

APPENDICE

PAGINA BIANCA

Dettagli sulla separazione contabile

A fine esercizio 2007 sono state apportate variazioni al sistema informativo in vista dell'implementazione delle disposizioni in materia di separazione contabile previste dalla delibera 11/07 e successivamente confermate dalla delibera 103/08, adeguando il sistema informativo affinché dal 1° gennaio 2008 fossero disponibili due nuovi settori contabili che accogliessero i "Servizi comuni e funzioni operative condivise" e i "Valori non attribuiti" (in questa voce andranno allocati, tra le altre cose, la liquidità, il patrimonio netto, i proventi finanziari e i proventi e oneri straordinari).

Al 31 dicembre 2008 sono quindi presenti i seguenti settori contabili:

- / attività regolate dal DM 26 gennaio 2000:
 1. settore contabile "Decommissioning"
- / attività diverse da quelle regolate dal predetto DM 26 gennaio 2000:
 2. settore contabile "Servizi Nucleari e Ambientali a Terzi"
 3. settore contabile "Global Partnership" per le attività di cui alla legge 160/05, regolate dalla apposita convenzione stipulata con il Ministero dello sviluppo economico
- / delibera ARG/elt 103/08 del 30 luglio 2008:
 4. settore contabile "Servizi comuni e funzioni operazioni condivise"
 5. settore contabile "Valori non attribuiti".

La delibera 103/08 all'art. 2 dell'allegato "B" individua, ai fini della separazione contabile, le seguenti attività:

- a. commessa nucleare;
- b. altre attività.

Nelle tabelle che seguono, i dati relativi al primo gruppo di attività sono individuati

con la sigla "Commessa Istituzionale" e quelli relativi al secondo gruppo, quale accorpamento dei dati dei due settori nei quali si articola, con quella "Mercato".

In base all'art. 3.1 dell'allegato "B" della suddetta delibera, 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.

L'attribuzione dei costi e ricavi dell'anno 2008 è stata puntualmente effettuata sulle singole commesse cui gli stessi si riferiscono.

I costi dei servizi comuni sono stati attribuiti in applicazione dei criteri riportati nella delibera dell'Autorità per l'energia elettrica e il gas (Autorità) 103/08.

La suddetta delibera prevede che i costi che in maniera "completa ed esclusiva" possono essere attribuiti a una commessa vadano interamente a questa attribuiti, mentre per gli altri vadano ripartiti in base ad alcuni "driver" previsti per ciascun servizio comune.

I *driver* utilizzati sono i seguenti:

- ✓ *Approvvigionamenti e Acquisti*: numero contratti e/o ordini effettuati per ciascuna attività;
- ✓ *Trasporti e autoparco*: costo consuntivo di gestione dei mezzi assegnati a ciascuna attività;
- ✓ *Servizi immobiliari e facility management*: numero di addetti assegnati a ciascuna attività;
- ✓ *Servizi informatici*: numero di postazioni assegnate a ciascuna attività;
- ✓ *Ricerca e sviluppo / servizi di ingegneria e di costruzione*: rilevazioni analitiche sulle commesse di riferimento;
- ✓ *Servizi di telecomunicazione*: volumi di traffico registrati da ciascuna attività;
- ✓ *Servizi amministrativi*: costi operativi diretti registrati da ciascuna attività;
- ✓ *Servizi finanziari*: costi operativi diretti registrati da ciascuna attività;
- ✓ *Organì legali e societari, alta direzione e staff centrali*: costi operativi diretti registrati da ciascuna attività;

/ *Servizi del personale e delle risorse umane: numero medio del personale per ciascuna Attività.*

Sempre in relazione ai servizi comuni, la delibera dell'Autorità 57/09 ha determinato i *driver* da utilizzare per le seguenti fattispecie:

- / *Politiche di esodo del personale:* costi del personale direttamente attribuiti alle Attività (cd. *driver* costi del personale);
- / *Costi a utilità pluriennale:* numero di postazioni assegnate a ciascuna attività (*driver Information Technology*).

I costi per servizi comuni risultano perciò così ripartiti:

Valori in euro	Mercato	Commessa Istituzionale	Totale
A driver			
Personale	753.558	21.035.242	21.788.800
Costi esterni	432.785	10.803.766	11.236.551
Ammortamenti e accantonamenti	195.317	3.932.887	4.128.204
Ricavi	-4.678	-235.788	-240.466
Totale servizi comuni a driver	1.376.982	35.536.107	36.913.089
Non a driver			
Personale	800.521	6.002.193	6.802.714
Costi esterni	615.904	5.074.238	5.690.142
Ricavi	-5.385	-7.546	-12.931
Totale servizi comuni non a driver	1.411.040	11.068.885	12.479.925
TOTALE SERVIZI COMUNI	2.788.022	46.604.992	49.393.014

Mentre gli scambi *intracompany* tra le due attività risultano essere:

Valori in euro	Mercato	Commessa Istituzionale	Totale
Da Mercato a Commessa Istituzionale:			
Personale	57.947	-57.947	-
Costi esterni	5.133	-5.133	-
Da Commessa Istituzionale a Mercato:			
Personale	-104.617	104.617	-
Costi esterni	-7.270	7.270	-
Totale scambi <i>intracompany</i> netti	-48.807	48.807	-

Nel 2007 i costi *intracompany* ripartiti a *driver* sono stati pari a € 1.565.810, mentre i costi direttamente imputabili a € 1.418.651, per un totale di € 2.984.461. Essendo il primo anno in cui è presente il settore contabile servizi comuni, il confronto con il 2007 non risulta propriamente omogeneo.

Nella tabella che segue si evidenziano i servizi comuni ribaltati a *driver* con le relative percentuali di ribaltamento:

Valori in euro	Numero	Percentuale	Costi
Driver Acquisti e Appalti			
Totale contratti Mercato+Comm. Istituz.	1.532		3.515.127
Totale contratti Mercato	104	6,79%	238.625
Totale contratti Commessa Istituz.	1.428	93,21%	3.276.502
Driver Personale			
Totale "Teste" Mercato+Comm. Istituz.	404		10.886.451
Totale "Teste" Mercato	20	4,95%	538.933
Totale "Teste" Commessa Istituz.	384	95,05%	10.347.518
Driver IT			
Totale Computer Mercato+Comm. Istituz.	427		5.432.863
Totale Computer Mercato	21	4,92%	267.190
Totale Computer Commessa Istituz.	406	95,08%	5.165.673
Driver altri Costi			
Totale Costi Mercato+Comm. Istituz.	338.820.414		17.319.113
Totale Costi Mercato	6.591.136	1,95%	336.912
Totale Costi Commessa Istituz.	332.229.278	98,05%	16.982.201
Driver Ricavi			
Totale Ricavi Mercato+Comm. Istituz.	338.820.414		-240.466
Totale Ricavi Mercato	6.591.136	1,95%	-4.678
Totale Ricavi DECO	332.229.278	98,05%	-235.788
Totale Costi Comuni per settore contabile:			
Mercato	1.376.982		
Commessa Istituzionale	35.536.107		
Totale netto	36.913.089		

Per quanto riguarda i proventi finanziari la delibera prevede che, qualora il capitale investito netto risulti inferiore a zero, gli acconti nucleari siano incrementati di un ammontare pari al prodotto tra detto importo e un tasso pari all'Euribor maggiorato di 7 *basis point*. I proventi finanziari della commessa nucleare che vanno a incrementare gli acconti ammontano a € 2.568.849.

Nelle tabelle che seguono si rappresentano, così come richiesto dalla delibera 103/08 all'art. 6.1 dell'allegato "B", i seguenti prospetti:

- / lo Stato patrimoniale senza attribuzione dei servizi comuni;
- / lo Stato patrimoniale con la ripartizione dei servizi comuni;
- / il Conto economico dei settori contabili senza alcuna attribuzione;
- / il Conto economico con attribuzione alle singole voci di costo con il raffronto con l'esercizio precedente.

STATO PATRIMONIALE SEPARATO

Valori in euro	Al 31 dicembre 2008				
ATTIVO	Nucleare	Terzi	Serv	Natt	Totale
A CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI					
B IMMOBILIZZAZIONI					
I. Immateriali					
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti	-	-	1.503.428	-	1.503.428
7) Altre	-	-	10.222.587	-	10.222.587
II. Materiali	22.284.958	12.115	7.489.676	-	29.786.749
1) Terreni e fabbricati	8.215.847	-	-	-	8.215.847
2) Impianti e macchinario	9.598.408	-	5.574.466	-	15.172.874
3) Attrezzature industriali e commerciali	3.815.580	-	240.787	-	4.056.367
4) Altri beni	655.123	12.115	1.674.423	-	2.341.661
III. Finanziarie	2.725.596	-	188.722	-	2.914.318
1) Partecipazioni in:					
a) imprese controllate	2.200.000	-	-	-	2.200.000
d) altre imprese	387.885	-	-	-	387.885
2) Crediti:					
d) verso altri	137.711	-	188.722	-	326.433
Totale immobilizzazioni (B)	25.010.554	12.115	19.404.413	-	44.427.082
C ATTIVO CIRCOLANTE					
I. Rimanenze	2.429	1.717.669	-	-	1.720.098
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	2.429	-	-	-	2.429
3) Lavori in corso su ordinazione	-	1.717.669	-	-	1.717.669
II. Crediti	108.549.128	22.076.767	2.808.473	-	133.434.368
1) Verso clienti	1.398.103	21.503.439	8.639	-	22.910.181
4) Verso imprese controllate	499.397	80.241	16.946	-	596.584
4 bis) Crediti tributari	49.171.683	28.802	2.305.062	-	51.505.547
4 ter) Imposte anticipate	1.690.435	-	-	-	1.690.435
5) Verso altri	55.789.510	464.285	477.826	-	56.731.621
III. Attiv. finanz. che non costituisce immobiliz.	2.000.000	-	31.058.806	-	33.058.806
6) Altri titoli	2.000.000	-	31.058.806	-	33.058.806
IV. Disponibilità liquide	1.807.108	30.812.282	363.558	76.330.146	109.313.094
1) Depositi bancari e postali	1.798.422	30.812.282	363.558	76.330.146	109.302.810
3) Denaro e valori in cassa	8.686	1.598	-	-	10.284
Totale attivo circolante (C)	112.358.665	54.606.718	34.230.837	76.330.146	277.526.366
D RATEI E RISCONTI					
Ratei attivi	4.206	51.899	3.302	-	59.407
Risconti attivi	246.305	27.770	-45.142	-	228.933
Totale ratei e risconti (D)	250.511	79.669	-41.840	-	288.340
TOTALE ATTIVO	137.619.730	54.698.502	53.593.410	76.330.146	322.241.788

STATO PATRIMONIALE SEPARATO

Valori in euro	Al 31 dicembre 2008				
PATRIMONIO NETTO E PASSIVO	Nucleare	Terzi	Serv	Natt	Totale
A PATRIMONIO NETTO					
I. Capitale	-	-	-	15.100.000	15.100.000
IV. Riserva legale	-	-	-	601.392	601.392
VII. Altre riserve: arrotondamenti	-	-	-	-	-
VIII. Utili portati a nuovo	-	-	-	593.333	593.333
IX. Utile dell'esercizio	-	-	-	8.571.806	8.571.806
Totale patrimonio netto (A)	-	-	-	24.866.531	24.866.531
B FONDI PER RISCHI E ONERI					
1) Per trattam. di quiescenza e obblighi simili	392.493	-	-25.777	-	366.716
2) Per imposte	791.408	-	-	-	791.408
3) Altri	1.012.660	-	749.340	-	1.762.000
Totale fondi per rischi e oneri (B)	2.196.561	-	723.563	-	2.920.124
C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
DI LAVORO SUBORDINATO	9.458.737	353.653	6.639.993	-	16.452.383
D DEBITI					
6) Acconti:	157.244.030	688.053	-	-	157.932.083
a) acconti per attività nucleari	157.244.030	-	-	-	157.244.030
b) acconti per altre attività	-	688.053	-	-	688.053
7) Debiti verso fornitori	38.031.323	10.860.044	5.232.500	-	54.123.867
9) Debiti verso imprese controllate	4.339.344	217.369	1.600	-	4.558.313
12) Debiti tributari	2.798.663	1.454.431	536.592	-581	4.789.105
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.701.616	200.598	1.667.582	-	3.569.796
14) Altri debiti	14.606.978	34.717.425	3.708.933	-3.750	53.029.586
Totale debiti (D)	218.721.954	48.137.920	11.147.207	-4.331	278.002.750
E RATEI E RISCONTI					
TOTALE PASSIVO	230.377.252	48.491.573	18.510.763	24.862.200	322.241.788