



**Attestazione del Presidente e Amministratore Delegato e del Dirigente Preposto alla redazione dei documenti contabili societari di Sogei S.p.A. sul bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2013**

1. I sottoscritti Cristiano Cannarsa, in qualità di Presidente e Amministratore Delegato, e Andrea Quacivi, in qualità di Dirigente Preposto alla redazione dei documenti contabili societari di Sogei S.p.A., tenuto conto di quanto previsto dall'art. 33, comma 4, dello Statuto sociale di Sogei S.p.A. e di quanto precisato nel successivo punto 2, attestano:

- a) l'adeguatezza, in relazione alle caratteristiche dell'impresa, e
- b) l'effettiva applicazione

delle procedure amministrative e contabili per la formazione del bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2013.

2. Al riguardo si segnala che:

- a) il Dirigente Preposto alla redazione dei documenti contabili societari di Sogei S.p.A. ha svolto attività utili alla verifica dell'adeguatezza e dell'effettiva applicazione della regolamentazione amministrativa e contabile esistente;
- b) ha continuato, sulla base delle metodologie generalmente riconosciute, un'attività di razionalizzazione, omogeneizzazione ed integrazione delle procedure amministrative e contabili finalizzate alla focalizzazione delle stesse sul sistema di controllo interno sull'informativa di bilancio, anche tenuto conto dell'acquisizione del ramo Consip.

3. Si attesta, inoltre, che:

- a) il bilancio di esercizio:
  - 1) corrisponde alle risultanze dei libri e delle scritture contabili;
  - 2) è redatto in conformità alle disposizioni del codice civile e ai principi contabili elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, così come modificati e integrati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC);
  - 3) è idoneo a fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria di Sogei S.p.A.;
- b) la relazione sulla gestione comprende un'analisi attendibile dell'andamento e del risultato della gestione, nonché della situazione di Sogei S.p.A., unitamente alla descrizione dei principali rischi e incertezze cui essa è esposta.

Roma, 11 Aprile 2014

Presidente e Amministratore Delegato

  
Cristiano Cannarsa

Il Dirigente Preposto alla redazione  
dei documenti contabili societari

  
Andrea Quacivi

PAGINA BIANCA

**BILANCIO CONSUNTIVO**

## ■ STATO PATRIMONIALE

Bilancio al 31 dicembre

attivo (in euro)	nota	31.12.2013	31.12.2012
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<b>I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>			
4. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5	25.131.413	20.563.499
7. Altre		343.106	454.919
		<b>25.474.519</b>	<b>21.018.418</b>
<b>II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>			
1. Terreni e fabbricati	6	100.700.468	103.100.201
2. Impianti e macchinario		32.436.990	36.624.832
3. Attrezzature industriali e commerciali		1.016.481	1.199.567
4. Altri beni		687.105	773.456
5. Immobilizzazioni in corso e acconti		159.349	1.390.768
		<b>135.000.393</b>	<b>143.088.824</b>
<b>III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>			
1. Partecipazioni in	7	di cui entro 12 mesi	di cui entro 12 mesi
b) imprese collegate		206.600	206.600
2. Crediti			
d) verso altri		48.644	80.275
		<b>467.666</b>	<b>450.878</b>
<b>Totale immobilizzazioni</b>		<b>160.942.578</b>	<b>164.558.120</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
<b>I. RIMANENZE</b>			
3. Lavori in corso su ordinazione	8	<b>1.654.720</b>	<b>1.899.504</b>
<b>II. CREDITI</b>			
1. Verso clienti	9	di cui entro 12 mesi	di cui entro 12 mesi
3. Verso imprese collegate		15.800	83.300
4. -bis Crediti tributari		5.953.976	7.659.501
4. -ter Imposte anticipate		10.142.198	13.922.265
5. Verso altri		880.816	549.173
		<b>299.414.090</b>	<b>201.403.825</b>
<b>IV. DISPONIBILITÀ LIQUIDE</b>			
1.a Depositi bancari e postali	10	10.462.521	43.854.876
1.b Depositi bancari dedicati		10.965.481	3.117.407
3. Denaro e valori in cassa		7.806	12.276
		<b>21.435.808</b>	<b>46.984.559</b>
<b>Totale attivo circolante</b>		<b>322.504.618</b>	<b>250.287.888</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
b) ratei e risconti	11	di cui entro 12 mesi	di cui entro 12 mesi
		-	-
		<b>1.051.513</b>	<b>6.372.291</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>		<b>484.498.709</b>	<b>421.218.299</b>

## ■ STATO PATRIMONIALE

Bilancio al 31 dicembre

passivo (in euro)	Nota	31.12.2013	31.12.2012
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>12</b>		
I. Capitale		28.830.000	28.830.000
IV. Riserva legale		5.766.000	5.766.000
VII. Altre riserve		96.952.369	88.952.369
IX. Utile dell'esercizio		24.580.602	26.291.714
		<b>156.128.971</b>	<b>152.840.083</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>13</b>		
3. Altri		28.643.213	33.752.100
		<b>28.643.213</b>	<b>33.752.100</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>14</b>	<b>31.603.844</b>	<b>29.016.990</b>
<b>D) DEBITI</b>	<b>15</b>		
4. Debiti verso altri finanziatori		di cui oltre 12 mesi 40.000.000	di cui oltre 12 mesi 45.000.000
6. Acconti		326.402	-
7. Debiti verso fornitori		163.026.587	110.773.652
12. Debiti tributari		26.475.218	23.321.454
13. Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		6.171.727	5.048.739
14. Altri debiti		26.850.773	15.981.065
		<b>267.850.707</b>	<b>205.124.910</b>
<b>E) RATEI E RISCOINTI</b>	<b>16</b>		
b) ratei e risconti		271.974	484.216
<b>TOTALE PASSIVO</b>		<b>484.498.709</b>	<b>421.218.299</b>

conti d'ordine (in euro)	Nota	31.12.2013	31.12.2012
<b>Altri:</b>	<b>17</b>		
- impegni su contratti di fornitura GdF		1.610.322	2.147.096
- beni di terzi		15.030	1.980.001
<b>TOTALE</b>		<b>1.625.352</b>	<b>4.127.097</b>

## CONTO ECONOMICO

Bilancio chiuso al 31 dicembre

(in euro)	Nota	2013	2012
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	18	447.670.941	383.590.701
3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	19	(244.783)	(13.410.466)
5. Altri ricavi e proventi	20		
b) plusvalenze da alienazioni		20.100	-
c) ricavi e proventi diversi		5.219.213	5.869.943
		5.239.313	5.869.943
<b>Totale valore della produzione</b>		<b>452.665.471</b>	<b>376.050.178</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6. per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	21	14.098.925	13.683.870
7. per servizi	22	172.606.008	108.586.795
8. per godimento di beni di terzi	23	32.866.725	33.967.485
9. per il personale	24		
a) salari e stipendi		106.332.254	93.933.764
b) oneri sociali		29.431.863	26.277.958
c) trattamento di fine rapporto		6.955.110	6.315.491
e) altri costi		2.954.440	2.042.430
		145.673.667	128.569.643
10. Ammortamenti e svalutazioni	25		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		19.364.657	18.453.993
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali		20.010.415	20.371.273
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		-	38.825.266
		39.375.072	-
12. accantonamenti per rischi	26	1.732.364	780.135
13. altri accantonamenti	26	-	8.900.000
14. oneri diversi di gestione	27	4.675.061	3.708.640
<b>Totale costi della produzione</b>		<b>411.027.822</b>	<b>337.021.834</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>		<b>41.637.649</b>	<b>39.028.344</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
15. Proventi da partecipazioni	28		
b) dividendi da imprese collegate		460.800	549.200
16. Altri proventi finanziari	29		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
- altri		-	-
d) proventi diversi dai precedenti			
-interessi e commissioni da altri e proventi vari		663.970	1.052.877
		663.970	1.052.877
17. Interessi e altri oneri finanziari	30		
d) interessi e commiss. ad altri ed oneri vari		690.980	1.269.121
17-bis. Utili e perdite su cambi	31		
a) utili e perdite su cambi		(433)	(686)
<b>Totale proventi ed oneri finanziari</b>		<b>433.357</b>	<b>332.270</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
20. Proventi	32		
b) altri		-	5.953.976
21. Oneri			
a) minusvalenze da alienazioni		101.088	13.082
c) altri		-	13.082
		101.088	-
<b>Totale delle partite straordinarie</b>		<b>(101.088)</b>	<b>5.940.894</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>41.969.918</b>	<b>45.301.508</b>
22. Imposte sul reddito dell'esercizio	33		
a) imposte correnti		16.333.052	17.453.799
c) imposte anticipate		1.056.264	(1.444.005)
		17.389.316	16.009.794
<b>UTILE DELL'ESERCIZIO</b>		<b>24.580.602</b>	<b>29.291.714</b>

## ■ 1. INFORMAZIONI GENERALI ■

Sogei - Società Generale d'Informatica SpA - è la società di *Information & Communication Technology* del Ministero dell'Economia e delle Finanze preposta al settore IT del Ministero medesimo. Attiva da oltre 35 anni, ha progettato e realizzato il Sistema Informativo della Fiscalità del quale segue costantemente la conduzione e l'evoluzione, operando sulla base del modello organizzativo dell'*in-house providing*.

Un *know-how* consolidato e un forte impulso all'innovazione permettono a Sogei di assicurare l'operatività quotidiana di oltre 82.000 postazioni di lavoro e il collegamento diretto con enti esterni, cittadini, imprese e professionisti, di realizzare strumenti decisionali evoluti a supporto della politica economico-finanziaria e fiscale e degli indirizzi contenuti nei piani di *e-government*, nonché di gestire un complesso sistema di banche dati, garantendo elevati *standard* di qualità e sicurezza. Dal 1° luglio 2013, a seguito dell'incorporazione del ramo IT Economia di Consip (prevista dal Decreto Legge n. 95/2012, convertito dalla Legge n. 135/2012), Sogei è partner tecnologico unico del MEF e sviluppa sistemi, applicazioni e servizi per tutte le esigenze di automazione e informatizzazione dei processi operativi e gestionali del Ministero, della Corte dei conti, delle Agenzie fiscali e di altre pubbliche amministrazioni.

In attuazione a quanto indicato nella richiamata normativa, Sogei e Consip hanno definito il trasferimento mediante scissione delle attività informatiche di Consip riservate allo Stato e di quelle di sviluppo e gestione dei sistemi informatici delle amministrazioni pubbliche. La tabella rappresenta le poste oggetto di scissione.

ATTIVO (in euro)	
- IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	101.467
- CREDITI VERSO CLIENTI	19.628.009
- CREDITI VERSO ALTRI	13.338.071
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>33.067.547</b>
PASSIVO (in euro)	
- PATRIMONIO NETTO	8.000.000
- TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.491.504
- DEBITI VERSO FORNITORI	19.628.009
- DEBITI TRIBUTARI	4.496
- ALTRI DEBITI	1.943.538
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>33.067.547</b>

Di seguito il commento delle voci in tabella:

- le immobilizzazioni materiali si riferiscono a computer, stampanti e altre dotazioni del personale trasferito;
- i crediti verso clienti sono tutti riferiti ad attività a rimborso e trovano contropartita nei debiti verso fornitori. In sintesi si tratta di attività a rimborso già economicamente maturate, per le quali alla data del trasferimento del ramo dovevano essere ancora ricevute le fatture da parte dei fornitori; al 31 dicembre 2013 le fatture ancora da ricevere e da emettere, riferite alle partite oggetto di scissione, sono pari a 3.692 migliaia di euro;
- i crediti verso altri pari a 13.338 migliaia di euro si riferiscono alla quota corrisposta da Consip a fine novembre;
- per quanto riguarda le poste passive, la quota eccedente le poste dell'attivo e del passivo ogget-

- to di scissione, pari a 8.000 migliaia di euro, è stata iscritta tra le riserve del patrimonio netto;
- il trattamento di fine rapporto maturato alla data del 30 giugno, pari a 3.492 migliaia di euro, è relativo al personale dipendente del ramo scisso;
  - i debiti tributari e gli altri debiti sono riferibili a partite inerenti al personale (ferie, quota di tredicesima, etc.) che alla data del 31 dicembre 2013 sono stati erogati oppure esposti nei debiti complessivi verso il personale.

La comparabilità con l'esercizio precedente può essere influenzata dall'operazione di incorporazione del ramo IT Consip, il cui impatto sul Conto Economico incide per soli sei mesi. L'evidenza degli effetti di tale operazione, laddove necessario, è indicata in sede di commento dei prospetti di dettaglio. Infine si evidenzia che, per talune attività, Sogei agisce esclusivamente rilevando ricavi e costi cosiddetti "a rimborso". Tali attività, pur non influenzando la redditività economica, essendo partite di giro costi-ricavi, sono rappresentative dell'impegno operativo e finanziario complessivo assunto da Sogei verso i propri committenti.

## ■ 2. EVENTI NON RICORRENTI ■

Non si sono verificati nell'esercizio casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui agli artt. 2423, comma 4, e 2423-bis, comma 2, del codice civile.

## ■ 3. CRITERI DI REDAZIONE DEL BILANCIO ■

Il bilancio ha l'obiettivo di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria di Sogei e del risultato economico dell'esercizio. Non possedendo partecipazioni di controllo, Sogei non è tenuta alla redazione del bilancio consolidato. Il bilancio d'esercizio è predisposto in conformità alle disposizioni del codice civile e ai principi contabili elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, così come modificati e integrati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Lo Stato patrimoniale e il Conto economico sono redatti in unità di euro, senza cifre decimali, mentre, come consentito dalle disposizioni del codice civile, le informazioni finanziarie contenute nella Nota integrativa, a commento dei documenti contabili, ove non altrimenti specificato, sono espresse in migliaia di euro.

La Nota integrativa ha la funzione di fornire una adeguata informativa, di natura esplicativa ed aggiuntiva nei confronti dei valori espressi nello Stato patrimoniale e nel Conto economico, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Società.

La Relazione sulla gestione ha lo scopo di illustrare la situazione di Sogei e l'andamento della gestione nel suo complesso e nei vari settori in cui la Società ha operato, con particolare riguardo ai costi, ai ricavi e agli investimenti, nonché ai rapporti con imprese collegate. Nella stessa è analizzata la struttura patrimoniale e sono descritti gli obiettivi e le politiche di gestione del rischio finanziario, di credito, di liquidità e di variazione dei flussi finanziari.

## ■ 4. CRITERI DI VALUTAZIONE ■ DELLE VOCI DI BILANCIO

La valutazione delle poste di bilancio si ispira ai criteri generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività, in considerazione della funzione economica della specifica voce dell'attivo o del passivo.

In particolare, per quanto concerne il principio della prudenza, in sede di redazione del bilancio si tiene conto dei rischi prevedibili. Si rileva, inoltre, che non sono contabilizzati profitti non ancora realizzati. I proventi e gli oneri sono iscritti per competenza economica, indipendentemente dalla data di incasso e pagamento.

Di seguito sono esposti i criteri di valutazione adottati per le poste di bilancio più significative.

### ■ 4.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale al costo di acquisto, aumentato degli oneri accessori, o al costo di produzione, comprensivo di tutti i costi direttamente imputabili. Per l'iscrizione di determinate voci di costo tra le immobilizzazioni immateriali è stato richiesto, come previsto dal codice civile, il consenso del Collegio sindacale.

Il costo delle immobilizzazioni immateriali 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 di valore inferiore a quello determinato come sopra illustrato, è iscritta a tale minor valore, sino a quando sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

I costi di ricerca, sviluppo e pubblicità sono interamente addebitati al Conto economico, mentre sono capitalizzati i soli costi diretti di sviluppo relativi a prodotti prototipali altamente innovativi a prevista redditività pluriennale.

Le immobilizzazioni in corso includono i costi sostenuti per la produzione interna di immobilizzazioni immateriali, riguardanti progetti non ancora completati. I valori iscritti in questa voce sono esposti al costo e non ammortizzati fino a quando non sia stato completato il progetto. Alla conclusione tali immobilizzazioni saranno riclassificate nelle rispettive voci di competenza.

Inoltre, confluiscono tra le immobilizzazioni i costi inerenti all'ampliamento, ammodernamento o miglioramento di immobili di terzi in locazione a Sogei, costi che vengono ammortizzati in funzione della minore tra la durata residua del contratto di locazione e la vita utile dei beni medesimi.

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

Immobilizzazione immateriale	Vita utile
Costi di impianto e di ampliamento	5 anni
Costi di sviluppo	Effettiva possibilità di utilizzo (max 5 anni)
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	3 anni
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3 anni
Immobilizzazioni in corso ed acconti	Non applicabile
Adeguamenti e migliorie su beni di terzi (incluso nella voce di bilancio "Altre immobilizzazioni immateriali")	Minor periodo tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo del contratto di locazione
Software prodotto internamente (incluso nella voce di bilancio "Altre immobilizzazioni immateriali")	In relazione al previsto utilizzo del software se ragionevolmente determinabile, altrimenti in 3 anni

#### ■ 4.2 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 vita utile residua in termini di possibilità di utilizzo. L'immobilizzazione che, alla data della chiusura dell'esercizio, risulti durevolmente di valore inferiore a quello determinato come sopra illustrato, è iscritta a tale minor valore, sino a quando sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

La capitalizzazione dei costi inerenti all'ampliamento, ammodernamento o miglioramento di attività di proprietà è effettuata nei limiti in cui tali oneri risultino incrementativi del valore dei beni medesimi; per detti costi capitalizzati vengono seguiti i criteri di ammortamento propri dell'immobilizzazione cui si riferiscono.

La tabella seguente riporta la vita utile per categoria di immobilizzazione.

Immobilizzazione materiale	Vita utile
Fabbricati	33 anni
Terreni	non applicabile
<b>Impianti e macchinario</b>	
Impianto elettrico	6,7
Impianto di condizionamento	6,7
Impianti di sicurezza SECURITY	3
Hardware CED	3
Hardware postazioni di lavoro	3
Impianto telefonico	3
Impianto radiomicrofonico	4
Impianti di sicurezza SAFETY	6,7
<b>Attrezzature industriali e commerciali</b>	
Attrezzature varie	6,7
<b>Altri beni</b>	
Apparecchiature diverse	6,7
Mobili e arredi	8,3
Sistema di videoconferenza	3
Apparecchiature di ripresa fotografica, cinematografica e televisiva	3

Nel caso in cui le quote di ammortamento così determinate, e imputate a Conto economico, risultino superiori al limite fiscalmente deducibile, calcolato applicando i coefficienti di cui al D.M. 31 dicembre 1988, l'eccedenza rappresenta 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, num. 3 c.c.

I beni acquisiti da Consip in seguito all'operazione di scissione sono stati iscritti al valore netto contabile all'atto del trasferimento e proseguono l'ammortamento secondo i criteri utilizzati in Sogei.

#### ■ 4.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie consistenti in partecipazioni sono valutate al costo d'acquisto comprensivo degli oneri accessori e rettificato da perdite permanenti di valore. In particolare l'attività che, alla data di chiusura del bilancio, risulti durevolmente di valore inferiore a quello determinato come sopra 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 OIC 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)	31.12.2012			Variazioni dell'esercizio 2013					31.12.2013		
	Costo	Fondo	Netto	Incrementi	Decreti	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	136.468	(115.905)	20.563	23.757	(4)	-	2	(19.186)	160.221	(135.089)	25.132
Altre	6.470	(6.015)	455	67	-	-	-	(179)	6.537	(6.194)	343
<b>Totale</b>	<b>144.796</b>	<b>(123.778)</b>	<b>21.018</b>	<b>23.824</b>	<b>(4)</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>(19.365)</b>	<b>168.616</b>	<b>(143.141)</b>	<b>25.475</b>

Nel corso dell'esercizio le immobilizzazioni immateriali hanno registrato un incremento netto di 4.457 migliaia di euro (da 21.018 migliaia di euro del 2012 a 25.475 migliaia di euro del 2013). Tale variazione è determinata dall'effetto combinato di nuovi investimenti per 23.824 migliaia di euro, rettifiche di fondo per 2 migliaia di euro, decrementi per dismissioni per 4 migliaia di euro e

ammortamenti dell'esercizio per 19.365 migliaia di euro.

Gli investimenti dell'esercizio sono rilevati sostanzialmente nella voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili", relativa ai costi sostenuti per la stipula di contratti che attribuiscono il diritto di utilizzare software applicativo e operativo ed altri diritti su licenza. In particolare, tali investimenti sono relativi all'acquisizione di licenze per software di base, *middleware*, *database*, sicurezza & *backup*, *e-Learning*, misura del servizio erogato, etc., essenzialmente riferiti a sistemi *open*.

Le voci "Costi di impianto e di ampliamento", "Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità", "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno" sono relative a immobilizzazioni interamente ammortizzate negli esercizi precedenti.

La voce "Altre" delle immobilizzazioni immateriali include capitalizzazioni di costi sostenuti per adeguamenti impiantistici, infrastrutturali e tecnologici effettuati su immobili di terzi per 2.842 migliaia di euro e ancora in ammortamento, oltre a capitalizzazioni di costi completamente ammortizzati negli esercizi precedenti.

## ■ — ■ 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)	31.12.2012			Variazioni dell'esercizio 2013					31.12.2013		
	Costo	Fondo	Netto	Incres.ti	Decre.ti	Riclass.	Rettifica f.do	Amm.ti	Costo	Fondo	Netto
Terreni e fabbricati	119.303	(16.203)	103.100	331	-	-	-	(2.730)	119.634	(18.933)	100.701
Impianti e macchinario	205.194	(168.569)	36.625	11.370	(29.888)	1.290	29.886	(16.846)	187.966	(155.529)	32.437
Attrezzature industriali e comm.li	2.217	(1.018)	1.199	43	-	-	-	(226)	2.260	(1.244)	1.016
Altri beni	10.851	(10.077)	774	122	(1)	-	-	(208)	10.972	(10.285)	687
Immobilizzazioni in corso e acconti	1.391	-	1.391	159	(101)	(1.290)	-	-	159	-	159
<b>Totale</b>	<b>338.956</b>	<b>(195.867)</b>	<b>143.089</b>	<b>12.025</b>	<b>(29.990)</b>	<b>-</b>	<b>29.886</b>	<b>(20.010)</b>	<b>320.991</b>	<b>(185.991)</b>	<b>135.000</b>

Nel corso dell'esercizio le immobilizzazioni materiali hanno registrato un decremento netto di 8.089 migliaia di euro (da 143.089 migliaia di euro del 2012 a 135.000 migliaia di euro del 2013), quale effetto di nuovi investimenti per 12.025 migliaia di euro, dismissioni per 29.990 migliaia di euro, rettifica di fondo per 29.886 migliaia di euro e ammortamenti per 20.010 migliaia di euro. Le dismissioni ed il relativo fondo si riferiscono prevalentemente a rottamazione di beni acquisiti ante 2005 (completamente ammortizzati), rilevata nella fase di inventario fisico effettuato nell'anno.

Gli investimenti dell'esercizio sono relativi all'acquisizione in proprietà di nuove apparecchiature elettroniche *open*, sistemi di virtualizzazione, sottosistemi a disco per *mainframe*, apparati di rete, etc. 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*), incluse le dotazioni informatiche del personale trasferito del ramo scisso Consip, pari a 101 migliaia di euro.

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 della progettazione, di lavori di ampliamento e di manutenzione straordinaria inerenti alla sede e agli impianti di Via Mario Carucci 99, non ancora completati alla data di chiusura dell'esercizio.

## 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)	31.12.2012	Incrementi	Decrementi	31.12.2013
Partecipazioni in imprese collegate	207	-	-	207
Crediti verso altri	244	147	130	261
<b>Totale</b>	<b>451</b>	<b>147</b>	<b>130</b>	<b>468</b>

Nel corso dell'esercizio le immobilizzazioni finanziarie hanno subito un incremento netto di 17 migliaia di euro (da 451 migliaia di euro del 2012 a 468 migliaia di euro del 2013), 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%. La quota restante, pari al 60%, è posseduta dal Consiglio Nazionale Geometri.

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.

(migliaia di euro)	Capitale	Patrimonio netto	Utile (perdita)	Quota partecipazione (%)	Patr. netto di pertinenza (A)	Valore di carico al 31/12/2012	Variazione dell'esercizio (svalutazione)	Valore di carico al 31/12/2013 (B)	Differenza (A-B)
Geoweb S.p.a.(*)	516	7.445	401	40	2.978	207		207	2.771

(\*) I dati si riferiscono al bilancio dell'esercizio 2013 approvato dall'Assemblea degli Azionisti del 28 aprile 2014

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)	31.12.2012	Incrementi	Decrementi	31.12.2013
<b>Verso altri:</b>				
- crediti verso il personale	235	147	123	259
- depositi cauzionali	9	-	7	2
<b>Totale</b>	<b>244</b>	<b>147</b>	<b>130</b>	<b>261</b>

Nel corso dell'esercizio i "Crediti verso altri" hanno registrato un incremento netto di crediti a medio e lungo termine vantati verso il personale dirigente per 24 migliaia di euro e un decremento netto di depositi cauzionali per 7 migliaia di euro.

## ■ — ■ 8. RIMANENZE ■ — ■

Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la composizione della voce di Stato patrimoniale "Rimaneze", pari a 1.655 migliaia di euro (1.900 migliaia di euro al 31 dicembre 2012) ed è illustrata la relativa movimentazione avvenuta nell'esercizio.

(migliaia di euro)	31.12.2012	Incrementi	Rettifica	Decrementi	31.12.2013
Lavori in corso su ordinazione	1.900	1.615	-	1.860	1.655

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 245 migliaia di euro.

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)	31.12.2013	31.12.2012	Variazione
Verso clienti (valore nominale)	277.858	180.118	97.740
(-) fondo svalutazione crediti	(65)	(928)	863
Verso clienti	277.793	179.190	98.603
Verso imprese collegate	16	83	(67)
Crediti tributari	7.858	7.660	198
Imposte anticipate	12.866	13.922	(1.056)
Verso altri	881	549	332
<b>Totale</b>	<b>299.414</b>	<b>201.404</b>	<b>98.010</b>

Nel corso dell'anno i crediti dell'attivo circolante, pari a 299.414 migliaia di euro (201.404 migliaia di euro nel bilancio 2012), hanno registrato un incremento netto di 98.010 migliaia di euro, sostanzialmente per effetto dell'aumento dei crediti "Verso clienti" per 98.603 migliaia di euro, dovuto all'acquisizione da Consip del ramo IT.

L'acquisizione del ramo, infatti, ha comportato un ritardo di fatturazione dovuto al necessario adeguamento dei sistemi informatici sia aziendali che dei clienti, che non ha permesso l'emissione di fatture Sogei contestualmente a quelle residuali di Consip: pertanto si è dovuta attendere la completa lavorazione di tutte le partite Consip, terminata a fine novembre. Di conseguenza, Sogei ha potuto fatturare quando si era ormai in prossimità dell'ultimo termine utile per la lavorazione dei mandati di pagamento.

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 totale dei crediti, pari a 277.858 migliaia di euro, è così ripartito:

- area Finanze: 177.572 migliaia di euro, di cui 66.436 migliaia di euro per fatture da emettere;
- area Economia: 100.286 migliaia di euro, di cui 91.807 migliaia di euro per fatture da emettere.

Il "Fondo svalutazione crediti" nel corso dell'esercizio è stato assorbito per 742 migliaia di euro in relazione alle attività del 2008 per la Guardia di Finanza, incassate nell'anno e utilizzato per 121 migliaia di euro per stralcio di crediti inesigibili.

Il prospetto seguente rappresenta in dettaglio i "Crediti verso clienti".

(migliaia di euro)	31.12.2013
<b>Area Finanze</b>	177.572
Agenzia delle Entrate	68.059
Agenzia delle Dogane e dei Monopoli	48.720
Dipartimento delle Finanze	17.369
Equitalia	14.806
Guardia di Finanza	3.734
Dipartimento Rag. Generale dello Stato (I.GE.SPE.S.)	10.921
ASSI	6.135
Scuola Superiore Economia e Finanze	2.490
Agenzia del Demanio	1.597
Aci Informatica	355
Dipartimento del Tesoro	473
Gabinetto del Ministro ed altri uffici	391
Ministero dell'interno	1.237
Altri minori	1.285
<b>Area Economia</b>	100.286
Dip. Ammin. Generale del Personale e dei Servizi (DAG)	41.336
Dipartimento Rag. Generale dello Stato (I.G.I.C.S.)	29.209
Corte dei conti	15.533
Dipartimento del Tesoro (UCID)	9.126
CONSIP SPA	2.163
MISE - Dip. per lo Sviluppo e Coesione Economica	1.443
Altre minori	1.026
	277.858
Fondo svalutazione crediti	(65)
<b>Totale</b>	<b>277.793</b>

La voce "Crediti tributari", pari a 7.858 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 (5.954 migliaia di euro), oltre ai crediti IRES pari 1.805 migliaia di euro per eccedenza degli acconti rispetto alle imposte d'esercizio, al credito IVA pari a 96 migliaia di euro e a tre crediti minori per 3 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 annullate. La compo-