

## NOTA DI COMMENTO AI CONTI ANNUALI SEPARATI

(ai sensi dell'Art.12 Direttiva MEF)

Il presente documento illustra le metodologie applicate da Nausicaa spa, nella redazione dei prospetti previsti dalle disposizioni contenute nella Direttiva sulla separazione contabile, emanata dal Ministero Economia e Finanze il 09/09/2019, in ottemperanza al D. Lgs. 175/2016 art.15 c.2.

Ai sensi delle disposizioni sopra richiamate la società Nausicaa spa rientra tra i soggetti tenuti alla redazione dei documenti previsti, in quanto esercita attività economiche protette da diritti speciali o esclusivi, insieme con altre attività svolte in regime di economia di mercato, in deroga all'obbligo di separazione societaria previsto dall'art.8 c.2-bis della Legge 10/10/1990 n.287.

La società esercita infatti le seguenti attività economiche protette da diritti speciali o esclusivi:

- Igiene Ambientale (Raccolta e spazzamento)
- Arredo Urbano e Verde Pubblico
- Manutenzione impianti elettrici comunali
- Fognature acque piovane
- Servizi cimiteriali
- Servizi sociali
- Servizi ristorazione scolastica
- Servizi trasporto scolastico
- Piano della sosta
- Servizi culturali (Teatro civico e musei)
- Manutenzione Impianti termici comunali

E le seguenti attività svolte in regime di economia di mercato:

- Gestione Farmacie Comunali

Per quanto previsto dall'art.8 c.1 della Direttiva, la Società ha redatto i prospetti di Stato Patrimoniale, Conto Economico e quello riepilogativo delle immobilizzazioni, come dalle seguenti lettere:

- a) un conto economico ripartito per singola attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, senza attribuzione alle attività dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- b) un conto economico ripartito per singole attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, con l'integrale attribuzione alle attività dei costi, al netto delle componenti positive di reddito, relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- c) un conto economico, con indicazione dettagliata delle diverse componenti dei ricavi e dei costi, delle attività articolate in comparti, con l'integrale attribuzione alle attività e ai comparti dei costi, al netto delle componenti positive di reddito, relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- d) uno stato patrimoniale ripartito per singola attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, senza attribuzione alle attività dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;

- e) uno stato patrimoniale, con indicazione dettagliata delle diverse componenti delle attività e delle passività, delle singole attività articolate in comparti, senza attribuzione alle attività e ai comparti dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- f) un prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali relativi alle attività, ai servizi comuni, alle funzioni operative condivise ed ai comparti, senza attribuzione alle attività delle poste patrimoniali relative ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- g) un prospetto riepilogativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali relativi alle attività, ai servizi comuni, alle funzioni operative condivise e ai comparti, con l'integrale attribuzione alle attività delle poste patrimoniali relative ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;

Ai sensi dell'art. 12 c.1 lett. a) della Direttiva, la Società NAUSICAA SPA, **dichiara** che:

- 1) i principi contabili adottati per la redazione dei conti annuali separati di cui alle lettere precedenti, 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;
- 2) i conti annuali separati di cui alle lettere precedenti, 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;

Ai sensi dell'art. 12 c.1 lett. b) della Direttiva, si evidenzia che i prospetti di Conto economico e Stato patrimoniale, previsti dall'art.8 comma 1, sono contenuti negli Allegati al presente documento, e risultano composti dai seguenti elementi:

**Attività:**

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Igiene Ambientale (Raccolta e spazzamento)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Si tratta del servizio di spazzamento manuale e meccanizzato, e di raccolta rifiuti sia tradizionale che domiciliare per il Comune di Carrara, regolamentati da contratti di servizio.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Arredo Urbano e Verde Pubblico</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Si tratta del servizio di manutenzione e gestione del verde pubblico di parchi, giardini e aiuole pubbliche, nonché degli arredi annessi, in favore del Comune di Carrara, regolamentato da un contratto di servizio.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Manutenzione impianti elettrici comunali</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Si tratta del servizio di manutenzione degli impianti elettrici comunali, e presso altri edifici pubblici, nonché dell'illuminazione pubblica, in favore del Comune di Carrara,</li> </ul>

	regolamentato da un contratto di servizio
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fognature acque piovane</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Si tratta del servizio di manutenzione degli impianti e rete fognaria delle acque piovane, sul territorio del Comune di Carrara, regolamentato da un contratto di servizio</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Servizi cimiteriali</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Consistono nella gestione di n.13 cimiteri comunali, l'obitorio e il tempio crematorio posto presso il cimitero urbano in loc. Turigliano.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Servizi sociali</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Consiste nella attività di assistenza domiciliare e scolastica verso soggetti svantaggiati</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Servizi ristorazione scolastica</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Consiste nell'attività di ristorazione presso le mense scolastiche</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Servizi trasporto scolastico</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Consiste nell'attività di trasporto (scuolabus) degli alunni alle varie scuole primarie</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Piano della sosta</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Consiste nella gestione dei parcheggi siti nella città di Carrara</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Manutenzione impianti termici comunali</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Consiste nell'attività di manutenzione di tutti gli impianti termici (raffrescamento e riscaldamento e idraulici) su tutti gli edifici di proprietà comunale, comprese scuole e altri Enti.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Servizi culturali (Teatro civico e musei)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Consiste nella gestione del personale addetto al Teatro civico e Musei cittadini</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Servizio farmaceutico</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Consiste nella gestione di n.7 farmacie di cui n.6 in virtù di una concessione del Comune di Carrara e n.1 farmacia grazie ad una concessione del Comune di Fivizzano</li> </ul>

## Comparti

I comparti sono stati identificati in due tipologie:

- a) quelli che accolgono attività protette da diritti speciali o esclusivi, all'interno di ogni attività;
- b) quelli che accolgono attività svolte in regime di economia di mercato solo per quelle attività che effettivamente le esercitano.

Rientra in questa ultima ipotesi l'attività svolta dal Servizio farmaceutico, in relazione alla gestione dei parafarmaci commercializzati all'ingrosso con diversi operatori del settore, tra cui grossisti, farmacie al dettaglio ecc.

## Servizi comuni

I servizi comuni si riferiscono a quell'insieme di operazioni, prevalentemente di carattere amministrativo, che all'interno della Società vengono svolte in favore delle attività principali.

Sono composti da:

Servizi di approvvigionamento- acquisti – appalti
Servizi di (Trasporti E Autoparco) Officina interna
Servizi di Logistica E Magazzini
Servizi Immobiliari E Facility Management
Servizi Informatici
Servizi di Telecomunicazione
Servizi Amministrativi e Finanziari
Organi Legali, Societari, Direzione E Staff Centrali
Servizi Del Personale e Delle Risorse Umane
Ufficio Affari Generali

## Funzioni operative condivise

Le Funzioni operative condivise si riferiscono a quell'insieme di operazioni, sia di carattere operativo che amministrativo, che all'interno della Società vengono svolte in favore di alcune delle attività principali.

Sono composte da:

Ufficio Progetti
Ufficio Commerciale e Comunicazione

In merito al punto c) dell'art.12 della Direttiva Mef si precisa che i prospetti riportati in allegato sono il risultato di diverse elaborazioni dei dati contabili esposti nei documenti del bilancio di esercizio, finalizzate alla suddivisione di tutte le voci previste dalla normativa, nelle attività, comparti, servizi comuni e funzioni operative condivise che la compongono, seguendo le disposizioni dell'art.7; infatti si è proceduto a:

- attribuire direttamente alle singole attività, ai singoli servizi comuni e a ogni singola funzione operativa condivisa tutte le poste patrimoniali ed economiche direttamente imputabili, attraverso rilevazioni di contabilità generale e di contabilità analitica di ogni accadimento aziendale;
- rilevare le transazioni interne tra singoli servizi comuni e tra singoli servizi comuni e le funzioni operative condivise al netto delle componenti positive secondo il metodo del costo delle risorse impiegate nelle transazioni stesse, come di seguito dettagliato;
- attribuire alle attività le quote di costi delle funzioni operative condivise e dei servizi comuni, in funzione dei driver adottati, come successivamente descritto;

- attribuire i crediti e/o i debiti operativi, non classificabili secondo quanto previsto in precedenza alle attività, ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise, proporzionalmente all'ammontare complessivo annuo dei ricavi e/o dei costi a cui si riferivano, rilevabili per ogni attività, servizio comune e funzione operativa condivisa;
- ad escludere dalle attribuzioni alle attività, ai servizi comuni e alle funzioni operative, le partite finanziarie e tributarie, sia relative al Conto economico che allo Stato patrimoniale, come previsto dall'art.7 comma 6 della Direttiva.

Il sistema informativo adottato gestisce tutte le operazioni di contabilità generale ed è stato parametrizzato in modo da assegnare contestualmente alle rilevazioni contabili ordinarie, una serie di codifiche rappresentative dell'impianto di contabilità analitica, riguardanti la destinazione economica e patrimoniale delle diverse operazioni. Grazie a tali codifiche è possibile ricavare la valorizzazione di ogni attività, servizio comune e funzione operativa condivisa, nonché di ogni comparto, al fine della compilazione dei prospetti previsti dall'art.8.

Ai sensi della lettera d) dell'art.12 della Direttiva Mef, si rileva che le transazioni interne maggiormente significative sussistono tra alcuni servizi comuni, e tra alcuni servizi comuni e le singole funzioni operative condivise. In particolare, nei prospetti seguenti vengono riassunte le transazioni interne che avvengono tra i servizi comuni più significativi, quali quelli immobiliari, informatici e di telecomunicazione, e le transazioni tra gli stessi servizi comuni e le funzioni operative condivise, con i relativi driver di ribaltamento:

<b>Comparto da ribaltare</b>	<b>Driver ribaltamento</b>	<b>Comparto destinazione del tipo transazione</b>
Servizi immobiliari	Superficie occupata	Servizi Amministrativi E Finanziari
Servizi immobiliari	Superficie occupata	Organi Legali E Societari, Alta Direzione E Staff Centrali
Servizi immobiliari	Superficie occupata	Servizi Del Personale E Delle Risorse Umane
Servizi immobiliari	Superficie occupata	Approvvigionamenti-gare
Servizi immobiliari	Superficie occupata	Ufficio Affari Generali
Servizi immobiliari	Superficie occupata	Servizi informatici
Servizi immobiliari	Superficie occupata	Servizi immobiliari
Servizi immobiliari	Superficie occupata	Ufficio Progetti F.O.C.

La scelta del driver di ribaltamento dei servizi immobiliari è rappresentata dalla superficie occupata dai singoli uffici del fabbricato adibito a sede aziendale, rappresentativi dei comparti dei servizi comuni interessati, in quanto ritenuta corretta per la definizione

dell'ammontare del contributo che ogni comparto riceve dal servizio immobiliare nel suo complesso.

<b>Comparto da ribaltare</b>	<b>Comparto da ribaltare</b>	<b>Driver ribaltamento</b>	<b>Comparto destinazione del tipo transazione</b>
Servizi telecomunicazione/connettività	Servizi informatici	Numero postazioni	Servizi Amministrativi E Finanziari
Servizi telecomunicazione/connettività	Servizi informatici	Numero postazioni	Organi Legali E Societari, Alta Direzione E Staff Centrali
Servizi telecomunicazione/connettività	Servizi informatici	Numero postazioni	Servizi Del Personale E Delle Risorse Umane
Servizi telecomunicazione/connettività	Servizi informatici	Numero postazioni	Approvvigionamenti gare
Servizi telecomunicazione/connettività	Servizi informatici	Numero postazioni	Ufficio Affari Generali
Servizi telecomunicazione/connettività	Servizi informatici	Numero postazioni	Servizi informatici
Servizi telecomunicazione/connettività	Servizi informatici	Numero postazioni	Servizi di (Trasporti E Autoparco) Officina interna
Servizi telecomunicazione/connettività	Servizi informatici	Numero postazioni	Ufficio Progetti F.O.C.

La scelta del driver di ribaltamento dei servizi informatici e dei servizi di telecomunicazione/connettività è rappresentata dal numero delle postazioni degli utenti all'interno degli uffici/comparti che ricevono questo tipo di servizi.

Tale scelta si ritiene essere quella più aderente all'impegno effettivo delle risorse impiegate dai servizi informatici e di telecomunicazione/connettività, per individuare l'ammontare del contributo che ogni comparto di destinazione riceve dai detti servizi nel loro complesso.

Ai fini del rispetto delle disposizioni di cui alla lettera e) e f) dell'art.12 della Direttiva, si evidenzia che i dati contenuti all'interno di tutti i comparti dei servizi comuni e funzioni operative condivise, a seguito delle elaborazioni di cui alla precedente lettera della disposizione, sono stati ribaltati all'interno delle attività svolte dalla società, secondo il prospetto seguente, con evidenza dei driver utilizzati:

<b>Servizio comune</b>	<b>Natura del ribaltamento</b>

Ufficio Commerciale E Comunicazione FOC	Tempo impiegato
Servizi Amministrativi e Finanziari	Costo personale impiegato e numero fatture
Organi Legali E Societari, Alta Direzione E Staff Centrali	Numero dipendenti
Servizi Del Personale E Delle Risorse Umane	Numero dipendenti
Approvvigionamenti GARE	Numero gare avviate
Ufficio Affari Generali	Fatturato delle attività
Logistica E Magazzini	Numero di prelievi da magazzino
Ufficio Progetti funzione operativa condivisa	Tempo impiegato
Servizi immobiliari	Superficie occupata
Servizi informatici	Numero postazioni
Servizi telecomunicazione	Numero postazioni
(Trasporti E Autoparco) OFFICINA	Tempo impiegato

La scelta dei driver di ribaltamento dei servizi comuni sopra descritti a quantità e a valore, si ritiene essere quella più aderente all'impegno effettivo delle risorse impiegate al fine di individuare l'ammontare del contributo che ogni comparto di destinazione riceve dai detti servizi nel loro complesso. In particolare si segnala che nel caso del comparto Servizi amministrativi e finanziari si è ritenuto di adottare una combinazione di due diversi driver di ribaltamento, quali il costo del personale impiegato e il numero di fatture gestite dall'ufficio/comparto. Si è proceduto cioè ad individuare le figure professionali dedicate direttamente alle attività svolte dalla società all'interno dell'ufficio/comparto e per differenza il costo residuo è stato imputato in funzione del numero di fatture gestite per le attività stesse.

Infine, si segnala, come previsto dalla lettera g) dell'art.12, che le transazioni interne tra diverse attività rilevate nei prospetti allegati, consistono in interventi svolti da parte del

servizio di Manutenzione degli impianti elettrici nei confronti del Servizio farmaceutico, valorizzati secondo le disposizioni previste dall'art. 10. Tale valorizzazione è stata effettuata al costo pieno, in quanto ritenuto più aderente alle caratteristiche degli interventi effettuati, rispetto al prezzo di mercato, (non sempre di facile individuazione), tenuto conto del numero degli interventi e dei costi orari delle figure professionali intervenute, questi ultimi comprensivi della quota di costi generali attribuiti al servizio. Tali informazioni sono state rilevate con le modalità previste dai commi 3 e 4 dell'art.11 della Direttiva.

In merito alle previsioni indicate dall'art.12 lett. i, si evidenzia che rispetto all'anno precedente le più significative variazioni riguardano il servizio farmaceutico, che nel suo complesso ha visto ridursi il fatturato rispetto al 2022 di circa euro 300.000, dovuto prevalentemente al venir meno dei servizi richiesti dai clienti collegati al Covid, e al contemporaneo incremento dei costi del Servizio di Igiene ambientale di circa euro 350.000, per effetto di un progetto straordinario di pulizia del territorio richiesto dall'amministrazione comunale, rispetto all'esercizio precedente. Si è assistito inoltre ad una riduzione dei costi nei Servizi di Arredo urbano e Verde pubblico, nella misura di circa euro 500.000, dovuto alla chiusura delle attività straordinarie che si erano svolte nel corso del 2022, dovute alla tempesta di vento che ha colpito il territorio del Comune nel mese di Agosto, causando ingenti danni soprattutto alle pinete e giardini pubblici.

Ai sensi di quanto richiesto dalla lettera j) dell'art.12 si segnala, all'interno dei prospetti di conto economico, la descrizione delle attività svolte marginalmente che sono state attribuite ad un'altra attività, evidenziandone i criteri di classificazione. Si tratta in particolare degli acquisti interni di beni e servizi da un comparto all'altro, che ammontano a euro 13.005, e che si riferiscono a prestazioni di manutenzione svolte dal servizio elettrico in favore di quello farmaceutico.

Ai sensi della lettera k) dell'art.12 si evidenzia che nell'anno 2023 non si sono verificate operazioni straordinarie.

Di seguito vengono riportati i prospetti dei conti annuali separati, previsti dalle disposizioni dell'art.8.

Ai sensi delle disposizioni delle attività dell'art.6 si è proceduto alla pubblicazione delle risultanze relative ai comparti della produzione protetta da diritti speciali o esclusivi, secondo i seguenti criteri:

Relativamente al prospetto di conto economico e stato patrimoniale per attività senza ripartizioni di costi comuni e funzioni operative condivise, la colonna relativa alle Attività soggette a diritti speciali o esclusivi è composta dalle poste relative ai servizi svolti in favore del Comune di Carrara in virtù di affidamenti ricevuti e formalizzati tramite contratti di servizio o concessioni. La colonna Servizio farmaceutico accoglie, come descritto in precedenza, le attività svolte tipicamente sul mercato all'ingrosso dei parafarmaci.

La colonna Servizi comuni e funzioni operative condivise è invece costituita dalle poste economico patrimoniali secondo quanto definito in precedenza ai relativi paragrafi descrittivi. La colonna, Altre non attribuibili ai precedenti, accoglie i valori non attribuibili, come disposizioni dell'art.7 c.6 della Direttiva.

Relativamente al prospetto di stato patrimoniale e conto economico per attività e comparti con ripartizioni di costi comuni e funzioni operative condivise, alla colonna relativa alle Attività soggette a diritti speciali o esclusivi sono stati aggiunte le poste relative alla ripartizione dei costi comuni e funzioni operative condivise secondo i criteri di ribaltamento descritti in precedenza.