

Immobilizzazioni materiali

Le "*Immobilizzazioni materiali*" sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale al costo di acquisto aumentato degli oneri accessori. Il costo delle immobilizzazioni materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è sistematicamente ammortizzato, in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzo. L'immobilizzazione che, alla data della chiusura dell'esercizio, risulti durevolmente inferiore al valore iscritto in bilancio è iscritta a tale minor valore sino a quando non vengano meno i motivi della rettifica effettuata.

Gli oneri sostenuti per le manutenzioni e le riparazioni di natura ordinaria sono direttamente imputati a Conto economico nell'esercizio in cui sono sostenuti. La capitalizzazione dei costi inerenti l'ampliamento, l'ammodernamento o il miglioramento di attività di proprietà è effettuata nei limiti in cui gli stessi risultino incrementativi del valore dei beni medesimi. Gli stessi incrementi seguono i criteri di ammortamento coerentemente con la natura dell'immobilizzazione cui si riferiscono.

La vita utile stimata per categoria di immobilizzazione è la seguente:

Immobilizzazione materiale	Vita utile
Fabbricati	33 anni
Terreni	Non applicabile
Impianti e macchinario	5-7 anni
Attrezzature industriali e commerciali	3-7 anni
Altri beni	5-8 anni
Adeguamento e migliorie su beni di proprietà (incluse nelle voci di bilancio relative al bene cui ineriscono)	Minor periodo tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo dell'attività cui ineriscono

Al fine di tenere conto dell'effettiva maggiore obsolescenza economico-tecnica dovuta alla rapida e continua evoluzione del settore tecnologico in cui opera la SOGEI, nei primi tre esercizi sono calcolati ammortamenti in misura doppia rispetto a quelli determinati sulla base della media di settore, così come risulta dal D.M. 31 dicembre 1988.

A partire dal periodo d'imposta 2008, l'articolo 1, comma 33, lettera n, numero 1 della Legge Finanziaria 2008 ha espressamente eliminato la possibilità di dedurre dal reddito imponibile le quote di ammortamento anticipato. Pertanto le quote di ammortamento civilisticamente imputate a Conto economico, eccedenti il limite fiscalmente stabilito dai coefficienti indicati dal D.M. 31 dicembre 1988, hanno rappresentato un costo a deducibilità rinviata, quindi una maggiore tassazione corrente, neutralizzata da corrispondente fiscalità anticipata, in ossequio al principio della competenza economica, ex art. 2423-bis, numero 3 c.c.

Immobilizzazioni finanziarie

Le "*Immobilizzazioni finanziarie*" consistenti in partecipazioni sono valutate al costo d'acquisto comprensivo degli oneri accessori rettificato da perdite permanenti di valore. In particolare l'attività che, alla data di chiusura del bilancio, risulti durevolmente inferiore al valore iscritto in bilancio è iscritta a tale minor valore sino a quando non vengano meno i motivi della rettifica effettuata.

Le immobilizzazioni finanziarie consistenti in crediti a medio e lungo termine sono valutate al valore di presumibile realizzo.

Rimanenze

Considerata l'attività caratteristica svolta dalla SOGEI, le uniche attività in rimanenza a fine esercizio sono rappresentate da *"Lavori in corso su ordinazione"*. In particolare tale posta è relativa alle attività di realizzazione *software*, nelle fasi di sviluppo e di manutenzione evolutiva non ancora concluse alla data di bilancio. Trattasi di attività, ad esecuzione infra e ultra annuale, che prevedono una modalità di remunerazione determinata da un corrispettivo forfetario unitario, per le quantità di prodotto realizzato (numero di *Function Point*) misurabile soltanto al termine della fase di avviamento presso gli uffici pilota. Tale modalità contrattuale obbliga la SOGEI, in presenza di elementi di incertezza e di indeterminatezza del corrispettivo pattuito, a valutare le attività in corso di esecuzione a fine esercizio sulla base del solo costo di produzione, acquisendo il margine, tramite iscrizione del ricavo, soltanto al momento dell'accertamento definitivo della corretta esecuzione quantitativa e qualitativa, che avviene con l'avviamento del *software* prodotto.

Il descritto criterio di valutazione è stato applicato sino al bilancio chiuso al 31 dicembre 2006 anche a fini fiscali, giusta autorizzazione ottenuta dall'Agenzia delle Entrate, ai sensi del previgente comma 5 dell'art. 93 del TUIR. Dall'esercizio 2007, a seguito dell'abrogazione del citato comma, la SOGEI, ai soli fini fiscali, ha valutato i lavori in corso su ordinazione ultra annuali la cui esecuzione ha avuto inizio a partire da gennaio 2007 con il criterio della percentuale di completamento, come previsto dal principio contabile OIC 23.

Crediti e debiti

I crediti sono valutati al valore di presumibile realizzo, in particolare i crediti commerciali sono iscritti al valore nominale, rettificati direttamente da un apposito fondo che copre gli eventuali rischi di insolvenza per adeguarli al presumibile valore di realizzo. Le svalutazioni sono effettuate in relazione alle potenziali perdite su crediti derivanti da cessioni di beni o da prestazioni di servizi. I debiti sono valutati al valore nominale.

I crediti e i debiti in valuta estera sono rilevati in moneta di conto (euro) al cambio in vigore alla data in cui è effettuata l'operazione. Eventuali utili e/o perdite di conversione che possono generarsi in relazione all'incasso o al pagamento sono rilevati in Conto economico come *"Proventi e oneri finanziari"*. Le attività e le passività in valuta diversa dall'euro, in essere alla data di chiusura dell'esercizio, sono iscritte al tasso a pronti alla medesima data; eventuali utili o perdite sono rilevati a Conto economico e l'eventuale utile netto è accantonato in apposita riserva non distribuibile fino al realizzo.

Disponibilità liquide

I depositi bancari, postali e le giacenze di cassa sono iscritti al valore nominale.

Ratei e risconti

Nella voce *"Ratei e risconti attivi"* sono iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di periodi successivi, la cui entità varia in ragione del tempo. Nella voce *"Ratei e risconti passivi"* sono iscritti gli oneri di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i

proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di periodi successivi, la cui entità varia in ragione del tempo.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono destinati a coprire, in conformità ai criteri generali di prudenza e competenza, passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile delle quali tuttavia, alla chiusura dell'esercizio, sono indeterminati l'ammontare o la data di sopravvenienza. La valutazione è effettuata tenuto conto della migliore stima dell'onere richiesto per estinguere l'obbligazione alla data di bilancio.

Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto corrisponde al debito maturato alla data di bilancio nei confronti dei dipendenti. La determinazione del valore è effettuata in conformità alle vigenti norme di legge e contrattuali.

Ricavi e costi

I ricavi e i costi sono imputati a Conto economico sulla base dei principi di competenza e prudenza.

In particolare le principali voci di ricavo sono rappresentate dalla realizzazione di applicazioni informatiche e dalla personalizzazione di prodotti informatici e servizi professionali.

Le attività di realizzazione di applicazioni informatiche sono remunerate in base alla metrica *Function Point*, ossia secondo lo *standard* internazionale che valorizza il *software* assumendo come parametro il numero delle funzioni implementate nel prodotto informatico e applicando a ciascuna funzione identica tariffa. La loro valutazione avviene pertanto al costo, come meglio descritto nel paragrafo relativo ai "*Lavori in corso su ordinazione*", e il relativo margine è rilevato soltanto nel momento in cui il *software* è avviato presso gli uffici pilota delle strutture organizzative dell'Amministrazione finanziaria.

Le attività relative alle prestazioni eseguite in esecuzione degli impegni contrattuali - remunerate con le modalità di *pricing* tempo e spesa, *forfait* e prodotti/servizi specifici - sono contabilizzate direttamente a ricavo.

Per talune attività, infine, la SOGEI opera esclusivamente quale intermediaria rilevando ricavi e costi "a rimborso". Tali attività comportano la rilevazione di partite di giro costi-ricavi, senza tuttavia influenzare la redditività economica. A fini informativi, nelle note esplicative relative alle poste economiche, sono evidenziati, per natura, i costi e ricavi a rimborso compresi nelle singole voci di Conto economico.

Dividendi

I dividendi sono iscritti nell'esercizio in cui risultano deliberati.

Imposte

Le imposte dell'esercizio sono determinate sulla base della previsione degli oneri da assolvere secondo la normativa vigente.

I debiti per imposte, per la quota non compensata da crediti per imposte, sono iscritti nel passivo patrimoniale come debiti tributari.

Le imposte differite attive e passive sono calcolate a fronte di tutte le differenze temporanee che emergono tra il valore fiscale di una attività o passività e il relativo valore contabile, sulla base delle aliquote fiscali che si prevede saranno applicabili negli esercizi nei quali le differenze temporanee saranno realizzate o estinte. Le imposte differite attive, per la quota non compensata dalle imposte differite passive, sono iscritte nella misura in cui è probabile che sia disponibile un reddito imponibile futuro a fronte del quale possano essere utilizzate le differenze temporanee deducibili.

5. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la composizione e movimentazione avvenuta nell'esercizio della voce di Stato patrimoniale *"Immobilizzazioni immateriali"*.

	31.12.2007		Variazioni dell'esercizio 2008						31.12.2008		
	Costo	Fondo	Netto	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Rettifica fondo	Amm.ti	Costo	Fondo	Netto
(migliaia di euro)											
Costi di impianto e di ampliamento	269	(269)	-	-	-	-	-	-	269	(269)	-
Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	64	(64)	-	-	-	-	-	-	64	(64)	-
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizz. delle opere dell'ingegno	1.525	(1.524)	1	-	-	-	-	(1)	1.525	(1.525)	-
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	61.298	(49.654)	11.644	12.487	(415)	43	529	(10.920)	73.413	(60.045)	13.368
Immobilizzazioni in corso e acconti	524	0	524	-	(524)	-	-	-	-	-	-
Altre	5.316	(5.198)	118	307	-	-	-	(99)	5.623	(5.297)	326
TOTALE	68.996	(56.709)	12.287	12.794	(939)	43	529	(11.020)	80.894	(67.200)	13.694

Nel corso dell'esercizio le immobilizzazioni immateriali hanno registrato un incremento netto di 1.407 migliaia di euro (12.287 migliaia di euro nel 2007 e 13.694 migliaia di euro nel 2008). Tale variazione è determinata dall'effetto combinato di nuovi investimenti per 12.794 migliaia di euro, disinvestimenti, rettifiche e riclassifiche netti per un valore negativo di 367 migliaia di euro e ammortamenti dell'esercizio per 11.020 migliaia di euro.

Gli investimenti dell'esercizio, rilevati sostanzialmente nella voce *"Concessioni, licenze, marchi e diritti simili"*, sono relativi all'acquisizione di licenze per *software* di base e sistemi operativi in ambiente *mainframe*, *software* di base, sistemi operativi, database, sicurezza, *backup*, monitoraggio e misura del servizio erogato, in ambiente *open*.

È descritta di seguito la composizione delle sottovoci di dettaglio.

La voce *"Costi di impianto e di ampliamento"*, interamente ammortizzata, è relativa agli oneri relativi all'aumento del Capitale sociale deliberato e sottoscritto in data 5 agosto 2003.

La voce *"Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità"*, interamente ammortizzata, è relativa ai costi sostenuti per la realizzazione del *software* prototipale per il governo del territorio.

La voce *"Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno"*, completamente ammortizzata nell'esercizio, è relativa ai costi di registrazione del brevetto del prodotto denominato GEOPOL - GEOcoding Points Of Interest, soluzione informatica ideata dalla SOGEI e dedicata alla rappresentazione cartografica del territorio, attraverso strumenti di precisione satellitari.

La voce *"Concessioni, licenze, marchi e diritti simili"* è relativa ai costi sostenuti per la stipulazione di contratti che attribuiscono il diritto di utilizzare programmi per elaboratori (*software* applicativo e operativo) e altri diritti su licenza.

La voce *"Immobilizzazioni in corso e acconti"*, relativa ai costi sostenuti per il progetto *"Gestione tributi locali per i comuni"*, è stata prudenzialmente stralciata. Nel corso del 2007 erano stati sottoscritti con taluni comuni dei Protocolli d'intesa, che non hanno dato luogo a sviluppi tali da prefigurare un futuro utilizzo commerciale del *software*.

La voce *"Altre"* delle immobilizzazioni immateriali include:

- capitalizzazioni di costi sostenuti per adeguamenti impiantistici, infrastrutturali e tecnologici effettuati relativamente alle sedi societarie in locazione da terzi per 307 migliaia di euro, oltre 1.621 migliaia di euro capitalizzati nei precedenti esercizi, di cui residui a fine esercizio 326 migliaia di euro (118 migliaia di euro al 31 dicembre 2007);
- capitalizzazioni di costi sostenuti per lo sviluppo del *software* relativo al progetto *"Cruscotto delle entrate tributarie"* per 309 migliaia di euro, completamente ammortizzati nell'esercizio 2007;
- capitalizzazioni di costi sostenuti per la produzione del *software* relativo al progetto di *"Monitoraggio della spesa sanitaria"* per 3.386 migliaia di euro, completamente ammortizzati nel 2006.

6. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la composizione e movimentazione avvenuta nell'esercizio della voce di Stato patrimoniale *"Immobilizzazioni materiali"*.

(migliaia di euro)	31.12.2007			Variazioni dell'esercizio 2008					31.12.2008		
	Costo	Fondo	Netto	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Rettifica f.do	Amm.ti	Costo	Fondo	Netto
Terreni e fabbricati	117.125	(2.672)	114.453	397	-	-	-	(2.682)	117.522	(5.354)	112.168
Impianti e macchinario	109.407	(86.274)	23.133	17.702	(670)	(43)	717	(17.614)	126.396	(103.171)	23.225
Attrezzature industriali e comm.li	706	(575)	131	11	-	-	-	(66)	717	(641)	76
Altri beni	9.841	(7.363)	2.478	258	-	-	53	(1.107)	10.099	(8.417)	1.682
TOTALE	237.079	(96.884)	140.195	18.368	(670)	(43)	770	(21.469)	254.734	(117.583)	137.151

Nel corso dell'esercizio le immobilizzazioni materiali hanno registrato un decremento netto di 3.044 migliaia di euro (140.195 migliaia di euro nel 2007 e 137.151 migliaia di euro nel 2008) quale effetto combinato di nuovi investimenti per 18.368 migliaia di euro, disinvestimenti, riclassifiche, rettifiche netti per un valore positivo di 57 migliaia di euro e ammortamenti per 21.469 migliaia di euro.

Gli investimenti dell'esercizio sono relativi prevalentemente all'acquisizione in proprietà di nuove apparecchiature di elaborazione necessarie ad assicurare lo sviluppo integrato e razionale dei sistemi informativi installati all'interno del CED della SOGEL.

Tale sviluppo si è concretizzato fondamentalmente sulle seguenti direttive strategiche:

- rinnovamento dell'infrastruttura tecnologica esistente con la sostituzione delle apparecchiature *hardware* più obsolete (soprattutto riferibile a sottosistemi dischi, server e apparati di rete);
- investimenti necessari a supportare l'evoluzione del carico transazionale derivante da servizi già attivi (come ad esempio il Telematico delle Dogane);
- incrementi di potenza elaborativa dovuti all'integrazione nel sistema informativo esistente di nuovi servizi (migrazione dei CED di Equitalia).

Di seguito è descritta la composizione delle sottovoci di dettaglio.

La voce *"Terreni e fabbricati"* è relativa al complesso immobiliare di Via Mario Carucci, 99 - Roma, sede centrale della SOGEI.

La voce *"Impianti e macchinario"* comprende apparecchiature di elaborazione centrale strumentali alle attività del sistema informativo (*mainframe* e *server*).

La voce *"Altri beni"* comprende mobili e arredi, macchine ordinarie d'ufficio e altre apparecchiature.

7. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la composizione e movimentazione avvenuta nell'esercizio della voce di Stato patrimoniale *"Immobilizzazioni finanziarie"*.

(migliaia di euro)	31.12.2007	Incrementi	Decrementi	31.12.2008
Partecipazioni in imprese collegate	207	-	-	207
Partecipazioni in altre imprese	76	-	-	76
Crediti verso altri	403	139	264	278
TOTALE	686	139	264	561

Nel corso dell'esercizio le immobilizzazioni finanziarie hanno registrato un decremento netto di 125 migliaia di euro (686 migliaia di euro per il 2007 e 561 migliaia di euro per il 2008) interamente riferibile alla voce *"Crediti verso altri"*.

Di seguito è descritta la composizione delle sottovoci di dettaglio.

La voce *"Partecipazioni in imprese collegate"* è relativa alla quota di partecipazione, pari al 40%, nel capitale della società Geoweb S.p.A. Nel seguente prospetto di dettaglio sono fornite le più recenti informazioni relative alla società collegata mentre per la descrizione dei rapporti intrattenuti con tale società si rinvia a quanto riportato nella Relazione sulla gestione.

(migliaia di euro)	Sede	Capitale	Patrimonio netto	Utile (perdita)	Quota partecipazione (%)	Patr. netto di pertinenza (a)	Valore di carico (b)	Differenza (a-b)	Imprese partecipanti
GEOWEB S.p.A.(*)	Roma	516	5.758	2.316	40	2.303	207	2.096	Consiglio Nazionale Geometri 60%

(*) I dati si riferiscono al Bilancio dell'esercizio 2008 approvato dal Consiglio di Amministrazione del 5 marzo 2009

La voce *"Partecipazioni in altre imprese"* è relativa a quote minoritarie detenute dalla SOGEI nel Consorzio Pisa Ricerche (8,33%) e nella società Gemma S.p.A. (0,0055%). Il valore iscritto in bilancio, pari a 76 migliaia di euro, è relativo al predetto Consorzio per 76 migliaia di euro e alla società Gemma S.p.A. per 170 euro.

Nel seguente prospetto di dettaglio è riportata la composizione e movimentazione avvenuta nell'esercizio della voce di Stato patrimoniale *"Crediti verso altri"* delle immobilizzazioni finanziarie.

(migliaia di euro)	31.12.2007	Incrementi	Decrementi	31.12.2008
Verso altri:				
- crediti verso il personale	317	112	190	239
- acconto IRPEF su TFR	74	-	74	-
- depositi cauzionali	12	27	-	39
TOTALE	403	139	264	278

I crediti verso altri nel corso dell'esercizio hanno registrato un decremento netto di crediti a medio e lungo termine vantati verso il personale dirigente (78 migliaia di euro), un decremento per compensazione del credito IRPEF sul TFR (74 migliaia di euro) e un incremento per l'incasso di depositi cauzionali (27 migliaia di euro).

8. RIMANENZE

Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la composizione e movimentazione avvenuta nell'esercizio della voce di Stato patrimoniale *"Rimanenze"*.

(migliaia di euro)	31.12.2007	Incrementi	Rettifica	Decrementi	31.12.2008
Lavori in corso su ordinazione	4.676	5.511	170	3.791	6.566

I *"Lavori in corso su ordinazione"*, valutati al costo, sono riferiti alle attività di realizzazione *software* che alla data di chiusura del bilancio non sono ancora avviate presso gli uffici pilota delle strutture organizzative dell'AF.

Ai fini della determinazione del costo dei lavori in corso si precisa che sono considerati i costi diretti del personale dipendente e di quello esternalizzato.

9. CREDITI

Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la composizione della voce di Stato patrimoniale *"Crediti"* dell'attivo circolante a fine esercizio con confronto fine esercizio precedente.

(migliaia di euro)	31.12.2008	31.12.2007	Variazione
Verso Clienti (valore nominale)	198.629	177.176	21.453
(-) fondo svalutazione crediti	(1.900)	(250)	(1.650)
Verso Clienti	196.729	176.926	19.803
Verso imprese collegate	23	21	2
Crediti tributari	420	6.802	(6.382)
Imposte anticipate	17.732	12.506	5.226
Verso altri	590	838	(248)
TOTALE	215.494	197.093	18.401

Nel corso dell'esercizio i crediti dell'attivo circolante hanno registrato un incremento netto di 18.401 migliaia di euro quale effetto combinato: dell'aumento dei crediti *"Verso Clienti"* per 19.803 migliaia di euro; dell'aumento dei crediti per *"Imposte anticipate"* per 5.226 migliaia di euro; della diminuzione dell'ammontare dei crediti *"Verso altri"* per 248 migliaia di euro; e della diminuzione di *"Crediti tributari"* per 6.382 migliaia di euro. In particolare l'incremento dei crediti verso clienti è da attribuire a un incremento significativo dei ricavi rilevati nell'ultimo trimestre, parzialmente compensato da un incremento del fondo svalutazione crediti. Per il commento sulla variazione dei crediti per imposte anticipate si rinvia a quanto riportato nel paragrafo *"Imposte sul reddito dell'esercizio"*. Il decremento dei *"Crediti tributari"* è da attribuire sostanzialmente all'assenza di eccedenza di acconti rispetto alle imposte rilevate nell'esercizio 2008.

Di seguito è descritta la composizione delle sottovoci di dettaglio.

(migliaia di euro)	31.12.2008
MEF	
Dipartimento delle Finanze	31.184
Amministrazione Autonoma Monopoli di Stato	27.839
Guardia di Finanza	8.085
Scuola Superiore Economia e Finanze	3.679
Dipartimento delle Finanze (ex SECIT)	50
Gabinetto del Ministro e altri uffici	141
SECIN	547
Agenzia delle Entrate	58.900
Agenzia delle Dogane	9.831
Agenzia del Territorio	17.023
Agenzia del Demanio	4.494
Equitalia	29.526
	191.299
EXTRA MEF	
Sanità	4.090
Altri minori	3.240
	7.330
Fondo svalutazione crediti	(1.900)
TOTALE	196.729

La voce crediti "*Verso clienti*" comprende crediti commerciali, sia per la gestione propria sia per quella a rimborso, realizzati nell'esercizio a fronte degli incarichi contrattuali. Le anticipazioni ottenute dai clienti per prestazioni già effettuate sono portate a riduzione dei crediti "*Verso clienti*" mentre quelle relative a progetti non ancora avviati sono iscritte nel passivo patrimoniale alla voce "*Debiti-Acconti*". Relativamente al "*Fondo svalutazione crediti*", nell'esercizio è stato effettuato un accantonamento pari a 1.650 migliaia di euro relativo ai crediti per le attività verso la Guardia di Finanza, come meglio descritto nel Cap. "25. Ammortamenti e svalutazioni". Non si è provveduto ad analoga operazione di accantonamento per il credito con il Dipartimento del Tesoro per la commessa PC ai Co.Co.Co. (ricompreso nella voce "*Extra MEF-Altri minori*", per un importo pari a 175 migliaia di euro) in quanto il contratto che regola le attività è alla firma del Cliente.

La voce "*Crediti verso imprese collegate*" è relativa a crediti commerciali nei confronti della collegata Geoweb S.p.A. per il servizio di *service* amministrativo nonché ai riaddebiti di costi minori.

La voce "*Crediti tributari*", pari a 420 migliaia di euro, è relativa: all'imposta di registro pluriennale inerente il contratto di locazione della sede societaria chiesta a rimborso nel 2004 a seguito del passaggio di proprietà dell'immobile dall'Agenzia del Demanio a Fintecna S.p.A. per 336 migliaia di euro; al credito IVA auto chiesto a rimborso nel corso del 2007 per 78 migliaia di euro; a crediti minori per 6 migliaia di euro.

La voce "*Imposte anticipate*" è relativa al credito per imposte, determinato sulle differenze temporanee emerse tra valori fiscali e relativi valori contabili, sulla base delle aliquote fiscali che si prevede saranno applicabili negli esercizi nei quali tali differenze temporanee saranno realizzate o estinte. La composizione e movimentazione della voce, avvenuta nell'esercizio, è riportata nel Cap. "33. Imposte sul reddito dell'esercizio".

Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la composizione della voce "*Crediti verso altri*" a fine esercizio con confronto fine esercizio precedente.

(migliaia di euro)	31.12.2008	31.12.2007	Variazione
Debitori diversi	302	481	(179)
Crediti verso il personale	87	293	(206)
Altri minori	24	51	(27)
Anticipi a fornitori	177	13	164
TOTALE	590	838	(248)

La voce "*Debitori diversi*" include sostanzialmente costi e altre partite finanziarie in attesa di definizione e riaccredito con i fornitori.

Nella voce "*Anticipi a fornitori*" sono ricomprese anticipazioni di spese sostenute per pubblicazione di bandi di gara e per trasferte dei dipendenti in attesa di fattura.

10. DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la composizione della voce di Stato patrimoniale *"Disponibilità liquide"* rilevata a fine esercizio con confronto fine esercizio precedente. Per un commento sulla variazione nel corso dell'esercizio si rinvia al Rendiconto finanziario riportato nella presente Nota integrativa e al commento dell'analisi finanziaria riportato nella Relazione sulla gestione.

(migliaia di euro)	31.12.2008	31.12.2007	Variazione
Depositi bancari e postali	85.813	87.788	(1.975)
Depositi bancari dedicati	4.835	11.607	(6.772)
Denaro e valori in cassa	18	13	5
TOTALE	90.666	99.408	(8.742)

La voce *"Depositi bancari dedicati"* include gli importi depositati sui c/c speciali intrattenuti nell'ambito dei rapporti con Coni, Unire, Erario e AAMS, gestiti dalla SOGEI nell'ambito degli incarichi operativi conferiti dall'AAMS per la realizzazione e l'esercizio del sistema di controllo sulle scommesse ippiche e sportive, condotti tramite totalizzatori nazionali, nonché per il controllo di conformità degli apparecchi e congegni da intrattenimento e divertimento. In tale ambito, la SOGEI provvede a coordinare i flussi finanziari generati dalle scommesse o dalle verifiche di conformità degli apparecchi e a versare ai legittimi percettori finali le somme di competenza.

Le disponibilità di effettiva pertinenza aziendale, escludendo le disponibilità destinate agli enti di cui sopra, iscritte in contropartita nel passivo dello Stato patrimoniale alla voce *"Debiti - Altri debiti"*, ammontano a 85.831 migliaia di euro (87.801 migliaia di euro al 31 dicembre 2007).

11. RATEI E RISCONTI ATTIVI

Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la composizione della voce dell'attivo patrimoniale *"Ratei e risconti"* a fine esercizio con confronto fine esercizio precedente.

(migliaia di euro)	31.12.2008	31.12.2007	Variazione
Risconti attivi	3.523	3.912	(389)
Ratei attivi	-	-	-
TOTALE	3.523	3.912	(389)

L'ammontare rilevato nel 2008 è relativo all'extra-canone di locazione dell'immobile di Via Mario Carucci 85 pagato in via anticipata a fronte di adeguamenti impiantistici e immobiliari effettuati dalla proprietà su richiesta della SOGEI.

12. PATRIMONIO NETTO

Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la composizione e la movimentazione avvenuta nell'esercizio e in quello precedente della voce di Stato patrimoniale *"Patrimonio netto"*.

(migliaia di euro)	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva straordinaria	Riserva avanzo di fusione	Risultato d'esercizio	Totale
SALDI AL 31.12.2006	28.830	5.766	69.750	488	18.714	123.548
Destinazione del risultato d'esercizio:						
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	-	-
- Altre destinazioni	-	-	18.714	-	(18.714)	-
Risultato dell'esercizio 2007	-	-	-	-	9.110	9.110
SALDI AL 31.12.2007	28.830	5.766	88.464	488	9.110	132.658
Destinazione del risultato d'esercizio:						
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	(9.110)	(9.110)
- Altre destinazioni	-	-	-	-	-	-
Risultato dell'esercizio 2008	-	-	-	-	25.524	25.524
SALDI AL 31.12.2008	28.830	5.766	88.464	488	25.524	149.072

Nel corso dell'esercizio il *"Patrimonio netto"* ha registrato un incremento di 16.414 migliaia di euro quale effetto della rilevazione dell'utile dell'esercizio 2008 per 25.524 migliaia di euro e dell'intera distribuzione dell'utile 2007 per 9.110 migliaia di euro.

Di seguito è descritta la composizione delle sottovoci di dettaglio.

Il *"Capitale sociale"* è costituito da n. 28.830 azioni ordinarie dal valore nominale di 1.000 euro, di totale proprietà del MEF - Dipartimento del Tesoro. Il capitale sottoscritto è interamente versato.

La *"Riserva legale"* è costituita dall'obbligatoria destinazione del ventesimo degli utili netti annuali sino al raggiungimento di un importo pari a un quinto del capitale sociale. Tale raggiungimento è avvenuto nel corso dell'esercizio 2006.

La *"Riserva straordinaria"* è una riserva costituita in base a specifiche delibere assembleari. La *"Riserva avanzo di fusione"* è la riserva costituita nel 2005 a seguito della fusione tra SOGEI S.p.A. e SOGEI IT S.p.A.

Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la composizione del patrimonio netto con evidenza delle quote indisponibili, disponibili e distribuibili nonché degli utilizzi degli ultimi tre esercizi precedenti il 2008.

(migliaia di euro)	31.12.2008	Riepilogo delle utilizzazioni dei tre esercizi precedenti						
		Quota indispon.le	Quota dispon.le	Quota distribuibile	Aumento di capitale	Coperture perdite	Distrib.ne ai soci	Altro
Capitale	28.830	-	-	-	-	-	-	-
Riserve di capitale:								
- Avanzo di fusione	488	-	488	488	-	-	-	-
Riserve di utili:								
- Riserva legale	5.766	5.766	-	-	-	-	-	-
Altre riserve:								
- Riserva straordinaria	88.464	-	88.464	88.464	-	-	-	-
- Utili (perdite) portati a nuovo								
Utile (perdita) di periodo	25.524	-	25.524	25.524	-	-	24.767	-
TOTALE	149.072	5.766	114.476	114.476	-	-	24.767	-

Relativamente alla distribuzione dell'utile ai soci, l'importo di 24.767 migliaia di euro si riferisce all'utile dell'esercizio 2005 per 15.657 migliaia di euro e dell'esercizio 2007 per 9.110 migliaia di euro.

13. FONDI PER RISCHI E ONERI

Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la composizione e movimentazione avvenuta nell'esercizio della voce di Stato patrimoniale *"Fondi per rischi e oneri"*.

(migliaia di euro)	31.12.2007	Utilizzi	Rilasci	Accantonamenti	31.12.2008
Fondi per imposte, anche differite:					
- Fondo per imposte differite	258	113	145	-	-
TOTALE	258	113	145	-	-
Altri					
Fondi per rischi:					
- controversie	37.303	223	39	5.675	42.716
- industriali gestione giochi	2.054	9	-	1.265	3.310
- mancato raggiungimento livelli di servizio	1.521	832	96	1.382	1.975
- contrattuali per esecuzione gare d'appalto	640	-	-	160	800
- industriali per malfunzionamento <i>software</i>	270	-	-	-	270
- collaudo <i>software</i>	250	-	-	-	250
- consorzi e società consortili	89	-	-	-	89
- su contratti attivi	80	44	-	-	36
Totale Fondi per rischi	42.207	1.108	135	8.482	49.446
Fondi per oneri:					
- fondo oneri miglioramento <i>mix</i> professionale	-	-	-	1.320	1.320
- manutenzione ciclica	166	-	-	43	209
- altri oneri	30	-	-	-	30
Totale Fondi per oneri	196	-	-	1.363	1.559
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI ALTRI	42.403	1.108	135	9.845	51.005
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	42.661	1.221	280	9.845	51.005

Di seguito è descritta la composizione e movimentazione avvenuta nell'esercizio delle sottovoci di dettaglio.

Il *"Fondo per imposte differite"*, importo non presente al 31 dicembre 2008 (258 migliaia di euro al 31 dicembre 2007), è stato utilizzato per 113 migliaia di euro e rilasciato per 145 migliaia di euro conseguentemente alla possibilità, concessa dalla Legge Finanziaria 2008 e dal successivo D.M. del 3 marzo 2008, di versare una imposta sostitutiva per eliminare i disallineamenti civilistici e fiscali che si sono generati sino al periodo in corso al 31 dicembre 2007 per effetto dell'utilizzo del quadro EC del modello Unico, che nel caso di specie riguardavano solamente il fondo svalutazione crediti.

"Fondi rischi"

I fondi rischi riguardano passività probabili connesse a situazioni già esistenti ma con esito pendente, in quanto si risolveranno in futuro. Alla data di chiusura del presente esercizio - oltre ai citati rischi probabili, di seguito dettagliati - esistono ulteriori rischi possibili, e come tali non stanziati, per controversie relative a ricorsi presentati da concorrenti a gare di appalto indette dalla SOGEI.

"Fondo rischi controversie"

Il fondo, pari a 42.716 migliaia di euro (37.303 migliaia di euro al 31 dicembre 2007), include lo stanziamento relativo alla controversia con la Procura Regionale del Lazio della Corte dei conti per 38.331 migliaia di euro (36.905 migliaia di euro al 31 dicembre 2007) e ad altre controversie derivanti da precontenziosi con il personale dipendente nonché da richieste di risarcimento danni da parte di terzi per complessivi 4.385 migliaia di euro (398 migliaia di euro al 31 dicembre 2007).

Nel corso del presente esercizio il fondo è stato utilizzato per 223 migliaia di euro, rilasciato per 39 migliaia di euro per la chiusura di alcune controversie minori e incrementato per 5.675 migliaia di euro, di cui:

- 1.427 migliaia di euro, a fronte del rischio inerente la controversia della Procura Regionale del Lazio della Corte dei conti, relativi alla rivalutazione monetaria e alla quota di interessi calcolati per l'anno 2008;
- 3.020 migliaia di euro per il rischio connesso prevalentemente alla causa promossa da 42 ex dipendenti di COS S.r.l. e inoltre per probabili contenziosi con personale non più in forza, per il rischio economico che la società potrebbe sopportare, in relazione a un eventuale riconoscimento, in sede di giudizio, dei danni patrimoniali e non patrimoniali rivendicati;
- 993 migliaia di euro a fronte di una probabile perdita su ricavi iscritti a fronte di penali contrattuali, relativa all'esito di un arbitrato con il fornitore in RTI Atesia-HP;
- 235 migliaia di euro connessi ad altre controversie minori.

"Fondo rischi industriali gestione giochi"

Il fondo, pari a 3.310 migliaia di euro (2.054 migliaia di euro al 31 dicembre 2007), è stanziato a fronte di rischi su eventuali disservizi della SOGEI relativamente alle attività svolte nell'ambito della gestione dei totalizzatori nazionali delle scommesse ippiche e sportive e del totalizzatore dei concorsi a pronostico su base sportiva (Totocalcio, Totogol). Il fondo, nel

presente esercizio, come più ampiamente commentato nella Relazione sulla gestione, è stato incrementato per 1.265 migliaia di euro, per integrare la valutazione effettuata nel precedente esercizio (1.963 migliaia di euro) sul rischio inerente l'interruzione di attività del Sistema informativo della fiscalità, avvenuta nel mese di luglio 2007 e che ha riguardato in particolare il blocco dei totalizzatori nazionali per le scommesse sportive.

"Fondo rischi mancato raggiungimento dei livelli di servizio"

Il fondo, pari a 1.974 migliaia di euro (1.521 migliaia di euro al 31 dicembre 2007), è volto a coprire i rischi specifici per i potenziali oneri sottostanti i contratti attivi, a fronte del mancato raggiungimento dei livelli di servizio previsti nei Contratti esecutivi stipulati da SOGEI con le Strutture organizzative dell'AF, in virtù dei quali l'Amministrazione stessa ha la facoltà di addebitare riduzioni di corrispettivo correlate a livelli di servizio eventualmente non raggiunti. Nel corso del presente esercizio il fondo è stato utilizzato per 832 migliaia di euro e rilasciato per 96 migliaia di euro a seguito della definizione, con alcune strutture dell'Amministrazione finanziaria, degli oneri derivanti dal mancato raggiungimento dei livelli di servizio riferiti ai periodi precedenti. L'incremento dell'esercizio, pari a 1.382 migliaia di euro, comprende la stima degli oneri probabili per il mancato raggiungimento dei livelli di servizio del presente esercizio e l'aggiornamento degli oneri di competenza dei precedenti esercizi non definiti alla data di bilancio.

"Fondo rischi contrattuali per esecuzione gare d'appalto"

Il fondo, pari a 800 migliaia di euro (640 migliaia di euro al 31 dicembre 2007), è volto a coprire i rischi della SOGEI nell'acquisizione, attraverso gare pubbliche o confronti concorrenziali, di beni e servizi quali *hardware*, *software*, manutenzione degli apparati e servizi professionali. Sotto tale profilo, il fondo copre le responsabilità e i connessi oneri assunti in proprio dalla SOGEI verso i clienti-committenti (per il puntuale adempimento degli affidamenti) e verso il mercato (per eventuali vizi delle procedure di aggiudicazione). Nel corso del 2008 si è provveduto a rimodulare la valutazione del rischio su controversie già esistenti nel precedente esercizio; tale operazione ha comportato la contestuale rilevazione di un accantonamento pari a 160 migliaia di euro.

"Fondo rischi industriali per malfunzionamento software"

Il fondo, pari a 270 migliaia di euro (invariato rispetto al 31 dicembre 2007), è stanziato a fronte di rischi connessi ad alcuni disservizi della SOGEI nell'ambito delle attività di manutenzione *software*.

"Fondo rischi collaudi software"

Il fondo, pari a 250 migliaia di euro (invariato rispetto al 31 dicembre 2007), è volto a coprire le potenziali differenze di ricavo tra il conteggio dei *Function Point* eseguito in sede di "collaudo definitivo" e quello effettuato al termine della "fase di avviamento".

"Fondo rischi consorzi e società consortili"

Il fondo, pari a 89 migliaia di euro (invariato rispetto al 31 dicembre 2007), è volto a coprire delle pretese avanzate dal Consorzio CRIAI nei confronti della SOGEI per eventi verificatisi prima del recesso della stessa dal Consorzio in questione, avvenuto nel 2001.

"Fondo rischi su contratti attivi"

Il fondo, pari a 36 migliaia di euro (80 migliaia di euro al 31 dicembre 2007), è stato costituito nel 2007 al fine di coprire il rischio di risarcimento danni per inadempimenti contrattuali. Il decremento del fondo, pari a 44 migliaia di euro, è da attribuire alla copertura di alcune passività che si sono manifestate nel presente esercizio.

"Fondi oneri"

I fondi per oneri riguardano costi, spese e perdite di competenza dell'esercizio in corso per obbligazioni già assunte alla data di bilancio o per altri eventi già verificatisi alla stessa data ma non ancora definiti esattamente nell'ammontare o nella data di sopravvenienza. In particolare, si evidenziano le seguenti specificità.

"Fondo miglioramento del mix professionale"

Il fondo, pari a 1.320 migliaia di euro (non presente al 31 dicembre 2007), copre l'iniziativa promossa dall'azienda di agevolare quanto più possibile il rinnovo del *mix* dei dipendenti. Il personale (dirigenti e impiegati) potenzialmente interessato da questa iniziativa è quello caratterizzato da profili professionali non più utilizzabili in azienda e senza motivazione a una nuova ricollocazione lavorativa. L'importo previsto nel Bilancio 2008 corrisponde alle passività correlate alle trattative in corso di definizione alla data del 31 dicembre e da attuare nei primi mesi dell'esercizio 2009.

"Fondo manutenzione ciclica"

Il fondo, pari a 209 migliaia di euro (166 migliaia di euro al 31 dicembre 2007), accoglie gli oneri connessi a interventi di manutenzione che, con riferimento a determinate tipologie di impianti, devono essere effettuati a intervalli prefissati pluriennali, al di là della manutenzione ordinaria annualmente eseguita. I beni che attualmente hanno la necessità di essere mantenuti ciclicamente risultano essere soltanto quelli destinati a garantire una continuità assoluta alle alimentazioni elettriche, sostanzialmente batterie tampone per i gruppi di continuità. Nel corso del presente esercizio è stato effettuato un accantonamento di 44 migliaia di euro a fronte degli interventi di manutenzione di competenza dell'esercizio.

"Fondo altri oneri"

Il fondo, pari a 30 migliaia di euro (30 migliaia di euro al 31 dicembre 2007), è volto a coprire la richiesta di commissioni fidejussorie riferite a esercizi precedenti.