8 RIMANENZE

Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la composizione della voce di Stato patrimoniale "Rimanenze", pari a 13.110 migliaia di euro (6.566 migliaia di euro al 31 dicembre 2008) ed è illustrata la relativa movimentazione avvenuta nell'esercizio.

(migliaia di euro)	31.12.2008	INCREMENTI	RETTIFICA	DECREMENTI	31.12.2009
Lavori in corso su ordinazione	6.566	10.511		3.967	13.110

I "Lavori in corso su ordinazione", valutati al costo, sono riferiti alle attività di realizzazione software, remunerate a Function Point o a altro forfait unitario (introdotto dal 2009 con il nuovo Atto aggiuntivo), che alla data di chiusura del bilancio non sono state ancora collaudate con il cliente. Nel corso dell'esercizio hanno subito un incremento netto di 6.544 migliaia di euro.

Ai fini della determinazione del costo dei lavori in corso si precisa che sono considerati i costi diretti del personale dipendente e i costi derivanti dalle attività esternalizzate.

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)	31.12.2009	31.12.2008	VARIAZIONE
Verso clienti (valore nominale)	186.568	198.629	(12.061)
(-) fondo svalutazione crediti	(928)	(1.900)	972
Verso clienti	185.640	196.729	(11.089)
Verso imprese collegate	22	23	(1)
Crediti tributari	5.545	420	5.125
Imposte anticipate	13.426	17.732	(4.306)
Verso altri	1.748	590	1.158
Totale	206.381	215.494	(9.113)

Nel corso dell'anno i crediti dell'attivo circolante, pari a 206.381 migliaia di euro (215.494 migliaia di euro nel Bilancio 2008) hanno registrato un decremento netto di 9.113 migliaia di euro, quale effetto combinato della diminuzione dei crediti "Verso clienti" per 11.089 migliaia di euro, della diminuzione dei crediti per "Imposte anticipate" per 4.306 migliaia di euro, dell'aumento dei crediti "Verso altri" per 1.158 migliaia di euro e dell'aumento dei "Crediti tributari" per 5.125 migliaia di euro. Per il commento sulla variazione dei crediti per imposte anticipate si rinvia a quanto riportato nel paragrafo "Imposte sul reddito dell'esercizio". L'incremento dei "Crediti tributari" è da attribuire sostanzialmente alla presenza di eccedenza di acconti rispetto alle imposte rilevate nell'esercizio 2008. Di seguito è descritta la composizione delle sottovoci di dettaglio.

(migliaia di euro)	31.12.2009
Agenzia delle Entrate	60.904
Amministrazione Autonoma Monopoli di Stato	31.129
Dipartimento delle Finanze	21.024
Equitalia	19.252
Agenzia del Territorio	18.492
Agenzia delle Dogane	11.872
Guardia di Finanza	11.786
Scuola Superiore Economia e Finanze	3.626
Dipartimento Rag. Generale dello Stato (Sanità)	3.237
Agenzia del Demanio	2.890
Gabinetto del Ministro e altri uffici	654
Dipartimento del Tesoro	473
Dipartimento delle Finanze (ex Secit)	12
SECIN	10
Altri minori	1.207
	186.568
Fondo svalutazione crediti	-928
Totale	185.640

La voce crediti *"Verso clienti"* comprende crediti commerciali, sia per la gestione propria sia per quella a rimborso. Le anticipazioni ottenute dai clienti per prestazioni già effettuate sono portate a riduzione dei crediti *"Verso clienti"*, mentre quelle relative a progetti non ancora collaudati sono iscritte nel passivo patrimoniale alla voce *"Debiti-Acconti"*. Relativamente al *"Fondo svalutazione crediti"*, l'accantonamento di 1.650 migliaia di euro, effettuato nell'esercizio 2008, relativo ai crediti per le attività verso la Guardia di Finanza, è stato assorbito per 908 migliaia di euro, corrispondente alla quota di competenza del 2007, il cui pagamento, se pur non ancora effettuato alla data di chiusura del bilancio 2009, è stato comunque ufficialmente confermato dal Comando Generale della Guardia di Finanza; la quota residua, imputabile alle attività 2008, permane nel fondo non avendo Sogei ricevuto analoghe comunicazioni in merito. Inoltre, nel corso dell'esercizio il fondo è stato utilizzato per 64 migliaia di euro per crediti minori.

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 al riaddebito di costi minori.

La voce *"Crediti tributari"*, pari a 5.545 migliaia di euro, è relativa, per 5.006 migliaia di euro al credito per acconti Ires, per 433 migliaia di euro al credito per acconti Irap, per 6 migliaia di euro al credito iva a esigibilità differita, per 78 migliaia di euro al credito IVA auto chiesto a rimborso nel corso del 2007, per 20 migliaia di euro al credito Irpef relativo all'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR e, per 2 migliaia di euro, a crediti minori.

La voce *"Imposte anticipate"* è relativa al credito per imposte determinate 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 annullate. La composizione e le movimentazioni della voce, avvenute nell'esercizio, sono riportate nel capitolo 34.

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)	31.12.2009	31.12.2008	VARIAZIONE
Debitori diversi	213	302	(89)
Crediti verso il personale	48	87	(39)
Altri minori	1	24	(23)
Anticipi a fornitori	1.486	177	1.309
TOTALE	1.748	590	1.158

Nell'ambito della voce "Crediti verso altri", la sottovoce "Debitori diversi" include il credito verso il Consorzio Pisa Ricerche s.c.a.r.l., pari a 62 migliaia di euro, sorto a fronte dell'avvenuto recesso di Sogei dal Consorzio; il valore della quota da liquidare è stato determinato, ai sensi dello Statuto del CPR, sulla base del valore del Capitale sociale esistente risultante dall'ultimo bilancio approvato alla data del recesso. Le altre componenti della sottovoce in esame sono sostanzialmente costi e altre partite finanziarie in attesa di definizione e riaccredito con i fornitori. La sottovoce "Anticipi a fornitori" riguarda, per 1.100 migliaia di euro, i canoni di locazione della sede di Via Carucci, 85 - Roma e, per il residuo, anticipazioni di spese minori.

10 DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la composizione della voce di Stato patrimoniale "Disponibilità liquide", pari a 54.339 migliaia di euro (90.666 migliaia di euro al 31 dicembre 2008), 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 di cui alla Relazione sulla gestione.

(migliaia di euro)	31.12.2009	31.12.2008	VARIAZIONE
Depositi bancari e postali	46.811	85.813	(39.002)
Depositi bancari dedicati	7.516	4.835	2.681
Denaro e valori in cassa	12	18	(6)
Totale	54.339	90.666	(36.327)

La voce "Depositi bancari dedicati" è relativa agli importi depositati sui c/c speciali intrattenuti relativamente ai rapporti con Coni, Unire, Erario e AAMS, gestiti da 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 contesto, 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. Tali depositi, pari a 7.516 migliaia di euro, hanno la propria contropartita nel passivo dello Stato patrimoniale, tra i "Debiti-Altri debiti".

Le voci "Depositi bancari e postali" e "Denaro e valori in cassa" riguardano invece le disponibilità di effettiva pertinenza aziendale, che ammontano a 46.823 migliaia di euro (85.831 migliaia di euro al 31 dicembre 2008).

11 RATEI E RISCONTI ATTIVI

Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la composizione della voce dell'attivo patrimoniale "Ratei e risconti", pari a 4.376 migliaia di euro (3.523 migliaia di euro nel bilancio 2008), a fine esercizio con confronto fine esercizio precedente.

(migliaia di euro)	31.12.2009	31.12.2008	VARIAZIONE
Risconti attivi	4.376	3.523	853
Ratei attivi	-	-	-
Totale	4.376	3.523	853

La voce è riferita, per una quota rilevante, pari a 2.116 migliaia di euro, all'extra-canone di locazione dell'immobile di Via Mario Carucci, 85 (canone pagato in via anticipata a fronte di adeguamenti impiantistici e immobiliari effettuati dal proprietario su richiesta di Sogei), per 1.740 migliaia di euro a contratti di manutenzione software, per 322 migliaia di euro a polizze assicurative e per il residuo ammontare, pari a 198 migliaia di euro, a causali minori.

12 PATRIMONIO NETTO

Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la composizione della voce di Stato patrimoniale "Patrimonio netto" ed è altresì illustrata la movimentazione avvenuta negli esercizi 2008 e 2009.

(migliaia di euro)	CAPITALE SOCIALE	RISERVA LEGALE	RISERVA STRAORDINARIA	RISERVA AVANZO DI FUSIONE	RISULTATO D'ESERCIZIO	TOTALE
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
Destinazione del risultato d'esercizio:						
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	(25.524)	-
- Altre destinazioni	-	-	-	-	-	-
Risultato dell'esercizio 2009	-	-	-	-	39.237	39.237
Saldi al 31.12.2009	28.830	5.766	88.464	488	39.237	162.785

Nel corso dell'esercizio il "Patrimonio netto" ha registrato un incremento di 13.713 migliaia di euro, quale effetto della rilevazione dell'utile dell'esercizio 2009 per 39.237 migliaia di euro e dell'intera distribuzione dell'utile 2008 per 25.524 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.

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

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.

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.

Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la composizione del "Patrimonio netto", con evidenza delle quote indisponibili, disponibili e distribuibili, nonché degli utilizzi avvenuti negli ultimi tre esercizi precedenti il 2009.

		Riepilogo utilizz.ni esercizi 2006-2007-2008						
(migliaia di euro)	31.12.2009	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	39.237	-	39.237	39.237	-	-	34.634	-
Totale	162.785	5.766	128.189	128.189	-	-	34.634	-

Relativamente alla distribuzione dell'utile ai soci, l'importo di 34.634 migliaia di euro si riferisce all'utile dell'esercizio 2007 per 9.110 migliaia di euro e dell'esercizio 2008 per 25.524 migliaia di euro.

13 FONDI PER RISCHI E ONERI

Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la composizione della voce di Stato patrimoniale "Fondi per rischi

(migliaia di euro)	31.12.2008	UTILIZZI	RILASCI	ACCANTONAMENTI	31.12.2009
Fondi per rischi:					
- controversie	42.716	927	35.926	3.757	9.620
- industriali gestione giochi	3.310	-	-	-	3.310
- mancato raggiungim.to livelli di servizio	1.975	699	893	550	933
- contrattuali per esecuzione gare d'appalto	800	-	-	185	985
- industriali per malfunzionamento software	270	-	270	1.346	1.346
- collaudo software	250	250	-	-	-
- consorzi e società consortili	89	89	-	-	-
- su contratti attivi	36	36	-	-	-
Totale Fondi per rischi	49.446	2.001	37.089	5.838	16.194
Fondi per oneri:					
- fondo oneri migl. mix professionale	1.320	1.152	168	13.294	13.294
- manutenzione ciclica	209	-	-	44	253
- altri oneri	30	28	2	-	-
- riassetto sito Disaster Recovery	-	-	-	2.550	2.550
Totale Fondi per oneri	1.559	1.180	170	15.888	16.097
Totale Fondi per rischi e oneri	51.005	3.181	37.259	21.726	32.291

e oneri", pari a 32.291 migliaia di euro (51.005 migliaia di euro al 31 dicembre 2008) ed è illustrata la relativa movimentazione avvenuta nell'esercizio.

Di seguito sono descritte la composizione e le movimentazioni, avvenute nell'esercizio, delle sottovoci di dettaglio, con riferimento sia ai rischi sia agli oneri.

■ 13.1 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 ma non probabili – e come tali non stanziati – sostanzialmente per controversie relative a ricorsi presentati da concorrenti a gare di appalto indette da Sogei.

13.1.1 FONDO RISCHI CONTROVERSIE

Il fondo, pari a 9.620 migliaia di euro (42.716 migliaia di euro al 31 dicembre 2008), riguarda la controversia con la Procura Regionale del Lazio della Corte dei conti per 2.500 migliaia di euro (38.331 migliaia di euro al 31 dicembre 2008) e altre controversie, per complessivi 7.120 migliaia di euro (4.385 migliaia di euro al 31 dicembre 2008), derivanti da pre-contenziosi/contenziosi con ex dipendenti e da richieste di risarcimento danni da parte di terzi. Nel corso del presente esercizio il fondo è stato utilizzato per 927 migliaia di euro, rilasciato per 35.926 migliaia di euro ed incrementato per 3.757 migliaia di euro.

In particolare:

- l'utilizzo di 927 migliaia di euro è stato effettuato, per 910 migliaia di euro, a fronte della chiusura, in senso favorevole per la Società, del contenzioso con il Raggruppamento Temporaneo di Imprese costituito da HP Distributed Computing Services S.r.l. e Atesia S.p.A. – riguardante l'esatta quantificazione delle penali imputate da Sogei al citato Raggruppamento, a seguito dei reiterati scostamenti dai livelli di servizio verificatisi nell'esecuzione di alcuni contratti – mentre, per 17 migliaia di euro, è relativo alla chiusura di controversie minori;
- l'assorbimento di 35.926 migliaia di euro è motivato, per 35.831 migliaia di euro, dalla pronuncia, contenuta nella sentenza n. 645/2009 della Corte dei conti, con cui la Sogei è stata condannata a corrispondere 2.041 migliaia di euro (comprensivi della rivalutazione monetaria, ma non degli interessi legali da calcolare dalla data della pronuncia fino a quella dell'effettivo soddisfo) a favore dell'Amministrazione finanziaria. L'ammontare di 2.500 migliaia di euro, che permane nel fondo, comprende l'importo di cui alla sentenza e gli ulteriori costi, per interessi e spese legali, di cui la Società si dovrà presumibilmente fare carico. L'assorbimento residuo, pari a 95 migliaia di euro, è imputabile, per 12 migliaia di euro, al venir meno di rischi originariamente stanziati, mentre per 83 migliaia di euro si riferisce all'eccedenza dell'accantonamento appostato nell'esercizio 2008, rispetto all'utilizzo effettuato nel 2009, per l'arbitrato con il RTI di cui sopra;
- l'incremento di 3.757 migliaia di euro riguarda pre-contenziosi/contenziosi con fornitori, ex dipendenti della Società e collaboratori di società fornitrici. Per i procedimenti conclusi in primo grado la Società ha già proposto appello.

13.1.2 FONDO RISCHI INDUSTRIALI GESTIONE GIOCHI

Il fondo, pari a 3.310 migliaia di euro, rimasto invariato rispetto al 31 dicembre 2008, è stanziato a fronte di rischi su eventuali disservizi di 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).

13.1.3 FONDO RISCHI MANCATO RAGGIUNGIMENTO DEI LIVELLI DI SERVIZIO

Il fondo, pari a 933 migliaia di euro (1.975 migliaia di euro al 31 dicembre 2008), 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 e 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 699 migliaia di euro e rilasciato per 893 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, pari a 550 migliaia di euro, comprende la stima degli oneri probabili per il mancato raggiungimento dei livelli di servizio del presente esercizio.

13.1.4 FONDO RISCHI CONTRATTUALI PER ESECUZIONE GARE D'APPALTO

Il fondo, pari a 985 migliaia di euro (800 migliaia di euro al 31 dicembre 2008), è volto a coprire i rischi di 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 Società verso i clienti-committenti (per il puntuale adempimento degli affidamenti) e verso il mercato (per eventuali vizi delle procedure di aggiudicazione). Nel corso del 2009 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 185 migliaia di euro.

13.1.5 FONDO RISCHI INDUSTRIALI PER MALFUNZIONAMENTO SOFTWARE

Il fondo, pari a 1.346 migliaia di euro (270 migliaia di euro nel bilancio 2008), è destinato a coprire i rischi connessi ad alcuni disservizi di Sogei nell'ambito delle attività di manutenzione software. L'importo di cui al bilancio precedente è stato assorbito nel presente esercizio, dal momento che, non essendo state avanzate richieste di risarcimento danni per il disservizio alla base della costituzione del fondo, si ritiene improbabile il manifestarsi del rischio in questione.

Tuttavia, nel corso del 2009 si è verificato un ulteriore evento dannoso, per cause ancora in corso di accertamento, relativo al sistema matricolare ottico del Dipartimento delle Finanze, a fronte del quale è stato quantificato, cautelativamente, un rischio economico probabile pari a 1.346 migliaia di euro, che costituisce l'accantonamento dell'anno e determina la consistenza finale del fondo.

13.1.6 FONDO RISCHI COLLAUDI SOFTWARE

Il fondo, pari a 250 migliaia di euro nel bilancio 2008, non è più presente al 31 dicembre 2009 a seguito del completo assorbimento che la Società ha effettuato essendo venuti meno, in forza dell'Atto aggiuntivo 2009-2011, i presupposti contrattuali in base ai quali si potrebbero generare differenze di ricavo tra il conteggio dei Function Point eseguito in sede di "collaudo definitivo" e quello effettuato al termine della "fase di avviamento".

13.1.7 FONDO RISCHI CONSORZI E SOCIETÀ CONSORTILI

Il fondo, pari a 89 migliaia di euro nel bilancio 2008, è stato completamente assorbito nell'esercizio 2009, in quanto la Società, in virtù del tempo trascorso, ritiene non più sussistente il rischio che vengano avanzate pretese dal Consorzio CRIAI per eventi verificatisi prima del recesso della stessa, avvenuto nel 2001.

13.1.8 FONDO RISCHI SU CONTRATTI ATTIVI

Il fondo, pari a 36 migliaia di euro nel bilancio 2008, è stato completamente assorbito nel 2009, in quanto si ritiene ragionevolmente non più sussistente il rischio alla base del fondo.

■ 13.2 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.

13.2.1 FONDO MIGLIORAMENTO DEL MIX PROFESSIONALE

Il fondo, pari a 13.294 migliaia di euro (1.320 migliaia di euro al 31 dicembre 2008), copre gli oneri connessi alla realizzazione di un nuovo piano di ristrutturazione e riorganizzazione del personale, su base volontaria, che l'Azienda intende attuare per far fronte ai nuovi compiti operativi previsti dall'Atto di indirizzo e per il conseguimento degli obiettivi contenuti nel Piano triennale 2010-2012. In particolare, il fondo è destinato a fronteggiare il costo di una iniziativa finalizzata ad agevolare quanto più possibile il rinnovo del mix dei dipendenti, ricorrendo allo strumento dell'incentivazione all'esodo per quelle risorse in possesso di competenze non più funzionali agli obiettivi di business dell'Azienda e nel contempo non sufficientemente motivate ad una riqualificazione e successiva ricollocazione nel sistema produttivo. Nel presente esercizio l'importo iscritto nel bilancio 2008 è stato utilizzato per 1.152 migliaia di euro e assorbito per 168 migliaia di euro; pertanto, la consistenza attuale del fondo corrisponde all'accantonamento dell'anno.

13.2.2 FONDO MANUTENZIONE CICLICA

Il fondo, pari a 253 migliaia di euro (209 migliaia di euro al 31 dicembre 2008), 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