

CREDITI DA CCSE - ANNO 2003

Valore al 1° gennaio 2003	281.922.074
Incrementi per:	
- interessi maturati	11.195.524
Decrementi per incassi:	
- in conto quota capitale	-94.771.396
- in conto quota interessi	-9.967.173
Totale decrementi	-104.738.569
Valore al 31 dicembre 2003	188.379.029

Tali crediti sono fruttiferi ad un tasso di interesse pari al 72,56% del prime-rate ABI, esclusa la quota di adeguamento del credito stesso come da delibera n. 71/2002, pari a 17.105.943 euro. Il rimborso del suddetto credito viene effettuato in rate bimestrali.

Nell'**attivo circolante**, il cui importo totale è pari a € 510.212.753 [€470.725.637 al 31.12.2002 e € 444.813.096 al 31.12.2001], sono incluse le rimanenze, i crediti e le attività finanziarie non costituenti immobilizzazioni.

Quanto alle *rimanenze*, la seguente tabella espone una consistente variazione in aumento con una appostazione che passa da € 1.473.544 nel 2001 a € 46.067.477 nel 2003. La disaggregazione dei dati evidenzia come tale crescita sia influenzata dal criterio di classificazione che nel 2003 include, fra le *rimanenze* i maggiori costi per lavori in corso su ordinazione, relativi alla commessa "nucleare" [€ 44.463.371] riguardo ai quali vi è l'aspettativa di riconoscimento da parte della Autorità. Si tratta di un importo di una certa rilevanza su cui in precedenza si è già espresso avviso di cautela.

ATTIVO CIRCOLANTE- RIMANENZE

	Valore al 31.12 2003	Valore al 31.12 2002	Valore al 31.12.2001
Materie prime sussidiarie e di consumo	2.459	9.455	9.455
Lavori in corso su ordinazione:	46.065.018	10.199.735	1.464.089
- Commessa "nucleare"	44.463.371	9.205.977	
- Commessa "terzi"	1.601.647	993.758	1.464.089
Totale	46.067.477	10.209.190	1.473.544

Fonte: SOGIN – bilanci di esercizio 2001, 2002, 2003

Nell'attivo circolante sono poi inclusi i *crediti*, che nel 2003 registrano il valore di € 20.521.504 [€19.486.731 al 31.12.2002] e riguardano:

- *crediti verso clienti* [€ 3.431.650 e € 8.614.089 al 31.12.2002] derivanti da attività svolte a favore di terzi, fra cui in particolare quelle a favore della Regione Campania con lo scopo di bonifiche ambientali, nonché a favore della Commissione Europea nel quadro dei programmi comunitari per la messa in sicurezza degli impianti nucleari dell'Est europeo e, infine, 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 [euro 153.794] per adeguarlo al presumibile valore di realizzo;
- *crediti verso imprese controllate* [€ 32.230 e € 94.995 al 31.12.2002] comprendono le spettanze nei confronti di SICN per prestazioni erogate da SOGIN per il funzionamento dello stesso;
- *crediti verso altri*, complessivamente pari a € 17.057.624 [€10.777.647 al 31.12.2002] sono specificati nella tabella seguente.

ATTIVO CIRCOLANTE – CREDITI VERSO ALTRI

	Valore al 31.12.2003	Valore al 31.12.2002	Variazione
Crediti verso Erario	15.634.418	9.700.584	5.933.834
Attività per imposte anticipate	566.247	586.758	-20.511
Crediti verso il personale	118.406	78.001	40.405
Altri	738.553	412.304	326.249
Totale	17.057.624	10.777.647	6.279.977

La tabella espone, fra gli altri, i crediti verso l'Erario che si riferiscono essenzialmente: I) al credito IVA per €13.763.289, del quale € 5.041.228 relativi all'esercizio 2003 e € 8.722.061 agli esercizi precedenti, [al lordo degli interessi maturati fino al 31.12.2003 sul credito riferito al 1999 e 2000, pari a € 96.563]; II) ai maggiori acconti residuali versati in corso del 2001 per IRPEG [€ 290.931], il credito verso l'amministrazione finanziaria francese per recupero della IVA [euro 1.016.873] ed il credito per acconto IRAP riferito al 2003 [€ 357.381]; III) la restante quota [euro 205.944] è da imputarsi a trattenute su interessi attivi effettuate da Istituti Bancari.

Nell'attivo circolante rientrano, poi, sia le *attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni*, sia le *disponibilità liquide*. Nel complesso queste due voci ascendono al 31 dicembre 2003 a € 443.623.772.

Le *attività finanziarie*, che non costituiscono immobilizzazioni, compongono il suddetto importo per € 340.943.288 che rappresenta un consistente incremento rispetto ai due anni precedenti [€ 183.383.809 al 31.12.2002; € 164.252.036 al 31.12.2001].

Tali attività sono riferite a crediti derivanti da operazioni di pronti contro termine [€ 145.220.850] ed alla sottoscrizione di un deposito assicurativo riscattabile a vista [€ 38.162.959]. Le forme tecniche di investimento hanno privilegiato

operazioni a breve, selezionate in relazione ai migliori tassi di aggiudicazione delle singole operazioni.

Quanto alle disponibilità liquide, l'ammontare a fine 2003 ascende a € 102.680.484 [€257.645.907 al 31.12.2002] e per la quasi totalità concerne operazioni di deposito vincolato effettuate su filiali sia all'estero sia sul territorio nazionale di banche italiane. La restante quota è costituita, per €307.553, da depositi bancari sui quali la SOGIN opera quotidianamente per le proprie esigenze di tesoreria e, per € 8.855, da denaro liquido esistente presso le casse della Società stessa.

Ciò detto, in merito alle voci dell'attivo, seguono sintetiche osservazioni sulle poste del passivo.

Il **patrimonio netto** pari a € 16.838.347 nel 2003 [€16.623.751 al 31.12.2002 e €16.390.164 al 31.12.2001] è la risultante dei movimenti intervenuti nell'esercizio di seguito evidenziati:

PATRIMONIO NETTO

	Capitale sociale	Riserva legale	Altre Riserve	Utili portati a nuovo	Utile dell'esercizio	Totale
Valore al 1° gennaio 2003	15.100.000	536.657	1	753.505	233.588	16.623.751
Destinazione utile esercizio 2002		11.679	25.000	196.909	-233.588	
Utile dell'esercizio 2003					239.598	239.598
Utilizzo riserve			-25.000			-25.000
Differenza da arrotondam. saldi			-2			-2
Valore al 31 dicembre 2003	15.100.000	548.336	-1	950.414	239.598	16.838.347

Il *capitale sociale* pari a € 15.100.000 [€ 15.100.000 al 31.12.2002 e € 15.596.998 a fine 2001] è rappresentato da 15.100.000 azioni ordinarie da € 1 ciascuna, che restano interamente liberate e attribuite al Ministero dell'economia e delle finanze.

L'utile dell'esercizio 2002 è stato destinato per € 11.679 a Riserva legale e per € 25.000 a n. 2 borse di studio in ingegneria nucleare, assegnate nell'anno 2003; il residuo importo di € 196.909 è stato portato a nuovo.

Quanto ai **fondi per rischi ed oneri**, che ammontano nel 2003 a € 1.043.231 [€1.192.366 al 31.12.2002], la consistenza e la movimentazione dei Fondi è di seguito sintetizzata.

FONDI PER RISCHI E ONERI

	Valore al 1° gennaio 2003	Accant.ti	Utilizzi	Valore al 31 dicembre 2003
Fondo per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	372.049	401.017	-279.458	493.608
Altri fondi				
fondo contenzioso	726.015		-258.212	467.803
fondo rischi diversi	35.820	46.000		81.820
fondo oneri rinnovo c.c.l.	58.482		-58.482	
Totale Altri	820.317	46.000	-316.694	549.623
Totale	1.192.366	447.017	-596.152	1.043.231

La suesposta tabella riporta il *fondo trattamento di quiescenza* ed obblighi simili [€ 493.608 e € 372.049 al 31.12.2002] che si riferisce all'indennità sostitutiva del preavviso relativa al personale in servizio, nonché agli "altri fondi" che comprendono il "fondo contenzioso" [€ 467.803 e € 726.015 al 31.12.2002], il "fondo oneri diversi" [€ 81.820 e € 35.820 al 31.12.2002] per tributi locali (TARI) non ancora notificati nonché il "fondo oneri rinnovo c.c.l.". Quest'ultimo accoglie il costo per rinnovo del contratto collettivo per i dirigenti, scaduto il 31.12.2001 [secondo biennio 2003-2005], importo tuttavia sottostimato rispetto all'effettivo andamento in crescita.

Quanto ai **debiti**, pari a € 690.327.003 [€749.898.594 al 31.12.2002], è interessante il seguente dettaglio.

Gli "acconti nucleari", pari a € 638.287.727 [€706.504.270 al 31.12.2002 e €729.041.789 al 31.12.2001], accolgono il residuo valore dei fondi nucleari conferiti dall'ENEL a SOGIN. Nel corso dell'esercizio 2003, a seguito della deliberazione

71/2002 dell’Autorità per l’energia elettrica e il gas, si è proceduto a tenere separate le evidenze contabili degli acconti riferiti al triennio 2002-2004.

Gli acconti si decrementano per la misurazione economica delle attività svolte e si incrementano per effetto dei minori oneri rilevati.

Per quanto riguarda la posta “acconti ultra triennio 2002-2004” l’incremento per proventi finanziari netti è da mettere in relazione con quanto disposto con la deliberazione 71/2002 a proposito dell’esigenza di conservare alla SOGIN la liquidità assegnata da ENEL in ragione della specificità delle attività nucleari. La voce al 31 dicembre 2003 è composta sulla base della seguente articolazione.

ACCONTI-NUCLEARI (valori-in-euro)

	Triennio 2002-2004	Ultra triennio 2002-2004	Totale
Valore al 1° gennaio 2003	291.156.040	415.348.230	706.504.270
Incrementi			
proventi finanziari netti		23.739.917	23.739.917
minori oneri sostenuti per le attività di mantenimento in sicurezza degli impianti e per il funzionamento di sede centrale	1.480.922		1.480.922
minori oneri sostenuti per le attività di decommissioning e trattamento del combustibile	5.447.928		5.447.928
ricavi e proventi diversi per vendita di materiali ecc.	482.205		482.205
Totale incrementi	7.411.055	23.739.917	31.150.972
Decrementi			
corrispettivi maturati per attività di mantenimento in sicurezza degli impianti e per il funzionamento di sede centrale	57.359.481		57.359.481
corrispettivi maturati per attività di decommissioning e trattamento del combustibile	42.008.034		42.008.034
Totale decrementi	99.367.515		99.367.515
Valore al 31.12.2003	199.199.580	439.088.147	638.287.727

Da evidenziare tra le ulteriori poste del passivo che compongono la voce debiti quelli verso fornitori [€ 34.375.660 e € 27.640.578 al 31.12.2002], i debiti tributari [€ 2.859.410 e € 1.451.212 al 31.12.2002], i debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale [€ 2.311.454 e € 1.997.472 al 31.12.2002] e *altri debiti* [€ 9.255.529 e € 9.259.516 al 31.12.2002]. Gli "*altri debiti*" enumerati nella seguente tabella :

ALTRI DEBITI		(valori in euro)	
	Valore al 31 dicembre 2003	Valore al 31 dicembre 2002	Variazioni
Verso il personale			
per TFR da erogare a personale cessato	560.531	639.854	-79.323
per ferie, festività abol.,straord. ecc.	1.222.677	1.095.412	127.265
per motivazioni diverse	1.229.989	1.660.760	-430.771
Totale debiti verso il personale	3.013.197	3.396.026	-382.829
Debiti per ripianamento FPE	5.709.454	5.709.454	
Verso Terzi per trattenute su retribuzioni	128.802	99.449	29.353
Diversi	404.076	54.587	349.489
Totale	9.255.529	9.259.516	-3.987

si riferiscono essenzialmente [€ 5.709.454] al debito verso l'INPS, quale rata del contributo straordinario per la soppressione del Fondo Previdenza Elettrici (FPE).

I **conti d'ordine** [€181.146.612 e € 212.197.449 al 31.12.2002] includono gli importi relativi a cauzioni, fidejussioni, rischi e impegni diversi come di seguito evidenziato:

CONTI D'ORDINE		(valori in euro)	
	Valore al 31.12.2003	Valore al 31.12.2002	Variazione
Garanzie prestate:	2.307.192	2.490.576	-183.384
Fidejussioni rilasciate a garanzia di terzi	2.307.192	2.490.576	-183.384
Altri conti d'ordine :	178.839.420	209.706.873	-30.867.453
Crediti ceduti con clausola pro-solvendo	9.817.793		9.817.793
Crediti documentari a favore BNFL	613.181		613.181
Automezzi speciali in comodato	77.000		77.000
Impegni assunti verso fornitori per:	168.331.446	209.706.873	-41.375.427
- <i>riprocess. e stoccaggio combustibile</i>	168.331.446	195.205.050	-26.873.604
- <i>appalti/servizi</i>		14.501.823	-14.501.823
Totale Conti d'ordine	181.146.612	212.197.449	-31.050.837

Essenzialmente la riduzione dei conti d'ordine deriva dai minori costi futuri del Service Agreement con BNFL. 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
2004 - 2008	117.870.050
2009 - 2013	29.752.946
2014 - 2022	20.708.450
Totale	168.331.446

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.

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

4. Il conto economico. Anno 2003 e raffronto con i due anni precedenti

Il conto economico, relativo all'esercizio 2003, riporta i dati classificati sulla base dello schema previsto dal codice civile, raffrontati a quelli al 31 dicembre 2002 e 2001.

Lo si legge in allegato al presente paragrafo.

CONTO ECONOMICO	periodo 1.1.+31.12.03		periodo 1.1.+31.12.02		(Valori in euro) periodo 1.1.+31.12.01	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
	A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		68.216.543		39.643.463		49.121.803
a) Ricavi per prestazioni connesse all'attività nucleare						
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		35.865.284		8.735.646		-206.638
5) Altri ricavi e proventi		10.986.012		13.639.314		9.100.610
Totale valore della produzione (A)		115.067.839		62.018.423		58.015.775
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		5.403.341		4.233.115		3.947.397
7) Per servizi		74.863.175		34.892.759		44.064.001
8) Per godimento di beni di terzi		9.178.625		8.515.250		7.975.486
9) Per il personale:						
a) Salari e stipendi	28.821.985		26.881.822		26.700.409	
b) Oneri sociali	8.233.767		7.726.792		7.459.047	
c) Trattamento di fine rapporto	2.481.043		2.390.625		2.277.114	
d) Trattamento di quiescenza e simili	401.017		119.326		335.123	
e) Altri costi	1.804.607	41.742.419	1.383.629	38.502.194	1.565.245	38.336.938
10) Ammortamenti e svalutazioni:						
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.932.096		2.552.118		1.903.616	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.000.397		678.004		301.130	
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	17.688	3.950.181	64.731	3.294.853		2.204.746
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		6.995		2.012.056		1.414.718
14) Oneri diversi di gestione		1.875.249				
Totale costi della produzione (B)		136.839.985		91.450.227		97.943.286
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-21.772.146		-29.431.804		-39.927.511
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
16) Altri proventi finanziari:						
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	11.219.329		15.952.885		20.973.385	
d) Proventi diversi dai precedenti	13.041.468	24.260.797	16.747.878	32.700.763	19.963.746	40.937.131
17) Interessi e altri oneri finanziari		475.412		1.426.435		407.674
Totale Proventi e oneri finanziari (C)		23.785.385		31.274.328		40.529.457
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
Svalutazioni:						
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-31.375	-31.375				
Totale Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)		-31.375				
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI						
20) Proventi		3.680				1.366.618
21) Oneri:						
b) Altri	-5.729		-1.193.025		-1.090.332	
c) Differenze di arrotondamento	-1	-5.730	-3	-1.193.028	-2	-1.090.334
Totale proventi e oneri straordinari (E)		-2.050		-1.193.028		276.284
Risultato lordo dell'esercizio (A-B+C+D+E)		1.979.814		649.496		878.230
Imposte sul reddito di esercizio		-1.740.216		-415.908		-268.103
Risultato netto dell'esercizio		239.598		233.588		610.127

Il **valore della produzione** ascende a fine anno 2003 a € 115.067.839 [€62.018.423 al 31.12.2002, € 58.015.775 a fine anno 2001] e risulta dal seguente dettaglio riferito alle principali attività svolte dalla SOGIN:

VALORE DELLA PRODUZIONE (valori in euro)

	Valore al 31.12.2003	Valore al 31.12.2002	Variazione
Ricavi per prestazioni connesse con le attività nucleari	68.216.543	39.643.463	28.573.080
Variazione dei lavori in corso	35.865.284	8.735.646	27.129.638
per attività nucleari	35.257.394	9.205.977	26.051.417
per attività per terzi	607.890	-470.331	1.078.221
Altri ricavi e proventi	10.986.012	13.639.314	-2.653.302
proventi per attività nucleari	371.821	518.854	-147.033
per attività per terzi	9.831.642	11.027.777	-1.196.135
per prestazioni a società controllate	630.721	1.691.788	-1.061.067
soprawvenienze attive	151.828	400.895	-249.067
Totale	115.067.839	62.018.423	53.049.416

Per quanto riguarda la "**commessa nucleare**", va ricordato che l'attività pluriennale che la SOGIN deve svolgere per il *decommissioning* e la chiusura del ciclo del combustibile va considerata come una unica commessa a lungo termine i cui *ricavi* sono da contabilizzare con i criteri relativi ai "lavori in corso di ordinazione" [doc. n. 23 dei principi contabili nazionali - CNDCeR]. Tale commessa "nucleare" presenta due aspetti caratteristici: I) non ha un margine, in quanto è prevista la piena copertura dei costi sostenuti; II) dà luogo solo in modesta misura alla formazione di rimanenze di lavori in corso su ordinazione, per l'assenza di lavori eseguiti e non ancora fatturati. Dei due metodi di contabilizzazione, previsti dal documento 23 dei principi contabili nazionali, per SOGIN risulta coerente quello della c.d. "percentuale di completamento" che richiede la corretta determinazione della percentuale dei lavori eseguiti, rispetto al totale dei lavori da eseguire per il completamento della commessa.

Ciò posto, i costi da rimborsare anno per anno possono differire dall'importo relativo all'avanzamento dei lavori; questo dipende dalle attività effettivamente eseguite nell'esercizio, i cui costi formano il valore della produzione "nucleare", la quale rappresenta una parte dei corrispettivi riconosciuti alla Società per le attività di pertinenza del triennio 2002-2004. Il criterio della percentuale di completamento prevede, in realtà, due distinte voci di riferimento contabile. La prima è relativa a "ricavi per prestazioni connesse con le attività nucleari" [€ 68.216.543] e misura, in primo luogo, il corrispettivo [€ 57.359.481] per le attività svolte per il mantenimento in sicurezza degli impianti e per il funzionamento della sede centrale; ove il valore è determinato in misura forfettaria e calcolato pari agli oneri riconosciuti per tali attività; in secondo luogo calcola il corrispettivo [€42.008.034] maturato per le attività completamente eseguite per il *decommissioning* degli impianti e per il trattamento del combustibile; ove il valore è determinato in base alla percentuale di avanzamento, stimata al 31 dicembre 2003, rispetto al suddetto programma triennale.

Il valore complessivo nell'esercizio 2003 è quindi rettificato: I) dell'ammontare [€1.480.922] corrispondente ai minori oneri sostenuti per le attività riferite al mantenimento in sicurezza degli impianti ed al funzionamento della sede centrale; II) dell'ammontare [€5.447.928] dei minori oneri sostenuti per le attività completate riferite al *decommissioning* ed al trattamento del combustibile; III) dell'ammontare [€ 23.739.917] dei proventi finanziari netti di competenza della commessa; IV) dell'ammontare [€ 482.205] dei ricavi e proventi diversi realizzati nell'esercizio di competenza della commessa, che si riferiscono a vendite di materiali ed attrezzature provenienti dallo smantellamento degli impianti ed a prestazioni diverse.

A differenza della precedente, la voce "*variazione dei lavori in corso per attività nucleari*" [€ 35.257.394] rappresenta: I) il corrispettivo [€ 3.581.341] per le attività ancora da completare per il *decommissioning* degli impianti e per il trattamento del combustibile; ove il valore è determinato in base alla percentuale di avanzamento stimata al 31 dicembre 2003 rispetto al programma triennale più volte citato; II) il corrispettivo [€ 1.916.560] per i maggiori costi sostenuti a fronte delle attività svolte

per il mantenimento in sicurezza degli impianti e per il funzionamento della sede centrale; ove tale valore corrisponde alla previsione di successivo riconoscimento da parte dell'autorità, a consuntivo e sulla base di giustificazioni dettagliate ed analitiche; III) il corrispettivo [€ 15.805.007] per i maggiori costi sostenuti, rispetto a quelli previsti per le attività, sia completate che da completare, riferite al *decommissioning* ed al trattamento del combustibile; IV) il corrispettivo [€ 2.351.639] per le attività di "emergenza" poste in essere secondo quanto previsto dal OPCM n.3267 del 7/03/2003;V) il corrispettivo [€ 11.602.847] per attività eseguite su impianti del ciclo combustibile, affidati in gestione alla SOGIN dopo lo scioglimento del Consorzio SICN. Il totale dei ricavi e proventi della commessa nucleare, destinato a pareggiare i costi, determinando il risultato dopo le imposte pari a zero, espone la seguente composizione:

RICAVI COMMESSA NUCLEARE – ANNO 2003 (valori in euro)

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	42.008.034
Corrispettivo per i costi sostenuti per le attività ancora da completare per il decommissioning e per il trattamento del combustibile	3.581.341
sub-totale	102.948.856
Corrispettivo per maggiori costi sostenuti a fronte delle attività svolte per il mantenimento in sicurezza degli impianti e per il funzionamento della sede centrale	1.916.560
Corrispettivo per i maggiori costi sostenuti per le attività completate e corrispettive per i costi sostenuti per le attività da completare riferite al decommissioning e al trattamento del combustibile	15.805.007
Minori costi sostenuti per le attività riferite al mantenimento in sicurezza degli impianti e per il funzionamento della sede centrale	-1.480.922
Minori costi sostenuti per le attività completate riferite al decommissioning ed al trattamento del combustibile	-5.447.928
sub-totale	10.792.717
Corrispettivo per adempimenti 'Emergenza' di cui a OPCM 3267/2003	2.351.639
Corrispettivo per attività sui siti ex SICN	11.602.847
Totale	127.696.059

Con riguardo alla loro natura, i costi della commessa nucleare si scompongono come segue:

(valori in euro)

Costi commessa nucleare	Valore al 31.12.2003
- Costi per materie prime, sussid. ecc.	5.239.467
- Costi per servizi	69.779.846
- Costi per godimento beni di terzi	8.882.992
- Costi del personale	37.420.716
- Ammortamenti	3.497.430
- Accantonamenti per rischi	24.683
- Oneri diversi di gestione	1.576.975
- Oneri straordinari	2.049
- Imposte	1.271.901
Totale	127.696.059

Quanto alla **commessa "attività per terzi"**, l'ammontare complessivo dei ricavi e proventi ascende a € 10.479.193 ed è la risultante algebrica dei seguenti importi.

Variatione dei lavori in corso su ordinazione [€ 607.890].

Altri ricavi e proventi [€9.831.642] che comprendono, per la quasi totalità, i ricavi per fatture emesse e per quote maturate da fatturare successivamente.

Nell'anno 2003 tali ricavi hanno interessato le seguenti principali commesse:

- bonifiche ambientali regione Campania, (€ 4.528.127)
- management decommissioning sito e.c.-ispra, (€ 1.375.619)
- gestione rete accelerometrica nazionale, (€ 1.118.883)
- contratti comunitari per paesi dell'Est, (€ 982.742)

Comprendono inoltre proventi diversi per € 98.566 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 € 39.661 (su un totale di € 151.828) e riguardano rettifiche di costi contabilizzati

Ulteriori ricavi sono riferiti alla commessa SICN [€ 1.691.788 nel 2002; € 632.913 al 31.12.2001] e derivano dalla fatturazione dei servizi e delle prestazioni erogati per il funzionamento del consorzio.

Ciò detto, con riferimento al valore della produzione, particolare considerazione meritano i **costi della produzione** complessivamente pari a € 136.839.985 [€91.450.227 al 31.12.2002; € 97.943.286 al 31.12.2001]. La relativa composizione comprende, fra le altre, le seguenti voci.

Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci il cui costo, pari nell'anno 2003 a euro 5.403.341, si è incrementato rispetto ai due anni precedenti [€ 4.233.115 al 31.12.2002; € 3.947.397 a fine 2001] ed è riferito per € 4.457.327 a forniture di materiali ed apparecchiature, per € 682.385 ad acquisti di combustibile per riscaldamento ed autotrazione, per € 179.516 a forniture di cancelleria e stampati e per € 74.957 a forniture di vestiario a dipendenti, e per € 9.156 ad acquisto di telefoni cellulari.

Altra voce di costo, relativa ai servizi, ascende a € 74.683.175 [€34.892.759 al 31.12.2002 e € 44.064.001 a fine 2001] e la composizione è nella seguente tabella.

COSTI DELLA PRODUZIONE: PER SERVIZI (Valori in euro)

	Valore al 31.12.2003	Valore al 31.12.2002	Variazione
Costi per trattamento e riprocess. combustibile	35.952.083	11.028.966	24.923.117
Costi per servizi diversi			
Lavori da Imprese	8.313.219	2.546.307	5.766.912
Manutenzione (e pulizia industriale)	1.130.067	1.082.216	47.851
Vigilanza	3.037.005	2.433.691	603.314
Pulizia locali	401.011	370.390	30.621
Lavori diversi	2.824.939	829.398	1.995.541
Servizi di mense e simili	832.683	790.498	42.185
Forniture energia elettrica, acqua, gas	2.730.934	2.935.741	-204.807
Noleggio automezzi e servizi aggiuntivi	525.644	372.840	152.804
Spese notarili, legali, professionali e simili	4.455.125	1.665.103	2.790.022
Collaudi verifiche e altre	129.741	45.759	83.982
Consulenza da terzi	6.130.407	6.923.090	-792.683
Utilizzo software	558.765	822.584	-263.819
Trasferte dipendenti	874.685	785.651	89.034
Assicurazioni	394.310	318.295	76.015
Corsi di formazione e aggiornamento professionale	250.507	205.476	45.031
Servizi bancari e finanziari	49.331	26.089	23.242
Telefoniche e di trasmissione dati	725.157	753.236	-28.079
Spese per elaborazione ed accesso banche dati	1.085.371	164.551	920.820
Tipografia, traduzioni, riproduz. ecc.	430.948	2.153	428.795
Spese postali e telegrafiche	13.181	13.520	-339
Trasporto merci e materiali	3.153.083	40.802	3.112.281
Spese altre	684.979	736.403	-51.424
Totale costi per servizi diversi	38.731.092	23.863.793	14.867.299
Totale	74.683.175	34.892.759	39.790.416

Fonte: SOGIN- bilanci di esercizio 2001, 2002, 2003

I suesposti dati mostrano un notevole aumento dei costi verificatosi a causa degli oneri maggiori che la Società ha dovuto sostenere per trattamento e riprocessamento del combustibile irraggiato effettuato presso la BNFL. Quanto ai costi 2003, da segnalare l'incremento relativo alla voce "spese notarili, legali, professionali e simili" che da € 1.665.103 del 2002 passano a € 4.455.125; e della voce "spese trasporto merce e materiali" che da € 40.802 del 2002 passano a € 3.153.083. Mantiene un valore assai elevato anche la spesa per consulenze [6.130.407] che flette rispetto al 2002 ma mostra un picco notevole rispetto all'anno 2000 allorchè segnava un esborso pari a 1.673.917 di euro.

Il costo del personale ascende a € 41.742.419 nel 2003 e rappresenta il 30,5% dei costi totali di produzione della Società. Tale voce risulta superiore [+3.240.225 €; +8,4%] rispetto all'esercizio precedente a causa di un incremento della consistenza media di aumenti derivanti dal contratto di lavoro [v. Parte II[^], parag.4.] e ad erogazioni di somme non ripetitive; nel dettaglio risulta così composta: I) stipendi, salari ed altre remunerazioni € 28.821.985 [€ 26.881.822 al 31.12.2002]; II) oneri sociali obbligatori € 8.233.767 [€ 7.726.792 al 31.12.2002]; III) accantonamento al fondo tfr 2.481.043 [€ 2.390.625 al 31.12.2002]; IV) accantonamento al fondo trattamento quiescenza € 401.017 [€ 119.326 al 31.12.2002]; v) altre spese di personale € 1.804.607 [€ 1.383.629 al 31.12.2002].

I costi compresi nella voce 'altre spese di personale' sono relativi ad oneri a carico della Società derivanti dai c.c.l. e da accordi sindacali: I) assicurazioni per infortuni € 343.675 [€ 318.606 al 31.12.2002]; II) erogazioni aggiuntive accordo FNDAI dell'8.3.1999: € 334.463 al 31/12/2003 [€ 0 al 31.12.2002]; III) contribuzioni ASDE/FISDE e ACERDE/ARCA, € 814.531 [€ 793.800 al 31.12.2002]; IV) controvalore energia elettrica a tariffa ridotta, € 238.360 [€ 217.501 al 31.12.2002]; v) premi di fedeltà, nuzialità ecc., € 73.578 [€ 53.722 al 31.12.2002].

La consistenza del personale, nella media del periodo e per categoria di appartenenza, nonché quella effettiva al 31 dicembre 2003 e 2002 risulta dal seguente prospetto ove emerge l'aumento numerico verificatosi nell'anno 2003:

		Consistenza al 31.12.2003	Consistenza al 31.12.2002	Consistenza media del periodo
Dirigenti	n°	37	34	35
Quadri	n°	147	141	142
Impiegati	n°	330	310	321
Operai	n°	148	142	140
Totale	n°	662	627	638

Particolare segnalazione merita infine la voce relativa ai **proventi e agli oneri finanziari** - € 23.785.385 [€ 31.274.328 al 31.12.2002], che risulta così composta.