Tab. 16

BILANCIO AL 31.12.2004

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO

	31.12.2004		31.12.2003	*Euro*
A) PATRIMONIO NETTO				
I. Capitale		28.830.000		28.830.000
IV. Riserva legale		5.121.076		3.965.532
VII. Altre riserve		59.162.123		37.206.792
IX. Utile dell'esercizio		11.157.045		23.110.875
		104.270.244		93.113.199
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
2. Per imposte	309.182		0	
3. Altri	24.319.745	24.628.927	14.287.043	14.287.043
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		26.825.681		24.724.031
D) DEBITI				
3. Debiti verso banche			-	
5. Acconti	36.445.457		48.693.700	
6. Debiti verso i fornitori	98.142.550		78.979.980	
8. Debiti verso imprese controllate	1.426.200		2.252.391	
9. Debiti verso imprese collegate			0	
11. Debiti tributari	21.138.189		21.993.815	
12. Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.553.934		2.716.612	
13. Altri debiti	33.947.411	194.653.741	44.577.969	199.214.467
E) **RATEI E RISCONTI**				
b) Ratei e altri risconti		30.354		30.150
Totale passivo		350.408.947		331.368.890

6.2.4 RENDICONTO FINANZIARIO

Tab. 17

€ 000

TAVOLA DI RENDICONTO FINANZIARIO			
		31.12.2004	**31.12.2003**
A	**Disponibilità monetarie nette iniziali**	8.395	4.153
	(indebitamento finanziario netto a breve iniziale)		
B	**Flusso monetario da attività d'esercizio**		
	Utile del periodo	11.157	23.111
	Ammortamenti	31.055	18.208
	(Plus) minusvalenze da realizzo di immobilizzazioni	(212)	(1)
	(Rivalutazioni) svalutazioni di immobilizzazioni	(453)	0
	Variazione del capitale d'esercizio	(9.722)	11.794
	Variazione netta del fondo trattam. di fine rapporto	2.102	1.443
		33.927	54.555
C	**Flusso monetario da attività di investimento in immobilizzazioni**		
	Investimenti in immobilizzazioni:		
	– Immateriali	(20.261)	(13.166)
	– Materiali	(15.807)	(39.439)
	– Finanziarie	(242)	(1.601)
	Prezzo di realizzo o valore di rimborso	540	393
		(35.770)	(53.813)
D	**Flusso monetario da attività di finanziamento**		
	Nuovi finanziamenti		0
	Conferimento dei soci		3.500
	Contributi in conto capitale		0
	Rimborsi di finanziamenti		0
	Rimborsi di capitale proprio		0
			3.500
E	**Distribuzione degli utili**		0
F	**Flusso monetario del periodo (B+C+D+E)**	(1.843)	4.242
G	**Disponibilità monetarie nette finali (indebitamento finanziario netto a breve finale) (A+F)**	6.552	8.395

7. L'EVOLUZIONE DELLA SITUAZIONE REDDITUALE E PATRIMONIALE NEL CORSO DEL 2004

7.1 ANALISI DEI RISULTATI ECONOMICI E REDDITUALI

Per analizzare i risultati economici di periodo è utile far riferimento alla tabella di seguito esposta (Tab. 18), che riclassifica in maniera sintetica i dati del conto economico civilistico, rendendo agevole l'analisi dei fatti gestionali più salienti. Inoltre, per rendere ancor più esaustiva l'analisi, si è operato un confronto non solo con l'esercizio 2003, ma anche con l'esercizio 2002, anno dell'acquisizione della società da parte della pubblica Amministrazione, al fine di poter dare un quadro complessivo dell'andamento gestionale dal momento del passaggio della società in mano pubblica (31 luglio 2002) sino al termine del 2004.

Tab. 18

Tavola per l'analisi dei risultati reddituali

€ 000

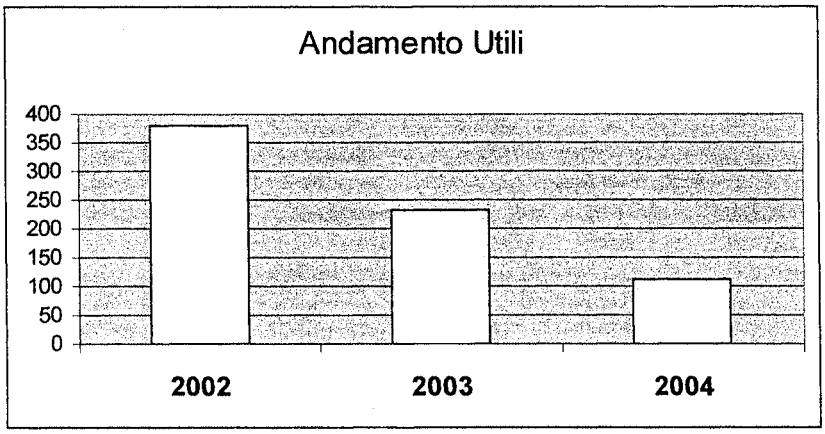
	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
A. RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	**351.159**	**365.031**	**421.338**
Incrementi di immobilizzazi. per lavori interni	1.595		
Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	(3.247)	1.712	(4.297)
B. VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"	**349.507**	**366.743**	**417.041**
Consumi di materie e servizi esterni	(187.867)	(211.613)	(263.480)
C. VALORE AGGIUNTO	**161.640**	**155.130**	**153.561**
Costo del lavoro	(89.419)	(80.707)	(77.750)
D. MARGINE OPERATIVO LORDO	**72.221**	**74.423**	**75.811**
Ammortamenti	(31.055)	(18.208)	(2.694)
Altri stanziamenti rettificati		(937)	0
Stanziamenti a fondi rischi e oneri	(15.225)	(11.703)	(3.031)
Saldo proventi e oneri diversi	(581)	5.902	7.315
E. RISULTATO OPERATIVO	**25.360**	**49.477**	**77.401**
Saldo proventi e oneri finanziari	316	220	(2.059)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	453	(334)	(292)
F. RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE	**26.129**	**49.363**	**75.050**
Proventi e oneri straordinari	(149)	(2.710)	(618)
G. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	**25.980**	**46.653**	**74.432**
Imposte sul reddito dell'esercizio	(14.823)	(23.542)	(36.441)
H. UTILE DELL'ESERCIZIO	**11.157**	**23.111**	**37.991**

7.1.1 UTILE DI PERIODO

Il primo indicatore da analizzare è senz'altro l'utile di periodo, che in quanto risultante dalla somma di tutte le componenti di costo e di ricavo di competenza dell'esercizio, è il risultato finale della complessiva gestione aziendale. Dall'analisi del conto economico riclassificato tale utile di esercizio risulta notevolmente ridotto nel

triennio (37.991 KEuro nel 2002 e 23.111 nel 2003 contro KEuro 11.157 nel 2004) come indicato dalla tabella che segue (Tab. 19):

Tab. 19



Secondo quanto afferma la Società, una simile riduzione si è realizzata nonostante:

- una incisiva azione di efficientamento aziendale;
- la riduzione dei costi societari;
- il costante aumento della produttività aziendale;
- l'incremento delle tipologie di servizi offerti dalla Sogei a seguito dell'apertura delle attività societarie al di fuori dell'alveo originario del sistema della fiscalità.

Ed invero per spiegare la riduzione dell'utile bisogna ricondursi a tre fenomeni principali:

1) la modifica delle regole contrattuali sancite dal nuovo contratto di servizi quadro in vigore dal 1° giugno 2003, che ha notevolmente ridotto i margini della Sogei (ad es. si veda l'abolizione del mark-up del 6% sugli acquisti di beni e servizi effettuati per conto del cliente o la riduzione del corrispettivo medio per i function point di circa il 10%);
2) l'intervento dell'azionista, nel corso dell'esercizio 2004 che a più riprese ha richiesto alla Sogei di contribuire alla politica di contenimento della spesa pubblica con una riduzione dei corrispettivi (a tale riguardo si veda par. 4.3);

3) infine l'accantonamento pari a 14.000.000 Euro effettuato nel 2004 per una procedura per danno erariale, avviata dalla Corte dei Conti per una presunta inadempienza contrattuale risalente al 1997[45].

La tabella che segue (Tab. 20) mette invece a confonto i dati consuntivi del bilancio 2004 con quelli dell'ultima revisione di budget.

Tab. 20

	Previsione di Budget approvata CdA 19/10/04	**Consuntivo da bilancio**
Valore della produzione tipica	369.554	349.507
Valore aggiunto	160.000	161.640
Margine operativo lordo	69.894	72.221
Utile	18.143	11.157

[45] La Procura regionale del Lazio della Corte dei conti ha notificato il 3 gennaio 2005 alla Sogei un atto contenente l'invito al deposito di deduzioni e documenti in ordine ad un danno erariale che sarebbe stato causato dalla Sogei, oltre che da 142 Istituti di credito, per l'inosservanza delle disposizioni ministeriali sulla riscossione della tassa di concessione governativa sulla partita IVA per l'anno 1997 relativamente ai versamenti da effettuare entro il 6 marzo 1997.
Il danno erariale a carico della Sogei è stato quantificato dalla Procura regionale della Corte in € 25.408.295,64 su un totale danno complessivo di € 83.601.488,27.
In particolare le norme prevedevano che:

a) la tassa di concessione governativa sulla partita IVA per l'anno 1997 fosse corrisposta dai contribuenti mediante delega agli Istituti di credito che dovevano anche provvedere alla registrazione dei dati, concernenti i versamenti effettuati, su supporti informatici da inviare al centro informativo del Dipartimento delle entrate del Ministero delle finanze;
b) la raccolta dei dati e la loro trasmissione venisse effettuata dagli Istituti di credito seguendo apposite specifiche tecniche emanate dal Dipartimento delle entrate – Direzione Centrale per i servizi generali, il personale e l'organizzazione.
I supporti informatici dovevano essere trasmessi dagli Istituti di credito all'Amministrazione finanziaria, per i versamenti effettuati fino al 30 giugno 1997, entro il 30 settembre 1997 per consentirle di procedere all'accertamento di eventuali violazioni (evasione totale o parziale, ritardo, etc.) entro il termine di decadenza di tre anni decorrente dalla data del 5 marzo 1997.
c) alla Sogei, era stato affidato il compito di eseguire controlli intesi a verificare la completezza dei dati inviati dagli Istituti di credito, nonché la rispondenza degli stessi alle specifiche tecniche stabilite dall'Amministrazione finanziaria. Il contratto di affidamento non prevedeva scadenze specifiche per tali attività, né penali in caso di mancato rispetto dei termini fissati dalle disposizioni ministeriali.

La Procura ritiene che in 62 dei 204 casi esaminati i tempi di elaborazione impiegati dalla Sogei avrebbero fatto sì che la stessa Sogei avesse comunicato agli Istituti di credito le risultanze delle elaborazioni, e quindi gli errori riscontrati, oltre il 30 settembre 1997, e quindi oltre il termine dei sei mesi, previsto dalle disposizioni ministeriali, per la conservazione delle copie.
Tale ritardo avrebbe determinato l'impossibilità di effettuare riscontri e, conseguentemente, di procedere agli avvisi di accertamento delle eventuali evasioni.
Da qui il danno erariale asserito imputabile alla Sogei a detta della Procura regionale e quantificato per i 62 casi predetti in € 25.408.295,64.
La Sogei ha presentato in data 2 febbraio 2005 le proprie memorie difensive alla Procura regionale della Corte dei conti provvedendo altresì a dare formale avviso, anche al fine di evitare il maturare di termini prescrizionali, dell'esistenza del procedimento a tutti gli Amministratori della Società in carica all'epoca dei fatti addebitati, nonché all'azionista privato che all'epoca sempre dei fatti addebitati deteneva il capitale societario (il contratto di vendita della Sogei, intervenuto tra la FINSIEL ed il Dipartimento per le politiche fiscali in data 1 luglio 2002, prevede, agli articoli 5, 7 e 8 che restino a carico della FINSIEL eventuali sopravvenienze passive conseguenti, tra l'altro, a procedimenti diversi da quelli elencati in allegato al contratto medesimo -tra i quali non è indicato il procedimento di cui si tratta- per la parte eccedente ai fondi appostati nel bilancio 2001 e al netto degli eventuali rimborsi assicurativi e/o delle sopravvenienze attive aventi titolo anteriore al 31 luglio 2002).

Da tale confronto emerge che vi è stato un notevole scostamento tra l'ultima revisione del budget e il consuntivo per quanto riguarda il valore della produzione tipica, mentre i principali margini gestionali (valore aggiunto e margine operativo lordo) sono stati sostanzialmente in linea con le previsioni. Dal canto suo l'utile è risultato inferiore del 38% rispetto a quanto pianificato[46], a causa del menzionato accantonamento di 14.000.000[47] di Euro per potenziale danno erariale; ciò fornisce una ulteriore evidenza di come il carattere di S.p.A. della Sogei, e la particolare delicatezza, complessità e rischiosità dei servizi effettuati, impongano alla società di conservare sempre margini adeguati che le consentano di fronteggiare oneri improvvisi (a tale riguardo si veda quanto riportato alla Tab. 34 che espone le voci dei fondi rischi ed oneri).

Di seguito si procede ad un'analisi delle poste principali che hanno portato alla formazione dell'utile 2004 con un commento sull'andamento nel triennio 2002 - 2004.

7.1.2 RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

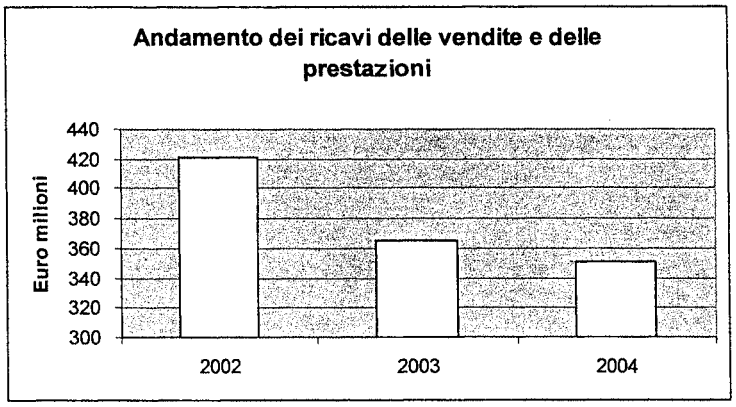
Dall'analisi del conto economico 2004 si evidenzia una riduzione dei ricavi rispetto ai due esercizi precedenti (KEuro 351.159 rispetto ai KEuro 365.031 del 2003 e KEuro 421.338 del 2002).

---

[46] L'Assemblea ordinaria del 29 aprile 2005 dopo aver approvato il bilancio 2004 ha deliberato di destinare l'utile netto dell'esercizio di Euro 11.157.045,30:
- quanto ad Euro 557.852,27 a riserva legale;
- quanto ad Euro 10.599.193,03 a riserva straordinaria.

[47] Per calcolare il "quantum" dell'accantonamento si è effettuata la stima dell'importo residuale del danno erariale effettivo che potrebbe rimanere a carico della Società, dopo aver dedotto i risarcimenti dovuti dalle compagnie di assicurazione ai sensi delle coperture allora vigenti.
Per tale calcolo si è così proceduto:
all'importo presunto del danno erariale a carico della società di Euro 25.480.295,64 si sono aggiunti gli importi relativi alla rivalutazione monetaria, agli interessi legali, alle spese legali e peritali nonché alle spese per eventuali contenziosi con le compagnie assicurative pervenendo ad un importo complessivo stimato in circa 34 milioni di Euro. Poiché il massimale di risarcimento previsto dalle coperture assicurative per danni patrimoniali a terzi all'epoca dei fatti contestati risultava fissato in 40 miliardi di lire, si è ritenuto sufficiente appostare nel bilancio la somma residuale di 14 milioni di euro. Sull'opportunità dell'accantonamento e sul suo importo è convenuto per ragioni di cautela finanziaria, il collegio sindacale (verbale del 1° marzo 2005). Anche la società di revisione contabile, nella relazione del 31 marzo 2005 sulla revisione contabile del bilancio chiuso il 31 dicembre 2004, sul punto così ha affermato: *"il bilancio al 31 dicembre 2004 include nella voce-fondi per rischi ed oneri – altri – accantonamenti complessivi per 24,3 milioni di €. Tali fondi, come indicato in nota integrativa, riguardano passività potenziali connesse a situazioni esistenti ma con esito pendente. Gli amministratori sulla base delle loro attuali migliori conoscenze ritengono tali fondi congrui a coprire i probabili rischi relativi a dette situazioni".*

Tab. 21



Questo trend discendente secondo la Società è connesso essenzialmente:

- all'applicazione delle nuove regole contrattuali in vigore dal 1° giugno 2003 e che nel 2004 hanno trovato applicazione per l'intero esercizio;
- all'ulteriore riduzione dei corrispettivi applicata nel corso dell'esercizio, con la quale la Sogei ha aderito alle molteplici richieste del Dipartimento delle politiche fiscali di contribuire al contenimento della spesa pubblica;
- all'evoluzione delle singole componenti di ricavo per le quali si rimanda al punto 7.1.4.

7.1.3 VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE

La variazione dei lavori in corso su ordinazione nell'esercizio 2004 risulta pari a KEuro (3.247).

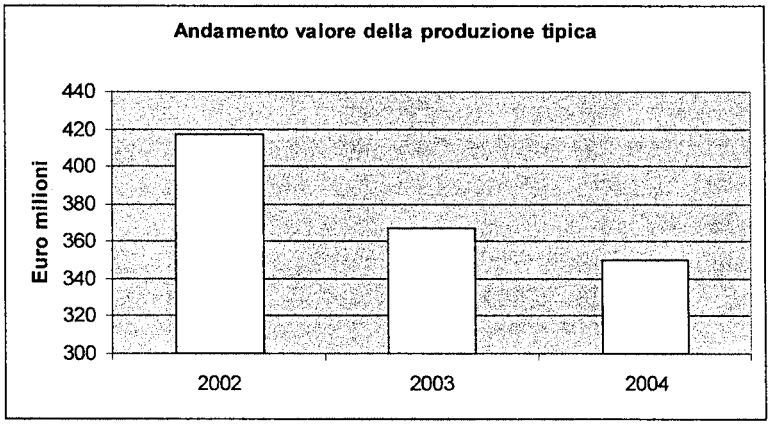
Tale valore indica il variare della quantità di software in fase di sviluppo e manutenzione evolutiva ancora in corso di esecuzione a fine periodo, rispetto all'esercizio precedente; una variazione negativa come nell'esercizio 2004 indica quindi un minor volume di software in corso di esecuzione e non ancora completato al 31 dicembre 2004 rispetto a quello in corso di lavorazione al 31 dicembre dell'anno precedente.

Tale decremento riflette – secondo la Sogei - l'impegno della Società stessa per ottenere attraverso una maggiore efficienza produttiva una riduzione del volume di software ancora in corso di esecuzione a fine anno.

7.1.4 VALORE DELLA PRODUZIONE TIPICA

Il valore della produzione tipica ammonta a KEuro 349.507 (KEuro 366.743 nel 2003 e KEuro 417.041 nel 2002).

Tab. 22



Per comprendere meglio tale trend discendente bisogna analizzarne le singole componenti di ricavo.

Il valore della produzione tipica della Sogei è costituito da due filiere principali proprie dell'attività produttiva della Società:

- la remunerazione dei servizi professionali prestati (ad esempio realizzazione e manutenzione di software, assistenza tecnica, conduzione dei sistemi operativi ecc) suddivisi secondo le varie modalità di corrispettivo previste dal contratto quadro;
- il rimborso dei beni e servizi che Sogei acquista per conto della pubblica Amministrazione.

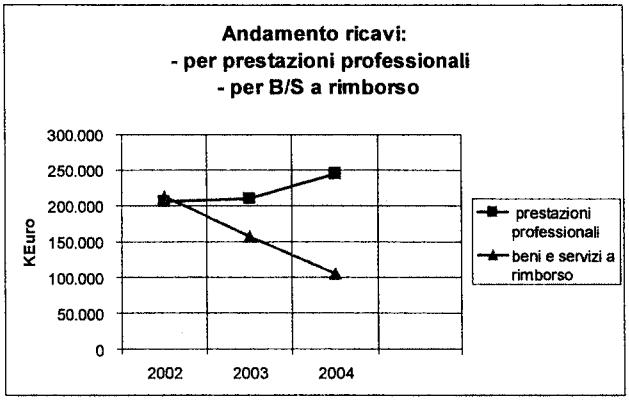
La prima classe di ricavi è l'espressione più propria dell'attività industriale della Società, per la quale essa ha la responsabilità totale e sulla quale consegue i margini. La seconda, che rappresenta economicamente una partita di giro, evidenzia il volume delle forniture di beni e servizi "esterni" che la Società acquisisce ed organizza per le esigenze dell'Amministrazione committente

(apparecchiature, periferiche, acquisizioni dati, attrezzaggi uffici periferici dell'Amministrazione finanziaria, ecc.).

Nel periodo 2002 – 2004 si riscontra la progressiva inversione di tendenza tra le due classi di ricavi, evidenziata nel grafico che segue (Tab. 23), che permette di rilevare che ad una progressiva riduzione delle forniture a rimborso si contrappone una costante crescita delle prestazioni professionali, il che dimostrerebbe, secondo la Società, la capacità della stessa di trasformare il suo ruolo da quello di fornitore a quello di partner dell'Amministrazione, dando sempre maggior spazio alle prestazioni professionali (in genere consulenze e supporto di alto profilo, che costituiscono il nocciolo di pregio delle attività della Società)[48].

[48] Il personale della Sogei costituisce senz'altro il fulcro sul quale la Società concentra gran parte del proprio sforzo di innovazione e valorizzazione. A tale riguardo si veda quanto riportato al par. 2 e seg.

Tab. 23



La comparazione con gli esercizi precedenti di ciascuna delle due classi di ricavi risulta in effetti piuttosto complessa, in quanto influenzata da moltepilici variabili, come dalla tabella e dalle analisi che seguono[49]:

Tab. 24

	2004	2003	2002
Ricavi di Vendita e di Prestazioni	**351.159**	**365.031**	**421.338**
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.595		
Variazioni lavori in corso su ordinazione	(3.247)	1.712	(4.297)
Valore della produzione "Tipica"	**349.507**	**366.743**	**417.041**
Prestazioni professionali	**243.883**	**209.863**	**205.176**
Tempo e Spesa	58.727	51.435	46.318
Forfait	886	29.459	74.967
Function Point	51.056	38.717	43.468
Prodotti/Servizi Specifici	132.284	89.522	39.300
Note Spese	930	729	1.122
Forniture di beni e servizi a rimborso/mark-up	**105.623**	**156.880**	**211.865**
Beni e servizi	105.318	150.921	201.401
Mark-up	305	5.959	10.464

La voce **ricavi per prestazioni professionali** registra nel triennio una crescita in valore assoluto, nonostante la riduzione media dei corrispettivi unitari per function point (già presente dal 1° giugno 2003 ma applicata nel 2004 sull'intero esercizio) e la riduzione dei corrispettivi su alcuni obiettivi specifici di conduzione (come da

[49] La voce incrementi di immobilizzazioni per lavori interni, pari a KEuro 1.595, fa riferimento ai costi diretti di produzione, interni ed esterni, sostenuti per la realizzazione di una piattaforma software necessaria alla Società per lo svolgimento delle prestazioni contrattuali derivanti dal progetto "Monitoraggio della spesa sanitaria". Tale software realizzato è destinato ad essere impiegato nell'attività produttiva nei due anni di durata del contratto di affidamento. Pertanto l'ammortamento è stato effettuato sulla base di detto periodo di previsto utilizzo.

deliberazione del CdA di Sogei a partire dal 1° luglio 2004). Tale aumento complessivo dei ricavi trova la sua origine nelle seguenti diverse modalità di remunerazione:

(a) **Tempo e spesa:** si riferisce alle attività di collaborazione e supporto a diretto utilizzo dell'Amministrazione finanziaria, che vengono remunerate a tariffa professionale per categoria e per giornate impegnate. Tali prestazioni registrano un aumento nel periodo (KEuro 58.727 nel 2004 a fronte di KEuro 51.435 nel 2003 e KEuro 46.318 nel 2002) dovuto sia ad un incremento di produttività pro-capite (113.797 giorni erogati nel 2004 contro 103.380 erogati nel 2003), sia ad un incremento delle tariffe giornaliere a seguito delle nuove regole contrattuali. Infatti, secondo la disciplina contrattuale precedente, le tariffe erano scontate del 7% a fronte dell'utilizzo gratuito della sede; a partire dal 1° giugno 2003 i costi di affitto e mantenimento della sede sono passati a carico della Società, con una conseguente abolizione della riduzione tariffaria del 7%[50].

(b) **Function point:** trattasi della produzione del software necessario alla realizzazione degli obiettivi di automazione delle varie commesse. I ricavi per function point (KEuro 51.056 nel 2004 a fronte di KEuro 38.717 nel 2003 e KEuro 43.468 nel 2002) hanno subito una flessione nell'esercizio 2003, correlata all'applicazione dei nuovi corrispettivi contrattuali ridotti mediamente di circa il 10% per function point; flessione che è stata recuperata nell'esercizio 2004 a seguito di un aumento di produttività (88.993 function point prodotti nel 2004, rispetto ai 66.775 del 2003, ed ai 64.100 del 2002).

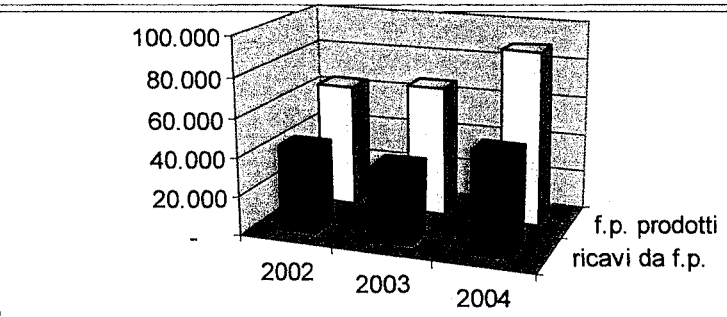
La tabella che segue riporta per i function point gli andamenti di quanto ricavato e di quanto prodotto.

---

[50] A partire dal 1° giugno 2003 Sogei è tenuta a pagare un canone di locazione per le sedi che occupa e che sono di proprietà dell'Agenzia del demanio con la quale Sogei ha stipulato un contratto di locazione che prevedeva un canone annuo pari a 6.888.000 €. Successivamente il 23 dicembre 2003 la proprietà dell'immobile è passata alla Fintecna S.p.A. che ha stipulato con Sogei un "*Atto integrativo al contratto di locazione del 17 ottobre 2003*".
Tale Atto integrativo prevede:
- un incremento della superficie locata, che passa da mq 33.765 a mq 37.266 con un canone annuo pari a € 7.602.198;
- la manutenzione straordinaria a carico di Sogei a fronte di uno sconto del 6,5% del canone annuo di locazione (pari a € 494.143).

Pertanto, a far data dal 23 dicembre 2003 il canone annuo è pari a 7.108.308 €.

Tab. 25



	2002	2003	2004
ricavi da f.p.	43.468	38.717	51.056
f.p. prodotti	64.100	66.775	88.993

L'evidenziato aumento nell'ambito dei function point è stato reso possibile – secondo la Società - anche per un incisivo piano di formazione e recupero di migliori livelli tecnologici, avviato all'indomani dell'acquisizione di Sogei in mano pubblica e proseguito per tutto il triennio, che ha comportato un incremento della produttività delle risorse umane.

(c) **Forfait:** la componente di prestazioni di servizio remunerate a canone mensile forfetario risulta praticamente annullata a seguito delle nuove regole contrattuali[51], come risulta dall'importo pari a KEuro 886 (KEuro 29.459 nel 2003 e KEuro 74.967 nel 2002).

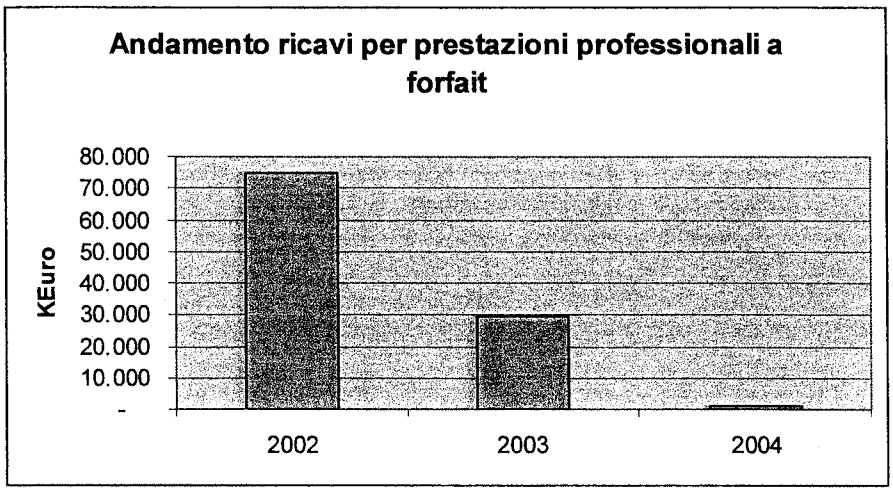
La tabella che segue dà una dimostrazione grafica di detta notevole diminuzione[52]:

[51] Infatti, fino al 31 maggio 2003 il 36° atto esecutivo stabiliva che le diverse tipologie di servizi inerenti alla conduzione e manutenzione del sistema informativo della fiscalità fossero remunerate con un canone mensile forfetario. In particolare le tipologie di servizi concernevano:
- call center;
- esercizio delle reti;
- esercizio dei sistemi centrali;
- esercizio dei sistemi distribuiti;
- gestione delle sedi.

Il nuovo contratto quadro di servizi ha modificato le modalità di remunerazione incorporando la quasi totalità di queste attività nell'ambito della tipologia dei prodotti/servizi specifici, ossia servizi remunerati ad unità di prodotto (vedi lettera d di questo paragrafo), ad eccezione della gestione sedi che come indicato è passata a carico della Società.

[52] L'importo residuale del 2004 comprende solo le attività relative:
- ai contratti di outsourcing di Sogei I.T. e Geoweb il cui ammontare annuo è pari KEuro 261;
- ai contratti di sviluppo del Datawarehouse e del sito web di SOSE, per un totale di KEuro 119;
- al contratto per la realizzazione del sistema di interscambio regionale, nell'ambito del progetto SIGMA-TER, per la regione Liguria, KEuro 506.

Tab. 26



(d) **Prodotti servizi specifici:** in tale voce sono ricomprese le erogazioni di prodotti/servizi di diversa tipologia e natura caratterizzate dall'essere remunerate forfetariamente per unità di prodotto/servizio fornito.

Si tratta in gran parte di nuove classi di corrispettivo previste dal Contratto di servizi quadro e dagli atti esecutivi che hanno trovato attuazione dal 1° giugno 2003, e che si riconducono alle tipologie di obiettivi di seguito specificati:

- *Obiettivi Specifici di Sviluppo*, consistenti in*:*
  obiettivi di sviluppo ed evoluzione del sistema informativo;

- *Obiettivi Specifici di Conduzione, consistenti in:*
  esercizio della rete;
  assistenza tecnico – applicativa centrale;
  manutenzione applicazioni software in esercizio;
  conduzione tecnica, sistemistica ed operativa dei sistemi mainframe;
  conduzione tecnica, sistemistica ed operativa dei sistemi open centrali;
  conduzione tecnica, sistemistica periferica;
  servizi di fotoriproduzione;
  servizi di trasporto e spedizione;

realizzazione e adeguamento reti locali.

I prodotti/servizi specifici costituiscono la casistica più avanzata del prodotto/servizio reso, perché la loro remunerazione è condizionata all'effettiva resa ed al livello prestazionale raggiunto. Inoltre, essendo il corrispettivo predefinito, una eventuale ottimizzazione consente alla Società un accrescimento di margini, rispetto a quelli preventivati, di cui la Società stessa può usufruire per gli investimenti, l'innovazione e la ricerca[53].

La voce **Ricavi per forniture a rimborso** registra invece una significativa riduzione (KEuro 105.623 nel 2004 a fronte di KEuro 156.880 nel 2003 e KEuro 211.865 nel 2002) dovuta:

a) alla nuova forma contrattuale che prevede che i costi di gestione della sede e delle infrastrutture hardware e software del sistema centrale non vengano più rimborsate dalla pubblica Amministrazione ma costituiscano costi a carico della Società (in merito si vedano anche le note 50 e 56);

b) all'attivazione sempre più su larga scala di procedure competitive che hanno consentito, in presenza di un momento particolarmente difficile del mercato, l'ottenimento di condizioni di fornitura particolarmente vantaggiose;

c) all'abolizione del mark-up del 6% che fino al 31 maggio 2003 veniva corrisposto per compensare le attività formali (ad es. preparazione dei capitolati tecnici, predisposizione dei bandi di gara e pubblicazione sui quotidiani, ecc.) necessarie all'acquisizione di beni e servizi[54].

7.1.5 CONSUMI DI MATERIE E SERVIZI ESTERNI

I costi per materie e servizi presentano una costante riduzione nei tre esercizi presi in esame (KEuro 187.867 nel 2004, 211.613 nel 2003, 263.480 nel 2002), a dimostrazione – secondo la Società - che le nuove norme contrattuali e la nuova veste pubblica di Sogei hanno

[53] Su tali prestazioni la Società afferma di aver realizzato continui efficientamenti, che le hanno consentito nel 2004 di operare le riduzioni del corrispettivo richieste dall'azionista, così come riferito al par. 4.3.1.

[54] Il valore 2004 del mark-up, pari a KEuro 305 (contro i KEuro 5.959 del 2003 e i KEuro 10.464 del 2002) è ormai residuale e dovuto al trascinamento degli anni precedenti.

costituito non un punto di arrivo, ma un ulteriore sprone per una stringente azione di efficientamento.

Anche in questo caso per comprendere l'evoluzione degli importi esaminati è utile analizzarne le principali componenti, come indicato nella tabella che segue: (Tab. 27).

Tab. 27

Euro

	2004	**2003**	**2002**
Consumi di materie e servizi	187.867	211.613.	263.480
di cui:			
per forniture b/s rimborso	105.318	150.921	201.401
per esternalizzazione	16.389	19.097	39.957
per iniziative	4.409	5.077	0
per altri costi i di produzione	28.002	15.022	8.404
per costi di funzionamento.	33.749	21.496	13.718

Nella pagina seguente viene messa a confronto la composizione dei consumi nei tre esercizi 2002, 2003 e 2004; dai grafici riportati appare evidente la riduzione dei costi per forniture di beni e servizi a rimborso, già analizzati al paragrafo precedente, che in valore percentuale passa dal 76% del totale nel 2002 al 56% nel 2004: