

COMMENTI AL CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE: € 62.018.423
 (€ 58.015.775 al 31.12.2001)

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

	Valore al 31.12.2002	Valore al 31.12.2001	Variazione
Ricavi per prestazioni connesse con le attività nucleari	39.643.463	49.121.803	-9.478.340
Variazione dei lavori in corso	8.735.646	-206.638	8.942.284
per attività nucleari	9.205.977		9.205.977
per attività per terzi	-470.331	-206.638	-263.693
Altri ricavi e proventi	13.639.314	9.100.610	4.538.704
proventi per attività nucleari	518.854		518.854
per attività per terzi	11.027.777	7.924.566	3.103.211
per prestazioni a società controllate	1.691.788	632.913	1.058.875
sopravvenienze attive	400.895	543.131	-142.236
Totale	62.018.423	58.015.775	4.002.648

Commessa nucleare

Come già evidenziato in altra parte della relazione, l'attività istituzionale della Società deve essere considerata come una "commessa" a lungo termine senza alcun margine.

Il valore della produzione "nucleare" rappresenta quindi parte dei corrispettivi che l'Autorità ha riconosciuto alla Società per le attività di pertinenza del triennio 2002-2004.

La voce "Ricavi per prestazioni connesse con le attività nucleari" (€ 39.643.463) misura:

- il corrispettivo (€ 57.359.481) per le attività svolte per il mantenimento in sicurezza degli impianti e per il funzionamento della sede centrale; il valore è stato determinato in misura forfetaria e calcolato pari agli oneri riconosciuti per tali attività;
- il corrispettivo (€ 19.723.222) maturato per le attività completamente eseguite per il decommissioning degli impianti e per il trattamento del combustibile; il valore è stato determinato in base alla percentuale di avanzamento stimata al 31 dicembre 2002 rispetto al suddetto programma triennale.

Il valore complessivo è stato quindi rettificato:

- dell'ammontare (€ 3.210.333) dei minori oneri sostenuti per le attività riferite al

mantenimento in sicurezza degli impianti e al funzionamento della sede centrale;

- dell'ammontare (€ 2.409.555) dei minori oneri sostenuti per le attività completate riferite al decommissioning e al trattamento del combustibile;
- dell'ammontare (€ 31.300.498) dei proventi finanziari netti di competenza della commessa;
- dell'ammontare (€ 518.854) dei ricavi e proventi diversi realizzati nell'esercizio di competenza della commessa, che si riferiscono a vendite di materiali e attrezzature provenienti dallo smantellamento degli impianti e a prestazioni diverse.

La voce "Variazione dei lavori in corso per attività nucleari" (€ 9.205.977) rappresenta:

- il corrispettivo (€ 6.493.559) per le attività ancora da completare per il decommissioning degli impianti e per il trattamento del combustibile; il valore è stato determinato in base alla percentuale di avanzamento stimata al 31 dicembre 2002 rispetto al programma triennale più volte citato;
- il corrispettivo (€ 106.413) per i maggiori costi sostenuti a fronte delle attività svolte per il mantenimento in sicurezza degli impianti e per il funzionamento della sede centrale; tale valore è stato iscritto nella ragionevole certezza del successivo riconoscimento da parte dell'Autorità;
- il corrispettivo (€ 2.606.005) per i maggiori costi sostenuti, rispetto a quelli previsti per le attività, sia completate che da completare, riferite al decommissioning e al trattamento del combustibile. Anche tale valore è stato iscritto nella ragionevole certezza del successivo riconoscimento da parte dell'Autorità.

Infine, le sopravvenienze attive (€ 338.118 su un totale di € 400.865) si riferiscono essenzialmente a minori costi rilevati in esercizi precedenti e quindi rettificano i costi della commessa nucleare riferibili al triennio 2002-2004.

Complessivamente il totale dei ricavi e proventi della commessa nucleare risulta così formato:

Corrispettivo per il mantenimento in sicurezza degli impianti e per il funzionamento della sede centrale	57.359.481
Corrispettivo per le attività completamente eseguite per il decommissioning e per il trattamento del combustibile	19.723.222
Corrispettivo per i maggiori costi sostenuti per le attività ancora da completare per il decommissioning e per il trattamento del combustibile	6.493.559
Sub-totale	83.576.262
Corrispettivo per i maggiori costi sostenuti a fronte delle attività svolte per il mantenimento in sicurezza degli impianti e per il funzionamento della sede centrale	106.413
Corrispettivo per i maggiori costi sostenuti per le attività completate e corrispettivo per i costi sostenuti per le attività da completare riferite al decommissioning e al trattamento del combustibile	2.606.005
Minori costi sostenuti per le attività riferite al mantenimento in sicurezza degli impianti e per il funzionamento della sede centrale	-3.210.333
Minori costi sostenuti per le attività completate riferite al decommissioning e al trattamento del combustibile	-2.309.555
Sub-totale	-2.907.470
Totale	80.668.792

Il dettaglio, per natura, dei costi riferiti alla commessa nucleare è di seguito riportato:

Costi commessa nucleare	Valore al 31.12.2002
- Costi per materie prime, sussidiarie ecc.	4.086.799
- Costi per servizi	29.287.075
- Costi per godimento beni di terzi	8.241.934
- Costi del personale	33.589.728
- Ammortamenti	2.668.056
- Accantonamenti per rischi	64.731
- Oneri diversi di gestione	1.667.979
- Oneri straordinari	1.193.025
- Sopravvenienze attive	-338.118
- Imposte	207.583
Totale	80.668.792

Commessa "Attività per terzi"

L'ammontare complessivo dei ricavi e proventi di questa commessa, pari a € 10.620.222, è così formato:

Variazione dei lavori in corso su ordinazione: € -470.331

Il valore assoluto a fine esercizio delle rimanenze per lavori in corso su ordinazione è inferiore rispetto a quello relativo all'anno precedente, in quanto, con particolare riferimento alla commessa "Armenia/Medzamor", sono stati contabilizzati ricavi effettivi per l'emissione delle fatture commerciali.

Altri ricavi e proventi: € 11.027.777 (€ 7.924.566 al 31.12.2001)

Sono riferiti per € 10.900.748 ai ricavi per fatture emesse e per quote maturate da fatturare successivamente e interessano le seguenti principali commesse:

Bonifiche ambientali Regione Campania	(€ 5.599.102)
Contratti comunitari per Paesi dell'Est	(€ 1.480.785)
Contratti con EDF per Paesi dell'Est e personale distaccato	(€ 1.231.668)
Gestione Rete Accelerometrica Nazionale	(€ 798.542)
Management decommissioning sito E.C.-Ispra	(€ 396.616)
Decommissioning laboratori Enel/Cesi	(€ 226.897)
Decommissioning sito BNFL Hunterston	(€ 209.775)

Comprendono inoltre proventi diversi per € 127.029 che riguardano i contributi erogati e da erogare da parte del Ministero Attività Produttive a fronte dei costi sostenuti per consulenze ai Paesi dell'Est europeo (legge 212/92).

Le sopravvenienze attive, infine, di competenza della commessa 'terzi' ammontano a € 62.777 (su un totale di € 400.895) e riguardano rettifiche di costi contabilizzati negli esercizi precedenti.

Commessa SICN: € 1.691.788 (€ 632.913 al 31.12.2001)

Trattasi di ricavi derivanti dalla fatturazione dei servizi e delle prestazioni erogati per il funzionamento del Consorzio.

COSTI DELLA PRODUZIONE: € 91.450.227 (€ 97.943.286 al 31.12.2001)

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

Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci: € 4.233.115
 (€ 3.947.397 al 31.12.2001)

Il costo è riferito per € 3.581.345 a forniture di materiali e apparecchiature, per € 430.186 ad acquisti di combustibile per riscaldamento e autotrazione, per € 151.322 a forniture di cancelleria e stampati e per € 70.262 a forniture di vestiario a dipendenti.

Servizi: € 34.892.759 (€ 44.064.001 al 31.12.2001)

La voce comprende le seguenti principali tipologie di costi:

	Valore al 31.12.2002	Valore al 31.12.2001	Variazione
Costi per trattamento e riprocess. combustibile	11.028.966	21.433.751	-10.404.785
Costi per servizi diversi			
Lavori da imprese	2.546.307	1.816.368	729.939
Manutenzione (e pulizia industriale)	1.082.216	1.755.916	-673.700
Vigilanza	2.433.691	2.165.153	268.538
Pulizia locali	370.390	465.664	-95.274
Lavori diversi	829.398	771.049	58.349
Servizi di mense e simili	790.498	814.383	-23.885
Forniture energia elettrica, acqua, gas	2.935.741	3.274.303	-338.562
Noleggio automezzi e servizi aggiuntivi	372.840	272.791	100.049
Spese notarili, legali, professionali e simili	1.665.103	1.059.204	605.899
Collaudi verifiche e altre	45.759	49.034	-3.275
Consulenza da terzi	6.923.090	5.964.902	958.188
Utilizzo software	822.584	1.218.439	-395.855
Trasferte dipendenti	785.651	610.805	174.846
Assicurazioni	318.295	192.394	125.901
Corsi di formazione e aggiornamento professionale	205.476	198.997	6.479
Spese e commissioni bancarie	26.089	175.823	-149.734
Telefoniche e di trasmissione dati	753.236	910.038	-156.802
Spese per elaborazione e accesso banche dati	164.551	204.703	-40.152
Tipografia, traduzioni, riproduz. ecc.	2.153	58.110	-55.957
Spese postali e telegrafiche	13.520	13.386	134
Trasporto merci e materiali	40.802	58.124	-17.322
Spese altre	736.403	580.664	155.739
Totale costi per servizi diversi	23.863.793	22.630.250	1.233.543
Totale	34.892.759	44.064.001	-9.171.242

Godimento beni di terzi: € 8.515.250 (€ 7.975.486 al 31.12.2001)

La voce è composta principalmente da:

- Canoni per deposito combustibile € 6.875.963 (€ 6.676.180 al 31.12.2001)
- Canoni per locazione immobili € 1.108.532 (€ 735.459 al 31.12.2001)
- Canoni per noleggio automezzi € 361.846 (€ 304.120 al 31.12.2001)
- Contributi e canoni di derivazione acque € 113.374 (€ 116.811 al 31.12.2001)
- Altri canoni e noleggi € 55.535 (€ 142.916 al 31.12.2001)

Personale: € 38.502.194 (€ 38.336.938 al 31.12.2001)

I costi del personale al 31 dicembre 2002 sono sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente tenuto conto che non si rilevano modifiche significative nella consistenza del personale.

Le spese sono così dettagliate:

- Stipendi, salari e altre remunerazioni € 26.881.822 (€ 26.700.409 al 31.12.2001)
- Oneri sociali obbligatori € 7.726.792 (€ 7.459.047 al 31.12.2001)
- Accantonamento al Fondo TFR € 2.390.625 (€ 2.277.114 al 31.12.2001)
- Accanton. al Fondo tratt. quiesc. € 119.326 (€ 335.123 al 31.12.2001)
- Altre spese di personale € 1.383.629 (€ 1.565.245 al 31.12.2001)

I costi compresi nella voce "Altre spese di personale" sono relativi a oneri a carico della Società derivanti dai c.c.l. e da accordi sindacali. Di seguito si fornisce un dettaglio degli stessi:

- Assicurazioni per infortuni extra professionali € 318.606 (€ 180.935 al 31.12.2001)
- Erogazioni aggiuntive Accordo FNDAI dell'8.3.1999 € 0 (€ 355.201 al 31.12.2001)
- Contribuzioni ASDE/FISDE e ACERDE/ARCA € 793.800 (€ 727.362 al 31.12.2001)
- Controvalore energia elettrica a tariffa ridotta € 217.501 (€ 216.086 al 31.12.2001)
- Premi di fedeltà, nuzialità ecc. € 53.722 (€ 85.661 al 31.12.2001)

Nel prospetto seguente si riporta la consistenza media del periodo dei dipendenti per categoria di appartenenza, nonché quella effettiva al 31 dicembre 2002:

		Consistenza al 31.12.2002	Consistenza al 31.12.2001	Consistenza media del periodo
Dirigenti	n.	34	30	33
Quadri	n.	141	135	136
Impiegati	n.	310	311	308
Operai	n.	142	159	147
Totale	n.	627	635	624

Ammortamenti e svalutazioni: € 3.294.853 (€ 2.204.746 al 31.12.2001)

La voce include gli ammortamenti del periodo ed è composta da:

- € 2.552.118 per ammortamenti di immobilizzazioni immateriali (riplanamento oneri FPE per € 890.516, svalutazione software per € 933.212 e ammortamento migliorie su beni di terzi per € 728.390);
- € 678.004 per ammortamenti di immobilizzazioni materiali (attrezzature industriali e commerciali € 285.345; altri beni € 392.659);
- € 64.731 per svalutazione crediti commerciali.

Oneri diversi di gestione: € 2.012.056 (€ 1.414.718 al 31.12.2001)

Gli oneri diversi di gestione riguardano essenzialmente imposte, tasse e contributi diversi (€ 145.686), sopravvenienze passive (€ 719.157), contributi associativi a organismi nazionali e internazionali (€ 175.367), spese generali diverse (€ 359.033) e gli emolumenti – compresi gli oneri previdenziali – dei componenti del Consiglio di Amministrazione (€ 541.545) e del Collegio Sindacale (€ 71.268).

**PROVENTI E ONERI FINANZIARI: € 31.274.328
(€ 40.529.457 al 31.12.2001)**

Sono costituiti dalle seguenti poste:

	Valore al 31.12.2002	Valore al 31.12.2001	Variazione
Interessi attivi su credito verso CCSE			
Proventi su operaz. finanz. di investim.	15.930.477	20.907.694	-4.977.217
Interessi attivi su operazioni di deposito	9.458.070	8.898.213	559.857
Operazioni di pronti contro termine			
interessi attivi	4.895.965	5.000.512	-104.547
plusvalenze (+)/minusvalenze (-) nette	-766.766	4.129.190	750.032
5.750.544	5.750.544	-1.516.798	-1.621.345
Depositi c/o istituti assicurativi (MPV)			
interessi attivi	1.268.482		1.268.482
oneri	-105.522	1.162.960	-105.522
1.162.960			1.162.960
Altri interessi			
interessi attivi su c/c bancari	396.055	579.258	-183.203
interessi su prescriti al personale	21.470	25.026	-3.556
altri interessi attivi netti	67.374	484.899	4.324.754
		4.929.038	-4.257.380
			-4.414.139
Altri proventi netti			
differenze cambio nette su operaz. commerc.	109.242	25.207	84.035
premi netti su operaz. di copert. rischio cambio	258	6.600	-6.342
differenze nette per altre negoziazioni	-777	108.723	12.161
		43.968	-12.938
			64.731
Totale	31.274.328	40.529.457	-9.255.129

Gli interessi attivi sul credito verso la Cassa Conguaglio per il Settore Elettrico sono riconosciuti ad un tasso pari al 72,56% del primerate ABI e sono diminuiti rispetto allo scorso esercizio di circa 5 milioni di euro per effetto del rimborso del credito nel frattempo intervenuto (oltre 96 milioni di euro).

Dalle operazioni finanziarie di investimento sono derivati proventi lordi per circa 14,7 milioni di euro, ottenendo dei rendimenti in linea con i tassi Euribor di analoga scadenza.

Tali interessi, come dalla tabella suesposta, sono riconducibili a operazioni di deposito (10,6 milioni di euro) di cui 9,4 milioni di euro presso istituti di credito e 1,2 milioni di euro presso istituti assicurativi, oltre a interessi netti su operazioni di pronti contro termine per 4,1 milioni di euro.

Sui conti correnti bancari è stata convogliata una serie di investimenti finanziari a brevissimo termine funzionale alla gestione dinamica della tesoreria. Ciò ha permesso una elevata flessibilità di manovra accompagnata a una buona remunerazione delle giacenze.

La gestione del rischio di cambio ha assicurato una riduzione del rischio valutario facendo anche emergere differenze attive sui cambi.

I proventi netti ammontano a complessivi 31,3 milioni di euro rispetto ai 40,5 milioni dello scorso esercizio.

ONERI STRAORDINARI: € 1.193.028 (€ 1.090.334 al 31.12.2001)

Sono riferiti essenzialmente agli incentivi individuali corrisposti nell'anno a dipendenti che hanno concordato la risoluzione anticipata del rapporto di lavoro.

**IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO: € 415.908
(€ 268.103 al 31.12.2001)**

Sono riferite per € 57.680 all'IRPEG (€ 225.539 al 31.12.2001) e per € 358.228 all'IRAP (€ 42.564 al 31.12.2001) e sono calcolate in base alle aliquote vigenti e tenuto conto delle agevolazioni previste dalla legge Tremonti-bis. Gli importi sono comprensivi delle imposte anticipate (€ 54.000 per IRPEG ed € 4.264 per IRAP), relative al differimento di alcuni costi deducibili fiscalmente in esercizi diversi da quelli in cui sono civilisticamente imputati a conto economico.

La riduzione dell'IRPEG risente delle citate agevolazioni fiscali, mentre l'incremento dell'IRAP è da attribuire all'aumento dei ricavi, in conseguenza della riduzione dei proventi finanziari netti che non sono rilevanti ai fini del calcolo di detta imposta.