



## 1. PREMESSA

Il Decreto Ministeriale del 27 marzo 2013, attuativo del Decreto Legislativo n. 91/2011, che disciplina l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche, ha previsto per gli enti e gli organismi anche costituiti in forma societaria e inseriti nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione come individuati ai sensi dell'art. 1, comma 2 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196 e ss.mm. (Legge di contabilità e di finanza pubblica), l'obbligo di redazione di un conto consuntivo in termini di cassa da allegare al bilancio d'esercizio.

Tale documento deve essere coerente, nelle risultanze, con il rendiconto finanziario predisposto secondo quanto stabilito dai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo italiano di contabilità (OIC n. 10) e deve contenere, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi e per gruppi COFOG (classificazione funzionale della spesa pubblica valida a livello internazionale e necessaria per la confrontabilità del bilancio nazionale nell'ambito dell'Unione Europea) di II livello, in base alle disposizioni del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 12 dicembre 2012. Il D.M. 27 marzo 2013 stabilisce inoltre, all'art. 9, che fino all'adozione delle codifiche SIOPE (Sistema Informativo sulle Operazioni degli Enti pubblici), il conto consuntivo in termini di cassa, deve essere redatto secondo il formato e le regole tassonomiche definiti rispettivamente nell'allegato 2 e nell'allegato 3 del Decreto stesso. Le regole tassonomiche forniscono un approccio metodologico e indicazioni operative di carattere generale per il trattamento e la riclassificazione dei dati contabili e di bilancio per le amministrazioni pubbliche tenute al regime di contabilità civilistica.

Al fine della predisposizione del Conto consuntivo in termini di cassa, sono state elaborate le informazioni desunte da varie fonti informative di seguito riportate:

- **Prospetto di cash flow mensile:** documento in cui vengono classificate le voci di entrata e uscita finanziaria dell'anno;
- **Movimentazioni contabili:** si è reso necessario ricorrere ai movimenti di dettaglio per le voci del consuntivo non desumibili direttamente dai precedenti documenti;
- **Contabilità analitica:** si è fatto ricorso alla contabilità analitica al fine di attribuire le voci di spesa alle missioni e programmi individuati per la ripartizione della spesa;
- **Rendiconto finanziario:** utilizzato come documento di supporto e verifica di coerenza con il consuntivo in termini di cassa;
- **Bilancio di verifica:** è infine stato utilizzato il bilancio di verifica per quelle voci direttamente classificabili nel consuntivo in termini di cassa.

In particolare, è stato utilizzato il documento di cash flow per le voci classificabili in termini di Consuntivo di cassa, operando le dovute rettifiche per alcune voci di maggiore



dettaglio previste, i cui valori sono stati desunti dal bilancio di verifica o attraverso l'analisi puntuale dei singoli movimenti di dettaglio del sottoconto di riferimento.

Tutti gli importi esposti nel presente documento sono in unità di euro

## 2. LE ENTRATE

Conto consuntivo in termini di cassa al 31/12/2021

CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA AL 31/12/2021		
ENTRATA		
Livello	Descrizione codice economico	TOTALE ENTRATE
I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-
II	Tributi	-
II	Contributi sociali e premi	-
I	Trasferimenti correnti	-
II	Trasferimenti correnti	-
I	Entrate extratributarie	51.713.911
II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	51.648.318
III	Vendita di beni	
III	Vendita dei servizi	51.648.318
III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	
II	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-
II	Interessi attivi	2.365
III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	
III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio e lungo termine	
III	Altri interessi attivi	2.365
II	Altre entrate da redditi da capitale	-
II	Rimborsi e altre entrate correnti	63.228
III	Indennizzi di assicurazione	43.837
III	Rimborsi in entrata	
III	Altre entrate correnti n.a.c.	19.391



I	Entrate in conto capitale	-
II	Tributi in conto capitale	
II	Contributi agli investimenti	
II	Altri trasferimenti in conto capitale	
II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	
II	Altre entrate in conto capitale	
I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
II	Alienazione di attività finanziarie	
II	Riscossione di crediti di breve termine	
II	Riscossione di crediti di medio e lungo termine	
II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	
I	Accensione prestiti	4.000.000
II	Emissione di titoli obbligazionari	
II	Accensione di prestiti a breve termine	4.000.000
III	Finanziamenti a breve termine	4.000.000
II	Accensione di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	
II	Altre forme di indebitamento	
I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
I	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.967.696
II	Entrate per partite di giro	4.967.696
III	Altre ritenute	
III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	4.186.297
III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	781.399
III	Altre entrate per partite di giro	
II	Entrate per conto terzi	
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>60.681.607</b>



### 3. LE SPESE

Livello	SPESE Descrizione codice economico	Classificazione per missioni - programmi - COFOG					TOTALE SPESE
		018 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	014 - Infrastrutture Pubbliche e Logistica	028 - Sostegno allo sviluppo e riequilibrio territoriale	032 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche		
		001 - Interventi, servizi e prestazioni in materia di risorse idriche, di bonifiche, di prevenzione e repressione in ambito ambientale e di prevenzione del rischio idrogeologico	002 - Sicurezza, vigilanza e regolamentazione in materia di infrastrutture pubbliche	001 - Interventi, servizi e prestazioni in materia di risorse idriche, di bonifiche, di prevenzione e repressione in ambito ambientale e di prevenzione del rischio idrogeologico	002 - Sicurezza, vigilanza e regolamentazione in materia di infrastrutture pubbliche	003 - Servizi generali della struttura ed altre attività trasversali per il funzionamento	
	COFOG 05.6	COFOG 05.6	COFOG 05.6	COFOG 05.6	COFOG 05.6		
I	Spese correnti	34.227.761	1.470.866	2.563.253	193.554	8.363.930	46.819.364
II	Redditi da lavoro dipendente	16.710.943	791.348	712.219	82.920	5.316.365	23.613.795
III	Retribuzioni lorde	13.607.141	741.846	584.237	58.741	2.777.615	17.769.580
III	Contributi sociali a carico dell'ente	3.103.802	49.502	127.982	24.179	2.538.750	5.844.215
II	Contributi sociali e premi	-	-	-	-	-	-
II	Imposte e tasse a carico dell'ente	-	-	-	-	-	-
III	Imposte, tasse a carico dell'ente	-	-	-	-	-	-
II	Acquisto beni e servizi	17.501.260	679.519	1.851.033	110.634	2.915.628	23.058.075
III	Acquisto di beni non sanitari	3.436	549	-	-	14.735	18.720
III	Acquisto di servizi non sanitari	17.497.824	678.970	1.851.033	110.634	2.900.893	23.039.355
II	Trasferimenti correnti	-	-	-	-	-	-
II	Interessi passivi	-	-	-	-	7.944	7.944
III	Interessi passivi su finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	7.944	7.944
III	Altri interessi passivi	-	-	-	-	-	-
II	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-
II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	-	-	-	-
II	Altre spese correnti	15.557	-	-	-	123.993	139.550
III	Spese dovute a sanzioni	-	-	-	-	3.817	3.817
III	Altre spese correnti n.a.c.	15.557	-	-	-	120.176	135.733



SPESE		Classificazione per missioni - programmi - COFOG					TOTALE SPESE
Livello	Descrizione codice economico	018 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	014 - Infrastrutture Pubbliche e Logistica	028 - Sostegno allo sviluppo e riequilibrio territoriale	032 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche		
		001 - Interventi, servizi e prestazioni in materia di risorse idriche, di bonifiche, di prevenzione e repressione in ambito ambientale e di prevenzione del rischio idrogeologico	002 - Sicurezza, vigilanza e regolamentazione in materia di infrastrutture pubbliche	001 - Interventi, servizi e prestazioni in materia di risorse idriche, di bonifiche, di prevenzione e repressione in ambito ambientale e di prevenzione del rischio idrogeologico	002 - Sicurezza, vigilanza e regolamentazione in materia di infrastrutture pubbliche	003 - Servizi generali della struttura ed altre attività trasversali per il funzionamento	
		COFOG 05.6	COFOG 05.6	COFOG 05.6	COFOG 05.6	COFOG 05.6	
I	Spese in conto capitale	37.968	1.678	11.845	-	145.814	197.305
II	Tributi in conto capitale a carico dell'ente						-
II	Investimenti fissi lordi e acquisti terreni	37.968	1.678	11.845	-	145.814	197.305
III	Beni materiali	26.025	1.678	11.845		15.505	55.053
III	Beni immateriali	11.943				130.309	142.252
III	Beni materiali acquistati mediante operazioni di leasing finanziario						-
II	Contributi agli investimenti						-
II	Trasferimenti in conto capitale						-
II	Altre spese in conto capitale						-
I	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-
II	Acquisizioni di attività finanziarie						-
II	Concessione di crediti di breve termine						-
II	Concessione di crediti di medio e lungo termine						-
II	Altre spese per incremento di attività finanziarie						-
I	Rimborso prestiti	-	-	-	-	4.000.000	4.000.000
II	Rimborso di titoli obbligazionari						-
II	Rimborso di prestiti a breve termine					4.000.000	4.000.000
III	Rimborso finanziamenti a breve termine					4.000.000	4.000.000
III	Chiusura anticipazioni						-
II	Rimborso di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine						-
III	Rimborso di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine						-
II	Rimborso altre forme di indebitamento						-
I	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere						-
I	Uscite per conto terzi e partite di giro					4.849.843	4.849.843
II	Uscite per partite di giro					4.849.843	4.849.843
III	Versamenti di altre ritenute						-
III	Versamenti di ritenute su redditi da lavoro dipendente					4.092.742	4.092.742
III	Versamenti di ritenute su redditi da lavoro autonomo					757.100	757.100
III	Altre uscite per partite di giro						-
II	Uscite per conto terzi						-
	<b>TOTALE GENERALE USCITE</b>	<b>34.265.729</b>	<b>1.472.544</b>	<b>2.575.098</b>	<b>193.554</b>	<b>17.359.586</b>	<b>55.866.511</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>						<b>60.681.607</b>
	<b>TOTALE GENERALE USCITE</b>	<b>34.265.729</b>	<b>1.472.544</b>	<b>2.575.098</b>	<b>193.554</b>	<b>17.359.586</b>	<b>55.866.511</b>
	<b>SALDO</b>						<b>4.815.096</b>



#### 4. NOTA ILLUSTRATIVA

Di seguito sono illustrate le principali voci dello schema in termini di cassa, strutturato su tre livelli di dettaglio delle entrate e delle spese. Al fine di rendere più leggibili gli schemi, per le voci di II livello pari a zero, sono state omesse le corrispondenti voci di III livello.

##### 4.1 LE ENTRATE

###### i. ENTRATE EXTRATRIBUTARIE – € 51.713.911

Vendite di beni e servizi e proventi derivanti dalla vendita di servizi – € 51.648.318.

La voce di II livello è stata alimentata dagli incassi dell'anno derivanti dalla prestazione di servizi. In particolare, con riferimento alle "Forniture a rimborso", le stesse non sono state scorporate dal resto delle entrate/spese. Infatti, tali partite sono neutre ai fini economici, ma in termini finanziari incidono in momenti diversi dovuti ai tempi di rifatturazione e ai termini di pagamento/incasso. Per tali motivi non sono state indicate tra le "pure" partite di giro.

Interessi attivi – € 2.365

Si tratta degli interessi attivi netti accreditati sui conti correnti bancari della Società.

Rimborsi e altre entrate correnti – € 63.228

Sono stati classificati in questa voce le entrate finanziarie relative a indennizzi assicurativi liquidati nell'esercizio per € 43.837 e altre entrate n.a.c. per € 19.391.

Accensione prestiti – € 4.000.000

La voce è interessata da un temporaneo ricorso al sistema bancario a breve termine per € 4.000.000.

###### ii. ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO – € 4.967.696

Entrate per partite di giro - € 4.967.696

In tale voce sono riclassificate le ritenute effettuate sui lavoratori dipendenti e autonomi nel corso dell'esercizio, che trovano contropartita tra le partite di giro delle uscite finanziarie nel momento in cui vengono riversate.



## 4.2 LE SPESE

### 4.2.1 SPESE CORRENTI – € 46.819.364

#### Redditi da lavoro dipendente – € 23.613.795

Rientrano in tale voce sia le retribuzioni lorde che i contributi sociali versati nel corso dell'esercizio.

#### Acquisto di beni e servizi – € 23.058.075

In tale voce sono riclassificati tutti i pagamenti effettuati nell'esercizio relativi all'acquisto di beni pari ad € 18.720 e servizi pari ad € 23.039.355 non classificate specificatamente in altre voci.

#### Altre spese correnti – € 139.550

Rilevano in questa voce le uscite per le "altre spese n.a.c." pari ad € 135.733 e spese per sanzioni pari ad € 3.817.

### 4.2.2 SPESE IN CONTO CAPITALE

#### Investimenti in beni materiali e immateriali per € 197.305

In tale voce rilevano le spese sostenute per l'acquisto di investimenti sia materiali che immateriali.

### 4.2.3 RIMBORSO PRESTITI

#### Rimborso finanziamenti a breve termine per € 4.000.000

In questa voce rileva l'uscita per la restituzione al sistema bancario del finanziamento a breve termine.

### 4.2.4 USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

#### Uscite per partite di giro – € 4.849.843

Sono riclassificati in tali voci i pagamenti per ritenute sui lavoratori dipendenti e autonomi effettuati nell'esercizio.



#### 4.3 MISSIONI E PROGRAMMI

Al fine di ottemperare alle prescrizioni della norma e non avendo avuto indicazioni ufficiali dai Ministeri vigilanti, è stato necessario individuare le missioni e i programmi in cui suddividere le spese, prendendo come riferimento la classificazione delle missioni e programmi adottata per il Bilancio dello Stato.

Sulla base dell'analisi effettuata, sono state identificate le seguenti missioni e programmi che sono quelle maggiormente rispondenti alle attività istituzionali svolte da Sogesid:

##### **Missioni**

- **Missione 018 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**, relativa a:
  - tutte le Convenzioni sottoscritte con il Ministero della Transizione Ecologica,
  - alle attività affidate dal Commissario Straordinario Unico ex DPCM 11/5/2020 (superamento delle procedure di infrazione comunitaria sistemi di collettamento, fognatura e depurazione),
  - alle attività affidate dal Commissario Straordinario di Governo nominato con Delibera del Consiglio dei Ministri del 24 marzo 2017 (superamento delle procedure di infrazione comunitaria discariche abusive),
  - alle risorse finanziarie residue ex art. 19 D.lgs. 96/93 confluite nel Cap. 7479PG1 dello stato di previsione del MEF,
  - sono altresì ricomprese in tale missione le attività affidate da Regioni, Commissari di Governo, Enti Autonomi e altre Entità indipendenti finanziate con risorse non direttamente riconducibili a capitoli del bilancio dello Stato. Per materia tali attività sono associate alle finalità della missione 018,
- **Missione 014 Infrastrutture Pubbliche e Logistica**, per le attività relative alle convenzioni sottoscritte dal Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibili e le Autorità Portuali;
- **Missione 028 Sostegno allo sviluppo e riequilibrio territoriale**, relativa a tutte le convenzioni sottoscritte con il Ministero della Transizione Ecologica a valere sui Fondi di sviluppo e coesione;
- **Missione 032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche**, per le attività rese alla Struttura Tecnica di Missione del Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibili con apposita Convenzione e le attività strettamente correlate al funzionamento della Società.

Per quanto riguarda invece l'individuazione dei programmi, ci si è riferiti alla declaratoria prevista dal bilancio dello Stato e sono stati individuate i seguenti tre programmi:

**001** - Interventi, servizi e prestazioni in materia di risorse idriche, di bonifiche, di prevenzione e repressione in ambito ambientale e di prevenzione del rischio



idrogeologico. Tale programma è riferito alle missioni 018 e 028 come sopra individuate;

**002** – Sicurezza, vigilanza e regolamentazione in materia di infrastrutture pubbliche. Tale programma è riferito alle missioni 014 e 032;

**003** – Servizi generali della struttura ed altre attività trasversali per il funzionamento. Tale programma, riferito alla missione 032, riguarda le spese generali e di funzionamento della Sogesid.

Per quanto riguarda invece la classificazione COFOG di II livello, è stata individuata la corrispondenza tra le missioni e i programmi di spesa sopra elencati e il gruppo COFOG 05.06 Protezione dell'Ambiente n.a.c..

#### 4.4 RIPARTIZIONE DELLE VOCI DI SPESA SU MISSIONI E PROGRAMMI

L'attribuzione delle spese ai singoli programmi individuati, è stata effettuata avvalendosi del supporto della contabilità analitica alcune voci del consuntivo per cassa sono state imputate direttamente ai singoli programmi, mentre per quelle per le quali non è stata possibile un'attribuzione diretta, si è proceduto a una imputazione dei valori alle voci di spesa, utilizzando criteri di ripartizione diversi a seconda delle diverse poste patrimoniali correttive delle voci economiche.

Si riporta di seguito la tabella riepilogativa delle percentuali di ripartizione per voce di spesa.

SPESE %		Classificazione per missioni - programmi - COFOG					TOTALE SPESE
Livello	Descrizione codice economico	018 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	014 - Infrastrutture Pubbliche e Logistica	028 - Sostegno allo sviluppo e riequilibrio territoriale	032 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche		
		001 - Interventi, servizi e prestazioni in materia di risorse idriche, di bonifiche, di prevenzione e repressione in ambito ambientale e di prevenzione del rischio idrogeologico	002 - Sicurezza, vigilanza e regolamentazione in materia di infrastrutture pubbliche	001 - Interventi, servizi e prestazioni in materia di risorse idriche, di bonifiche, di prevenzione e repressione in ambito ambientale e di prevenzione del rischio idrogeologico	002 - Sicurezza, vigilanza e regolamentazione in materia di infrastrutture pubbliche	003 - Servizi generali della struttura ed altre attività trasversali per il funzionamento	
		COFOG 05.6	COFOG 05.6	COFOG 05.6	COFOG 05.6	COFOG 05.6	
II	Redditi da lavoro dipendente	70,77%	3,35%	3,02%	0,35%	22,51%	100%
II	Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
II	Acquisto beni e servizi	75,90%	2,95%	8,03%	0,48%	12,64%	100%
II	Altre spese correnti	11,15%	0,00%	0,00%	0,00%	88,85%	100%



#### 4.5 VERIFICA DI COERENZA CON IL RENDICONTO FINANZIARIO

A seguito di quanto rendicontato nel presente documento e sulla base delle previsioni dell'art. 9 del DM 27 marzo 2013, è stata verificata la coerenza tra il Conto consuntivo in termini di cassa e il Rendiconto finanziario redatto ai sensi dell'OIC 10; coerenza evidenziata dalla quadratura tra i due saldi, pari a € 4.815.096.

Si riporta, per comodità di lettura, il prospetto del Rendiconto finanziario, riportato sulla Nota integrativa al Bilancio d'esercizio 2021.

**RENDICONTO FINANZIARIO**

	2021	2020
<b>A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	(2.268.457)	(7.731.974)
Imposte sul reddito	207.106	(347.425)
Interessi passivi/ (interessi attivi)	(845.606)	(130.576)
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>(2.906.957)</b>	<b>(8.209.975)</b>
Accantonamenti ai fondi	921.390	1.859.706
Ammortamenti delle immobilizzazioni	89.072	110.589
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	240	
Altre rettifiche per elementi non monetari	454.627	
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>1.465.329</b>	<b>1.970.295</b>
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</b>	<b>(1.441.628)</b>	<b>(6.239.680)</b>
Decremento/ (incremento) delle rimanenze	(13.681.350)	(22.042.996)
Decremento/ (incremento) dei crediti vs clienti	1.365.864	15.460.966
Incremento/ (decremento) dei debiti verso fornitori	2.598.615	832.739
Decremento/ (incremento) ratei e risconti attivi	(351.485)	23.649
Incremento/ (decremento) ratei e risconti passivi		
Altre variazioni del capitale circolante netto	16.974.965	15.509.534
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>6.906.609</b>	<b>9.783.892</b>
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>	<b>5.464.981</b>	<b>3.544.212</b>
Interessi incassati/ (pagati)	(6.020)	11.427
(Imposte sul reddito pagate)		
(Utilizzo dei fondi)	(419.287)	(100.000)
<b>Altre rettifiche</b>	<b>(425.307)</b>	<b>(88.573)</b>
<b>Flusso finanziario della gestione reddituale (A)</b>	<b>5.039.674</b>	<b>3.455.639</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
(Investimenti)	(66.993)	(29.712)
Disinvestimenti		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>(66.993)</b>	<b>(29.712)</b>
(Investimenti)	(157.619)	(51.052)
Disinvestimenti		
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>(157.619)</b>	<b>(51.052)</b>
(Investimenti)		
Disinvestimenti	34	3.030
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>34</b>	<b>3.030</b>
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(224.578)</b>	<b>(77.734)</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche		
Accensione finanziamenti	4.000.000	2.393.245 (*)
Rimborso finanziamenti	(4.000.000)	(2.393.245) (*)
<b>Mezzi di terzi</b>		
Aumento di capitale a pagamento		
(Rimborso di capitale)		
Cessione (acquisto) di azioni proprie		
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati		
<b>Mezzi propri</b>		
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	4.815.096	3.377.905
<b>Disponibilità liquide al 1° gennaio</b>	<b>10.045.097</b>	<b>6.667.192</b>
di cui depositi bancari e postali	1.043.505	6.663.778
di cui denaro e valori in cassa	1.592	3.414
<b>Disponibilità liquide al 31 dicembre</b>	<b>14.860.193</b>	<b>10.045.097</b>
di cui depositi bancari e postali	14.859.062	1.043.505
di cui denaro e valori in cassa	1.131	1.592

(\*) - nel precedente rendiconto non era stato evidenziata l'accensione e l'estinzione del finanziamento Report Integrato al Bilancio 2021 -Conto Consuntivo in termini di cassa



**Sogesid S.p.A.**

*Bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 e  
Relazione della società di revisione indipendente*



**Relazione della società di revisione indipendente  
ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39**

Ria Grant Thornton S.p.A.  
Via Salaria 222  
00198 Roma

T +39 06 8551752  
F +39 06 8552023

All'Azionista Unico di  
Sogesid S.p.A.

**Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

**Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Sogesid S.p.A. (la Società) costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2021, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2021, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

**Elementi alla base del giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

**Richiamo d'informativa**

Per una migliore lettura del bilancio al 31 dicembre 2021 della Sogesid S.p.A. richiamiamo l'attenzione su quanto riportato nella Nota Integrativa

- ai paragrafi "Criteri di valutazione delle voci di bilancio" e "Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio", dove gli amministratori argomentano che il progetto di bilancio al 31 dicembre 2021, che evidenzia una perdita di euro 2.268 migliaia (euro 7.732 migliaia al 31 dicembre 2020), un patrimonio netto di euro 45.750 migliaia (euro 48.018 migliaia al 31 dicembre 2020) e crediti verso soci per versamenti ancora dovuti per euro 20.658 migliaia, è stato predisposto nella prospettiva della continuità aziendale tenuto conto, anche, delle previsioni contenute nella "Relazione illustrativa al Budget economico 2022 e al Budget economico pluriennale 2022-2024" e nel "Piano Triennale 2022-2024" predisposto dal Consiglio di Amministrazione il 27 gennaio 2022 che non risulta ancora approvato dai Ministeri competenti;

e

- al paragrafo "Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti" dove gli amministratori evidenziano che gli stessi sono stati richiamati in data 26 ottobre 2021 e che, allo stato attuale, stanno proseguendo le interlocuzioni con l'Azionista per il relativo versamento.

Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tali aspetti.



Società di revisione ed organizzazione contabile - Sede Legale: Via Melchiorre Gioia n.8 - 20124 Milano - Iscrizione al registro delle imprese di Milano Codice Fiscale e P.IVA n.02342440399 - R.E.A. 1965420. Registro dei revisori legali n.157902 già iscritta all'Albo Speciale delle società di revisione tenuto dalla CONSOB al n. 49 Capitale Sociale: € 1.832.610,00 interamente versato Uffici: Ancona-Bari-Bologna-Firenze-Milano-Napoli- Padova-Palermo-Pordenone-Rimini-Roma-Torino-Trento-Verona.  
Grant Thornton refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires. Ria Grant Thornton spa is a member firm of Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate one another and are not liable for one another's acts or omissions.

[www.ria-grantthornton.it](http://www.ria-grantthornton.it)

**Altri aspetti**

Il bilancio della Sogesid S.p.A. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 è stato sottoposto a revisione contabile da parte di un altro soggetto che, in data 11 giugno 2021, ha espresso un giudizio senza rilievi su tale bilancio.

**Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio**

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

**Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio**

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.



Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

#### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

##### **Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10**

Gli amministratori della Sogesid S.p.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Sogesid S.p.A. al 31 dicembre 2021, inclusa la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Sogesid S.p.A. al 31 dicembre 2021 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Sogesid S.p.A. al 31 dicembre 2021 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Roma, 13 giugno 2022

Ria Grant Thornton S.p.A.

Angelo Giacometti  
Scrittore

## SOGESID S.P.A. CON SOCIO UNICO

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA SOCIALE, IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE  
DEL BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2021, EX ART. 2429, COMMA 2, CODICE CIVILE

All'Azionista Unico della SOGESID S.p.a.,

1. Premessa

Il Collegio Sindacale della SOGESID S.p.a. – attualmente composto dagli scriventi Patrizia CAPPAL, Maurizio DECASTRI e Giuseppe MOLINARO – è stato nominato dall'Assemblea dei soci del 14 luglio 2021.

Allo stesso Collegio compete l'attività di vigilanza di cui all'art. 2403 e seguenti del codice civile, mentre l'attività di revisione legale dei conti ex art. 2409-bis del codice civile è svolta dalla Ria Grant Thornton S.p.a., anch'essa nominata dall'Assemblea dei soci del 14 luglio 2021.

Il sistema dei controlli "esterni" è completato dalla Corte dei Conti, anche per il tramite di un proprio magistrato delegato che partecipa alle riunioni del Consiglio di Amministrazione e del Collegio Sindacale, e dall'Organismo di vigilanza ex D.Lgs. n. 231/2001 (che svolge anche il ruolo di Organismo indipendente di valutazione in materia di prevenzione della corruzione e della trasparenza).

Come emerge dalla Relazione sul governo societario ex art. 6, comma 2 del D.Lgs. n. 175/2016, il sistema di controllo interno e di gestione del rischio è costituito dal Management, dal Servizio *program management*, dalla Direzione amministrazione, risorse umane ed organizzazione, dal Dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari, dalla Funzione privacy e sistemi di gestione, dal Responsabile per la prevenzione della Corruzione e della Trasparenza, dal Responsabile della protezione dei dati personali, dalla Funzione di conformità per la prevenzione della corruzione, dal Responsabile della transizione digitale, dal Datore di lavoro-delegato alla sicurezza e dalla Funzione *Internal audit e Compliance aziendale*.

In sede della presente relazione annuale all'Assemblea dei soci, il Collegio Sindacale riferisce sulle