

9. IL BILANCIO

Le operazioni straordinarie, prima quella di scissione con effetti dal 1° luglio 2013, mediante la quale Consip ha trasferito a Sogei le attività informatiche svolte fino a quella data in base al d.lgs. n. 414 del 1997, e successivamente quella di fusione della Sicot s.r.l., incorporata in Consip, prevista con legge di stabilità 2014, i cui effetti decorrono dall'1 settembre 2014, hanno inciso in modo rilevante sia sull'andamento economico-finanziario sia sul patrimonio della Società, determinando cambiamenti organizzativi che non permettono il confronto dei valori economici e patrimoniali del 2014 con quelli dell'esercizio precedente, in quanto l'esercizio in esame rappresenterebbe il primo anno a regime di Consip.

Il bilancio della Consip è costituito dai documenti contabili previsti per le società dagli artt. 2423 – 2428 del codice civile e, in particolare, dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dalla nota integrativa, ai quali si aggiungono le relazioni del Consiglio di Amministrazione, del Collegio sindacale e della Società di revisione e l'attestazione del 23 marzo 2015 a firma congiunta dell'Amministratore Delegato e del Dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari.

La nota integrativa relativa allo stesso esercizio, predisposta ai sensi dell'art. 2427 c.c., contiene informazioni da considerare complementari, in quanto non specificatamente richieste da disposizioni di legge, ma utili per conoscere appieno la situazione patrimoniale e finanziaria della Società che ha subito rilevanti effetti a seguito del trasferimento a Sogei, mediante un'operazione di scissione, delle attività informatiche riservate allo Stato, nonché delle attività di sviluppo e di gestione dei sistemi informatici delle Amministrazioni pubbliche svolte dalla Consip, in base a quanto disposto dall'art. 4 c. 3 del d.l. 6 luglio 2012 n. 95. A seguito di tale operazione straordinaria, è stato modificato l'oggetto sociale della Società.

Sulla bozza del bilancio in questione si è pronunciato, in data 23 marzo 2015, il Collegio sindacale, previo positivo riscontro della Società di revisione e sulla base della attestazione del Dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari e dell'Amministratore delegato.

L'assemblea degli azionisti ha deliberato l'approvazione del bilancio in data 7 maggio 2015.

Andamento della gestione economico-finanziaria

Al fine di meglio rappresentare l'andamento economico-finanziario della gestione, Consip ha provveduto a riclassificare il conto economico e lo stato patrimoniale – secondo il disposto dell'art. 2428 c.c. e tenuto conto di quanto suggerito dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e

degli Esperti Contabili nella circolare del 14 gennaio 2009 – rispettivamente secondo il modello della “pertinenza gestionale” e il modello “finanziario”. In particolare, tale riclassificazione consente la determinazione del valore aggiunto e la modalità di ripartizione dello stesso rispetto ai vari fattori produttivi che lo hanno generato e del grado di corrispondenza e di omogeneità delle fonti rispetto agli impieghi.

Inoltre è stato elaborato uno schema del capitale circolante, per verificare l’equilibrio finanziario tra le poste dell’attivo e del passivo aventi stesso orizzonte temporale.

Infine sono stati elaborati alcuni principali indici economici e patrimoniali, al fine di misurare il grado di equilibrio finanziario e la redditività della società.

I principali valori economici e patrimoniali nel 2014 sono:

Tabella n. 9 – Valori economici e patrimoniali per aggregato

VALORI ECONOMICI		VALORI PATRIMONIALI			
Ricavi delle vendite	39.887.781			Mezzi propri	26.225.329
Valore aggiunto	26.379.532	Attivo fisso	4.644.532	Passività consolidate	4.257.777
Risultato netto	729.451	Attivo circolante	44.907.000	Passività correnti	19.068.426

9.1 Conto economico

Dalla gestione economica, a fine 2014, emerge un risultato d'esercizio positivo di euro 729.451 con un decremento del 63,85 per cento rispetto al precedente esercizio (tabella n. 10) in cui era stato di euro 2.017.953.

Si evidenziano di seguito le più significative variazioni dei ricavi e dei costi.

Nel 2014 si registra una diminuzione del valore della produzione (42.682.429 euro nell'anno 2014 contro 122.072.986 dell'anno 2013) pari a circa 80 ml (-65,04 per cento), determinata essenzialmente dalle operazioni straordinarie intervenute nel biennio 2013-2014.

I costi della produzione, diminuiti del 65,43 per cento, sono passati da 120.468.565 euro del 2013 a 41.647.080 del 2014.

La differenza tra valore e costi di produzione è pari nel 2014 a 1.035.349 euro (-35,47 per cento) a fronte di 1.604.421 dell'anno 2013.

Il risultato prima delle imposte è pari a euro 1.886.471 (-44,06 per cento) che si confronta con il risultato dell'anno precedente pari a 3.372.330 euro.

L'utile d'esercizio come già detto conseguito dalla Società risulta pari a euro 729.451 (-63,85 per cento) contro l'utile dell'anno precedente pari a euro 2.017.853. Tale risultato netto, pur se ridotto rispetto a quello dell'anno precedente, mantiene nel 2014 la stessa incidenza dell'1,7 per cento sul valore della produzione di quella del 2013.

Nella tabella n. 10 sono esposti i dati del conto economico per l'esercizio 2014 posti a confronto con quelli dell'esercizio precedente.

Tabella n. 10 – Conto Economico

CONTO ECONOMICO	31.12.2013	31.12.2014	Var. %	Inc. %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
<i>1) Ricavi delle vendite e prestaz.</i>				
Compensi Consip	51.244.084	38.192.405	-25,47	89,48
Ricavi per rifatturazione Costi alle PP.AA.	0	1.695.376	100,00	3,97
Rimborso costi P.A.	69.279.989	0	-100,00	0,00
TOTALE	120.524.073	39.887.781	-66,90	93,45
<i>3) Variazione lavori in corso su ordinazione</i>	-133.212	309.175	332,09	0,72
<i>4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</i>	510.886	442.006	-13,48	1,04
<i>5) Altri ricavi e proventi</i>	1.171.239	2.043.467	74,47	4,79
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	122.072.986	42.682.429	-65,04	100,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
<i>6) Per materie prime, suss., di cons.</i>				
Acquisti beni per Consip	272.488	71.711	-73,68	0,17
Acquisti beni per conto terzi	10.275.708	0	-100,00	0,00
TOTALE	10.548.196	71.711	-99,32	0,17
<i>7) Per servizi</i>				
Acquisti servizi per Consip	11.652.185	12.030.502	3,25	28,89
Acquisti servizi per conto terzi	58.687.727	0	-100,00	0,00
TOTALE	70.339.912	12.030.502	-82,90	28,89
<i>8) Per godimento di beni di terzi</i>				
Godimento beni di terzi per Consip	2.176.965	2.157.217	-0,91	5,18
Godimento beni di terzi per conto di terzi	316.554	0	-100,00	0,00
TOTALE	2.493.519	2.157.217	-13,49	5,18
<i>9) Per il personale</i>				
a) Salari e stipendi	24.698.023	18.517.307	-25,03	44,46
b) Oneri sociali	7.211.467	5.601.282	-22,33	13,45
c) T.F.R.	1.841.200	1.366.309	-25,79	3,28
e) Altri costi	145.170	72.613	-49,98	0,17
TOTALE	33.895.860	25.557.511	-24,60	61,37
<i>10) Ammortamenti e svalutazioni</i>				
a) Ammortamento imm. Immateriale	1.968.999	1.260.022	-36,01	3,03
b) Ammortamento imm. materiali	157.455	138.087	-12,30	0,33
TOTALE	2.126.454	1.398.109	-34,25	3,36
<i>12) Accantonamenti per rischi</i>	825.000	204.996	-75,15	0,49
<i>13) Altri accantonamenti</i>	0	0	0,00	0,00
<i>14) Oneri diversi di gestione</i>	239.624	227.034	-5,25	0,55
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	120.468.565	41.647.080	-65,43	100,00
DIFF. VALORI E COSTI DI PROD. (A-B)	1.604.421	1.035.349	-35,47	
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
<i>16) Altri proventi finanziari</i>				
c) dai titoli iscritti nell'attivo circolante	0	1.260	100,00	
d) proventi diversi dai precedenti	14.802	60.216	306,81	
TOTALE	14.802	61.476	315,32	
<i>17) Interessi e altri oneri finanziari</i>	434.563	144.435	-66,76	
<i>17b) Utili e perdite su cambi</i>	-3.972	0	-100,00	
TOTALE ONERI E PROVENTI FINANZIARI (16-17)	-423.733	-82.959	-80,42	

(segue)

CONTO ECONOMICO	31.12.2013	31.12.2014	Var. %
D) RETTIFICHE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	1.110	100,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
20) <i>Proventi:</i>			
- proventi	3.058.042	1.224.125	-59,97
	3.058.042	1.224.125	-59,97
21) <i>Oneri</i>			
a) minusvalenze da alienazione	32.170	563	100,00
b) altri	834.230	290.591	-65,17
	866.400	291.154	-66,39
TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)	2.191.642	932.971	-57,43
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	3.372.330	1.886.471	-44,06
22) <i>Imposte sul reddito d'esercizio</i>			
a) imposte correnti	1.346.052	1.137.649	-15,48
b) imposte differite/anticipate	8.425	19.371	129,92
UTILE D'ESERCIZIO	2.017.853	729.451	-63,85

Dall'esame delle voci, che compongono il valore della produzione, emerge che:

- i Ricavi derivanti dai Compensi Consip, pari a 38.192.405 euro (a fronte di 51.244.084 del 2013), riguardano i corrispettivi conseguiti in relazione alle attività svolte dalla Società a fronte degli adempimenti e degli impegni assunti nei confronti del Ministero dell'economia e delle finanze e di altre Amministrazioni dello Stato, secondo quanto previsto nei diversi disciplinari (nella nota integrativa viene fornito l'elenco delle convenzioni). Tali ricavi evidenziano un risultato in decremento del 25,47 per cento, rispetto al precedente esercizio, causato principalmente dalla cessione a Sogei delle convenzioni IT e DIPE (Ministero dell'economia) avvenuta l'1 luglio 2013, nonché dall'incremento relativo alla convenzione con Sogei per l'esercizio 2014 e dall'acquisizione delle attività di servizi per il Tesoro (ex Sicot).
- i Rimborsi costi P.A., pari a zero euro (a fronte di 69.279.989 del 2013), si riferiscono ai rimborси dovuti alla Consip dalle Pubbliche Amministrazioni per l'acquisto di beni e servizi effettuati in nome proprio ma per conto delle P.A. in forza di mandati senza rappresentanza disciplinati nelle convenzioni, la cui consistenza ha subito una notevole riduzione; tra l'altro, la società ha ritenuto opportuno di non farli transitare nel conto economico (unitamente ai rimborси anticipati da Consip per eseguire gli acquisti per conto

della P.A. pari ad euro 9.809) in conformità a quanto indicato nella Risoluzione n. 377/E del 02 dicembre 2002 dell’Agenzia delle entrate⁷.

- i Ricavi per rifatturazione Costi alle PP.AA, pari a 1.695.376 euro, si riferiscono alle somme che le PP.AA. devono corrispondere alla Consip, per il rimborso di costi sulla base di quanto disciplinato dalle convenzioni (nel 2013 erano inclusi nella voce rimborsi costi PA).

Concorrono, altresì, a formare il valore della produzione:

- la Variazione lavori in corso su ordinazione, che ammonta a 309.175 euro (-133.212 nel 2013) e rappresenta la somma algebrica delle variazioni intervenute sui progetti il cui dettaglio è esposto nella nota integrativa;
- gli Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni, pari a 442.006 euro (510.886 nel 2013), che si riferiscono ai costi diretti pre-operativi sostenuti per la predisposizione delle Gare relative al Sistema Pubblico di Connessione-SPC remunerata, ai sensi dell’art. 4, c. 3, del d.l. n. 95/2012, dai contributi che le P.A. devono versare in caso di adesione alle convenzioni stipulate con i fornitori;
- gli Altri ricavi e proventi (2.043.467 euro a fronte di 1.171.239 nel 2013), si riferiscono a ricavi residuali derivanti dalla gestione accessoria, come esposto in dettaglio nella nota integrativa.

I costi della produzione ammontano a 41.647.080 euro e, rispetto all’esercizio 2013, registrano un decremento pari a -65,43 per cento. Al riguardo si precisa che tale decremento deriva, relativamente a 69.280 migliaia di euro, dal mancato inserimento nel conto economico della Consip, a partire dall’esercizio 2014, degli acquisti di beni e servizi effettuati per conto terzi dalla Consip in qualità di società mandataria⁸. Infatti, nel conto economico, per ogni categoria di costi, la Società ha provveduto a distinguere i costi della produzione sostenuti in nome e per conto proprio, da quelli sostenuti in nome proprio ma per conto delle pubbliche Amministrazioni in base ai mandati senza rappresentanza disciplinati con le rispettive convenzioni. Pertanto, si evidenzia un decremento del 18,64 per cento dei costi della produzione sostenuti in nome e per conto proprio, che passano a 41.647 migliaia di euro nel 2014, rispetto ai 51.189 migliaia di euro del 2013 (all’importo di 120.468 migliaia di euro indicato nel 2013 è stato sottratto quello dei costi delle attività a rimborso pari a 69.280

⁷ Detti rimborsi non rappresentano in capo alla Consip (mandataria) costi propri ma impegni finanziari in quanto gli effetti economici e reddituali delle operazioni di acquisto di beni e servizi poste in essere dal mandatario si producono solo in capo al mandante e di conseguenza il conto economico della società mandataria non deve essere influenzato dagli esborsi effettuati per conto delle PP.AA. e dai relativi rimborsi. Infatti, come indicato nelle convenzioni sottoscritte con le P.A., queste ultime hanno l’obbligo di rimborsare alla Società l’equivalente degli impegni finanziari assunti nei confronti dei fornitori per gli acquisti eseguiti per loro conto, secondo le fatture emesse dai fornitori stessi, senza l’aggiunta di alcuna provvigione.

⁸ Vedi nota n.9

migliaia di euro, che però nello stesso esercizio non aveva inciso sul risultato della gestione, in quanto coincidente con i relativi ricavi). Tale decremento (di 9.542 migliaia di euro), come per il valore della produzione, è dovuto alla diminuzione delle attività in nome e per conto del Mef afferenti alla cessione del ramo IT alla Sogei ed alle politiche di contenimento dei costi perseguiti dalla Società nel corso del 2014.

Le voci di maggiore incidenza sui costi della produzione che presentano significative variazioni nel 2014 rispetto all'esercizio precedente sono rappresentate da:

- costi per *servizi*, che ammontano ad euro 12.031 in migliaia e costituiscono circa il 29 per cento dei costi di produzione; essi mostrano un incremento del 3,25 per cento rispetto al 2013 per l'aumento dei servizi di assistenza per euro 2.027 migliaia riferiti principalmente alla gestione del contenzioso, di cui però 1.505 migliaia di euro riguardano costi da rifatturare alle PP.AA. ed imputati anche tra i ricavi per rifatturazione costi alle PP.AA.;
- costi per il *Personale*, comprensivi degli oneri sociali e del TFR, che ammontano ad euro 25.558 in migliaia e costituiscono circa il 61 per cento dei costi di produzione; essi evidenziano rispetto al 2013 una diminuzione del 24,60 per cento per effetto dell'operazione straordinaria di scissione del ramo IT in favore di Sogei che ha trasferito alla stessa n. 274 risorse e dell'operazione straordinaria di fusione per incorporazione della Sicot s.r.l. che ha fatto confluire in Consip n. 16 risorse;
- costi per *Ammortamenti e Svalutazioni* che ammontano a 1.398 migliaia di euro e mostrano un decremento del 34,25 per cento rispetto al 2013 con un'incidenza sui costi di produzione del 3,36 per cento; essi si riferiscono ad immobilizzazioni immateriali per 1.260 migliaia di euro, nonché ad immobilizzazioni materiali per 138 migliaia di euro;
- costi per *Accantonamenti per rischi*; che ammontano a 205 migliaia di euro, in decremento del 75,15 per cento rispetto al 2013, di cui 125 migliaia di euro si riferiscono ad accantonamenti sul contenzioso in corso relativo a n. 3 ricorsi amministrativi, per i quali Consip è stata giudicata soccombente in primo grado di giudizio, e 80 migliaia di euro ad un accantonamento relativo all'escussione di una fidejussione sulla Convenzione Sogei, contro la quale il fornitore ha presentato ricorso in attesa di giudizio.

I Proventi ed Oneri Finanziari, presentano nel 2014 un risultato negativo pari a 83 migliaia di euro, ridotto dell'80,42 per cento rispetto al 2013, che segnala un miglioramento dell'area finanziaria determinato principalmente dai maggiori proventi per interessi attivi su rapporti di conto corrente bancari e postali e su atto transattivo con fornitori, nonché da una notevole riduzione (-66,76 per

cento) degli interessi passivi su rapporti di conto corrente bancario collegata alla minore propensione al ricorso all'indebitamento finanziario esterno.

I *Proventi e Oneri Straordinari* mostrano nel 2014 un risultato positivo pari a 729 migliaia di euro, con un decremento rispetto al 2013 del 57,43 per cento. In particolare, parte dei proventi straordinari (838 migliaia di euro) si riferiscono a contributi SPC relativi ad ordinativi emessi dalle PP.AA. nel 2013 su proroghe di contratti trasferiti dalla ex DigitPa a Consip, per i quali al 31 dicembre 2013 non si avevano elementi per la loro quantificazione.

Le imposte sul reddito nel 2014 sono relative ad imposte correnti (IRES e IRAP) pari a 1.138 migliaia di euro ed a fiscalità anticipate pari a 19 migliaia di euro.

9.2 Stato patrimoniale

Nelle tabelle n. 11 e 12 sono riportati i dati dello stato patrimoniale dell'esercizio 2014 posti a confronto con le risultanze dell'esercizio precedente.

Tabella n. 11 – Stato Patrimoniale – Attività

ATTIVITA'	31.12.2013	31.12.2014	Var. %	Inc. %
A) Azionisti c/sottoscrizioni	0	0	0	0
B) Immobilizzazioni				
<i>I – Immateriali</i>				
4- Concess., licenze marchi e simil.	1.374.199	957.411	-30,3	1,93
6- Immobilizzazioni in corso e acconti	597.373	963.425	61,3	1,94
7- Altre	95.848	101.130	5,5	0,20
	TOTALE 2.067.420	2.021.966	-2,2	4,08
<i>II – Materiali</i>				0,00
4- Altri beni	376.796	383.458	1,8	0,77
	TOTALE 376.796	383.458	1,8	0,77
<i>III – Finanziarie</i>				0,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI 2.444.216	2.405.424	-1,6	4,85
C) Attivo circolante				0,00
<i>I – Rimanenze</i>				0,00
3- Lavori in corso su ordinazione	149.102	457.766	207,0	0,92
<i>II – Crediti</i>				0,00
1- Verso clienti entro l'esercizio successivo	74.049.572	32.218.418	-56,5	65,02
4- bis 1 – crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	1.537.562	2.810.919	82,8	5,67
4- bis 2 – crediti tributari esigibili oltre l'esercizio successivo	2.156.693	0	-100,0	0,00
4- ter – imposte anticipate entro l'esercizio successivo	802.108	792.521	-1,2	1,60
5- Verso altri				0,00
a).esigili entro l'esercizio successivo	145.658	634.655	335,7	1,28
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	1.549	1.549	0,0	0,00
	TOTALE 78.693.142	36.458.062	-53,7	73,58
<i>III – Attività finanziarie non imm.</i>	0	0	0,0	0,00
<i>IV – Disponibilità liquide</i>				0,00
1- Depositi bancari e postali	3.207.677	10.083.834	214,4	20,35
2- Denaro e valori in cassa	2.849	3.125	9,7	0,01
	TOTALE 3.210.526	10.086.959	214,2	20,36
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE 82.052.770	47.002.787	-42,7	94,86
D) Ratei e risconti	144.606	143.321	-0,9	0,29
TOTALE ATTIVO	84.641.592	49.551.532	-41,5	

Tabella n. 12 – Stato patrimoniale – Passività

PASSIVITÀ	31.12.2013	31.12.2014	Var. %	Inc. %
A) Patrimonio netto				
<i>I – Capitale</i>	5.200.000	5.200.000	0,00	10,49
<i>II – Riserva da sovrappr. Azioni</i>	0	0	0,00	0,00
<i>III Riserve da rivalutazione</i>	0	0	0,00	0,00
<i>IV – Riserva legale</i>	1.040.000	1.040.000	0,00	2,10
<i>V – Riserve statutarie</i>	0	0	0,00	0,00
<i>VI – Riserve per azioni prop.</i>	0	0	0,00	0,00
<i>VII – Altre riserve</i>				
- <i>Riserva in sospensione d.lgs. 124/93</i>	17.117	17.117	0,00	0,03
- <i>Riserve da fusione Sicot</i>		3.702.844	100,00	7,47
- <i>Differenza da arrotondamento all'unità di Euro</i>	3	-1	-133,33	0,00
<i>VIII – Utili (perdite) portati a nuovo</i>	13.518.065	15.535.918	14,93	31,35
<i>IX – Utile (perdita) d'esercizio</i>	2.017.853	729.451	-63,85	1,47
TOTALE PATRIMONIO NETTO	21.793.038	26.225.329	20,34	52,93
B) Fondi per rischi e oneri				
2- per imposte, anche differite	404	398	-1,49	0,00
3- altri	1.002.500	1.129.996	12,72	2,28
TOTALE	1.002.904	1.130.394	12,71	2,28
C) Trattamento di fine rapporto				
D) Debiti				
4- Debiti verso banche entro l'esercizio successivo	31.575.441	0	-100,00	0,00
6- Acconti				
a) esigibili entro l'esercizio successivo	3.589	450.762	12.459,54	0,91
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	129.035	156.230	21,08	0,32
7- Debiti verso fornitori				
a) esigibili entro l'esercizio successivo	12.401.397	9.407.109	-24,14	18,98
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	144.353	122.923	-14,85	0,25
12- Debiti tributari entro l'esercizio successivo	10.593.202	5.237.717	-50,56	10,57
13- Debiti verso ist. di previd. e sicur. soc.	2.011.708	2.149.379	6,84	4,34
14- Altri debiti entro l'esercizio successivo	2.563.228	1.762.382	-31,24	3,56
TOTALE	59.421.953	19.286.502	-67,54	38,92
E) Ratei e risconti				
TOTALE PASSIVO	84.641.592	49.551.532	100,00	0,12

Nella tabella n. 11, il totale dell'attivo (49.551.532 euro) a confronto con il totale dell'anno 2013 (84.641.592 euro) espone una diminuzione del 41,5 per cento; l'attivo circolante pari a 47.002.787 euro nel 2014, contro 82.052.770 dell'anno precedente, è diminuito del 42,7 per cento principalmente per effetto della riduzione dei crediti verso clienti (-56,6 per cento), che costituisce la voce di maggiore incidenza (65,02 per cento) sul totale dell'attivo e dell'azzeramento dei crediti tributari esigibili oltre l'esercizio successivo pari ad euro 2.810.919. Invece, riguardo alle variazioni positive, si evidenzia l'aumento dei depositi bancari e postali attivi, che passano da euro 3.207.677 nel 2013 a euro 10.083.834 nel 2014 e raggiungono una percentuale di incidenza sul totale attivo del 20,36, nonché

l'incremento dei crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo dell'82,8 per cento, che ammontano a euro 2.810.919 e la cui incidenza si attesta al 5,67 per cento sul totale attivo.

Di contro il totale del passivo espone:

- un patrimonio netto pari a 26.225.329 euro, in aumento di circa il 20 per cento nei confronti dell'esercizio precedente (21.793.030 euro), conseguente alla costituzione delle riserve da fusione Sicot per euro 3.702.844 e degli utili precedenti portati a nuovo, con un'incidenza del 52,93 per cento sul totale passivo;
- debiti pari a 19.286.502 euro contro debiti dell'anno precedente pari a 59.421.953 euro, con una diminuzione del 67,54 per cento ed una incidenza sul totale passivo del 38,92 per cento. In particolare il decremento riguarda i debiti esigibili entro l'esercizio successivo, che presentano una più elevata incidenza sul totale passivo, e cioè i debiti verso i fornitori (-24,14 per cento) e quelli verso l'erario (-50,56 per cento).

Tra le componenti del passivo meritano anche menzione la voce Fondi per rischi ed oneri pari ad euro 1.130.394 (+12,71 per cento rispetto al 2013) e quella per il trattamento di fine rapporto pari ad euro 2.848.230 (+17,52 per cento rispetto al 2013).

- *Conti d'ordine*: in calce allo stato patrimoniale sono esposti i Conti d'ordine che ammontano a 2.276 migliaia di euro, invariati rispetto all'esercizio precedente; essi si riferiscono alla fideiussione bancaria rilasciata nell'interesse della Società a garanzia degli adempimenti contrattuali a favore dei proprietari dell'immobile sede della Società.

Tabella n. 13 – Conti d'ordine

CONTI D'ORDINE	31.12.2013	31.12.2014
Fidejussioni e garanzie prestate	2.276.000	2.276.000
Totale conti d'ordine	2.276.000	2.276.000

9.3 Variazioni intervenute nelle consistenze delle partite dell'Attivo e del Passivo

All'Attivo

- Le *Immobilizzazioni*, come esposto nella tabella n. 14, ammontano complessivamente a 2.405 migliaia di euro e registrano un decremento di 40 migliaia di euro (da 2.444.216 euro nel 2013 a 2.405.424 euro nel 2014: -1,6 per cento); la maggiore diminuzione riguarda le immobilizzazioni immateriali e in particolare la voce concessioni, licenze, marchi e diritti simili che passa da 1.374.199 euro nel 2013 a 957.411 euro nel 2014; le immobilizzazioni materiali registrano invece un decremento minore (da 376.796 euro nel 2013 a 383.458 euro nel 2014).

Tabella n. 14 – Immobilizzazioni

migliaia

Descrizione	Saldo al 31.12.2013	Saldo al 31.12.2014	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	2.067	2.022	-45
Immobilizzazioni materiali	377	382	6
Totale	2.444	2.404	-40

La composizione e la movimentazione delle immobilizzazioni, immateriali e materiali, sono rappresentate nelle tabelle che seguono.

Tabella n. 15 – Immobilizzazioni immateriali

migliaia

Descrizione	Costo storico	Quote amm.to al 31.12.13	Importo netto al 31.12.2013	Acquisti 2014	Decrementi 2014			Importo netto al 31.12.2014
					Costo storico	Quote amm.to	Totale	
Licenze software applicativo	10.133	8.782	1.351	723	0	1.150	1.150	924
Licenze software operativo	386	362	23	32	0	20	20	35
Gare SPC	597	0	597	442	37	39	76	963
Investimenti su beni di terzi	2.254	2.158	96	55	0	51	51	100
Totale	13.370	11.302	2.067	1.252	37	1.260	1.297	2.022

Il decremento pari a 37 migliaia di euro si riferisce al costo storico sostenuto nel 2013 per la procedura di gara SPC “Infrastrutture condivise”, in quanto nel corso del 2014 la stessa è stata definitivamente abbandonata e pertanto non produrrà nessun futuro ricavo per la società.

Tabella n. 16 - Immobilizzazioni Materiali

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costo storico	al 31.12.2012		Acquisti 2014		Dismissioni / Decrementi 2014			Amm.to 2014	Importo netto al 31.12.2014 migliaia
		Fondo amm.to	Importo netto	Totale acquisti	di cui provenienti da fusione Sicot	Costo storico	F.do amm. Da fusione Sicot	Totale		
Attrezzature diverse	90	63	27	5	0	0	0	0	10	22
Apparecchiature Hardware	2.277	2.011	266	134	0	0	0	0	103	297
Mobili e macchine ord. da ufficio	1.468	1.397	71	8	4		3	3	20	56
Attrezzature elettroniche e varie	39	39		0	0	0	0	0	0	0
Impianto allarme e antincendio	78	71	7	0	0	0	0	0	3	4
Centrale telefonica	364	364		0	0	0	0	0	0	0
Telefoni portatili	34	33	1	0	0	0	0	0	0	1
Varchi elettronici	67	67		0	0	0	0	0	0	0
Costruzioni leggere	24	20	4	0	0	0	0	0	2	2
Totale	4.441	4.065	376	147	4	0	3	3	138	382

- L'Attivo Circolante al 31.12.2014 ammonta a complessivi 47.003 migliaia di euro, con un decremento di 35.050 migliaia di euro rispetto all'esercizio precedente (-42,7 per cento).

Le singole voci sono costituite da:

- *Rimanenze lavori in corso su ordinazione* che ammontano a 458 migliaia di euro, con un incremento di 309 migliaia di euro (+207 per cento), di cui 251 migliaia di euro riguardano la convenzione Sogei (l'unica commessa in essere con durata inferiore ai 12 mesi). Non sono inclusi oneri finanziari patrimonializzati;
- *Crediti* pari complessivamente a 36.458 migliaia di euro a fronte di 78.693 migliaia di euro dell'esercizio precedente, con un decremento di 42.235 euro (-53,7 per cento). Sono esigibili oltre l'esercizio successivo 2.237 migliaia di euro di crediti tributari inerenti alla richiesta di rimborso delle imposte sui redditi spettante a seguito del riconoscimento della deducibilità IRAP afferente

il costo del lavoro per gli anni 2007-2011, mentre 2 migliaia di euro si riferiscono al deposito cauzionale versato alla società Poste Italia s.p.a..

I crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo al 31 dicembre 2014 sono costituiti da:

- crediti per fatture emesse al 31.12.2014, pari a 11.009 migliaia di euro
- crediti per fatture da emettere al 31.12.2014, pari a 21.209 migliaia di euro

I primi si riferiscono: a) rimborsi dovuti dalla Pubblica Amministrazione alla Consip per gli acquisti di beni e servizi da quest'ultima effettuati a proprio nome ma per conto della prima in forza di mandati senza rappresentanza (9.138 migliaia di euro); b) corrispettivi maturati per prestazioni di servizi effettuati dalla Consip, sulla base delle convenzioni stipulate.

I secondi riguardano: a) per 4.206 migliaia di euro, rimborsi dovuti dalla Pubblica Amministrazione alla Consip per acquisti di beni e servizi; b) per 17.003 migliaia di euro, corrispettivi, ricavi e rimborsi diversi, maturati per prestazioni di servizi effettuate dalla Consip sulla base di convenzioni stipulate. Non vi sono crediti verso clienti esigibili oltre l'esercizio successivo.

- *Disponibilità liquide* che ammontano a 10.087 migliaia di euro, con un incremento di 6.876 migliaia di euro rispetto all'esercizio 2013. Sono composte da depositi bancari in prevalenza e postali (10.084 migliaia di euro) e da danaro e valori in cassa (3 migliaia di euro). Il saldo dei depositi bancari è stato positivamente influenzato anche dall'incorporazione del conto corrente bancario della Sicot s.r.l. che presentava alla data di fusione (1 settembre 2014) un saldo attivo di 3.712 migliaia di euro.

- *Ratei e Risconti attivi*: riguardano quote di componenti positive e negative di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale. In particolare i risconti attivi pari complessivamente a 143 migliaia di euro sono in diminuzione rispetto all'esercizio 2013 per 2 migliaia di euro.

Al Passivo

• *Patrimonio netto*

Il Patrimonio netto al 31.12.2014 ammonta a 26.225 migliaia di euro con un incremento rispetto al 2013 di 4.432 migliaia di euro e risente dell'iscrizione delle riserve Sicot pari a 3.703 migliaia di euro e dell'utile di esercizio pari a 729 migliaia di euro.

Le principali voci di patrimonio netto e le variazioni rispetto al 2013 sono evidenziate nella tabella n. 17.

Tabella n. 17 - Movimentazioni del Patrimonio netto

Voci	Saldo al 31.12.2013	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2014	<i>migliaia</i>
Capitale Sociale	5.200	0	0	5.200	
Riserva legale	1.040	0	0	1.040	
Riserva ex d.l. n. 124/1993	17	0	0	17	
Riserve da fusione Sicot	0	3.703	0	3.703	
Riserva disponibile Utile (Perdite) a nuovo	13.518	2.018	0	15.536	
Utile di esercizio	2.018	729	2.018	729	
Totale Patrimonio netto	21.793	6.450	2.018	26.225	

La voce “Capitale sociale” è pari a 5.200 migliaia di euro la cui entità risulta invariata rispetto all’esercizio precedente. Il capitale è rappresentato da n. 5.200.000 azioni ordinarie del valore nominale di 1 euro, detenute interamente dal Ministero dell’economia e delle finanze; al 31.12.2014 risulta interamente sottoscritto e versato. Non esistono azioni di godimento, né obbligazioni convertibili in azioni. Nel corso dell’esercizio non sono state emesse nuove azioni.

La “Riserva legale”, costituita ai sensi dell’art. 2430 c.c. tramite l’accantonamento di una quota pari al 5 per cento degli utili netti annui, con l’esercizio 2011 ha raggiunto il limite di importo previsto dal citato articolo 2430, pari al 20 per cento del capitale sociale (1.040 euro) ed è quindi interamente costituita.

La voce “Riserve in sospensione ex d.lgs. 124 del 1993” ammonta a 17 migliaia di euro e non evidenzia alcuna variazione rispetto all’esercizio precedente. Tale riserva si riferisce all’accantonamento, eseguito nei precedenti esercizi, di un importo pari al 3 per cento delle quote di TFR trasferite a forme di previdenza complementare. Detta riserva, non distribuibile, è disciplinata dall’art. 2117 c.c.

La voce “Riserve da fusione Sicot” rappresenta l’incremento del patrimonio netto di Consip per effetto della fusione per incorporazione della Sicot s.r.l., il cui patrimonio netto di 3.703 migliaia di euro, composto dal capitale sociale (2.500 migliaia di euro), dalla riserva legale utili non distribuiti (60 migliaia di euro) e dalla riserva disponibile utili non distribuiti (1.143 migliaia di euro), è stato unito a quello della Consip.

Le “Riserve disponibili” sono costituite da utili portati a nuovo che, sommati nel corso dei precedenti esercizi, hanno raggiunto la consistenza di 15.536 migliaia di euro.

L'Utile d'esercizio nel 2014 diminuisce rispetto all'anno 2013, passando da 2.017.853 a 729.451 euro.

- *Fondi per rischi ed oneri*, pari a 1.130 migliaia di euro, in aumento rispetto all'esercizio 2013 di 127 migliaia di euro (+ 12,71 per cento), si compongono di accantonamenti per contenziosi su gare e accantonamenti per miglioramento/riqualificazione mix professionale.
- *Trattamento di Fine Rapporto di Lavoro Subordinato*: tale voce è pari a 2.848 migliaia di euro e mostra un aumento rispetto al 2013 del 17,52 per cento, riguardante le quote di TFR (512 migliaia di euro) maturate alla data del 31 agosto 2014 del personale assorbito con la fusione Sicot, compresa la rivalutazione al 31.1.2014 pari a 36 migliaia di euro, ed al netto della parte utilizzata per gli anticipi (77 migliaia di euro) e le dimissioni (40 migliaia di euro).
- *Debiti*: tale voce ammonta a 19.286 migliaia di euro (a fronte di 59.422 migliaia di euro del 2013), con una variazione in diminuzione di 40.135 migliaia di euro (-67,54 per cento), da imputare prevalentemente agli effetti del trasferimento a Sogei delle attività informatiche, a partire dal 1° luglio 2013, che ha comportato anche la riduzione delle anticipazioni di liquidità per il pagamento dei fornitori, derivante dalla considerevole diminuzione dell'attività gestita da Consip a nome proprio ma per conto del Mef in forza del mandato senza rappresentanza.

Nel dettaglio le principali variazioni dei debiti, come risulta nella tabella n. 18, mostrano:

Tabella n. 18 - Debiti

migliaia

TIPOLOGIA	Saldo al 31.12.2013		Saldo al 31.12.2014		VARIAZIONI
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo	
Debiti verso banche	31.575	0	0	0	-31.575
Acconti	4	129	451	156	474
Debiti verso fornitori	12.401	144	9.407	123	-3.015
Debiti tributari	10.593	0	5.238	0	-5.355
Debiti verso Istituti di prev.	2.012	0	2.149	0	137
Altri debiti	2.563	0	1.762	0	-801
Totali	59.149	273	19.007	279	-40.135