



Allegato A

DISPOSIZIONI IN MATERIA DI SEPARAZIONE CONTABILE PER LA SOCIETA' SOGIN SPA

(in vigore dal 1 gennaio 2021)

Allegato A

SOMMARIO

Articolo 1 Definizioni	3
Articolo 2 Finalità	3
TITOLO 1 PERIMETRO DELLE ATTIVITÀ, DEI COMPARTI, DEI SERVIZI COMUNI E DELLE FUNZIONI OPERATIVE CONDIVISE	5
Articolo 3 Attività e comparti	5
Articolo 4 Servizi comuni e funzioni operative condivise	6
TITOLO 2 NORME DI CONTABILITÀ	7
Articolo 5 Norme di contabilità separata per attività e comparti	7
Articolo 6 Separazione di alcune poste particolari	9
TITOLO 3 CONTI ANNUALI SEPARATI	10
Articolo 7 Conti annuali separati	10
Articolo 8 Transazioni interne tra servizi comuni e funzioni operative condivise nell'ambito dello stesso soggetto	10
Articolo 9 Attribuzione delle poste patrimoniali ed economiche delle funzioni operative condivise	11
Articolo 10 Attribuzione delle poste patrimoniali ed economiche relative ai servizi comuni	12
Articolo 11 Transazioni interne tra attività e comparti nell'ambito dello stesso soggetto	12
Articolo 12 Transazioni nell'ambito del gruppo societario	13
Articolo 13 Separazione contabile del bilancio consolidato	14
Articolo 14 Nota di commento ai conti annuali separati	14
Articolo 15 Relazione del revisore sui conti annuali separati	16
Articolo 16 Invio dei conti annuali separati all'Autorità	16
Articolo 17 Conservazione della documentazione	17

Allegato A

Articolo 1 *Definizioni*

- 1.1 Ai fini dell'applicazione delle disposizioni contenute nel presente provvedimento si applicano le definizioni del comma 1.1 dell'allegato A alla deliberazione dell'Autorità 1 giugno 2021, 348/2021/R/EEL (di seguito: TIDECN), integrate come segue:
- a) **attività**: è una fase operativa che può essere gestita come un'impresa separata;
 - b) **Codice civile**: è il Regio Decreto 16 marzo 1942, n. 262, come successivamente modificato e integrato;
 - c) **comparto**: è un'unità logico-organizzativa che individua una aggregazione di valori economici per destinazione più analitica rispetto alle attività;
 - d) **controllo**: è il rapporto di controllo tra imprese individuato ai sensi dell'articolo 26 del decreto legislativo 127/91;
 - e) **decreto legislativo 127/91**: è il decreto legislativo 9 aprile 1991, n. 127;
 - f) **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;
 - g) **gruppo societario**: è l'insieme di società tra le quali sussistano situazioni di controllo ai sensi dell'articolo 26 del decreto legislativo 127/91;
 - h) **poste economiche**: sono le voci che nel bilancio e nei conti annuali separati vengono espresse nel conto economico;
 - i) **poste patrimoniali**: sono le voci che nel bilancio e nei conti annuali separati vengono espresse nello stato patrimoniale;
 - j) **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;
 - k) **transazione interna**: è la vendita o l'acquisto di beni e/o servizi tra attività, servizi comuni e funzioni operative condivise nell'ambito dello stesso soggetto.

Articolo 2 *Finalità*

- 2.1 Gli obblighi di separazione contabile posti a carico di Sogin hanno la finalità, nel rispetto della riservatezza dei dati aziendali, di promuovere l'efficienza e la trasparenza delle attività di *decommissioning* e delle attività DN-PT:
- a) assicurando un flusso informativo certo, omogeneo e dettagliato circa la situazione economica e patrimoniale;

Allegato A

- b) impedendo discriminazioni, trasferimenti incrociati di risorse tra attività e tra comparti.

Allegato A

TITOLO 1 **PERIMETRO DELLE ATTIVITÀ, DEI COMPARTI, DEI SERVIZI COMUNI E DELLE FUNZIONI OPERATIVE CONDIVISE**

Articolo 3 *Attività e comparti*

- 3.1 Ai fini della separazione contabile delle poste del proprio bilancio di esercizio, la Sogin individua le seguenti attività:
- Attività di *decommissioning*;
 - Attività DN-PT;
 - Attività terze.
- 3.2 L'attività di *decommissioning* comprende tutte le attività di cui al comma 1,1, lettera c), del TIDECN; l'attività DN-PT comprende tutte le attività di cui al comma 1,1, lettera d), del TIDECN; le attività terze sono le attività di cui al comma 1.1, lettera e), del TIDECN.
- 3.3 Per l'attività di *decommissioning* costituiscono comparti di separazione contabile ai fini dell'attribuzione delle poste economiche (per le definizioni si veda il comma 1.1 del TIDECN e le Tablelle A1.1, A1.2, A1.3, A1.4, A1.5, A1.6 e A1.7, allegate al presente provvedimento):
- Avanzamento – Smantellamento;
 - Avanzamento – Combustibile;
 - Struttura (escluso Sicurezza e Comunicazione);
 - Utilità pluriennale (escluso Sicurezza e Comunicazione);
 - Sicurezza nucleare e radioprotezione – Struttura e utilità pluriennale;
 - Comunicazione istituzionale – Struttura e utilità pluriennale.
- 3.4 Ai fini dell'attribuzione delle poste patrimoniali i comparti di cui alle lettere da a) fino a d) del precedente comma 3.3 vengono raggruppati in un unico comparto; pertanto, per l'attività di *decommissioning* costituiscono comparti di separazione contabile ai fini dell'attribuzione delle poste patrimoniali:
- Avanzamento, Struttura e Utilità pluriennale (escluso Sicurezza e Comunicazione);
 - Sicurezza nucleare e radioprotezione – Struttura e utilità pluriennale;
 - Comunicazione istituzionale – Struttura e utilità pluriennale.
- 3.5 Per l'attività DN-PT costituiscono comparti di separazione contabile ai fini dell'attribuzione delle poste economiche e anche delle poste patrimoniali (per le definizioni si veda il comma 1.1 del TIDECN e le Tablelle A2.1, A2.2 e A2.3, allegate al presente provvedimento):
- Attività di *siting* e project management (condivise tra DN/CSA e PT);
 - Attività proprie DN;
 - Attività proprie CSA;
 - Attività proprie PT.

Allegato A

- 3.6 Per le attività terze costituiscono comparti di separazione contabile ai fini dell'attribuzione delle poste economiche:
- a) Global partnership;
 - b) Altre attività nucleari per terzi;
 - c) Attività non nucleari.
- 3.7 Per le attività terze non sono previsti comparti ai fini dell'attribuzione delle poste patrimoniali.

Articolo 4

Servizi comuni e funzioni operative condivise

- 4.1 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 e finanziari;
 - j) organi legali e societari, alta direzione e staff centrali;
 - k) servizi del personale e delle risorse umane.
- 4.2 Costituisce funzione operativa condivisa:
- a) manutenzione e servizi tecnici.

Allegato A

TITOLO 2 ***NORME DI CONTABILITA'***

Articolo 5

Norme di contabilità separata per attività e comparti

- 5.1 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 e patrimoniali in maniera distinta per le singole attività e comparti, come se queste fossero svolte da imprese separate, allo scopo di evitare discriminazioni e trasferimenti incrociati di risorse.
- 5.2 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 7.1.
- 5.3 I conti annuali separati di cui al successivo comma 7.1 sono redatti tramite l'applicazione dei criteri di valutazione adottati da Sogin per la redazione del proprio bilancio di esercizio, salvo che per le seguenti poste:
- a) per le immobilizzazioni materiali e immateriali che non siano finanziate attraverso contributi in conto capitale si applicano i valori patrimoniali che derivano dal calcolo del costo storico rivalutato (come definito dal comma 8.8 del TIDECN) e i valori economici che derivano dal loro ammortamento (come definito dal comma 8.3 del TIDECN);
 - b) per le immobilizzazioni consistenti in partecipazioni in imprese controllate o collegate si applica il criterio di valutazione previsto dal Codice civile all'art. 2426, 1° comma, n. 4 (di seguito: metodo del patrimonio netto) senza operare l'accantonamento delle plusvalenze in una riserva non distribuibile.

Per le poste indicate nelle precedenti lettere a) e b), le differenze tra i valori delle poste economiche e patrimoniali risultanti nel bilancio di esercizio e quelli da utilizzare per la redazione dei conti annuali separati è indicata in una apposita colonna (Differenze di valutazione) il cui contenuto va illustrato con appositi prospetti di raccordo nella Nota di commento ai conti annuali separati di cui al successivo comma 14.1.

- 5.4 Nella redazione dei conti annuali separati di cui al successivo comma 7.1, le poste patrimoniali ed economiche che si riferiscono a crediti dai soci per versamenti ancora dovuti, ad attività e passività finanziarie (con l'eccezione della posta economica relativa alla rivalutazione delle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto), alla liquidità e al patrimonio netto non sono attribuite alle attività e ai comparti, ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise, ma vengono espone in un'apposita colonna "Valori non attribuiti". Restano inoltre escluse dall'attribuzione e vanno espone come "Valori non attribuiti" le altre poste patrimoniali ed economiche il cui

Allegato A

riconoscimento non è previsto dal TIDECN: Costi di impianto e di ampliamento e relativi ammortamenti, Avviamento e relativo ammortamento, Fondi per rischi e oneri “altri” e relativi accantonamenti.

- 5.5 Per la redazione dei conti annuali separati al successivo comma 7.1, Sogin:
- a) attribuisce direttamente alle attività e ai comparti di cui all’Articolo 3, tutte le poste patrimoniali ed economiche che è in grado di attribuire sulla base dei criteri definiti al successivo comma 5.6;
 - b) dopo aver effettuato le operazioni di cui alla lettera a), attribuisce direttamente ai servizi comuni previsti dal comma 4.1 tutte le altre poste patrimoniali ed economiche che è in grado di attribuire sulla base dei criteri definiti al successivo comma 5.6;
 - c) dopo aver effettuato le operazioni di cui alle lettere a) e b), attribuisce direttamente alle funzioni operative condivise previste al comma 4.2 tutte le altre poste patrimoniali ed economiche che è in grado di attribuire sulla base dei criteri definiti al successivo comma 5.6;
 - d) qualora i crediti e/o i debiti operativi non risultino attribuibili secondo quanto previsto nelle precedenti lettere a), b) e c), li attribuisce alle attività, ai servizi comuni e alle 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;
 - e) rileva le transazioni interne tra i singoli servizi comuni e tra i singoli servizi comuni e le singole funzioni operative condivise secondo le modalità previste dall’Articolo 8;
 - f) attribuisce alle attività e ai comparti le quote dei valori economici e patrimoniali delle funzioni operative condivise e dei servizi comuni, determinati ai sensi delle precedenti lettere b), c), d) ed e), secondo le modalità previste dall’Articolo 9 e dall’Articolo 10;
 - g) effettua le eventuali transazioni interne tra attività e comparti secondo le modalità previste dall’Articolo 11.
- 5.6 L’attribuzione diretta delle poste patrimoniali ed economiche del bilancio di esercizio alle attività e comparti, alle funzioni operative condivise e ai servizi comuni deve basarsi, nell’ordine indicato, sui seguenti criteri:
- i. rilevazioni di contabilità generale che consentano un’attribuzione completa ed esclusiva ad un’unica attività e comparto, oppure ad un unico servizio comune, oppure ad un’unica funzione operativa condivisa;
 - ii. rilevazioni di contabilità analitica che consentano una attribuzione completa ed esclusiva ad un’unica attività e comparto, oppure ad un unico servizio comune, oppure ad un’unica funzione operativa condivisa;
 - iii. una specifica misurazione fisica del fattore produttivo utilizzato.

Allegato A

Articolo 6

Separazione di alcune poste particolari

- 6.1 Le poste patrimoniali attinenti ai Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili ed il Trattamento di fine rapporto per lavoro subordinato sono attribuite alle singole attività e comparti, ai singoli servizi comuni e funzioni operative condivise sulla base dell'individuazione della specifica appartenenza della partita di riferimento. Le poste patrimoniali attinenti ai fondi per imposte anche differite devono essere attribuite secondo criteri di ragionevolezza opportunamente illustrati e motivati nella nota di commento ai conti annuali separati.
- 6.2 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 e comparti sulla base dell'imponibile fiscale a ciascuna attribuibile.
- 6.3 I proventi finanziari derivanti dall'attività di *decommissioning* e dall'attività DN-PT vanno attribuiti alle stesse.
- 6.4 Le rivalutazioni di attività finanziarie, derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto alle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto a norma del comma 5.3, lettera b), vanno attribuite all'attività di *decommissioning* e all'attività DN-PT secondo la prevalenza delle attività svolte dalle società partecipate.

Allegato A

TITOLO 3 **CONTI ANNUALI SEPARATI**

Articolo 7 *Conti annuali separati*

- 7.1 Sogin redige i conti annuali separati, riservati all’Autorità, comprendenti:
- a) stato patrimoniale base, ripartito per singole attività articolate in comparti, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, senza attribuzione alle attività e ai comparti dei valori relativi ai servizi comuni e funzioni operative condivise;
 - b) stato patrimoniale avanzato, ripartito per singole attività articolate in comparti, con l’integrale attribuzione alle attività e ai comparti dei valori relativi ai servizi comuni e funzioni operative condivise;
 - c) conto economico base, ripartito per singole attività articolate in comparti, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise senza attribuzione alle attività e ai comparti dei valori relativi ai servizi comuni e funzioni operative condivise;
 - d) conto economico avanzato, ripartito per singole attività articolate in comparti, con l’integrale attribuzione alle attività e ai comparti dei valori relativi ai servizi comuni e funzioni operative condivise.
 - e) nota di commento dei conti annuali separati di cui alle precedenti lettere da redigere in base a quanto previsto all’Articolo 14;
 - f) prospetti delle grandezze fisiche e monetarie sottostanti i conti annuali separati.
- 7.2 I conti annuali separati, di cui al precedente comma 7.1 sono sottoposti a revisione contabile. La revisione contabile è effettuata dallo stesso soggetto cui è affidata la revisione legale del bilancio di esercizio.
- 7.3 La relazione del revisore sui conti annuali separati, riservata all’Autorità, attesta la corretta applicazione del presente provvedimento, anche in relazione a quanto previsto dal TIDECN ed evidenzia eventuali riserve ed eccezioni. Nella relazione del revisore sui conti annuali separati devono essere riportate le altre indicazioni previste dall’Articolo 15.

Articolo 8

Transazioni interne tra servizi comuni e funzioni operative condivise nell’ambito dello stesso soggetto

- 8.1 Nella redazione dei conti annuali separati di cui al comma 7.1, Sogin valorizza le eventuali transazioni interne, nell’ambito dello stesso soggetto, tra i singoli servizi comuni e tra i singoli servizi comuni e le singole funzioni operative condivise, ai sensi dei successivi commi 8.2 e 8.3.

Allegato A

- 8.2 La valorizzazione delle transazioni interne tra i singoli servizi comuni e tra i singoli servizi comuni e le singole funzioni operative condivise è effettuata sulla base dei costi direttamente imputati al servizio comune cedente, al netto delle componenti positive di reddito registrate nel valore della produzione del medesimo servizio comune 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.
- 8.3 Le transazioni interne tra i singoli servizi comuni e tra i singoli servizi comuni e le singole funzioni operative condivise sono attribuite al servizio comune o alla funzione operativa di destinazione dell'acquisto utilizzando i *driver* previsti per il servizio comune cedente, tra quelli di cui alla Tabella B.2 allegata al presente provvedimento.

Articolo 9

Attribuzione delle poste patrimoniali ed economiche delle funzioni operative condivise

- 9.1 Nella redazione dei conti annuali separati di cui al comma 7.1, lettera d), i costi attribuiti a ciascuna 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 e ai comparti in funzione del peso del *driver* di attribuzione della singola funzione operativa condivisa scelto da Sogin tra quelli nella Tabella B.1 allegata al presente provvedimento.
- 9.2 Le componenti positive di reddito registrate nel Valore della produzione diverse da quelle di cui al comma 9.1 sono attribuite alle attività terze, congiuntamente con la quota dei costi correlata a tali componenti positive di reddito.
- 9.3 Nella redazione dei conti annuali separati di cui al comma 7.1, lettera b), le poste patrimoniali attribuite a ciascuna funzione operativa condivisa sono attribuite alle attività e ai comparti in funzione del peso del *driver* di attribuzione della singola funzione operativa condivisa scelto da Sogin tra quelli nella Tabella B.1 allegata al presente provvedimento.
- 9.4 Variazioni rispetto agli anni precedenti dei *driver* di attribuzione della singola funzione condivisa di cui ai precedenti commi 9.1 e 9.3, possono avvenire solo nell'ambito dei *driver* previsti nella Tabella B.1 allegata al presente provvedimento 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 14.1, lettera g).

Allegato A

Articolo 10

Attribuzione delle poste patrimoniali ed economiche relative ai servizi comuni

- 10.1 Nella redazione dei conti annuali separati di cui al comma 7.1, lettera d), i costi attribuiti a ciascun servizio comune, 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 e ai comparti in funzione del peso del *driver* di attribuzione del singolo servizio comune scelto da Sogin tra quelli nella Tabella B.2 allegata al presente provvedimento.
- 10.2 Le componenti positive di reddito registrate nel Valore della produzione diverse da quelle di cui al comma 10.1 sono attribuite alle attività terze, congiuntamente con la quota dei costi correlata a tali componenti positive di reddito.
- 10.3 Nella redazione dei conti annuali separati di cui al comma 7.1, lettera b), le poste patrimoniali attribuite a ciascun servizio comune sono attribuite alle attività e ai comparti in funzione del peso del *driver* di attribuzione della singola funzione operativa condivisa scelto da Sogin tra quelli nella Tabella B.2 allegata al presente provvedimento.
- 10.4 Variazioni rispetto agli anni precedenti dei *driver* di attribuzione della singola funzione condivisa di cui ai precedenti commi 10.1 e 10.3, possono avvenire solo nell'ambito dei *driver* previsti nella Tabella 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 14.1, lettera g).

Articolo 11

Transazioni interne tra attività e comparti nell'ambito dello stesso soggetto

- 11.1 La valorizzazione delle transazioni interne tra attività e comparti, nell'ambito dello stesso soggetto, è effettuata 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 sono valutate sulla base del prezzo del mercato di riferimento.
- 11.2 Le modalità di determinazione del prezzo di mercato di cui al comma precedente devono essere opportunamente verificabili tramite:

Allegato A

- 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.
- 11.3 Le transazioni interne tra attività e comparti nell'ambito dello stesso soggetto per le quali non è possibile fare riferimento ad un prezzo formatosi sul libero mercato, sono valorizzate nei limiti del costo pieno a consuntivo risultante dopo le transazioni interne tra servizi comuni e funzioni operative condivise ai sensi dell'Articolo 8 e le attribuzioni delle quote di costi relativi alle funzioni operative condivise ai sensi dell'Articolo 9 e delle quote di costi relativi ai servizi comuni ai sensi dell'Articolo 10.
- 11.4 Nel caso di operazioni valutate con il criterio del costo, le relative valorizzazioni devono essere opportunamente verificabili tramite:
- a) documentazione che evidenzi le modalità di calcolo dei costi utilizzati per le operazioni e le eventuali differenze con i costi effettivamente registrati a consuntivo;
 - b) rilevazione a consuntivo del numero o della quantità di operazioni registrate nel corso dell'esercizio.

Articolo 12

Transazioni nell'ambito del gruppo societario

- 12.1 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.
- 12.2 La documentazione, da conservare a norma del comma 17.1 per almeno 10 anni, necessaria a verificare il rispetto di quanto stabilito al precedente comma, consiste, 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.

Allegato A

Articolo 13

Separazione contabile del bilancio consolidato

- 13.1 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 7.1 e li trasmette all’Autorità nei termini previsti dal comma 16.2.
- 13.2 L’obbligo di redazione dei conti annuali separati sulla base dei valori riportati nel bilancio consolidato da parte di Sogin può essere assolto tramite la predisposizione e l’invio dei conti annuali separati di cui al comma 7.1 da parte delle società controllate.
- 13.3 I conti annuali separati redatti sulla base dei valori riportati nel bilancio consolidato sono corredati di nota di commento ai sensi del successivo comma 14.1 e sottoposti a revisione contabile ai sensi del comma 15.1.

Articolo 14

Nota di commento ai conti annuali separati

- 14.1 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 salvo nei casi, che vanno indicati, in cui il comma 5.3 dispone l’impiego di criteri di valutazione diversi da quelli utilizzati nel bilancio di esercizio; per questi casi la nota di commento deve riportare appositi prospetti di raccordo tra i valori risultanti dal bilancio di esercizio e quelli utilizzati per la redazione dei conti annuali separati;
 - 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) la natura e la quantità delle eventuali transazioni interne tra i singoli servizi comuni e tra i singoli servizi comuni e le singole funzioni

Allegato A

- operative condivise nell'ambito dello stesso soggetto, indicando in particolare i *driver* utilizzati e i motivi della loro scelta;
- f) la natura dei ribaltamenti operati dai servizi comuni e funzioni operative condivise alle attività e ai comparti, 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 e ai comparti 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 attività e comparti nell'ambito dello stesso soggetto 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) i costi non riconoscibili in base alle disposizioni del TIDECN e la loro collocazione nei conti annuali separati;
 - m) la composizione delle singole voci relative alle attività e comparti, ai servizi comuni e funzioni operative condivise, e le ragioni delle loro variazioni più significative rispetto all'esercizio precedente;
 - n) 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, spese legali e processuali per procedimenti in cui la parte è risultata soccombente;
 - o) due prospetti relativi ai valori medi annui delle disponibilità proprie delle attività di *decommissioning* e della attività DN-PT calcolati come media aritmetica dei saldi trimestrali delle voci patrimoniali attribuite alle attività sulla base delle disposizioni del presente provvedimento;
 - p) 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;
 - q) un prospetto relativo alla stratificazione storica delle immobilizzazioni materiali e immateriali afferenti a beni ad utilità pluriennale non finanziate con contributi in conto capitale;
 - r) la descrizione delle eventuali operazioni straordinarie avvenute nell'esercizio e le relative risultanze sui dati patrimoniali ed economici riportati nei conti annuali separati.

Allegato A

Articolo 15

Relazione del revisore sui conti annuali separati

- 15.1 La relazione del revisore sui conti annuali separati di cui al comma 7.1, 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 e all’applicazione di quanto previsto alle lettere a) e b) del paragrafo 5.3;
 - b) alla quadratura 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;
 - d) all’adeguatezza dell’assetto contabile adottato e delle procedure amministrative per il rispetto delle finalità della separazione contabile;
 - e) alla correttezza delle procedure gestionali volte alla costruzione dei *driver* e alla attendibilità dei dati fisici di supporto per la valorizzazione dei *driver*;
 - f) alla congruità delle grandezze fisiche e monetarie di cui al comma 7.1, lettera f), con le risultanze di contabilità generale o analitica ovvero con le risultanze dei sistemi gestionali in uso o altra documentazione di supporto;
 - g) al rispetto da parte della società dell’obbligo di contenuto minimo delle informazioni della nota di commento ai conti annuali separati;
 - h) al rispetto del principio di gerarchia di utilizzo tra le fonti informative ai fini della redazione dei conti annuali separati ai sensi dell’Articolo 5.

Articolo 16

Invio dei conti annuali separati all’Autorità

- 16.1 I conti annuali separati di cui al comma 7.1, la nota di commento di cui al comma 14.1, il bilancio di esercizio, la relazione del revisore dei conti annuali separati di cui al comma 15.1 sono trasmessi da Sogin all’Autorità entro 60 (sessanta) giorni dall’approvazione del bilancio di esercizio.
- 16.2 I conti annuali separati redatti sulla base dei valori riportati nel bilancio consolidato ai sensi del comma 13.1, corredati dalla nota di commento di cui al comma 14.1, dalla relazione del revisore di cui al comma 15.1 e dal bilancio consolidato, sono trasmessi all’Autorità entro 60 (sessanta) giorni dalla redazione del suddetto bilancio.

Allegato A

Articolo 17

Conservazione della documentazione

- 17.1 Sogin conserva per almeno 10 anni tutta la documentazione necessaria agli adempimenti di questo provvedimento.