

**DISPOSIZIONI IN MATERIA DI SEPARAZIONE CONTABILE PER LA
SOCIETÀ SOGIN S.P.A. , AI FINI DELLA RENDICONTAZIONE DEI COSTI
DELLE ATTIVITÀ DI SMANTELLAMENTO DELLE CENTRALI
ELETTRONUCLEARI DISMESSE, DI CHIUSURA DEL CICLO DEL
COMBUSTIBILE NUCLEARE E DELLE ATTIVITÀ CONNESSE E
CONSEQUENTI, DI CUI ALLA LEGGE 17 APRILE 2003, n. 83**

Articolo 1
Definizioni

- 1.1. Ai fini dell'applicazione delle disposizioni contenute nel presente provvedimento si applicano le definizioni di cui ai Criteri di efficienza economica, integrate come segue:
- a. **attività:** è una fase operativa che può essere gestita come un'impresa separata;
 - b. **comparto:** è un'unità logico-organizzativa che individua una aggregazione di valori economici per destinazione più analitica di quanto previsto dalle attività;
 - c. **servizio comune:** è un'unità logico-organizzativa che svolge funzioni in modo centralizzato nell'ambito dello stesso soggetto giuridico riferite in generale all'intera impresa;
 - d. **funzione operativa condivisa:** è una funzione aziendale, svolta anche attraverso una struttura dedicata, che nell'ambito dello stesso soggetto giuridico presta servizi di natura operativa, di tipo tecnico e/o commerciale, in maniera condivisa ad almeno due attività del soggetto medesimo;
 - e. **gruppo societario:** è l'insieme di società tra le quali sussistano situazioni di controllo ai sensi dell'articolo 26 del decreto legislativo n. 127/91.

TITOLO I:
STRUTTURA DELLA SEPARAZIONE CONTABILE

Articolo 2
Attività e comparti

- 2.1. Ai fini della separazione contabile delle poste del proprio bilancio di esercizio, la Sogin individua le seguenti attività:
- a. Commessa nucleare;
 - b. Altre attività.
- 2.2. La Commessa nucleare è definita dalle attività che rientrano nel perimetro oneri nucleari. Le *Altre attività* comprendono tutte le altre attività svolte dalla Sogin che non rientrano nella Commessa nucleare.
- 2.3. Per l'attività Commessa nucleare costituiscono comparti di separazione contabile:
- a. Decommissioning: sono le attività di cui al comma 1.1, lettera n, dei Criteri di efficienza economica;
 - b. Chiusura ciclo combustibile: sono alle attività di cui al comma 1.1, lettera h, dei Criteri di efficienza economica;
 - c. Mantenimento in sicurezza ed emergenza: sono alle attività di cui al comma 1.1, lettera s, dei Criteri di efficienza economica.
- 2.4. Per le *Altre attività* Sogin costituiscono comparti di separazione contabile:
- a. Attività nucleari per terzi;
 - b. Attività non nucleari.

Articolo 3

Servizi comuni e funzioni operative condivise

- 3.1. Costituiscono servizi comuni:
- a. approvvigionamenti e acquisti;
 - b. trasporti e autoparco;
 - c. logistica e magazzini;
 - d. servizi immobiliari e facility management;
 - e. servizi informatici;
 - f. ricerca e sviluppo;
 - g. servizi di ingegneria e di costruzione;
 - h. servizi di telecomunicazione;
 - i. servizi amministrativi;
 - j. servizi finanziari.
 - k. organi legali e societari, alta direzione e staff centrali;
 - l. servizi del personale e delle risorse umane.
- 3.2. Costituisce funzione operativa condivisa:
- a. telecontrollo, manutenzione e servizi tecnici.

TITOLO II

NORME DI CONTABILITA'

Articolo 4

Norme di contabilità separata per attività e comparti

- 4.1. Ai fini della separazione contabile per attività e comparti Sogin adotta sistemi di tenuta della contabilità, basati su dati analitici, verificabili e documentabili, atti a rilevare le poste economiche in maniera distinta per le singole attività e comparti e le poste patrimoniali per le singole attività, come se queste fossero svolte da imprese separate, allo scopo di evitare discriminazioni e trasferimenti incrociati di risorse.
- 4.2. Sogin adotta fin dall'origine nei propri sistemi di contabilità l'articolazione delle poste economiche e patrimoniali necessaria alla redazione dei conti annuali separati di cui al successivo comma 6.1.
- 4.3. I conti annuali separati di cui al successivo comma 6.1 sono redatti tramite l'applicazione dei criteri di valutazione adottati da Sogin per la redazione del proprio bilancio di esercizio.
- 4.4. Nella redazione dei conti annuali separati di cui al successivo comma 6.1, i crediti dai soci per versamenti ancora dovuti, le poste patrimoniali relative alla liquidità e al patrimonio netto non sono attribuite alle attività, ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise, ma vengono esposte in un'apposita colonna "Valori non attribuiti".
- 4.5. Nella redazione dei conti annuali separati al successivo comma 6.1, lettera d le poste economiche relative ai proventi e agli oneri straordinari, alle rettifiche di valore di attività finanziarie, ai proventi e agli oneri finanziari e alle imposte sul reddito sono attribuite alle sole attività e non anche ai comparti.
- 4.6. Per la redazione dei conti annuali separati al successivo comma 6.1 Sogin:
- a. attribuisce direttamente alle attività e, limitatamente alle poste economiche, ai comparti di cui all'Articolo 2, tutte le poste patrimoniali

ed economiche che è in grado di attribuire in modo completo ed esclusivo oppure che possono essere attribuite attraverso una specifica e verificabile misurazione fisica del fattore produttivo utilizzato, sulla base di rilevazioni di contabilità generale o, qualora l'informazione non sia da questa desumibile, facendo ricorso alle rilevazioni di contabilità analitica;

- b. attribuisce direttamente ai servizi comuni e funzioni operative condivise di cui all'Articolo 3 le poste patrimoniali ed economiche che non è in grado di attribuire direttamente alle attività, rilevando anche le eventuali transazioni economiche interne tra servizi comuni e funzioni operative condivise, sulla base di rilevazioni di contabilità generale o, qualora l'informazione non sia da questa desumibile, facendo ricorso alle rilevazioni di contabilità analitica;
- c. qualora i crediti e/o i debiti operativi non risultino attribuibili secondo quanto previsto nelle precedenti lettere a e b li attribuisce alle attività, ai servizi comuni e funzioni operative condivise proporzionalmente all'ammontare complessivo annuo dei ricavi e/o dei costi a cui si riferiscono, rilevabile per ogni singola attività, servizio comune e funzione operativa condivisa;
- d. determina i valori delle poste economiche attribuibili a ciascuna attività e a ciascun comparto sulla base:
 - i. dei valori risultanti dall'attribuzione diretta di cui alla precedente lettera a e b;
 - ii. delle eventuali transazioni interne tra le singole attività operate secondo le modalità previste dal successivo Articolo 8;
 - iii. delle quote dei costi delle funzioni operative condivise e dei servizi comuni, determinati ai sensi della precedente lettera b, che attribuisce alle attività secondo le modalità previste dal successivo Articolo 7.
- e. determina i valori delle poste patrimoniali attribuibili a ciascuna attività sulla base:
 - i. dei valori risultanti dall'attribuzione diretta di cui alla precedente lettera a, b e c;
 - ii. delle poste patrimoniali attribuite alle funzioni operative condivise e ai servizi comuni, determinati ai sensi della precedente lettera b, che, attribuisce alle attività secondo le modalità previste dal successivo Articolo 7.

Articolo 5

Separazione di alcune poste particolari

- 5.1. Le poste patrimoniali attinenti i Fondi per rischi ed oneri ed il Trattamento di fine rapporto per lavoro subordinato sono attribuite alle singole attività e ai singoli servizi comuni e funzioni operative condivise sulla base dell'individuazione della specifica appartenenza della partita di riferimento. Le poste patrimoniali attinenti ad eventuali ulteriori fondi del passivo non direttamente attribuibili devono essere attribuite secondo criteri di ragionevolezza opportunamente illustrati e motivati nella nota di commento ai conti annuali separati.

- 5.2. Le imposte sul reddito dell'esercizio iscritte nel bilancio di Sogin, comprensive della quota corrente, anticipata e differita, sono attribuite direttamente ed integralmente alle singole attività sulla base dell'imponibile fiscale a ciascuna attribuibile.
- 5.3. I proventi finanziari sono attribuiti alla commessa nucleare sulla base di quanto disposto all'articolo 4 dei Criteri di efficienza economica.

TITOLO III
CONTI ANNUALI SEPARATI

Articolo 6

Conti annuali separati

- 6.1. Sogin redige i conti annuali separati, riservati all'Autorità, comprendenti:
- a. stato patrimoniale base, con indicazione dettagliata delle diverse voci dell'attivo e del passivo delle singole attività, dei singoli servizi comuni e funzioni operative condivise senza attribuzione alle attività dei valori relativi ai servizi comuni e funzioni operative condivise;
 - b. stato patrimoniale ripartito, con indicazione dettagliata delle diverse voci dell'attivo e del passivo delle singole attività con l'integrale attribuzione alle attività dei valori relativi ai servizi comuni e funzioni operative condivise;
 - c. conto economico base, con indicazione dettagliata delle diverse voci che lo compongono, dei singoli comparti, raggruppati per attività, dei singoli servizi comuni e funzioni operative condivise senza attribuzione alle attività e ai comparti dei valori relativi ai servizi comuni e funzioni operative condivise;
 - d. conto economico ripartito, con indicazione dettagliata delle diverse voci che lo compongono, dei singoli comparti, raggruppati per attività, con l'integrale attribuzione alle attività dei valori relativi ai servizi comuni e funzioni operative condivise.

Articolo 7

Attribuzione delle poste patrimoniali ed economiche dei servizi comuni e funzioni operative condivise

- 7.1. Nella redazione dei conti annuali separati di cui al comma 6.1, lettera d, le poste economiche attribuite a ciascun servizio comune e funzione operativa condivisa, previa deduzione di eventuali componenti positive di reddito registrate nel valore della produzione che hanno esclusivamente funzione rettificativa dei costi, quali gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni, le variazioni delle rimanenze e dei lavori in corso e gli altri ricavi e proventi che abbiano natura di rimborso, sono attribuite alle attività in funzione del peso del driver di attribuzione del singolo servizio comune e funzione operativa condivisa scelto da Sogin tra quelli nelle Tabelle B.1 e B.2 allegate al presente provvedimento.
- 7.2. Le componenti positive di reddito registrate nel Valore della produzione diverse da quelle di cui al comma 7.1 sono attribuite alle Altre attività, congiuntamente con la quota dei costi correlata a tali componenti positive di reddito.

- 7.3. Nella redazione dei conti annuali separati di cui al comma 6.1, lettera b, le poste patrimoniali attribuite a ciascun servizio comune e funzione operativa condivisa sono attribuite alle attività in funzione del peso del driver di attribuzione del singolo servizio comune e funzione operativa condivisa scelto da Sogin tra quelli previsti nelle Tabelle B.1 e B.2 allegate al presente provvedimento.
- 7.4. Variazioni rispetto agli anni precedenti dei driver di attribuzione del singolo servizio comune e funzione condivisa di cui al precedenti commi 7.1 e 7.3, possono avvenire solo nell'ambito dei driver previsti nelle Tabelle B.1 e B.2 e comunque per casi eccezionali. In tali casi la Sogin evidenzia dette variazioni, adeguatamente motivate, e ne quantifica l'impatto in termini di costi allocati alle attività e ai comparti, secondo quanto previsto al successivo comma 11.1.g.

Articolo 8

Transazioni nell'ambito dello stesso soggetto giuridico

- 8.1. La valorizzazione delle operazioni tra i singoli comparti e le singole attività e quelle tra i singoli servizi comuni e funzioni operative condivise deve avvenire al valore di mercato del bene o del servizio. In tal senso, il valore di mercato è determinato in base ai seguenti criteri:
- a. le prestazioni di servizi soggetti a regolazione tariffaria sono valutate secondo i criteri definiti dalla competente autorità;
 - b. tutte le altre prestazioni di servizi o cessioni di beni sulla base del prezzo del mercato di riferimento.
- 8.2. Le modalità di determinazione del prezzo di mercato di cui al comma precedente devono essere opportunamente verificabili tramite:
- a. copia di eventuali contratti o di altri documenti dai quali risulti il prezzo di mercato, applicato a soggetti indipendenti, utilizzato per la valorizzazione delle operazioni;
 - b. documentazione che evidenzi la modalità di calcolo dei prezzi unitari utilizzati per la valorizzazione delle operazioni;
 - c. documentazione che evidenzi i volumi delle operazioni;
 - d. riepilogazioni a consuntivo relative al numero di operazioni registrate nel corso dell'esercizio e alla loro entità.
- 8.3. Le operazioni tra attività nell'ambito dello stesso soggetto per le quali non è possibile fare riferimento ad un prezzo formatosi sul libero mercato, devono essere valorizzate nei limiti del costo pieno a consuntivo.

Articolo 9

Transazioni nell'ambito del gruppo societario

- 9.1. Indipendentemente dal prezzo effettivamente pagato, la valorizzazione delle cessioni di beni e le prestazioni di servizio con altre imprese appartenenti al medesimo gruppo societario di Sogin deve avvenire in base al principio del prezzo di libera concorrenza tra le parti o di valore normale, vale a dire il principio del prezzo che sarebbe stato concordato tra imprese indipendenti per operazioni identiche o similari a condizioni identiche o similari nel libero mercato.
- 9.2. Sogin conserva per almeno 10 anni tutta la documentazione necessaria a verificare il rispetto di quanto stabilito al precedente comma consistenti, come minimo, in:

- a. contratti di servizio che regolamentino in dettaglio natura, modalità di fruizione e prezzi utilizzati per le operazioni;
- b. documentazione che evidenzi le modalità di calcolo dei prezzi unitari di trasferimento utilizzati per le operazioni;
- c. rilevazione a consuntivo del numero e della quantità di operazioni registrate nel corso dell'esercizio.

Articolo 10

Separazione contabile del bilancio consolidato

- 10.1. Sogin separa, con le stesse modalità adottate per la separazione delle voci del bilancio di esercizio di cui agli articoli precedenti, le voci del bilancio consolidato redatto ai sensi della normativa vigente. Ai fini della separazione contabile del bilancio consolidato Sogin redige i conti annuali separati di cui al comma 6.1 e li trasmette all'Autorità nei termini previsti dal comma 13.1.

Articolo 11

Nota di commento ai conti annuali separati

- 11.1. La nota di commento ai conti annuali separati deve contenere, come minimo, le seguenti informazioni:
- a. la dichiarazione da parte della società circa i principi contabili adottati per la redazione dei conti annuali separati, nonché la dichiarazione che i conti annuali separati derivano dal bilancio di esercizio approvato e depositato e che pertanto, le relative poste, a livello di singola voce prevista dal Codice civile, coincidono con quelle del bilancio di esercizio;
 - b. illustrazione dettagliata dei principi adottati ai fini della capitalizzazione dei costi sostenuti, precisando eventuali particolarità applicative connesse alle specificità delle attività di Sogin;
 - c. la descrizione del contenuto delle attività, dei comparti, dei servizi comuni e funzioni operative condivise in cui si articolano le operazioni della società;
 - d. la descrizione delle procedure e dei sistemi di contabilità analitica e gestionale adottati per il rispetto del requisito di separazione contabile delle attività e dei comparti in cui si articolano le operazioni della società;
 - e. un prospetto, riconciliabile con i conti annuali separati di cui al comma 6.1, recante le consistenze complessive di ciascuna posta economica afferente servizi comuni e funzioni operative condivise, prima della fase di imputazione diretta alle attività di cui al comma 4.6, lettera a);
 - f. la natura dei ribaltamenti operati dai servizi comuni e funzioni operative condivise alle attività, indicando in particolare i driver utilizzati e i motivi della loro scelta;
 - g. le motivazioni di eventuali cambiamenti rispetto all'anno precedente in relazione ai driver utilizzati, nonché la quantificazione dell'impatto in termini di costi allocati alle attività e ai comparti di detti cambiamenti;

- h. in relazione ai driver di cui alla precedente lettera f, la descrizione delle basi dati gestionali utilizzate per la loro costruzione ai fini del ribaltamento alle attività delle poste patrimoniali ed economiche attribuite ai servizi comuni e funzioni operative condivise;
- i. la natura, la quantità e le metodologie di valorizzazione delle transazioni interne tra comparti e tra i singoli servizi comuni e funzioni operative condivise;
- j. la natura, la quantità e le metodologie di valorizzazione delle transazioni all'interno allo stesso gruppo societario;
- k. le spese pubblicitarie, di rappresentanza e di marketing;
- l. eventuali costi non riconosciuti da parte dell'Autorità e loro collocazione nei conti annuali separati;
- m. l'eventuale differenza positiva o negativa tra i costi complessivamente riconosciuti dall'Autorità nell'esercizio ed i costi effettivamente sostenuti nel medesimo esercizio pertinenti il perimetro oneri nucleari;
- n. la composizione delle singole voci relative alle attività, ai servizi comuni e funzioni operative condivise, e le ragioni delle loro variazioni più significative rispetto all'esercizio precedente;
- o. l'effetto delle scritture di consolidamento sui conti annuali separati;
- p. le eventuali spese derivanti da decisioni ed atti di Sogin che abbiano dato luogo a penalità o oneri ad esse assimilabili, quali, ad esempio, penalità di carattere fiscale, spese sostenute per contenziosi attivati verso la Pubblica Amministrazione non andati a buon fine, penalità e costi legali conseguenti inadempienze alla normativa, in primo luogo con riferimento a quanto riguarda la sicurezza sul lavoro e la sicurezza ambientale, e la loro allocazione;
- q. un prospetto relativo al valore medio annuo delle disponibilità proprie della Commessa nucleare, calcolato come media aritmetica della somma algebrica dei saldi annuali iniziali e finali delle seguenti voci:
 - i. acconti nucleari;
 - ii. trattamento fine rapporto proprio della commessa nucleare;
 - iii. fondo rischi e oneri proprio della commessa nucleare;
 - iv. credito IVA proprio della commessa nucleare (al netto di eventuali rimborsi);
 - v. crediti verso CCSE non fruttiferi;
 - vi. lavori in corso della commessa nucleare;
 - vii. variazioni cumulate dei beni ad utilità pluriennale della commessa nucleare rispetto ai valori di conferimento.
- r. un prospetto di dettaglio dei costi oggetto di capitalizzazione nell'esercizio, ripartiti per attività, comparti, servizi comuni e funzioni operative condivise, con indicazione della natura dei costi medesimi;
- s. un prospetto relativo alla stratificazione storica delle immobilizzazioni materiali e immateriali afferenti a beni ad utilità pluriennale.

Articolo 12

La revisione contabile dei conti annuali separati

- 12.1. I conti annuali separati, compresi quelli riferiti al bilancio consolidato, sono sottoposti a revisione contabile. La certificazione è rilasciata dallo stesso soggetto che ha certificato il bilancio di esercizio di Sogin.
- 12.2. La relazione del revisore sui conti annuali separati, destinata all'Autorità, deve contenere informazioni in merito:
- a. alla corrispondenza dei principi contabili adottati nella redazione dei conti annuali separati con quelli adottati nel bilancio aziendale;
 - b. alla corrispondenza dei saldi delle voci patrimoniali ed economiche dei conti annuali separati con quelli risultanti dal bilancio aziendale;
 - c. al rispetto dei principi di separazione contabile delle attività e del divieto di trasferimenti incrociati tra attività e tra comparti, con riferimento alla valorizzazione delle transazioni all'interno dello stesso soggetto giuridico e all'interno del gruppo societario;
 - a. all'adeguatezza dell'assetto contabile adottato e delle procedure amministrative per il rispetto delle finalità della separazione contabile;
 - b. alla correttezza delle procedure gestionali volte alla costruzione dei driver e alla attendibilità dei dati fisici di supporto per la valorizzazione dei driver;
 - c. al rispetto da parte della società dell'obbligo di contenuto minimo delle informazioni della nota di commento ai conti annuali separati.

Articolo 13

Invio dei conti annuali separati all'Autorità

- 13.1. I conti annuali separati, la nota di commento redatti ai sensi del presente provvedimento, il bilancio di esercizio, la relazione del revisore dei conti annuali separati sono trasmessi da Sogin all'Autorità entro 60 (sessanta) giorni dall'approvazione del bilancio di esercizio.