

illustrato, è iscritta a tale minor valore sino a quando sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

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

4.4 RIMANENZE

Le poste in rimanenza a fine periodo sono rappresentate da “lavori in corso su ordinazione” relativi alle attività di sviluppo e manutenzione evolutiva di soluzioni informatiche, personalizzazione di prodotti informatici, supporto specialistico, ad esecuzione infra ed ultra annuale.

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. Ai soli fini fiscali, Sogei valuta i lavori in corso su ordinazione di durata ultra annuale in base al criterio della percentuale di completamento, di cui al Principio contabile n. 23.

4.5 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. 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 ed 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*”; quelli ancora in essere alla data di chiusura dell'esercizio sono iscritti 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.

4.6 DISPONIBILITÀ LIQUIDE

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

4.7 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.

4.8 FONDI PER RISCHI E ONERI

I fondi per rischi e oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire, in conformità ai criteri generali di prudenza e competenza, perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, ma ancora indeterminati e/o indeterminabili, alla data di chiusura dell'esercizio, nell'ammontare o nella data di sopravvenienza.

La valutazione è effettuata in base alla migliore stima dell'onere prevedibile alla data di bilancio.

4.9 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.

4.10 RICAVI E COSTI

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

Le principali voci di ricavo sono rappresentate dallo sviluppo e dalla manutenzione evolutiva di soluzioni informatiche, dalla personalizzazione di prodotti informatici, dall'erogazione di servizi di supporto specialistico, dalla conduzione di soluzioni operative in esercizio.

Le attività relative alle prestazioni eseguite in esecuzione degli impegni contrattuali - la cui formalizzazione avviene con il rilascio delle suddette attività al Cliente - sono contabilizzate direttamente a ricavo.

Come descritto nel paragrafo relativo ai “lavori in corso su ordinazione”, il margine relativo alle attività ad esecuzione infra ed ultra annuale viene rilevato soltanto a rilascio avvenuto e fino a tale momento dette opere vengono valutate al costo.

Per talune attività, infine, Sogei opera esclusivamente quale intermediaria, rilevando ricavi e costi “a rimborso”. Ciò comporta l'iscrizione di partite di giro costi-ricavi, senza tuttavia influenzare direttamente la redditività economica.

A fini informativi, nelle note esplicative relative alle poste economiche sono evidenziati, per natura, i costi e i ricavi a rimborso compresi nelle singole voci di Conto economico.

4.11 DIVIDENDI

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

4.12 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 ed il relativo valore contabile, sulla base delle aliquote fiscali che si prevede saranno applicabili negli esercizi nei quali tali differenze si annulleranno. Le imposte differite attive 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 della voce di Stato patrimoniale “*Immobilizzazioni immateriali*” ed è rappresentata la relativa movimentazione avvenuta nell'esercizio.

(migliaia di euro)	31.12.2011		Variazioni dell'esercizio 2012						31.12.2012		
	Costo	Fondo	Netto	Incrementi	Decre.ti	Riclass.	Rettifica f.do	Amm.ti	Costo	Fondo	Netto
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	(1.525)	-	-	-	-	-	-	1.525	(1.525)	-
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	121.435	(97.682)	23.753	15.033	-	-	-	(18.223)	136.468	(115.905)	20.563
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altre	6.510	(5.795)	715	-	(40)	-	11	(231)	6.470	(6.015)	455
Totale	129.803	(105.335)	24.468	15.033	(40)	-	11	(18.454)	144.796	(123.778)	21.018

Nel corso dell'esercizio le immobilizzazioni immateriali hanno registrato un decremento netto di 3.450 migliaia di euro (da 24.468 migliaia di euro del 2011 a 21.018 migliaia di euro del 2012). Tale variazione è determinata dall'effetto combinato di nuovi investimenti per 15.033 migliaia di euro, rettifiche di fondo per 11 migliaia di euro, decrementi per dismissioni per 40 migliaia di euro e ammortamenti dell'esercizio per 18.454 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, *middleware*, database, sicurezza, backup, monitoraggio, misura del servizio erogato, etc. E' descritta di seguito la composizione delle sottovoci di dettaglio.

La voce "*Costi di impianto e di ampliamento*", interamente ammortizzata, è relativa agli oneri per l'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 di un software prototipale per la gestione dei tributi locali.

La voce "*Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno*" è completamente ammortizzata.

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) ed altri diritti su licenza.

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

- capitalizzazioni di costi sostenuti per adeguamenti impiantistici, infrastrutturali e tecnologici effettuati su immobili di terzi, immobilizzati nei precedenti esercizi per 2.775 migliaia di euro e ancora in ammortamento;
- 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 della voce di Stato patrimoniale “*Immobilizzazioni materiali*” ed è illustrata la relativa movimentazione avvenuta nell'esercizio.

(migliaia di euro)	31.12.2011			Variazioni dell'esercizio 2012					31.12.2012		
	Costo	Fondo	Netto	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Rettifica f.do	Amm.ti	Costo	Fondo	Netto
Terreni e fabbricati	118.946	(13.474)	105.472	213	-	144	-	(2.729)	119.303	(16.203)	103.100
Impianti e macchinario	181.932	(151.428)	30.504	17.862	(49)	5.449	17	(17.158)	205.194	(168.569)	36.625
Attrezzature industriali e comm.li	2.199	(787)	1.412	13	-	5	-	(231)	2.217	(1.018)	1.199
Altri beni	10.711	(9.825)	886	143	(3)	-	1	(253)	10.851	(10.077)	774
Immobilizzazioni in corso e acconti	4.912	-	4.912	2.077	-	(5.598)	-	-	1.391	-	1.391
Totale	318.700	(175.514)	143.186	20.308	(52)	-	18	(20.371)	338.956	(195.867)	143.089

Nel corso dell'esercizio le immobilizzazioni materiali hanno registrato un decremento netto di 97 migliaia di euro (da 143.186 migliaia di euro del 2011 a 143.089 migliaia di euro del 2012), quale effetto di nuovi investimenti per 20.308 migliaia di euro, dismissioni per 52 migliaia di euro, rettifica di fondo per 18 migliaia di euro e ammortamenti per 20.371 migliaia di euro.

Gli investimenti dell'esercizio sono relativi all'acquisizione in proprietà di nuove apparecchiature elettroniche, componenti IT del *Data Center*, *upgrade* di potenza elaborativa e implementazioni di soluzioni di *Disaster Recovery*.

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 di Sogei.

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

La voce “*Attrezzature industriali e commerciali*” comprende attrezzature varie.

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

La voce “*Immobilizzazioni in corso e acconti*” comprende i costi relativi alle fasi di progettazione, di lavori di ampliamento e di manutenzione straordinaria inerenti alla sede e agli impianti di Via Mario Carucci 99.

7 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la composizione della voce di Stato patrimoniale *“Immobilizzazioni finanziarie”* ed è illustrata la relativa movimentazione avvenuta nell'esercizio.

(migliaia di euro)	31.12.2011	Incrementi	Decrementi	31.12.2012
Partecipazioni in imprese collegate	271	-	64	207
Partecipazioni in altre imprese	-	-	-	-
Crediti verso altri	342	4	102	244
Totale	613	4	166	451

Nel corso dell'esercizio le immobilizzazioni finanziarie hanno subito un decremento netto di 162 migliaia di euro (da 613 migliaia di euro del 2011 a 451 migliaia di euro del 2012), imputabile alla sottovoce *“Crediti verso altri”* per 98 migliaia di euro e alla sottovoce *“Partecipazione in imprese collegate”* per 64 migliaia di euro; tale ultimo decremento è dovuto all'annullamento della partecipazione di Sipeg a seguito della liquidazione della società avvenuta a dicembre. Si rappresenta di seguito la composizione delle sottovoci di dettaglio.

La voce *“Partecipazioni in imprese collegate”* è costituita dalla quota di partecipazione al capitale della Società Geoweb S.p.A., pari al 40%.

Nel seguente prospetto di dettaglio sono fornite le più recenti informazioni relative alle società collegate, mentre per la descrizione dei rapporti intrattenuti con le stesse si rinvia a quanto riportato nella Relazione sulla gestione.

	Sede	Capitale	Patrimonio netto	Utile (perdita)	Quota partecipazione	Patr netto di pertinenza	Valore di carico al 31/12/2011	Variazione dell'esercizio (svalutazione)	Valore di carico al 31/12/2012	Differenza (A-B)	Imprese partecipanti
(migliaia di euro)					(%)	(A)			(B)		
GEOWEB S.p.A.(*)	Roma	516	8.127	1.468	40	3.251	207		207	3.044	Consiglio Nazionale Geometri 60%
SIPEG S.R.L.(**)	Roma			-	40	-	64	(64)			Consiglio Nazionale Utenti commercialisti ed Esperti Contabili 60%

(*) I dati si riferiscono al Bilancio dell'esercizio 2011 approvato dall'Assemblea dei soci del 11 aprile 2012.

(**) In data 10 dicembre 2012 l'Assemblea ordinaria ha approvato il Bilancio finale di liquidazione unicamente al piano di riparto.

Per quanto riguarda Sipeg, il valore della partecipazione era iscritto nel Bilancio 2010 al costo storico di 80 migliaia di euro. In considerazione delle perdite cumulate negli esercizi 2009 e 2010, si è ritenuto opportuno svalutare nel bilancio 2011 la partecipazione per la quota di perdite di propria pertinenza pari a 16 migliaia di euro. Nel corso dell'esercizio si è provveduto all'annullamento del residuo della partecipazione a seguito della liquidazione definitiva avvenuta a dicembre.

Nel seguente prospetto di dettaglio è riportata la composizione della voce di Stato patrimoniale “*Crediti verso altri*”, delle immobilizzazioni finanziarie, ed è illustrata la relativa movimentazione avvenuta nell’esercizio.

(migliaia di euro)	31.12.2011	Incrementi	Decrementi	31.12.2012
Verso altri :				
- crediti verso il personale	329	3	97	235
- depositi cauzionali	13	1	5	9
Totale	342	4	102	244

Nel corso dell’esercizio i “*Crediti verso altri*” hanno registrato un decremento netto di crediti a medio e lungo termine vantati verso il personale dirigente per 94 migliaia di euro e un decremento netto di depositi cauzionali per 4 migliaia di euro.

8 RIMANENZE

Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la composizione della voce di Stato patrimoniale “*Rimanenze*”, pari a 1.900 migliaia di euro (15.310 migliaia di euro al 31 dicembre 2011) ed è illustrata la relativa movimentazione avvenuta nell’esercizio.

(migliaia di euro)	31.12.2011	Incrementi	Rettifica	Decrementi	31.12.2012
Lavori in corso su ordinazione	15.310	1.900	-	15.310	1.900

I “Lavori in corso su ordinazione”, valutati al costo, sono riferiti alle attività di sviluppo e manutenzione evolutiva di soluzioni informatiche, di personalizzazione di prodotti informatici, di supporto specialistico, che alla data di chiusura del bilancio non sono state ancora rilasciate al Cliente.

Nel corso dell’esercizio hanno subito un decremento netto di 13.410 migliaia di euro. In particolare, in seguito alla proroga *ex lege* del Contratto di Servizi Quadro a decorrere dal 1° marzo, quasi tutte le attività produttive sono state riclassificate nella metrica dei Prodotti Servizi Specifici. Tale rimodulazione ha permesso di “chiudere” un maggior numero di obiettivi rispetto all’esercizio precedente e, conseguentemente, la consistenza delle rimanenze a fine 2012 è sensibilmente diminuita.

Ai fini della determinazione del costo dei lavori in corso, 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)	31.12.2012	31.12.2011	Variazione
Verso clienti (valore nominale)	180.118	167.841	12.277
(-) fondo svalutazione crediti	(928)	(928)	-
Verso clienti	179.190	166.913	12.277
Verso imprese collegate	83	32	51
Crediti tributari	7.660	949	6.711
Imposte anticipate	13.922	12.478	1.444
Verso altri	549	7.911	(7.362)
Totale	201.404	188.283	13.121

Nel corso dell’anno i crediti dell’attivo circolante, pari a 201.404 migliaia di euro (188.283 migliaia di euro nel Bilancio 2011), hanno registrato un incremento netto di 13.121 migliaia di euro, sostanzialmente per effetto dell’aumento dei crediti “*Verso clienti*” per 12.277 migliaia di euro, correlato al fisiologico andamento degli incassi, dell’incremento dei “*Crediti tributari*” per 6.711 migliaia di euro e della riduzione dei crediti “*Verso altri*” per 7.362 migliaia di euro.

Di seguito è descritta la composizione delle sottovoci di dettaglio.

La voce crediti “*Verso clienti*” comprende crediti commerciali, sia per la gestione propria che per quella a rimborso. Le anticipazioni ottenute dai clienti per prestazioni già effettuate sono portate a riduzione dei crediti “*Verso clienti*”.

Il “*Fondo svalutazione crediti*” non ha subito movimentazioni nel corso dell’esercizio; la sua consistenza è prevalentemente imputabile alle attività del 2008 per la Guardia di Finanza, sulle quali Sogei non ha ricevuto comunicazione da parte del cliente in merito alla risoluzione del credito.

Il prospetto seguente rappresenta in dettaglio i “*Crediti verso clienti*”.

(migliaia di euro)	31.12.2012
Agenzia delle Entrate	82.142
Agenzia delle Dogane e dei Monopoli	38.429
Dipartimento delle Finanze	18.051
Equitalia	17.671
Guardia di Finanza	6.590
Dipartimento Rag. Generale dello Stato (Sanità)	5.492
ASSI	3.307
Scuola Superiore Economia e Finanze	3.109
Agenzia del Demanio	2.402
Aci Informatica	658
Dipartimento del Tesoro	473
Gabinetto del Ministro ed altri uffici	368
Dipartimento delle Finanze (ex Secit)	12
Altri minori	1.414
	180.118
Fondo svalutazione crediti	(928)
Totale	179.190

La voce “*Crediti verso imprese collegate*” è relativa a crediti commerciali nei confronti di Geoweb S.p.A. per la gestione societaria e amministrativa.

La voce “*Crediti tributari*”, pari a 7.660 migliaia di euro, riguarda prevalentemente la richiesta di rimborso Ires spettante a seguito del riconoscimento della deducibilità dell'Irap sul costo del lavoro relativa agli anni 2008-2011 (ex D.L. n. 16/2012 e provvedimento attuativo) oltre ai crediti Ires e Irap per eccedenza degli acconti rispetto alle imposte d'esercizio.

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 annullate. La composizione e le movimentazioni della voce, avvenute nell'esercizio, sono riportate nel Cap. “34. Imposte sul reddito dell'esercizio”.

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

(migliaia di euro)	31.12.2012	31.12.2011	Variazione
Debitori diversi	265	6.218	(5.953)
Crediti verso il personale	103	85	18
Altri minori	13	36	(23)
Anticipi a fornitori	168	1.572	(1.404)
Totale	549	7.911	(7.362)

La voce “*Crediti verso altri*” include la sottovoce “*Debitori diversi*”, sostanzialmente per crediti minori e poste in attesa di definizione. Lo scostamento rispetto al precedente esercizio è dovuto a note di credito ricevute e contabilizzate nel 2012.

La sottovoce “*Anticipi a fornitori*”, include prevalentemente anticipi relativi alle trasferte dei dipendenti.

10 DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la composizione della voce di Stato patrimoniale “*Disponibilità liquide*”, pari a 46.985 migliaia di euro (66.476 migliaia di euro al 31 dicembre 2011), rilevata a fine esercizio con confronto fine esercizio precedente. Per quanto riguarda la relativa variazione nel corso dell'esercizio si rinvia al Rendiconto finanziario riportato nella presente Nota integrativa.

(migliaia di euro)	31.12.2012	31.12.2011	Variazione
Depositi bancari e postali	43.855	62.243	(18.388)
Depositi bancari dedicati	3.118	4.218	(1.100)
Denaro e valori in cassa	12	15	(3)
Totale	46.985	66.476	(19.491)

La voce “*Depositi bancari e postali*”, pari a 43.855 migliaia di euro, include 20 migliaia di euro relative ad atti di pignoramento presso terzi promossi da Equitalia SPA, ex art. 48 bis del D.P.R. del 29 settembre 1973 n. 602, in attesa della decorrenza dei termini per il riversamento, e 144 migliaia di euro di depositi cauzionali per partecipazione a gare.

La voce “*Depositi bancari dedicati*” è relativa agli importi depositati su c/c movimentati da Sogei per effetto di specifici incarichi operativi assegnati da AAMS. Le attività riguardano la gestione dei corrispettivi dovuti dai concessionari per le scommesse ippiche e sportive, rispettivamente a favore di ASSI (ora del Ministero delle Politiche Agricole e Forestali) e della Tesoreria Provinciale dello Stato. Altri conti correnti dedicati, per la gestione di flussi finanziari concernenti gli apparecchi e i congegni da divertimento e intrattenimento, nonché per le scommesse su automobilismo e motociclismo, non sono più soggetti a movimentazioni per disposizioni del cliente, in attesa di indicazioni per il riversamento del saldo residuo. Tali depositi, pari a 3.118 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 43.867 migliaia di euro (62.258 migliaia di euro al 31 dicembre 2011).

11 RATEI E RISCOINTI ATTIVI

Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la composizione della voce dell'attivo patrimoniale “*Ratei e risconti*”, pari a 6.372 migliaia di euro (3.413 migliaia di euro nel Bilancio 2011), a fine esercizio con confronto fine esercizio precedente.

(migliaia di euro)	31.12.2012	31.12.2011	Variazione
Risconti attivi	6.372	3.413	2.959
Ratei attivi	-	-	-
Totale	6.372	3.413	2.959

La voce riguarda contratti di manutenzione software per una quota rilevante, pari a 5.404 migliaia di euro; le altre voci sono riferite 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 411 migliaia di euro, a banche dati per 375 migliaia di euro, a polizze assicurative per 135 migliaia di euro e per il residuo ammontare, pari a 47 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 2011 e 2012.

(migliaia di euro)	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva straordinaria	Riserva avanzo di fusione	Risultato d'esercizio	Totale
Saldi al 31.12.2010	28.830	5.766	88.464	488	28.700	152.248
Destinazione del risultato d'esercizio:						
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	(28.700)	
- Altre destinazioni	-	-	-	-	-	
Risultato dell'esercizio 2011	-	-	-	-	26.462	
Saldi al 31.12.2011	28.830	5.766	88.464	488	26.462	150.010
Destinazione del risultato d'esercizio:						
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	(26.462)	
- Altre destinazioni	-	-	-	-	-	
Risultato dell'esercizio 2012	-	-	-	-	29.292	
Saldi al 31.12.2012	28.830	5.766	88.464	488	29.292	152.840

Nel corso dell'esercizio il "*Patrimonio netto*" ha registrato un incremento di 2.830 migliaia di euro, quale effetto della rilevazione dell'utile dell'esercizio 2012 per 29.292 migliaia di euro e della distribuzione dell'utile 2011.

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 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 ad 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 nei tre esercizi precedenti il 2012.

(migliaia di euro)	31.12.2012	Riepilogo utilizzi esercizi 2009-2010-2011						
		Quota indispon.le	Quota dispon.le	Quota distribuibile	Aumento di capitale	Coperture perdite	Utile distribuito	Utile da distribuire
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	29.292	-	29.292	29.292	-	-	94.399	-
Totale	152.840	5.766	118.244	118.244	-	-	94.399	-

Relativamente alla distribuzione dell'utile ai soci, l'importo di 94.399 migliaia di euro, si riferisce all'utile dell'esercizio 2009 per 39.237 migliaia di euro, dell'esercizio 2010 per 28.700 migliaia di euro e dell'esercizio 2011 per 26.462 migliaia di euro.

13 FONDI PER RISCHI ED ONERI

Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la composizione della voce di Stato patrimoniale *“Fondi per rischi e oneri”*, pari a 33.752 migliaia di euro (28.725 migliaia di euro al 31 dicembre 2011) ed è illustrata la relativa movimentazione avvenuta nell'esercizio.

(migliaia di euro)	31.12.2011	Utilizzi	Rilasci	Accantonamenti	31.12.2012
Fondi per rischi:					
- controversie	13.613	613	70	40	12.970
- industriali gestione giochi	3.257	-	-	1	3.258
- mancato raggiungimento livelli di servizio	2.875	2.266	51	739	1.297
- contrattuali per esecuzione gare d'appalto	1.175	-	642	-	533
- industriali per malfunzionamento software	1.346	-	-	-	1.346
Totale Fondi per rischi	22.266	2.879	763	780	19.404
Fondi per oneri:					
- miglioramento mix professionale	6.454	1.006	-	8.900	14.348
- altri oneri	5	5	-	-	-
Totale Fondi per oneri	6.459	1.011	-	8.900	14.348
Totale Fondi per rischi ed oneri	28.725	3.890	763	9.680	33.752

Di seguito sono descritte la composizione e le movimentazioni, avvenute nell'esercizio, delle sottovoci di dettaglio, con riferimento sia ai rischi che 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, esistono ulteriori rischi possibili, e come tali non stanziati, per controversie con terzi.

13.1.1 FONDO RISCHI CONTROVERSIE

Il fondo, pari a 12.970 migliaia di euro (13.613 migliaia di euro al 31 dicembre 2011), riguarda:

- il giudizio in essere con la Procura Regionale del Lazio della Corte dei conti, inerente la vicenda delle maxipenali ai concessionari *newslet*, per 133 migliaia di euro (418 migliaia di euro al 31 dicembre 2011);

- il rischio connesso alla compensazione contabile tra debiti e crediti verso un fornitore dichiarato fallito dal Tribunale di Milano a novembre 2010, per 1.188 migliaia di euro (invariato rispetto 31 dicembre 2011);
- altre controversie, per complessivi 11.649 migliaia di euro (11.919 migliaia di euro al 31 dicembre 2011), derivanti da pre-contenziosi/contenziosi del lavoro, da richieste di risarcimento da parte di terzi e altri rapporti contrattuali.

Nel corso del presente esercizio il fondo è stato utilizzato per 613 migliaia di euro, rilasciato per 70 migliaia di euro ed incrementato per 40 migliaia di euro. In particolare:

- l'utilizzo di 613 migliaia di euro si riferisce, per 373 migliaia di euro, alla liquidazione dei compensi dovuti ai professionisti incaricati della difesa legale della Società nell'ambito delle due note controversie con la Corte dei conti, ossia quella riguardante la tassa di concessione governativa sulla partita IVA e quella, sopra citata, relativa alla vicenda delle maxipenali ai concessionari *newslot*; con riferimento ai primo dei due giudizi, l'utilizzo effettuato nell'esercizio esaurisce la quota di fondo dedicata alla causale in questione. La definizione in corso d'anno di due controversie, una con un fornitore e l'altra con un ex dipendente, ha determinato gli ulteriori utilizzi del fondo, rispettivamente per 110 e 130 migliaia di euro;
- la risoluzione della controversia di cui sopra con un ex dipendente ha comportato, contestualmente al suddetto utilizzo di 130 migliaia di euro, l'assorbimento di 70 migliaia di euro;
- l'incremento di 40 migliaia di euro riguarda un contenzioso con un dipendente di una azienda appaltatrice di Sogei.

13.1.2 FONDO RISCHI INDUSTRIALI GESTIONE GIOCHI

Il fondo, pari a 3.258 migliaia di euro (3.257 migliaia di euro al 31 dicembre 2011), 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). Nell'esercizio 2012 non ha subito sostanziali modificazioni, fatto salvo un incremento di 1 migliaio di euro per interessi legali maturati sull'importo stanziato per un rischio già considerato nel Bilancio 2011.

13.1.3 FONDO RISCHI MANCATO RAGGIUNGIMENTO DEI LIVELLI DI SERVIZIO

Il fondo, pari a 1.297 migliaia di euro (2.875 migliaia di euro al 31 dicembre 2011), 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 del MEF 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 2.266 migliaia di euro e rilasciato per 51 migliaia di euro, a seguito della definizione, con alcune strutture dell'Amministrazione finanziaria, degli oneri derivanti dal mancato raggiungimento dei livelli di servizio riferiti agli esercizi 2010 e 2011. L'incremento di 739 migliaia di euro si riferisce ai probabili oneri per il mancato raggiungimento dei livelli di servizio 2012.

13.1.4 FONDO RISCHI CONTRATTUALI PER ESECUZIONE GARE D'APPALTO

Il fondo, pari a 533 migliaia di euro (1.175 migliaia di euro al 31 dicembre 2011), 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 2012, in seguito ad una nuova valutazione del rischio connesso a controversie già esistenti nel precedente esercizio, è stato effettuato un assorbimento di 642 migliaia di euro, che costituisce l'unica movimentazione del fondo.

13.1.5 FONDO RISCHI INDUSTRIALI PER MALFUNZIONAMENTO SOFTWARE

Il fondo, pari a 1.346 migliaia di euro (invariato rispetto al Bilancio 2011), è destinato a coprire i rischi connessi ad alcuni disservizi di Sogei nell'ambito delle attività di manutenzione software. Il fondo non ha subito variazioni nel presente esercizio.

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 14.348 migliaia di euro (6.454 migliaia di euro al 31 dicembre 2011), copre gli oneri connessi alla realizzazione del piano di ristrutturazione e

riorganizzazione del personale, su base volontaria, che l'Azienda ha a suo tempo avviato per far fronte ai propri compiti operativi.

Nel presente esercizio, con la finalità di assicurare la disponibilità qualitativa e quantitativa delle professionalità necessarie per il raggiungimento dei propri fini istituzionali e 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 - la Società ha ritenuto opportuno intervenire sul fondo, agendo congiuntamente su due leve, tra loro connesse:

- la modifica dei criteri di incentivazione, per rendere più appetibile il ricorso a tale strumento da parte di quelle risorse che, in seguito alle innovazioni introdotte nel sistema pensionistico dal Decreto Legge 6 dicembre 2011, non avrebbero altrimenti trovato adeguata convenienza economica nell'uscita anticipata dalla Società;
- l'incremento della consistenza del fondo, mediante un ulteriore accantonamento, deliberato dal CdA a dicembre 2012, di 8.900 migliaia di euro.

L'importo utilizzato nell'esercizio ammonta a 1.006 migliaia di euro.

13.2.2 FONDO ALTRI ONERI

Il fondo è stato costituito nel Bilancio 2011 per 5 migliaia di euro, in quanto allora vigenti particolari modalità di erogazione di una quota dell'emolumento variabile dell'Amministratore Delegato di Sogei. Nel corso dell'esercizio 2012 sono state apportate modifiche a dette modalità; tali variazioni hanno comportato l'utilizzo completo del fondo e il conseguente azzeramento a Bilancio.

14 TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la movimentazione, avvenuta nell'esercizio, della voce di Stato patrimoniale "*Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato*", pari a 29.017 migliaia di euro (29.179 migliaia di euro nel Bilancio 2011).