.004
Alienaz./decrementi - ammort.			8.120		8.120
TOTALE VARIAZIONI		1.288.523	868.037		2.156.560
Situazione al 31.12.2002					
Costo originario	2.795.686	3.347.636	2.291.909		8.435.231
Ammortamento		-522.066	-576.439		-1.098.505
Valore al 31.12.2002	2.795.686	2.825.570	1.715.470		7.336.726

Le immobilizzazioni materiali si riferiscono essenzialmente ai terreni su cui insistono le centrali nucleari, e conseguente fascia di rispetto, alle attrezzature tecniche industriali utilizzate presso gli impianti e alle dotazioni d'ufficio.

Maggiori dettagli riferiti agli 'Altri beni' sono riportati nella tabella che segue:

	Valore al 31.12.2002	Valore al 31.12.2001	Variazione
Mobili e arredi	511.120	273.436	237.684
Mezzi operativi	90.630		90.630
Dotazioni tecnico - amministrative	39.666	7.843	31.823
Dotazioni tecnico - informatiche	1.074.054	566.154	507.900
Totale	1.715.470	847.433	868.037

Al 31 dicembre 2002, il valore dell'ammortamento nel suo complesso rappresenta il 19,5% delle immobilizzazioni interessate.

Immobilizzazioni finanziarie: € 283.077.785 (€ 346.074.867 al 31.12.2001)

Sono così dettagliate:

	Valore al 1.1.2002	Incrementi	Decrementi	Valore al 31.12.2002
Partecipazioni	439.531			439.531
Crediti verso Cassa Conguaglio per il Settore Elettrico	344.994.057	33.036.419	96.108.402	281.922.074
Crediti verso altri:				
Prestiti a dipendenti	609.587	237.142	181.263	665.466
Depositi cauzionali diversi	31.692	19.843	821	50.714
Totale	641.279	256.985	182.084	716.180
Totale	346.074.867	33.293.404	96.290.486	283.077.785

Partecipazioni: € 439.531 (€ 439.531 al 31.12.2001)

Sono riferite:

- per € 51.646 alla partecipazione al "Consorzio smantellamento impianti del ciclo del combustibile nucleare" (SICN) costituito il 22 dicembre 2000 tra Sogin, Enea ed FN, detenenti rispettivamente il 50%, 42,5% e 7,5% delle quote del Fondo Consortile pari a € 103.291. La partecipazione è classificata tra le "Imprese controllate" in relazione al fatto che, in caso di parità nelle votazioni, prevale il voto del Presidente che è di nomina Sogin;
- per € 387.885 all'acquisto, in data 27 novembre 2001, in esecuzione della delibera del Consiglio di Amministrazione 22 giugno 2001, di una partecipazione nella società CESI SpA (Centro Elettrotecnico Sperimentale Italiano). Tale partecipazione è rappresentativa di 68.400 azioni, pari all' 1,95% del capitale sociale.

Crediti verso CCSE: € 281.922.074 (€ 344.994.057 al 31.12.2001)

Rappresentano l'ammontare dei crediti per rimborso oneri nucleari relativi alle attività di decommissioning e di chiusura del ciclo del combustibile, così come definito dall'Autorità per l'Energia Elettrica e il Gas, che con delibera n. 71/2002 ha riconosciuto a Sogin un maggior credito, sulla base degli oneri previsti per il triennio 2002-2004, pari a 362,1 milioni di euro. La movimentazione dell'anno è riportata nella seguente tabella:

Valore al 1° gennaio 2002	344.994.057
Incrementi per:	
- interessi maturati	15.930.476
- adeguamento delibera n.71/2002	17.105.943
Totale incrementi	33.036.419
Decrementi per incassi	
- in conto quota capitale	-82.143.302
- in conto quota interessi	-13.965.100
Totale decrementi	-96.108.402
Valore al 31 dicembre 2002	281.922.074

Tali crediti sono fruttiferi di un tasso di interesse pari al 72,56% del primerate ABI, esclusa la quota incrementativa della richiamata delibera che resta infruttifera. Il rimborso del suddetto credito viene effettuato in rate bimestrali.

Crediti verso altri: € 716.180 (€ 641.279 al 31.12.2001)

Sono riferiti ai "Prestiti ai dipendenti" per € 665.466, remunerati ai tassi correnti di mercato, dei quali € 512.835 erogati a fronte dell'acquisto della prima casa ed € 152.631 per gravi necessità familiari, oltre a "Depositi cauzionali diversi" per € 50.714 costituiti in favore di organismi pubblici e privati. L'incremento dei depositi cauzionali è da collegare essenzialmente alla stipula di contratti relativi a forniture di energia elettrica.

ATTIVO CIRCOLANTE: € 470.725.637 (€ 444.813.096 al 31.12.2001)

Rimanenze: € 10.209.190 (€ 1.473.544 al 31.12.2001)

La voce include le rimanenze di combustibile nucleare irraggiato, destinato al riprocessamento oppure allo stoccaggio a secco, per un valore convenzionale di € 9.455 (invariato rispetto all'esercizio precedente); il plutonio e l'uranio depleto sono convenzionalmente valorizzati per memoria a € 0,52 per unità di misura di peso (kg o t).

Comprende inoltre l'importo di € 9.205.977 quale valorizzazione dei lavori in corso su ordinazione per la commessa nucleare, per il cui dettaglio si rinvia alla voce "Variazione dei lavori in corso per attività nucleari"; il residuo importo di € 993.758 è relativo ai lavori e prestazioni per la commessa "Terzi".

Di seguito è riportata l'evoluzione di tale voce:

	Valore al 31.12.2002	Valore al 31.12.2001	Variazione
Materie prime, sussidiarie e di consumo	9.455	9.455	
Lavori in corso su ordinazione	10.199.735	1.464.089	8.735.646
commessa "nucleare"	9.205.977		9.205.977
commessa "terzi"	993.758	1.464.089	-470.331
Totale	10.209.190	1.473.544	8.735.646

I valori più significativi dei lavori in corso per la commessa "terzi" su ordinazione sono afferenti alle seguenti commesse:

• Gestione Rete Accelerometrica Nazionale	(€ 461.342)
• Armenia/Medzamor – On Site assistance	(€ 162.968)
• Aktau 2 – On Site assistance	(€ 158.214)
• Beloyarsk 1-2 Simulatore. P.M.S., Protezioni elettriche	(€ 106.090)

Crediti: € 19.486.731 (€ 18.357.163 al 31.12.2001)

L'incremento è riferito essenzialmente ai crediti verso Erario.

Crediti verso clienti: € 8.614.089 (€ 6.873.041 al 31.12.2001)

Tale voce si riferisce ai crediti derivanti da attività svolte a favore di terzi, in particolare della Regione Campania per bonifiche ambientali, a favore della Commissione Europea nel quadro dei programmi comunitari per la messa in sicurezza degli impianti nucleari dell'Est europeo, e del Consiglio dei Ministri per gestione manutenzione e potenziamento della Rete Accelerometrica Nazionale.

Il valore complessivo dei crediti è esposto al netto del fondo svalutazione crediti (€ 169.092) per adeguarlo al presumibile valore di realizzo.

I "Crediti verso clienti" sono così dettagliati:

	Valore al 31.12.2002	Valore al 31.12.2001	Variazione
Clienti	6.444.417	5.911.936	532.481
Crediti per fatture da emettere	2.338.764	1.078.869	1.259.895
Totale	8.783.181	6.990.805	1.792.376
Fondo svalutazione crediti	-169.092	-117.764	-51.328
Totale	8.614.089	6.873.041	1.741.048

La variazione rispetto al valore al 31/12/2001 è dovuta essenzialmente all'incremento del volume di attività (numero dei contratti acquisiti e delle relative fatture emesse).

La movimentazione del fondo svalutazione crediti è riferita per € 64.731 alla quota accantonata nell'esercizio e per € 13.403 all'utilizzo per la copertura di crediti risultati inesigibili.

Crediti verso imprese controllate: € 94.995 (€ 98.057 al 31.12.2001)

Rappresentano il credito verso SICN per prestazioni erogate da Sogin per il funzionamento dello stesso, come da specifico contratto, e per gli emolumenti spettanti ai membri del Consiglio Direttivo di nomina Sogin.

Crediti verso altri: € 10.777.647 (€ 11.386.065 al 31.12.2001)

La voce al 31 dicembre 2002 è così dettagliata:

	Valore al 31.12.2002	Valore al 31.12.2001	Variazione
Crediti verso Erario	9.700.584	8.231.810	1.468.774
Crediti verso Erario per imposte anticipate	586.758	645.021	-58.263
Crediti verso il personale	78.001	97.268	-19.267
Altri	412.304	2.411.966	-1.999.662
Totale	10.777.647	11.386.065	-608.418

Crediti verso Erario: si riferiscono essenzialmente al credito IVA per € 8.669.487, del quale € 3.940.339 sono relativi all'esercizio 2002 ed € 4.729.148 agli esercizi precedenti, compresi gli interessi maturati fino al 31.12.2002 sul credito riferito al 1999, pari a € 29.040.

Comprendono inoltre i maggiori acconti versati nel corso del 2001 per IRPEG (€ 807.387) e IRAP (€ 38.160) rispetto a quanto effettivamente dovuto sulla base della dichiarazione presentata nel corso del 2002; come consentito dalla normativa vigente, nel mese di gennaio 2003 si è proceduto a recuperare l'importo di € 516.457 a mezzo modello F24.

La restante quota (€ 185.550) è da attribuirsi a trattenute a titolo d'acconto operate dagli Istituti bancari sugli interessi attivi maturati.

Crediti verso Erario per imposte anticipate: sono formati dalle imposte calcolate su accantonamenti per oneri di competenza dell'esercizio ma fiscalmente deducibili in altri esercizi e sono riferiti per € 567.408 a IRPEG e per € 19.350 a IRAP. Il recupero di tale credito si ritiene possa ragionevolmente effettuarsi nel corso dei prossimi anni.

Crediti verso il personale: sono rappresentati da anticipazioni varie concesse ai dipendenti, nella maggior parte dei casi per trasferte, che trovano sistemazione nel corso dei primi mesi dell'esercizio successivo.

Altri crediti: sono relativi ad acconti a fornitori, ad anticipi versati a istituti assicurativi in conto premi e a crediti già incassati nei primi giorni del 2003.

ATTIVITÀ FINANZIARIE

Le operazioni di investimento della liquidità si sono incrementate nei volumi. L'allocazione degli investimenti monetari tra le diverse Banche è avvenuta sulla base di aste competitive rispetto ai rendimenti offerti.

Le varie forme tecniche di investimento (pronti contro termine, depositi presso istituti assicurativi e depositi vincolati su banche italiane) sono state selezionate in relazione ai migliori tassi di aggiudicazione delle singole operazioni.

L'ammontare complessivo delle attività finanziarie al 31 dicembre 2002 è di €441.029.716, così formato:

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:

€ 183.383.809 (€ 164.252.036 al 31.12.2001)

Esse sono riferite esclusivamente a crediti derivanti da operazioni di pronti contro termine (€ 145.220.850) e alla sottoscrizione di un deposito assicurativo riscattabile a vista (€ 38.162.959) di un primario gruppo bancario italiano.

Disponibilità liquide: € 257.645.907 (€ 260.730.353 al 31.12.2001)

Riguardano per € 257.300.000 le operazioni di deposito vincolato effettuate su filiali sia all'estero sia sul territorio nazionale di banche italiane. La restante quota è costituita per € 342.262 da depositi bancari con cui la Sogin opera quotidianamente per le proprie esigenze di tesoreria e, per € 3.645, da denaro liquido esistente presso le casse della Società stessa.

RATEI E RISCONTI ATTIVI: € 5.501.138 (€ 7.252.502 al 31.12.2001)

I ratei attivi, pari a € 3.834.816, sono riferiti essenzialmente al calcolo d'interessi attivi maturati su operazioni d'impiego delle disponibilità finanziarie.

I risconti attivi ammontano a € 1.666.322 e rappresentano il rinvio per competenza all'esercizio 2003 di costi fatturati anticipatamente nel corso dell'anno 2002 per riprocessamento combustibile (€ 1.592.717), per canoni diversi (€ 44.351) e per altri costi (€ 29.254).

Gli oneri per riprocessamento combustibile sono riferiti ai contratti in essere con la Società inglese British National Fuels Limited (BNFL), che prevedono la fatturazione anticipata per i servizi relativi ai primi mesi dell'esercizio 2003.

Nella tabella che segue è riportata la ripartizione dei crediti e dei ratei attivi in relazione al loro grado temporale di esigibilità:

	Entro l'anno successivo	Dal 2° al 5° anno successivo	Oltre il 5° anno successivo	Totale
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie				
Crediti verso Cassa Conguaglio S.E.	81.881.120	200.040.954		281.922.074
Prestiti al personale	81.600	240.881	342.985	665.466
Depositi cauzionali diversi		24.506	26.208	50.714
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	81.962.720	200.306.341	369.193	282.638.254
Crediti del circolante				
Crediti verso Clienti	8.614.089			8.614.089
Crediti verso Controllate	94.995			94.995
Crediti verso Erario	798.275	9.489.067		10.287.342
Crediti verso il personale	383.042			383.042
Crediti altri	107.263			107.263
Crediti del circolante	9.997.664			19.486.731
Ratei attivi	3.834.816			3.834.816
TOTALE	95.795.200	200.306.341	369.193	305.959.801

PATRIMONIO NETTO: € 16.623.751 (€ 16.390.164 al 31.12.2001)

I movimenti intervenuti nell'esercizio sono qui di seguito evidenziati:

	Capitale sociale	Riserva legale	Altre riserve	Utili portati a nuovo	Utile dell'esercizio	Totale
Valore al 1° gennaio 2002	15.100.000	506.150	2	173.885	610.127	16.390.164
Destinazione utile esercizio 2001		30.507		579.620	-610.127	
Utile dell'esercizio 2002					233.588	233.588
Differenza da arrotondamenti			-1			-1
Valore al 31 dicembre 2002	15.100.000	536.657	1	753.505	233.588	16.623.751

Capitale sociale: € 15.100.000 (€ 15.100.000 al 31.12.2001)

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

FONDI PER RISCHI E ONERI: € 1.192.366 (€ 1.336.979 al 31.12.2001)

La consistenza e la movimentazione dei Fondi è di seguito sintetizzata:

	Valore al 1° gennaio 2002	Accantonamenti	Utilizzi	Valore al 31 dicembre 2002
Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	501.868	119.326	-249.145	372.049
Altri fondi				
fondo contenzioso	835.111		-109.096	726.015
fondo rischi diversi		35.820		35.820
fondo oneri rinnovo c.c.l.		58.482		58.482
Totale Altri fondi	835.111	94.302	-109.096	820.317
Totale	1.336.979	213.628	-358.241	1.192.366

Fondo trattamento di quiescenza e obblighi simili: € 372.049

(€ 501.868 al 31.12.2001)

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.

Altri fondi: € 820.317 (€ 835.111 al 31.12.2001)

Fondo contenzioso: € 726.015 (€ 835.111 al 31.12.2001)

È destinato a coprire le potenziali passività che potrebbero derivare da vertenze giudiziarie in corso, prevalentemente amministrative e di lavoro, 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 possibile o remoto oppure non sia ragionevolmente quantificabile.

L'utilizzo di € 109.096 è riferito a pagamenti effettuati nell'esercizio a seguito di sentenze negative non definitive.

Il valore residuo, pari a € 726.015, è ritenuto adeguato alla stima complessiva degli eventuali oneri a carico della Società.

Fondo oneri diversi: € 35.820 (€ 0 al 31.12.2001)

Rappresenta il debito presunto per tributi locali (TARSU) per i quali non risultano ancora notificate le cartelle esattoriali.

Fondo oneri rinnovo c.c.l.: € 58.482 (€ 0 al 31.12.2001)

Accoglie il valore stimato del costo per il rinnovo del contratto collettivo di lavoro per i dirigenti, scaduto il 31.12.2001.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO: € 17.421.722
(€ 16.598.417 al 31.12.2001)

La movimentazione del fondo nel corso dell'esercizio 2002 è così rappresentata:

Valore al 1° gennaio 2002	16.598.417
Accantonamenti	2.390.625
Utilizzi	-1.502.788
Altri movimenti	-64.532
Valore al 31.12.2002	17.421.722

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 per "spese sanitarie", per "acquisto prima casa abitazione" e per "acquisto azioni Enel SpA", e al netto delle quote destinate e girate annualmente al Fondo Pensione Dirigenti (FONDENEL) e al Fondo Pensioni Dipendenti (FOPEN).

Gli altri movimenti rappresentano il saldo dei TFR relativi ai trasferimenti effettuati mediante cessione di contratto (+ € 110.851), il contributo 0,50% di cui alla legge 297/82 (-€ 111.968) e l'imposta sostitutiva sulla rivalutazione (-€ 63.415).

DEBITI: € 749.898.594 (€ 787.826.514 al 31.12.2001)

Sono di seguito dettagliati.

Acconti nucleari: € 706.504.270 (€ 729.041.789 al 31.12.2001)

Accoglie il valore residuo dei fondi nucleari conferiti da Enel SpA.

Nel corso dell'esercizio 2002, a seguito dell'emanazione della delibera n. 71/02 dell'Autorità per l'Energia Elettrica e il Gas, si è proceduto a tenere separate evidenze contabili degli acconti riferiti al triennio 2002-2004: in particolare, tale nuova posta rappresenta il corrispettivo riconosciuto dall'Autorità, con la suddetta delibera, a fronte degli oneri che si prevede di sostenere nel triennio in esame per le attività delle commesse nucleari.

Gli acconti, al netto dei minori oneri rilevati nell'esercizio rispetto a quelli previsti, si decrementano per la misurazione economica delle attività svolte nell'esercizio stesso.

Ulteriori dettagli sono forniti alla voce "Ricavi per prestazioni connesse con le attività nucleari".

Per quanto concerne specificatamente la posta "Acconti ultra triennio 2002-2004", l'incremento per proventi finanziari netti è da mettere in relazione con quanto indicato nella più volte citata delibera n. 71/02 a proposito della necessità di conservare la liquidità, in ragione della specificità e onerosità delle attività nucleari.

La voce al 31 dicembre 2002 è così composta:

	Triennio 2002-2004	Ultra triennio 2002-2004	Totale
Valore al 1° gennaio 2002		729.041.789	729.041.789
Incrementi:			
delibera n. 71/2002		17.105.943	17.105.943
riclassifica contabile	362.100.000		362.100.000
proventi finanziari netti		31.300.498	31.300.498
minori oneri sostenuti per le attività di mantenimento in sicurezza degli impianti e per il funzionamento della sede centrale	3.210.333		3.210.333
minori oneri sostenuti per le attività di decommissioning e trattamento del combustibile	2.409.555		2.409.555
ricavi e proventi diversi per vendita di materiali ecc.	518.854		518.854
Totale incrementi	368.238.742	48.406.441	416.645.183
Decrementi:			
riclassifica contabile		362.100.000	362.100.000
corrispettivi maturati per attività di mantenimento in sicurezza degli impianti e per il funzionamento della sede centrale	57.359.481		57.359.481
corrispettivi maturati per attività di decommissioning e trattamento del combustibile	19.723.222		19.723.222
Totale decrementi	77.082.703	362.100.000	439.182.703
Differenza per arrotondamenti	1		1
Valore al 31.12.2002	291.156.040	415.348.230	706.504.270

Acconti per altre attività: € 3.045.546 (€ 3.597.651 al 31.12.2001)

Gli acconti ricevuti da terzi per altre attività si riferiscono ad anticipi fatturati, anche in esercizi precedenti, a fronte di contratti in essere.

I valori più significativi sono riferiti alle seguenti commesse:

- Bonifiche siti Enel/CESI (€ 2.099.004)
- Armenia Medzamor-On site assistance (€ 850.315)

Debiti verso fornitori: € 27.640.578 (€ 37.307.033 al 31.12.2001)

Includono, per un ammontare di € 12.096.600, gli importi delle fatture ricevute per forniture di materiali, servizi e prestazioni diverse. Inoltre comprendono il valore di € 15.543.978 per fatture da ricevere a fronte di prestazioni e servizi maturati al 31.12.2002.

La diminuzione rispetto al precedente esercizio è da riferirsi prevalentemente ai minori costi per i servizi di riprocessamento del combustibile irraggiato eseguiti dalla BNFL.

Debiti tributari: € 1.451.212 (€ 1.185.795 al 31.12.2001)

La voce include il debito per imposte dirette riferito all'esercizio 2002 e precisamente per IRPEG (€ 3.680) e IRAP (€ 357.832), nonché il debito per tributi locali per € 5.358.

Inoltre, comprende le trattenute effettuate dalla Società in qualità di sostituto di imposta e versate all'Erario nell'anno successivo (€ 1.084.342 di cui € 11.592 per saldo imposta sostitutiva sulla rivalutazione annuale del TFR).

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale: € 1.997.472 (€ 1.853.543 al 31.12.2001)

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.

	Valore al 31.12.2002	Valore al 31.12.2001	Variazione
INPDAI	232.715	208.107	24.608
INPS per contributi su retribuzioni	1.175.705	1.158.233	17.472
INPS per contributi su ferie, fest. abolite ecc.	296.586	260.931	35.655
INAIL		15.943	-15.943
Assitalia e altri Ist. Assicurativi	168.850	79.256	89.594
Fopen	123.616	131.073	-7.457
Totale	1.997.472	1.853.543	143.929

Altri debiti: € 9.259.516 (€ 14.840.703 al 31.12.2001)

Il dettaglio degli altri debiti è di seguito fornito:

	Valore al 31/12/2002	Valore al 31/12/2001	Variazione
Verso il personale:			
per TFR da erogare a personale cessato	639.854	1.867.654	-1.227.800
per ferie, festività abol., straord., produzz. ecc.	1.095.412	1.916.167	-820.755
per sgravio oneri a carico dipendenti		6.829	-6.829
per motivazioni diverse	1.660.760	6.324	1.654.436
Totale debiti verso il personale	3.396.026	3.796.974	-400.948
Debiti per ripianamento FPE	5.709.454	10.820.805	-5.111.351
Verso terzi per trattenute su retribuzioni	99.449	135.045	-35.596
Debiti per canoni		53.536	-53.536
Diversi	54.587	34.343	20.244
Totale	9.259.516	14.840.703	-5.581.187

La voce si riferisce essenzialmente (€ 5.709.454) al debito verso INPS dovuto in conseguenza del contributo straordinario per la soppressione del Fondo Previdenza Elettrici (FPE), e rappresenta l'ammontare della 1^a rata; nel corso dell'esercizio si è proceduto al versamento della 3^a rata, come da notifica pervenuta dall'INPS.

Il pagamento della 1^a rata resta sospeso in relazione a quanto stabilito dal TAR del Lazio a novembre 2001 nell'ambito del ricorso proposto a suo tempo da Enel, che aveva effettuato il pagamento di detta rata.

RATEI E RISCONTI PASSIVI: € 270.155 (€ 85.848 al 31.12.2001)

La voce è riferita a ratei per oneri di competenza dell'esercizio, che avranno la loro manifestazione numeraria nell'anno 2003; sono relativi essenzialmente a minusvalenze derivanti da operazioni di pronti contro termine.

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

	Entro l'anno successivo	Dal 2° al 5° anno successivo	Oltre il 5° anno successivo	Totale
Acconti per le attività nucleari	133.260.000	570.390.000	2.854.270	706.504.270
Acconti da terzi	3.045.546			3.045.546
Debiti verso fornitori	27.353.926	250.284	36.368	27.640.578
Debiti tributari	1.451.212			1.451.212
Debiti verso Ist. di previdenza e sicurezza sociale	1.997.472			1.997.472
Altri	3.550.062		5.709.454	9.259.516
Totale debiti	170.658.218	570.640.284	8.600.092	749.898.594
Ratei passivi	270.155			270.155
TOTALE	170.928.373	570.640.284	8.600.092	750.168.749

CONTI D'ORDINE: € 212.197.449 (€ 274.131.367 al 31.12.2001)

I conti d'ordine accolgono gli ammontari relativi a cauzioni, fidejussioni, rischi e impegni diversi come di seguito evidenziato:

	Valore al 31.12.2002	Valore al 31.12.2001	Variazione
Garanzie prestate:			
Fidejussioni rilasciate a garanzia di terzi	2.490.576	44.291.470	-41.800.894
Altri conti d'ordine:			
- impegni assunti verso fornitori per:			
- riprocess. e stoccaggio combustibile	195.205.050	223.099.660	-27.894.610
- appalti/servizi	14.501.823	6.740.237	7.761.586
Totale impegni verso fornitori	209.706.873	229.839.897	-20.133.024

La riduzione delle fideiussioni deriva dalla estinzione delle lettere di garanzia rilasciate alla BNFL, che in loro luogo ha preso atto, attraverso un addendum contrattuale, della tutela assicurata dalla illimitata responsabilità dell'azionista unico Ministero dell'Economia e delle Finanze per le obbligazioni assunte da Sogin.

Con riferimento agli impegni per il riprocessamento e stoccaggio del combustibile, il totale relativo ai contratti con BNFL, Edf, Fiat Avio e GNB risulta così suddiviso:

Periodo	Euro
2003 - 2007	129.026.822
2008 - 2012	43.141.403
2013 - 2022	23.036.825
Totale	195.205.050

Gli importi sono stati determinati in funzione dei parametri e dei cambi in essere alla chiusura dell'esercizio trattandosi di forniture con prezzi variabili, per lo più espressi in valuta estera.