

Determinazione n. 83/2010

LA CORTE DEI CONTI

IN SEZIONE DEL CONTROLLO SUGLI ENTI

nell'adunanza del 9 novembre 2010;

visto il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti approvato con regio decreto 12 luglio 1934, n. 1214;

vista la legge 21 marzo 1958, n. 259;

visto il decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri in data 19 giugno 2003, con il quale la Società Generale di Informatica (So.Ge.I.) S.p.A. è stata sottoposta al controllo della Corte dei Conti;

visti i conti consuntivi dell'Ente suddetto, relativo agli esercizi finanziari 2008 e 2009; nonché le annesse relazioni del Consiglio di amministrazione e del Collegio sindacale, trasmessi alla Corte in adempimento dell'articolo 4 della citata legge n. 259 del 1958;

esaminati gli atti;

udito il relatore Presidente di Sezione Fabrizio Topi e, sulla sua proposta, discussa e deliberata la relazione con la quale la Corte, in base agli atti ed agli elementi acquisiti, riferisce alle Presidenze delle due Camere del Parlamento il risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria della Società Generale di Informatica (So.Ge.I.) S.p.A. per gli esercizi 2008 e 2009;

ritenuto che, assolto così ogni prescritto incumbente, possa, a norma dell'articolo 7 della citata legge n. 259 del 1958, darsi corso alla comunicazione alle dette Presidenze, oltre che del conto consuntivo – corredato delle relazioni degli organi amministrativi e di revisione – della relazione come innanzi deliberata, che alla presente si unisce perché ne faccia parte integrante;

P. Q. M.

comunica, a norma dell'articolo 7 della legge n. 259 del 1958, alle Presidenze delle due Camere del Parlamento, insieme con i conti consuntivi per gli esercizi 2008 e 2009 – corredati delle relazioni degli organi amministrativi e di revisione – della Società Generale di Informatica (So.Ge.I.) S.p.A., l'unita relazione con la quale la Corte riferisce il risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria dell'Ente stesso.

L'ESTENSORE

f.to Fabrizio Topi

IL PRESIDENTE

f.to Raffaele Squitieri

PAGINA BIANCA

*RELAZIONE SUL RISULTATO DEL CONTROLLO ESEGUITO SULLA GESTIONE DELLA
SOCIETÀ GENERALE DI INFORMATICA (So.Ge.I.) S.p.A. RELATIVA AGLI ESERCIZI
2008 E 2009*

SOMMARIO

1. Premessa. – 2. Il profilo della Società. – 3. Il rinnovo degli organi societari. – 4. L'assetto organizzativo. – 5. Le politiche del personale. – 6. Le consulenze. – 7. L'attività contrattuale: *7.a* per la regolazione dei rapporti con l'azionista; *7.b* per l'acquisizione di beni e servizi. – 8. La gestione della sicurezza delle informazioni e la tutela dei dati personali. – 9. I bilanci degli esercizi 2008 e 2009: *9.a* i principali risultati economici e gestionali; *9.b* analisi dei principali dati di conto economico; *9.c* analisi delle principali poste di stato patrimoniale. - 10. Considerazioni conclusive.

PAGINA BIANCA

1) PREMESSA

La "Società generale d'informatica" (SOGEI S.p.A.) è stata sottoposta al controllo della Corte dei conti, secondo le modalità dettate dall'articolo 12 della legge 21 marzo 1958, n. 259, con D.P.C.M. 19 giugno 2003, adottato su specifica segnalazione della stessa Corte, che, con determinazione n. 57 del 16 luglio 2004, ha disciplinato le modalità di esecuzione degli adempimenti prescritti dalla legge.

La Corte ha riferito al Parlamento sulla gestione della Società fino all'esercizio 2007 con relazione deliberata il 24 marzo 2009 (pubblicata in: Atti parlamentari – XVI legislatura – Doc. XV – n. 84).

Con la presente relazione la Corte riferisce al Parlamento il risultato del controllo eseguito negli esercizi 2008 e 2009 e sui principali fatti di gestione intervenuti sino a data corrente.

2) IL PROFILO DELLA SOCIETÀ

La Società è stata costituita il 28 maggio 1976 nell'ambito del gruppo IRI, e quindi quale società a prevalente partecipazione pubblica, espressamente dedicata al Ministero delle finanze per la realizzazione e la conduzione tecnica del sistema informativo dell'Anagrafe Tributaria, al fine di perseguire gli obiettivi della riforma fiscale del 1974, che aveva determinato un elevato e rapido incremento delle dichiarazioni dei redditi.

Acquistata da Telecom Italia nel 1997 ed assunto così un assetto azionario di natura totalmente privatistica, è tornata nuovamente in mano pubblica nel luglio 2002 con l'acquisizione dell'intero capitale sociale (28.830.000 euro) da parte del Ministero dell'economia e delle finanze (MEF). Ai sensi dell'articolo 83 del D.L. 15 giugno 2008 n. 112 (convertito nella legge 6 agosto 2008 n. 133), i diritti dell'azionista sono ora esercitati dal Dipartimento del tesoro e non più da quello delle finanze, il quale conserva peraltro la competenza in materia di indirizzi generali della Società concernenti: le strategie; l'organizzazione; le politiche economiche, finanziarie e di sviluppo.

Secondo il vigente statuto societario (da ultimo modificato con delibere delle assemblee straordinarie del 12 maggio e 1 ottobre 2009), SOGEI *"in quanto organismo di diritto pubblico/amministrazione aggiudicatrice e in quanto società partecipata del MEF, ha per oggetto prevalente la prestazione di servizi strumentali all'esercizio delle funzioni pubbliche attribuite al MEF ed alle Agenzie fiscali ed in particolare: a) ogni attività, ivi compresa l'attività industriale, finalizzata alla realizzazione, allo sviluppo, alla manutenzione ed alla conduzione tecnica del sistema informativo della fiscalità per l'Amministrazione fiscale; b) ogni altra attività connessa, direttamente o indirettamente, con quella di cui sopra ivi comprese il supporto, l'assistenza e la consulenza all'Amministrazione fiscale per lo svolgimento delle funzioni statali ad essa spettanti; c) ogni altra attività di carattere informatico in aree di competenza del MEF."*

La Società può inoltre svolgere, nel rispetto della normativa vigente, ogni attività di natura informatica per conto di pubbliche amministrazioni, di società a partecipazione pubblica, di istituzioni internazionali e sovranazionali, di Amministrazioni pubbliche estere.

Tutte le attività statutarie possono essere effettuate anche mediante affidamenti *in house*.

Allo scopo di delineare più precisamente il ruolo *"in house"* della SOGEI, nello statuto sono ora contenute norme volte a rafforzare il rapporto organico tra Amministrazione – azionista e Società. È così previsto: che l'assemblea ordinaria approvi gli indirizzi generali concernenti le strategie, l'organizzazione, nonché le politiche economiche, finanziarie e di sviluppo della Società; che i soci abbiano diritto ad avere periodicamente dagli amministratori informazioni sulla gestione societaria, con particolare riferimento al *budget* ed ai programmi di investimento; che gli amministratori operino tenendo conto degli indirizzi ricevuti dall'assemblea e del contratto di servizi quadro.

La Società inoltre, anche in collaborazione con altre Amministrazioni pubbliche, con l'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato S.p.A. (IPZS) e, ove necessario, d'intesa con altre Strutture Organizzative del Sistema informativo della fiscalità sviluppa i progetti e le iniziative, a livello nazionale, comunitario e internazionale, previsti dall'Atto di indirizzo strategico del Ministro dell'economia e finanze del 3 settembre 2009, emanato ai sensi dell'articolo 19, commi 11 e 12 della legge 3 agosto 2009 n. 102 e s.m. ed i., e da eventuali successivi atti di analogo contenuto (sul punto si veda più avanti).

La Società è amministrata da un Consiglio di amministrazione composto da 5 membri, di cui uno, eletto dall'Assemblea o – qualora questa non provveda – dallo stesso Consiglio, con funzioni di Presidente. Il Consiglio può delegare parte delle proprie attribuzioni al Presidente (secondo le indicazioni dell'assemblea), nonché ad un Amministratore Delegato; gli organi delegati debbono riferire al Consiglio ed al Collegio sindacale almeno ogni 90 giorni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo effettuate.

I controlli di cui all'art. 2403 cod. civ. sono esercitati da un Collegio sindacale, composto di 3 membri effettivi e 2 supplenti.

Il controllo contabile è demandato ad una società di revisione in possesso dei requisiti di cui all'art. 2409 bis cod. civ.

Con deliberazione adottata il 19 ottobre 2004, il Consiglio di amministrazione ha approvato il "Codice etico" ed il "Modello di organizzazione, gestione e controllo" ex decreto legislativo 8 giugno 2001 n. 231. Nella stessa riunione è stato anche nominato l'Organismo di vigilanza, la cui composizione ha conosciuto variazioni nel tempo ed è ora formato dal responsabile dell'Internal Auditing e da due membri esterni, uno dei quali con funzioni di Presidente.

Esso è tenuto ad un *reporting* continuo con il Presidente della Società e a *reporting* periodici (semestrali) al Consiglio di amministrazione ed al Collegio sindacale.

Nel febbraio 2008 è stata approvata dal C.d.A. una nuova versione del "modello organizzativo" ex D. Lgs. 231/01, aggiornata in relazione allo sviluppo dei compiti ed ai mutamenti organizzativi dell'azienda, all'evoluzione della normativa e della giurisprudenza sul tema della responsabilità amministrativa delle società.

Con norma introdotta nello statuto dall'Assemblea straordinaria del 16 aprile 2008, è stata istituita la figura del "Dirigente preposto" alla redazione dei documenti contabili societari, di cui all'art. 154-bis del T.U. in materia di intermediazione finanziaria (D.Lvo n. 58/1998), come modificato dall'art. 3 del D.Lvo 29 dicembre 2006 n. 303. Tale figura è prevista dalla legge per le società con azioni quotate in borsa, ma una direttiva del MEF ne ha richiesto l'introduzione anche per le società non quotate da esso controllate, proponendo una serie di clausole perché sia assicurato un elevato grado di indipendenza.

La norma dello statuto di SOGEI prevede così – fra l'altro – che il Dirigente preposto sia nominato dal Consiglio di amministrazione, previo parere del Collegio sindacale, per un periodo non inferiore alla durata in carica dello stesso Consiglio e non superiore a sei esercizi; che debba essere scelto secondo criteri di professionalità e competenza fra dirigenti, anche esterni, con specifica esperienza almeno triennale; che debba possedere i requisiti di onorabilità previsti per gli amministratori; che possa essere revocato dal Consiglio di amministrazione, sentito il parere del Collegio sindacale, solo per giusta causa.

Nella precedente relazione la Corte aveva sollecitato la Società a dare corso alla previsione statutaria; il Consiglio di amministrazione ha provveduto nel febbraio del 2010, nominando al suddetto incarico il dirigente responsabile della Direzione amministrazione e controllo. Sulla nomina ha espresso, a norma di statuto, parere favorevole il Collegio sindacale, che ha preso atto dei requisiti di onorabilità, professionalità e competenza previsti dalla normativa.

Rinviando a quanto ampiamente illustrato nelle precedenti relazioni sul complesso degli indirizzi che, a livello comunitario e nazionale, orientano l'attività di SOGEI, si ricorda che i programmi della Società, relativamente ai rapporti con il principale cliente istituzionale (il MEF), sono il risultato di un processo che si articola

in una serie di atti e vede il coinvolgimento di una pluralità di soggetti (linee-guida in materia di informatica pubblica emanate dal Ministro per la Pubblica amministrazione e l'innovazione; atto di indirizzo del MEF verso il Dipartimento delle finanze; piani triennali delle Agenzie e delle altre strutture organizzative dell'Amministrazione fiscale; convenzioni stipulate dal Dipartimento con le singole Agenzie), concretizzandosi infine nella stipula del "Contratto di servizi-quadro" (quello attuale, avente durata di sei anni: 2006/2011) con il Dipartimento delle finanze e dei "Contratti esecutivi" (prima annuali, ora generalmente triennali) con le varie strutture organizzative dell'Amministrazione finanziaria: oltre al Dipartimento delle finanze, le Agenzie fiscali (Entrate, Territorio, Demanio e Dogane), la Guardia di Finanza, l'Amministrazione Autonoma dei Monopoli di Stato, Equitalia S.p.A., gli Uffici di diretta collaborazione del Ministro, la Scuola Superiore economia e finanze.

SOGEI rappresenta, in sostanza, il *partner* tecnologico dell'Amministrazione finanziaria, con capacità di gestione di progetti complessi nell'interazione tra normativa tributaria e contribuenti e nella traduzione di norme in sistemi di *software*; in quanto depositaria dell'Anagrafe, SOGEI svolge un'azione di supporto sia alle valutazioni degli impatti delle manovre fiscali e della normativa, sia alla elaborazione delle politiche da perseguire in materia.

In tale quadro si colloca anche il decreto del MEF del 7 marzo 2008, che, in attuazione delle disposizioni dettate dall'art. 1, commi da 209 a 214 della legge finanziaria per il 2008, individua l'Agenzia delle entrate quale gestore del sistema di interscambio della fatturazione elettronica nei rapporti con le Amministrazioni dello Stato e SOGEI quale apposita struttura dedicata ai servizi strumentali ed alla conduzione tecnica di detto sistema, e ciò in considerazione della professionalità dalla medesima conseguita nelle attività di sviluppo, conduzione e manutenzione del sistema informativo della fiscalità, con specifiche conoscenze, non solo nel campo tecnico – informatico, ma anche dei processi organizzativi e delle norme tributarie e fiscali.

Accanto a questa attività al servizio del MEF, che costituisce il *core business* della Società e la quota ancora assolutamente preponderante del suo bilancio, si sono andate sviluppando negli anni recenti una serie di attività collaterali, che potrebbero conoscere ulteriore impulso nel prossimo futuro e che sono ampiamente illustrate nelle allegate relazioni sulla gestione che accompagnano i bilanci societari. Trattati da tali documenti, si riportano qui alcuni dati ed elementi essenziali sulle attività svolte da SOGEI nel biennio in esame.

Per quanto riguarda l'assistenza ed il supporto nell'utilizzo dei sistemi telematici, in adempimento degli obblighi normativi e contrattuali nei confronti dei vari uffici dell'Amministrazione finanziaria, ne va evidenziato l'incremento sia per numero di utenti che per gamma di servizi offerti; in particolare:

- il Dipartimento delle Finanze nel corso del 2009 ha reso disponibili nuove applicazioni per il sistema Magister ("Monitoraggio e Analisi del Gettito Italiano Strutturato Territoriale ed Erariale") e per l'area riservata "Fiscalità locale", con collegamenti per utenti centrali, funzionari dell'Ufficio federalismo fiscale ed utenti periferici dislocati in 8.103 comuni, l'invio telematico dei dati analitici dei bollettini ICI, da parte dei soggetti che gestiscono la riscossione del tributo; per il monitoraggio per comune dei versamenti ICI pervenuti attraverso il canale telematico;

- l'Agenzia delle Entrate ha visto un incremento nell'utilizzo dei servizi telematici Entratel e Fisconline pari al 10% nel 2008 ed al 3% nel 2009, con oltre 83 milioni di documenti trasmessi.

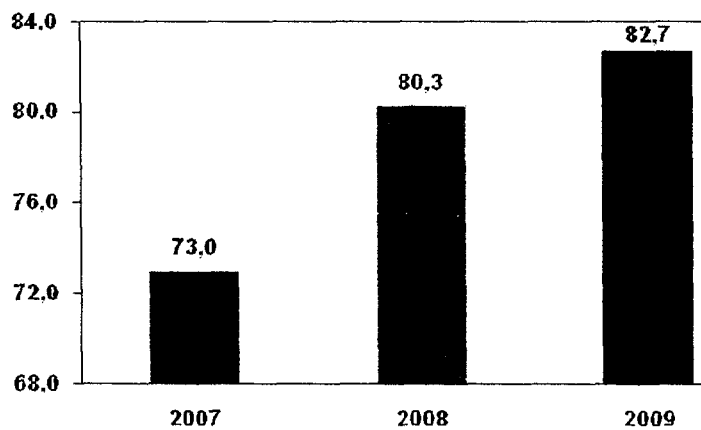
- l'Agenzia delle Dogane, attraverso il Servizio Telematico, ha ricevuto, nel corso del 2009, circa 0,5 milioni di elenchi riepilogativi degli scambi intracomunitari di beni, circa 10,2 milioni di dichiarazioni doganali, 4,5 milioni di partite iscritte a manifesto di carico degli importatori/esportatori, e, in ambito Accise, circa 17.000 dichiarazioni energia elettrica e circa 6.000 dichiarazioni gas naturale per l'esercizio 2008, in adempimento della legislazione vigente in materia;

- l'Agenzia del Territorio, ha erogato servizi telematici a più di 150.000 utenti. Il Sistema Inter Scambio TERRitorio (SISTER) ha registrato circa 3 milioni di atti notarili e gestito 2,35 milioni di formalità trascritte nei Reparti di Pubblicità Immobiliare, in adempimento alle prescrizioni relative al Modello Unico da parte dei notai;

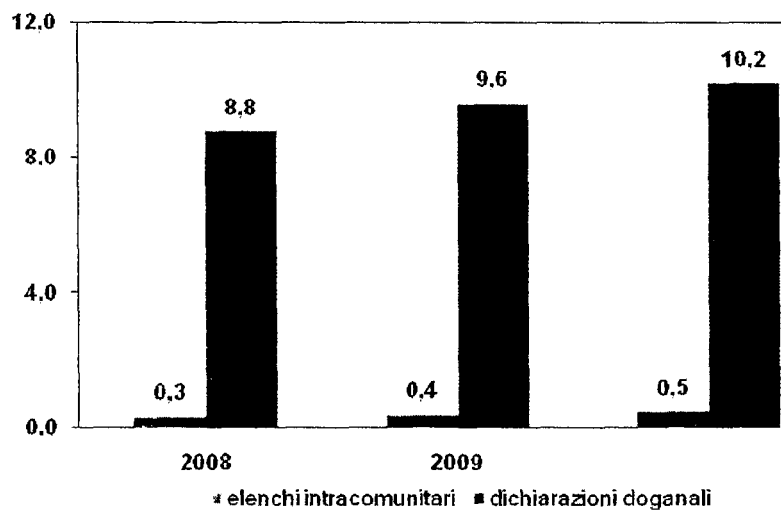
- il comparto dei giochi continua ad evidenziare nel 2009 una forte crescita con un incremento, rispetto al 2008, del 14,4%. Le entrate erariali superano gli 8,8 miliardi di euro (+13,7% rispetto all'anno precedente), mentre ai giocatori sono state distribuite vincite per oltre 37 miliardi di euro, rispetto ai circa 33 dell'anno precedente (+15,5%). Il 2009 ha riscontrato anche un significativo aumento del gioco a distanza con l'avvio "a regime" dei giochi di abilità (*skill games*).

Di seguito si espone la rappresentazione grafica dell'andamento dei servizi telematici nel 2008 e 2009 per le Agenzie delle Entrate, Dogane, Territorio e comparto giochi.

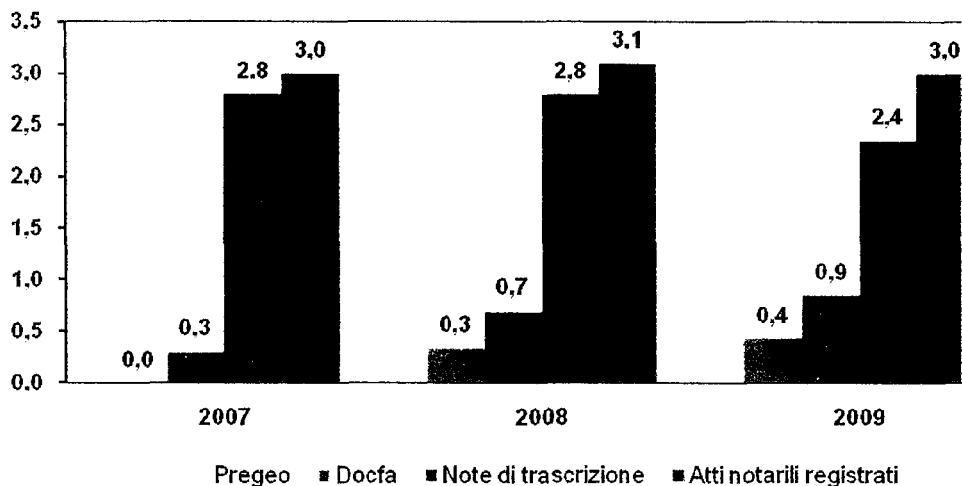
Agenzia delle Entrate
Documenti trasmessi per via telematica (in milioni)



Agenzia delle Dogane
Documenti trasmessi per via telematica (in milioni)

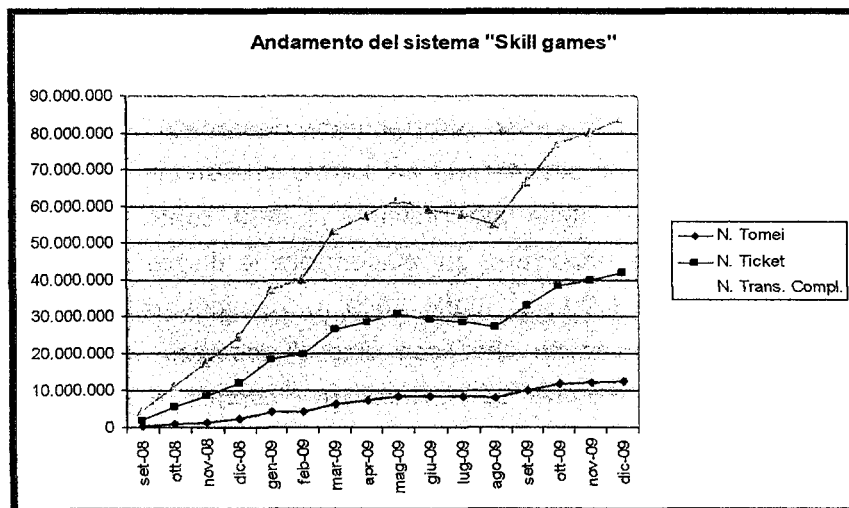


Agenzia delle Territorio
Documenti trasmessi per via telematica (in milioni)



DOCFA: Documenti Catasto Fabbricati

PREGEO: PREtrattamento atti GEOmetrici



Nell'ambito del processo di monitoraggio della spesa sanitaria, previsto dall'articolo 50 della legge 24 novembre 2003 n. 326 e successive modificazioni, conclusa nel 2008 la fase di produzione e distribuzione della "Tessera Sanitaria", nel