SOGEI

CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA

ex DM 27 marzo 2013

PAGINA BIANCA

1. PREMESSA

Il Decreto Ministeriale del 27 marzo 2013, attuativo del Decreto Legislativo n. 91/2011 che disciplina l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche, ha previsto per gli enti e gli organismi anche costituiti in forma societaria, dotati di autonomia finanziaria, inseriti nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione come individuati ai sensi dell'art. 1, comma 2 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196 e ss.mm. (Legge di contabilità e di finanza pubblica) l'obbligo di redazione di un conto consuntivo in termini di cassa, da allegare al bilancio d'esercizio.

Il consuntivo in termini di cassa, deve essere coerente, nelle risultanze, con il rendiconto finanziario predisposto secondo quanto stabilito dai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo italiano di contabilità e deve contenere, relativamente alla spesa, la ripartizione per missione e programmi e per gruppi COFOG (classificazione funzionale della spesa pubblica valida a livello internazionale e necessaria per la confrontabilità del bilancio nazionale nell'ambito dell'Unione Europea) di II livello, in base alle disposizioni del D.P.C.M. 12 dicembre 2012.

Il D.M. 27 marzo 2013, stabilisce inoltre all'art. 9, che fino all'adozione delle codifiche SIOPE (Sistema Informativo sulle Operazioni degli Enti pubblici), il conto consuntivo in termini di cassa, deve essere redatto secondo il formato e le regole tassonomiche definiti rispettivamente nell'allegato 2 e nell'allegato 3 del Decreto stesso.

In particolare le regole tassonomiche forniscono delle indicazioni operative di carattere generale sul trattamento delle operazioni contabili più frequenti, e hanno lo scopo di fornire un approccio metodologico che consenta il trattamento di tutte le operazioni contabili. Tale principio è ribadito sia dalla nota metodologica alla tassonomia che è parte integrante dell'allegato 3 al D.M. 27 marzo 2013, che dalla circolare del Ministero delle Finanze n. 13 del 24 marzo 2015.

Per l'alimentazione del Conto consuntivo in termini di cassa, sono state elaborate le informazioni desunte da varie fonti informative di seguito riportate:

- **Prospetto di *cash flow* mensile:** documento in cui vengono classificate in dettaglio le voci di entrata e uscita finanziaria dell'anno;
- **Bilancio di verifica:** è stato utilizzato il bilancio di verifica per quelle voci direttamente classificabili nel consuntivo in termini di cassa;
- **Movimentazioni contabili:** si è reso necessario ricorrere ai movimenti di dettaglio per le voci del consuntivo non desumibili direttamente dai precedenti documenti;
- **Rendiconto finanziario:** utilizzato come documento di supporto e verifica di coerenza con il consuntivo in termini di cassa;
- **Contabilità analitica:** si è infine fatto ricorso alla contabilità analitica al fine di attribuire le voci di spesa alle missioni e programmi individuati per la ripartizione della spesa.

In particolare, è stato utilizzato il documento di *cash flow* per le voci classificabili in termini di Consuntivo di cassa, operando le dovute rettifiche per alcune voci di maggiore dettaglio previste, i cui valori sono stati desunti dal bilancio di verifica o attraverso l'analisi puntuale dei singoli movimenti di dettaglio del sottoconto di riferimento.

2. LE ENTRATE

CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA AL 31/12/2016

livello	descrizione codice economico	totale entrate (in migliaia di euro)
I	**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	**-**
II	Tributi	-
II	Contributi sociali e premi	-
II	Fondi perequativi	-
I	**Trasferimenti correnti**	**-**
II	Trasferimenti correnti	-
I	**Entrate extratributarie**	**585.374**
II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	584.737
III	Vendita di beni	13.224
III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	571.513
III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-
II	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-
II	Interessi attivi	62
III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	-
III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	-
III	Altri interessi attivi	62
II	Altre entrate da redditi da capitale	114
III	Rendimenti da fondi comuni di investimento	-
III	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	114
III	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	-
III	Altre entrate da redditi da capitale	-
II	Rimborsi e altre entrate correnti	461
III	Indennizzi di assicurazione	453
III	Rimborsi in entrata	8
III	Altre entrate correnti n.a.c.	-
I	**Entrate in conto capitale**	**-**
II	Tributi in conto capitale	-
II	Contributi agli investimenti	-
II	Altri trasferimenti in conto capitale	-
II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-
II	Altre entrate in conto capitale	-
I	**Entrate da riduzione di attività finanziarie**	**-**
II	Alienazione di attività finanziarie	-
II	Riscossione crediti di breve termine	-
II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	-
II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-
I	**Accensione Prestiti**	**-**
II	Emissione di titoli obbligazionari	-
II	Accensione prestiti a breve termine	-
II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
II	Altre forme di indebitamento	-
II	Entrate da destinare al Fondo di ammortamento titoli	-
I	**Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**	**-**
II	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
I	**Premi di emissione di titoli emessi dall'amministrazione**	**-**
II	Premi di emissione di titoli emessi dall'amministrazione	-
I	**Entrate per conto terzi e partite di giro**	**34.496**
II	Entrate per partite di giro	34.496
III	Altre ritenute	-
III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	34.244
III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	252
III	Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione	-
III	Altre entrate per partite di giro	-
II	Entrate per conto terzi	-

3. LE SPESE

CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA AL 31/12/2016

livello	descrizione codice economico	totale spese (in migliaia di euro)	029 - Politiche economico - finanziarie e di bilancio		003 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali		032 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
			001 - Regolazione giurisdizione e coordinamento del sistema della fiscalità COFOG 01.1	007 - Analisi, monitoraggio e controllo della finanza pubblica e politiche di bilancio COFOG 01.1	002 - Interventi, servizi e supporto alle autonomie territoriali COFOG 01.1	006 - Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria COFOG 01.1	003 - Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza COFOG 01.1
I	**Spese correnti**	**550.318**	**299.354**	**196.540**	**4.431**	**42.442**	**7.552**
II	Redditi da lavoro dipendente	152.106	118.743	22.333	2.120	5.851	3.058
III	Retribuzioni lorde	108.746	84.894	15.967	1.516	4.183	2.187
III	Contributi sociali a carico dell'ente	43.360	33.849	6.366	604	1.668	872
II	Imposte e tasse a carico dell'ente	10.435	8.793	490	-	703	449
III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	10.435	8.793	490	-	703	449
II	Acquisto di beni e servizi	361.954	155.007	167.667	2.217	33.654	3.408
III	Acquisto di beni	15.962	6.836	7.394	98	1.484	150
III	Acquisto di servizi	345.992	148.171	160.273	2.120	32.170	3.258
II	Interessi passivi	204	204	-	-	-	-
III	Interessi passivi su titoli obbligazionari a breve termine	-	-	-	-	-	-
III	Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-
III	Interessi passivi su buoni postali	-	-	-	-	-	-
III	Interessi su finanziamenti a breve termine	53	53	-	-	-	-
III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	151	151	-	-	-	-
III	Altri interessi passivi	-	-	-	-	-	-
II	Altre spese per redditi da capitale	12.188	10.270	572	-	821	524
III	Utili e avanzi distribuiti in uscita	12.188	10.270	572	-	821	524
III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	-	-	-	-	-	-
III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	-	-	-	-	-	-
II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	-	-	-	-
II	Altre spese correnti	13.431	6.336	5.477	93	1.413	112
III	Fondi di riserva e altri accantonamenti	1.438	616	666	9	134	14
III	Fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-	-	-
III	Versamenti IVA a debito	5.060	2.167	2.344	31	470	48
III	Premi di assicurazione	5.155	2.208	2.388	32	479	49
III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	-	-	-	-	-	-
III	Altre spese correnti n.a.c.	1.778	1.345	79	22	329	2
I	**Spese in conto capitale**	**37.156**	**35.186**	**68**	**995**	**907**	**-**
II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	37.156	35.186	68	995	907	-
III	Beni materiali	18.037	17.081	33	483	440	-
III	Terreni e beni materiali non prodotti	-	-	-	-	-	-
III	Beni immateriali	19.119	18.105	35	512	467	-

CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA

livello	descrizione codice economico	totale spese (in migliaia di euro)	029 - Politiche economico - finanziarie e di bilancio		003 - Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali		032 - Servizi istituzionali e generali delle Amministrazioni pubbliche
			001 - Regolazione giurisdizione e coordinamento del sistema della fiscalità COFOG 01.1	007 - Analisi, monitoraggio e controllo della finanza pubblica e politiche di bilancio COFOG 01.1	002 - Interventi, servizi e supporto alle autonomie territoriali COFOG 01.1	006 - Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria COFOG 01.1	003 - Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza COFOG 01.1
III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	-	-	-	-	-	-
III	Terreni e beni materiali non prodotti acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	-	-	-	-	-	-
III	Beni immateriali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	-	-	-	-	-	-
I	**Spese per incremento attività finanziarie**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
II	Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-
II	Concessione crediti di breve termine	-	-	-	-	-	-
II	Concessione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-
II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-
I	**Rimborso Prestiti**	**5.000**	**5.000**	**-**	**-**	**-**	**-**
II	Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	-	-	-	-
II	Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-	-	-	-
II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	5.000	5.000	-	-	-	-
III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	5.000	5.000	-	-	-	-
III	Rimborso prestiti da attualizzazione Contributi Pluriennali	-	-	-	-	-	-
II	Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-	-
I	**Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-
I	**Scarti di emissione di titoli emessi dall'amministrazione**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
II	Scarti di emissione di titoli emessi dall'amministrazione	-	-	-	-	-	-
I	**Uscite per conto terzi e partite di giro**	**34.496**	**-**	**-**	**-**	**-**	**34.496**
II	Uscite per partite di giro	34.496	-	-	-	-	34.496
III	Versamenti di altre ritenute	-	-	-	-	-	-
III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	34.244	-	-	-	-	34.244
III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	252	-	-	-	-	252
III	Trasferimento di risorse dalla gestione ordinaria alla gestione sanitaria della Regione	-	-	-	-	-	-
III	Altre uscite per partite di giro	-	-	-	-	-	-
II	Uscite per conto terzi	-	-	-	-	-	-
TOTALE ENTRATE		619.870					
TOTALE USCITE		626.970	339.540	196.608	5.426	43.349	42.048
SALDO		-7.100					

4. NOTA ILLUSTRATIVA

Di seguito sono illustrate le principali voci dello schema in termini di cassa, strutturato su tre livelli di dettaglio delle entrate e delle spese. Al fine di rendere più leggibili gli schemi, per le voci di II livello pari a zero, sono state omesse le corrispondenti voci di III livello.

4.1 LE ENTRATE

Entrate extratributarie – 585.374 migliaia di euro

Vendite di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni – 584.737 migliaia di euro

La voce di II livello è stata alimentata dagli incassi dell'anno derivanti dalla vendita di beni (13.224 migliaia di euro) e servizi (571.513 migliaia di euro). In particolare, con riferimento alle "Forniture a rimborso", le stesse non sono state scorporate dal resto delle entrate/spese. Infatti, tali partite sono neutre ai fini economici, ma in termini finanziari incidono in momenti diversi dovuti ai tempi di rifatturazione e ai termini di pagamento/incasso. Per tali motivi non sono state indicate tra le "pure" partite di giro.

Interessi attivi - 62 migliaia di euro

Si tratta degli interessi attivi netti maturati sui conti correnti della società

Altre entrate da redditi da capitale – 114 migliaia di euro

In questa voce sono stati allocati i dividendi percepiti derivanti dalla partecipazione nella società collegata Geoweb.

Rimborsi e altre entrate correnti - 461 migliaia di euro

Sono stati classificati in questa voce le entrate finanziarie relative essenzialmente a indennizzi assicurativi liquidati nell'esercizio.

Entrate per conto terzi e partite di giro – 34.496 migliaia di euro

Entrate per partite di giro - 34.496 migliaia di euro

In tale voce sono riclassificate le ritenute effettuate sui lavoratori dipendenti e autonomi e versate nel corso dell'esercizio, che trovano contropartita tra le partite di giro delle uscite finanziarie.

4.2 LE SPESE

Spese correnti – 550.318 migliaia di euro

Redditi da lavoro dipendente - 152.106 migliaia di euro

Rientrano in tale voce sia le retribuzioni lorde che i contributi sociali versati nel corso dell'esercizio.

Imposte e tasse a carico dell'ente - 10.435 migliaia di euro

Rilevano in tale voce prevalentemente le imposte dirette (Ires e Irap) pagate nell'esercizio sia a titolo di acconto 2016 che a saldo 2015.

Acquisto di beni e servizi - 361.954 migliaia di euro

In tale voce sono riclassificati tutti i pagamenti effettuati nell'esercizio relativi all'acquisto di beni e servizi non classificate specificatamente in altre voci.

Interessi passivi - 204 migliaia di euro

La voce in oggetto è stata alimentata sia per gli interessi passivi pagati nell'esercizio a fronte del finanziamento a medio/lungo termine per l'acquisto dell'immobile sede della società, sia per gli interessi passivi maturati sui c/c bancari in seguito al ricorso di finanziamenti a breve termine attraverso anticipazioni su fatture e scoperto di c/c.

Altre spese per redditi da capitale – 12.188 migliaia di euro

Rilevano in questa voce i dividendi versati all'azionista nel corso dell'esercizio.

Altre spese correnti – 13.431 migliaia di euro

Rilevano in questa voce le uscite per utilizzo dei fondi rischi, l'iva versata nell'esercizio, le spese per assicurazione, e tra le "altre spese n.a.c." i versamenti effettuati nell'esercizio a fronte dei risparmi di spesa L.23/6/2014 n. 89 e DL. 78 articolo 6.

Spese in conto capitale - 37.156 migliaia di euro

Spese in conto capitale - 37.156 migliaia di euro

In tale voce rilevano le spese sostenute per l'acquisto di investimenti sia materiali che immateriali.

Rimborso Prestiti - 5.000 migliaia di euro

Rimborso Prestiti - 5.000 migliaia di euro

Sono riclassificati in tale voce le rate in conto capitale del rimborso del finanziamento ricevuto per l'acquisto dell'immobile, sede della società, acquistato nel 2007.

Uscite per conto terzi e partite di giro – 34.496 migliaia di euro

Uscite per partite di giro – 34.496 migliaia di euro

Sono riclassificati in tali voci i pagamenti per ritenute sui lavoratori dipendenti e autonomi effettuati nell'esercizio e che trovano contropartita tra le partite di giro delle entrate.

4.3 MISSIONI E PROGRAMMI

Al fine di ottemperare alle prescrizioni della norma, è stato necessario individuare le missioni e i programmi in cui suddividere le spese, prendendo come riferimento la classificazione delle missioni

e programmi adottata per il Bilancio dello Stato.
Sulla base dell'analisi effettuata, e in condivisione con il Controllore Analogo, sono state identificate le seguenti missioni e programmi che sono quelle maggiormente rispondenti alle attività istituzionali svolte da Sogei:

1. **Missione 029 Politiche economico-finanziarie e di bilancio – Programma 001 Regolazione giurisdizione e coordinamento del sistema della fiscalità (MEF),** per tutte le attività relative alla gestione del sistema informativo della fiscalità;

2. **Missione 003 Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali – Programma 006 Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria (MEF),** per le attività relative alla gestione della TS/CNS e al monitoraggio della spesa sanitaria;

3. **Missione 003 Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali – Programma 002 Interventi, servizi e supporto alle autonomie territoriali (Ministero dell'Interno)** per le attività legate all'Anagrafe Nazionale della Popolazione Residente;

4. **Missione 029 Politiche economico-finanziarie e di bilancio – Programma 007 Analisi, monitoraggio e controllo della finanza pubblica e politiche di bilancio (MEF),** per tutte le attività svolte per gli altri dipartimenti del MEF;

5. **Missione 032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche – Programma 003 Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza**, per le attività svolte dalla Società per l'Agenzia della Coesione Territoriale (DPS), per la Corte dei Conti e per il DIPE (per i quali ad oggi non sono state approvate missioni e programmi specifici), oltre che per altre iniziative residuali (es. AgID, *app* ai docenti, Sunfish, Ersat, Rhinos, Consip, Geoweb).

Per quanto riguarda invece la classificazione COFOG di II livello, è stata individuata la corrispondenza tra le missioni e i programmi di spesa sopra elencati e il gruppo COFOG **01.1 Sevizi generali delle pubbliche amministrazioni - Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri.**
Con riferimento alla macro suddivisione delle attività Sogei in area "Economia" e area "Finanze", così come descritte nella Relazione sulla gestione, si osserva che le prime tre missioni sono interamente riconducibili all'area "Finanze", mentre le ultime due sono in larga prevalenza relative all'area "Economia", fatte salve alcune attività residuali, gestionalmente considerate nell'area "Finanze", ancorché relative a clienti/mercati diversi.

4.4 RIPARTIZIONE DELLE VOCI DI SPESA SU MISSIONI E PROGRAMMI

L'attribuzione delle spese ai singoli programmi individuati, è stata effettuata avvalendosi del supporto della contabilità analitica: alcune voci del consuntivo per cassa sono state imputate direttamente ai singoli programmi, mentre per quelle per le quali non è stata possibile un'attribuzione diretta, si è proceduto a una imputazione dei valori alle voci di spesa, utilizzando criteri di ripartizione diversi a seconda delle diverse poste patrimoniali correttive delle voci economiche.
Per quanto riguarda l'attribuzione delle poste relative a "Fondi di riserva e altri accantonamenti" e "Versamenti IVA a debito" è stato utilizzato il criterio dei costi diretti attribuiti a ogni programma, mentre l'attribuzione delle poste relative a "Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente" e "Utili e avanzi distribuiti in uscita" è stata effettuata considerando le percentuali di incidenza del risultato d'esercizio ante imposte dei conti economici di commessa afferenti ai diversi programmi, le cui percentuali sono, rispettivamente:

- Missione 029 - Programma 001: 42,83% - 84,27%
- Missione 003 - Programma 006: 46,32% - 4,70%
- Missione 003 - Programma 002: 0,61% - 0,00%
- Missione 029 - Programma 007: 9,30% - 6,73%
- Missione 032 - Programma 003: 0,94% - 4,30%

Infine i "Versamenti di ritenute sui redditi da lavoro dipendente ed autonomo" in quanto partite di giro non sono state ripartite tra i diversi programmi.

4.5 VERIFICA DI COERENZA CON IL RENDICONTO FINANZIARIO

A seguito di quanto rendicontato nel presente documento e sulla base delle previsioni dell'art. 9 del DM 27 marzo 2013, è stata verificata la coerenza tra il Conto consuntivo in termini di cassa e il Rendiconto finanziario redatto ai sensi dell'OIC 10; coerenza evidenziata dalla quadratura tra i due saldi, pari a 33.184 migliaia di euro.
Si riporta, per comodità di lettura, il prospetto del Rendiconto finanziario, commentato in Nota integrativa.

RENDICONTO FINANZIARIO *(in euro)*	Nota	2016	2015
A Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale	**32.1**		
Utile dell'esercizio		29.188.831	23.788.543
Ammortamenti		34.035.767	36.664.946
(Plus)/Minusvalenze da realizzo di attività immobilizzate		5.280	10.368
(Rivalutazioni)/Svalutazioni di attività immobilizzate		-	-
Variazione del capitale d'esercizio			
- Decremento/(incremento) dei lavori in corso su ordinazione		(570.342)	(594.205)
- Decremento/(incremento) dei crediti commerciali		(20.672.020)	56.613.177
- Decremento/(incremento) delle altre attività		5.194.324	(887.283)
- Incremento/(decremento) dei debiti commerciali		10.345.886	(6.224.344)
- Incremento/(decremento) dei fondi per rischi ed oneri		(2.204.302)	(3.718.470)
- Incremento/(decremento) delle altre passività		(2.702.535)	(21.809.473)
- Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi		(168.696)	47.086
- Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi		(42.046)	(65.887)
Variazione netta del TFR		(1.023.940)	(1.323.663)
		51.386.207	82.500.795
B Flusso monetario da attività di investimento	**32.2**		
Investimenti in immobilizzazioni immateriali		(23.457.216)	(10.062.467)
Investimenti in immobilizzazioni materiali		(16.154.038)	(9.102.474)
Investimenti in immobilizzazioni finanziarie		(12.480)	(241.107)
Prezzo di realizzo o valore di rimborso		104.404	169.568
		(39.519.330)	(19.236.480)
C Flusso monetario da attività di finanziamento	**32.3**		
Rimborso di finanziamenti		(5.000.000)	(5.000.000)
Altre variazioni del Patrimonio Netto		(1.778.622)	(10.501.623)
Distribuzione di utili		(12.188.298)	(14.579.015)
		(18.966.920)	(30.080.638)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide	**32.4**	**(7.100.043)**	**33.183.677**
Disponibilità liquide al 1° gennaio		**43.667.327**	**10.483.650**
Disponibilità liquide al 31 dicembre		**36.567.284**	**43.667.327**

SOGEI RELAZIONI DEGLI ORGANI DI CONTROLLO

LIBRO DEI VERBALI E DELLE ADUNANZE
DEL COLLEGIO SINDACALE
SOGEI S.P.A.
Via Mario Carucci, 99
00143 ROMA

5

Relazione del Collegio dei sindaci al bilancio di esercizio al 31 dicembre 2016, ai sensi dell'articolo 2429, secondo comma, codice civile

Signori Azionisti,

il Consiglio di Amministrazione ha approvato, in data 31 marzo 2017, il progetto del bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 della Società Sogei S.p.A. e lo ha reso disponibile al Collegio Sindacale per la relazione.

Il Collegio riferisce qui di seguito sui risultati dell'esercizio chiusosi al 31 dicembre 2016 e sull'attività svolta nel corso dell'esercizio, ispirata alle disposizioni di legge e alle norme di comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Nel corso del 2016 il Consiglio di Amministrazione ha reintegrato la piena composizione a seguito dell'assunzione della carica, con effetto 28 gennaio, di un nuovo componente in sostituzione di quello cessato in data 19 novembre 2015.

Il Collegio ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Attività di vigilanza

Il Collegio ha partecipato a n. 16 riunioni del Consiglio di Amministrazione e a n. 4 riunioni dell'Assemblea dei soci, vigilando che le stesse si svolgessero nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento, anche per quanto riguarda il corretto esercizio delle deleghe conferite agli Amministratori. Nel corso delle predette riunioni, il Collegio ha ricevuto le necessarie informazioni in ordine all'andamento della gestione e alla sua prevedibile evoluzione nonché alle operazioni di maggior rilievo effettuate dalla Società e non ha rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Nel corso dell'esercizio, la Corte dei conti a norma dell'articolo 12 della legge 21 marzo 1958, n. 259, ha deliberato la cessazione, con effetto 15 aprile 2016, dalle funzioni di Delegato Titolare al controllo sulla gestione finanziaria della

LIBRO DEI VERBALI E DELLE ADUNANZE
DEL COLLEGIO SINDACALE
SOGEI S.p.A.
Via Mario Carucci, 99
00143 ROMA

6

Società ed ha, nell'adunanza del 5/6 luglio 2016, conferito tali funzioni di Delegato Titolare al controllo ad un nuovo Magistrato. Nel corso del medesimo esercizio, la Corte dei conti ha inoltre deliberato la cessazione, con decorrenza dal 1° gennaio 2017, delle funzioni di Delegato Sostituto al controllo sulla gestione finanziaria della Società.

Il Collegio ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo e amministrativo-contabile della Società, anche tramite la raccolta di informazioni, documenti e procedure dai responsabili delle funzioni aziendali e con il responsabile nominato dalla Società "per l'attuazione del Piano di prevenzione della Corruzione" e "per la Trasparenza", che il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 20 dicembre 2016 ha provveduto, in continuità con le precedenti attività, ad unificare nella stessa figura di "Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza" in applicazione del disposto di cui all'articolo 1, comma 7, della legge n. 190 del 2012, così come modificato dall'articolo 41, comma 1, lettera f) del D.Lgs. n. 97 del 2016.

Il Collegio ha avuto specifici incontri con i responsabili delle Direzioni aziendali, al fine di ottenere informazioni sull'organizzazione per vigilare sull'adeguatezza della struttura.

Il Collegio Sindacale ha esaminato le relazioni periodiche dell'Organismo di Vigilanza presentate al Consiglio di Amministrazione ed al Collegio Sindacale.

Specifici incontri si sono svolti anche con la Società incaricata della revisione legale dei conti, B.D.O. Italia S.p.A., nel corso dei quali è intervenuto il necessario scambio di informazioni, senza l'emersione di elementi rilevanti.

Il Collegio Sindacale ha proseguito nell'acquisizione delle informazioni da parte del Dirigente Preposto alla redazione dei documenti contabili societari, anche sulla base del "Modello di Governo e Controllo dell'Informativa Finanziaria" e del "Regolamento interno del Dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari" approvati dal Consiglio di Amministrazione della Società nel corso del 2014.

Il Collegio Sindacale, in data 31 marzo 2016, ha fornito al Consiglio di Amministrazione il proprio parere per il rinnovo della nomina del Dirigente Preposto alla redazione dei documenti contabili societari di cui all'articolo 154-bis del D.Lgs. n. 58 del 1998.

LIBRO DEI VERBALI E DELLE ADUNANZE
DEL COLLEGIO SINDACALE
SOGEI S.P.A.
Via Mario Carucci, 99
00143 ROMA

7

Il Collegio ha inoltre espresso parere favorevole alla determinazione dei compensi ai sensi dell'articolo 2389, 3° comma, cod. civ. e alla relazione sulla remunerazione di cui all'articolo 4, comma 1, del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze 24 dicembre 2013, n. 166.

Il Collegio Sindacale, ad esito del procedimento espletato da Consip S.p.A. che svolge le attività di centrale di committenza per l'acquisizione dei beni e servizi per conto di SOGEI S.p.A., in osservanza dell'articolo 4, comma 3-bis, della legge n. 135 del 2012, ha inoltre presentato all'Assemblea dei Soci la propria proposta motivata per il conferimento dell'incarico della revisione legale dei conti della Società, ai sensi dell'articolo 13 del D.Lgs. n. 39 del 2010. La proposta del Collegio è rilasciata con riguardo al solo esercizio 2016, sulla scorta della procedura d'urgenza svolta dalla Consip S.p.A., a seguito dell'accoglimento da parte del TAR del Lazio di ricorso presentato avverso l'aggiudicazione della precedente gara svolta da Consip S.p.A. per il triennio 2016-2018.

Non sono pervenute denunce ex articolo 2408 c.c. nel corso dell'esercizio.

Il Collegio Sindacale ha vigilato sull'applicazione delle disposizioni normative che hanno interessato la Società, a seguito della sua inclusione nell'elenco dei soggetti che fanno parte del conto economico consolidato della P.A., c.d. elenco ISTAT, con particolare riferimento alle disposizioni di contenimento della spesa pubblica così come descritte nel capitolo 9 della Relazione della gestione, i cui risparmi, pari a 16,8 Mln di euro, in ottemperanza alle prescrizioni dell'articolo 1, comma 506 della legge 28 dicembre 2015, n. 208 (Legge di stabilità 2016), verranno riversati dalla Società al Bilancio dello Stato in sede di distribuzione del dividendo.

Con riguardo alle disposizioni innovative della normativa "anticorruzione" e "trasparenza" ad opera del D.Lgs. n. 97 del 2016, che ha tra l'altro introdotto il principio della definizione da parte del Consiglio di Amministrazione degli obiettivi strategici in materia ed ha anche previsto l'istituto dell'accesso civico generalizzato, il Collegio Sindacale ha acquisito dal Responsabile nominato dalla Società UN aggiornamento sulle attività e sui presidi per l'adeguamento alla normativa di riferimento e sulla conseguente necessità di successiva modifica del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo di Sogei.

Il Collegio Sindacale ha vigilato sull'applicazione delle disposizioni di cui al "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica", di cui al D.Lgs. n. 175 del 2016, in vigore dal 23 settembre 2016, acquisendo dai responsabili delle

LIBRO DEI VERBALI E DELLE ADUNANZE
DEL COLLEGIO SINDACALE
SOGEI S.P.A.
Via Mario Carucci, 99
00143 ROMA

Direzioni aziendali interessate informazioni circa le attività svolte per l'attuazione di tali rilevanti disposizioni.

In relazione al disposto di cui all'articolo 19 di tale Testo Unico, con delibera del 20 dicembre 2016 il Consiglio di Amministrazione della Società ha approvato il Regolamento "Ricerca e selezione di personale dipendente" recante indicazione dei criteri individuati in merito dalla Società.

Con delibera del 29 dicembre 2016 il Consiglio di Amministrazione ha provveduto ad adeguare le disposizioni dello Statuto in merito alla composizione dell'Organo Amministrativo in ottemperanza a quanto previsto dal suddetto D.Lgs. n. 175/2016 e con riferimento ad ulteriori disposizioni già in essere.

Nel corso dell'esercizio il Collegio Sindacale ha acquisito altresì un'informativa circa la situazione finanziaria della Società.

Bilancio d'esercizio

Il Collegio ha esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, predisposto in conformità alle disposizioni del Codice Civile, integrate dai nuovi principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), modificati dal D.Lgs. 139/2015, che ha recepito la Direttiva 2013/34/UE, con lo scopo di avvicinare i principi contabili nazionali a quelli internazionali. Il progetto di bilancio è stato messo a disposizione nei termini di cui all'articolo 2429 c.c..

Non essendo demandata al Collegio la revisione legale dei conti, i Sindaci hanno vigilato sull'impostazione generale del bilancio d'esercizio, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura nonché sui criteri di valutazione adottati.

Il Collegio ha verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti alla predisposizione della relazione sulla gestione, che rappresenta un'analisi fedele della situazione della società e dell'andamento e del risultato della gestione del 2016, nel suo complesso e nei vari settori in cui essa ha operato.

Passando all'esame delle voci del bilancio di esercizio, esso presenta, in sintesi, i seguenti valori (espressi in euro):

LIBRO DEI VERBALI E DELLE ADUNANZE
DEL COLLEGIO SINDACALE
SOGEI S.P.A.
Via Mario Carucci, 99
00143 ROMA

Stato patrimoniale

ATTIVITA'	
Immobilizzazioni	148.447.319
Circolante	285.678.263
Ratei e risconti	1.319.620
TOTALE ATTIVO	**435.445.202**
Patrimonio netto	
Capitale	28.830.000
Riserva legale	5.766.000
Altre riserve	96.952.369
Utile d'esercizio	29.188.831
	160.737.200
Passività	
Fondi per rischi ed oneri	21.865.572
T.F.R.	27.795.920
Debiti	225.008.421
Ratei e risconti	38.089
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO	**435.445.202**

Conto economico

Valore della produzione	543.506.705
Costi della produzione	(500.479.546)
Differenza	43.027.159
Saldo Proventi ed oneri finanziari	333
Risultato prima delle imposte	43.027.492
Imposte sul reddito di esercizio	(13.838.661)
Risultato di esercizio	**29.188.831**