

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

	regolamentato da un contratto di servizio
<ul style="list-style-type: none"> • Fognature acque piovane 	<ul style="list-style-type: none"> • 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
<ul style="list-style-type: none"> • Servizi cimiteriali 	<ul style="list-style-type: none"> • Consistono nella gestione di n.13 cimiteri comunali, l'obitorio e il tempio crematorio posto presso il cimitero urbano in loc. Turigliano.
<ul style="list-style-type: none"> • Servizi sociali 	<ul style="list-style-type: none"> • Consiste nella attività di assistenza domiciliare e scolastica verso soggetti svantaggiati
<ul style="list-style-type: none"> • Servizi ristorazione scolastica 	<ul style="list-style-type: none"> • Consiste nell'attività di ristorazione presso le mense scolastiche
<ul style="list-style-type: none"> • Servizi trasporto scolastico 	<ul style="list-style-type: none"> • Consiste nell'attività di trasporto (scuolabus) degli alunni alle varie scuole primarie
<ul style="list-style-type: none"> • Piano della sosta 	<ul style="list-style-type: none"> • Consiste nella gestione dei parcheggi siti nella città di Carrara
<ul style="list-style-type: none"> • Servizi culturali (Teatro civico e musei) 	<ul style="list-style-type: none"> • Consiste nella gestione del personale addetto al Teatro civico e Musei cittadini

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.

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:

Comparto da ribaltare	Driver ribaltamento	Comparto destinazione del tipo transazione
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.

Comparto da ribaltare	Comparto da ribaltare	Driver ribaltamento	Comparto destinazione del tipo transazione
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) 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:

Servizio comune	Natura del ribaltamento
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 di Igiene ambientale e 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, j e k si evidenzia che trattandosi del primo anno di adempimento degli obblighi di separazione contabile, non risulta confronto con l'esercizio precedente.

Nei prospetti previsti dall'art.8, commentati di seguito, sono state evidenziate le poste rappresentative dei servizi che vengono svolti tra singole attività, come descritti nei paragrafi precedenti.

Nell'anno 2020 non si sono verificate operazioni straordinarie.

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. 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, nonché poste patrimoniali ed economiche di altre attività diverse dalle precedenti non rilevanti ai fini delle attività protette, tra cui le attività svolte in regime di mercato.

Relativamente al prospetto di 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 descritti in precedenza.

Le stesse ripartizioni sono state attribuite anche alle attività relative ai servizi di Igiene ambientale, Manutenzione impianti elettrici e Altri servizi, per i quali si è proceduto inoltre, alla suddivisione in soggette a protezione da diritti speciali e esclusivi, e in quelle svolte in regime di mercato.

Relativamente al prospetto di stato patrimoniale per attività e comparti senza ripartizioni di costi comuni e funzioni operative condivise, dalla colonna relativa alle Attività soggette a diritti speciali o esclusivi si sono scorporate le attività per le quali sono risultate poste relative ai servizi protetti, ovvero svolti in favore del Comune di Carrara, in virtù di affidamenti ricevuti e formalizzati tramite contratti di servizio, e quelle relative ai servizi svolti in regime di economia di mercato.