

Determinazione n. 49/2005

nell'adunanza del 26 luglio 2005;

visto il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti approvato con R.D. 12 luglio 1934, n. 1214;

vista la legge 21 marzo 1958, n.259;

visto il decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri in data 19 giugno 2003, con il quale la Società Generale di Informatica (So.Ge.I.) S.p.A. è stata sottoposta al controllo della Corte dei conti;

visto il conto consuntivo dell'Ente suddetto, relativo all'esercizio finanziario 2004, nonché le annesse relazioni del Consiglio di amministrazione e del Collegio dei revisori, trasmessi alla Corte dei conti in adempimento dell'art. 4 della citata legge n. 259 del 1958;

esaminati gli atti;

udito il relatore Presidente dottor Gennaro Saccone e, sulla sua proposta, discussa e deliberata la relazione con la quale la Corte, in base agli atti ed agli elementi acquisiti, riferisce alle Presidenze delle due Camere del Parlamento il risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria della Società Generale di Informatica (So.Ge.I.) S.p.A. per l'esercizio 2004;

ritenuto che, assolto così ogni prescritto incombente, possa, a norma dell'art. 7 della citata legge n. 259 del 1958, darsi corso alla comunicazione alle dette Presidenze, oltre che del conto consuntivo – corredato delle relazioni degli organi amministrativi e di revisione - della relazione come innanzi deliberata, che alla presente si unisce perché ne faccia parte integrante;

P . Q . M .

comunica, a norma dell'art. 7 della legge n. 259 del 1958, alle Presidenze delle due Camere del Parlamento, insieme con il conto consuntivo per l'esercizio 2004 - corredato delle relazioni degli organi amministrativi e di revisione – della Società Generale di Informatica (So.Ge.I.) S.p.A. l'unita relazione con la quale la Corte riferisce il risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria dell'Ente stesso.

ESTENSORE
Gennaro Saccone

PRESIDENTE
Luigi Schiavello

Depositata in Segreteria il 29 luglio 2005.

RELAZIONE SUL RISULTATO DEL CONTROLLO ESEGUITO SULLA GESTIONE
DELLA SOCIETÀ GENERALE PER L'INFORMATICA (SOGEI) S.P.A. PER
L'ESERCIZIO 2004

INDICE

PREMESSA

1. L'ESERCIZIO 2004: CONTESTO DI RIFERIMENTO

1.1 LE MODIFICHE DELLO STATUTO E L'APERTURA, NEL SETTORE DELL'INFORMATION COMMUNICATION TECHNOLOGY, AL MERCATO DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

1.1.1 LA NATURA PUBBLICA DELLA SOGEI S.P.A.

1.1.2 LA QUALIFICAZIONE DI SOGEI S.P.A. DI "AMMINISTRAZIONE AGGIUDICATRICE"

1.2 LA SOGEI ED IL PIANO DI E-GOVERNMENT

1.3 I SOGGETTI ATTORI DEL PIANO DI E - GOVERNMENT

1.4 GLI ATTI ESECUTIVI INTERVENUTI TRA LA SOGEI E LE SINGOLE STRUTTURE DELL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA

2. IL PERSONALE SOGEI

2.1 COMUNICAZIONE INTERNA

2.2 IL CODICE ETICO

2.3 FORMAZIONE DEL PERSONALE

2.4 INQUADRAMENTO E TRATTAMENTO ECONOMICO DEL PERSONALE

2.5 POLITICHE RETRIBUTIVE PER IL PERSONALE NON DIRIGENTE

2.6 POLITICHE RETRIBUTIVE PER IL PERSONALE DIRIGENTE

2.7 IL COSTO DEL LAVORO

2.8 ASSICURAZIONI PER IL PERSONALE

3. AZIONI GESTIONALI DELL'ESERCIZIO 2004: PRINCIPALI CAMPI OPERATIVI

3.1 ORGANIZZAZIONE AZIENDALE

3.2 CONTROLLI INTERNI

3.3 SICUREZZA FISICA E LOGICA

3.4 LA CUSTOMER SATISFACTION NELL'AMBITO DELLA SOCIETÀ

3.5 POLITICHE DI ESTERNALIZZAZIONE

4. INTERVENTI PIÙ RILEVANTI DELL'ASSEMBLEA E DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DELLA SOGEI S.P.A. NEL 2004

4.1 LA MODIFICA DEL CDA

4.2 LA MODIFICA DEI POTERI DEL PRESIDENTE E DELL'AMMINISTRATORE DELEGATO

4.3 LA RIDUZIONE DEI CORRISPETTIVI

4.3.1 LE REVISIONI DEI CORRISPETTIVI RICHIESTE DAL DIPARTIMENTO PER LE POLITICHE FISCALI

4.3.2 IL CONTROLLO DELLA SPESA PER INCARICHI DI CONSULENZA

5. LE PRINCIPALI NUOVE ATTIVITÀ DEL 2004

5.1 I CONTRATTI CON LA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO E CON L'AGENZIA DELLE ENTRATE

5.1.1 IL DISASTER RECOVERY RGS

5.1.2 IL MONITORAGGIO DELLA SPESA SANITARIA

5.2 PROGETTI SPECIALI E RAPPORTI CON ENTI

5.2.1 LE CONVENZIONI CON LA PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI

5.2.2 I PROTOCOLLI D'INTESA CON ALTRI ENTI

5.3 PROGETTI SUL MERCATO ESTERO

5.4 INIZIATIVE DI RIALLINEAMENTO RICERCA E SVILUPPO

6. IL BILANCIO DELLA SOGEI AL 31 DICEMBRE 2004

6.1 L'APPROVAZIONE DEL BUDGET 2004 E LE RIPREVISIONI SUCCESSIVE

6.2 IL BILANCIO 2004

6.2.1 CONTO ECONOMICO

6.2.2 CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

6.2.3 STATO PATRIMONIALE

6.2.4 RENDICONTO FINANZIARIO

7. L'EVOLUZIONE DELLA SITUAZIONE REDDITUALE E PATRIMONIALE NEL CORSO DEL 2004

7.1 ANALISI DEI RISULTATI ECONOMICI E REDDITUALI

7.1.1 UTILE DI PERIODO

7.1.2 RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

7.1.3 VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE

7.1.4 VALORE DELLA PRODUZIONE TIPICA

7.1.5 CONSUMI DI MATERIE E SERVIZI ESTERNI

7.1.6 VALORE AGGIUNTO

7.1.7 COSTO DEL LAVORO

7.1.8 MARGINE OPERATIVO LORDO

7.1.9 RISULTATO OPERATIVO

7.2 ANALISI DELLA STRUTTURA PATRIMONIALE

7.2.1 IMMOBILIZZAZIONI

7.2.2 CAPITALE DI ESERCIZIO

7.2.3 CAPITALE INVESTITO

7.2.4 FONTI DI FINANZIAMENTO

7.2.5 ANALISI DEL RENDICONTO FINANZIARIO

8. LE PARTECIPAZIONI AZIONARIE DI SOGEI ED IL CONSOLIDATO DI GRUPPO

8.1 SOCIETÀ CONTROLLATE

8.1.1 SOGEI I.T.

8.2 SOCIETÀ COLLEGATE

8.2.1 GEOWEB

8.3 SOCIETÀ PARTECIPATE

8.3.1 CONSORZIO PISA RICERCHE

8.3.2 GEMMA

8.4 BILANCIO CONSOLIDATO

8.4.1 CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

8.4.2 STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

9. CONCLUSIONI DI SINTESI SUI RISULTATI REDDITUALI PATRIMONIALI E FINANZIARI DELL'ESERCIZIO 2004

9.1 ASPETTI INDUSTRIALI DELLA GESTIONE 2004

9.2 ASPETTI REDDITUALI

9.3 ASPETTI FINANZIARI E PATRIMONIALI

PREMESSA

La Società generale per l'informatica (SOGEI S.p.A) è sottoposta al controllo della Corte dei conti secondo le modalità dettate dall'articolo 12 della legge 21 marzo 1958, n. 259¹.

Con la presente relazione la Corte riferisce al Parlamento sul risultato del controllo eseguito sull'esercizio 2004² e sui principali fatti di gestione della Società intervenuti sino a data corrente.

¹ La sottoposizione al controllo della Corte dei conti è stata disposta con il Dpcm 19 giugno 2003 e su specifica segnalazione della stessa Corte.

² La Corte dei conti ha riferito al Parlamento sugli esercizi 2002 e 2003 della Sogei S.p.A. con relazione pubblicata in Atti parlamentari, XIV legislatura, documento XV n. 291.

1. L'ESERCIZIO 2004: CONTESTO DI RIFERIMENTO

A differenza di quanto verificatosi nell'esercizio 2002, caratterizzato dal cambio di proprietà societaria avvenuto il 31 luglio 2002 (dall'azionista privato alla pubblica Amministrazione) e nell'esercizio 2003, caratterizzato dalla scadenza della convenzione di concessione tra Sogei e pubblica Amministrazione fissata al 31 maggio 2003 e dalla stipula dal 1° giugno 2003 del contratto di servizi quadro, l'esercizio 2004 si è svolto nell'ambito di regole contrattuali definite, il che ha permesso alla società di concentrare e meglio definire i propri sforzi in due ambiti specifici: ricerca di soluzioni tecnologiche sempre più appropriate per il sistema della fiscalità; presenza incisiva nella realizzazione del programma di e-government (vedi par. 1.2.).

Tali ambiti si sono entrambi riversati nel nuovo statuto che l'assemblea della Sogei ha approvato in sessione straordinaria il 30 aprile 2004¹.

1.1 LE MODIFICHE DELLO STATUTO E L'APERTURA, NEL SETTORE DELL'INFORMATION COMMUNICATION TECHNOLOGY, AL MERCATO DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

Ed invero i principi cardine del nuovo statuto hanno riguardato:

- l'affermazione della natura pubblica della Sogei;
- la qualificazione della Società di "amministrazione aggiudicatrice/organismo di diritto pubblico";
- l'apertura della Società, nel settore dell'I.C.T., al mercato della pubblica Amministrazione nonché delle Amministrazioni pubbliche estere.

1.1.1 LA NATURA PUBBLICA DELLA SOGEI S.P.A.

La natura pubblica della Sogei aveva, in realtà, avuto già esplicito riconoscimento quando la società era in mano privata, in considerazione dei compiti ad essa assegnati². Pertinenti al riguardo sono il comma 2 dell'art. 5 e l'art. 6 dello statuto, secondo i quali "la

¹ Il nuovo statuto è stato modificato anche al fine di adeguarlo a quanto prescritto dalla riforma del diritto societario, varata con il D.Lgs 10 gennaio 2003 n. 6, ed in vigore a partire dal 1° gennaio 2004.

² In proposito: pareri del Consiglio di stato n. 588/2000 e n. 525/2003.

società è a totale partecipazione pubblica e le sue azioni appartengono al Ministero dell'economia e delle finanze" e che (art. 6) "non è consentito il trasferimento delle azioni" e "le azioni recano l'indicazione del suddetto vincolo".

1.1.2 LA QUALIFICAZIONE DI SOGEI S.P.A. DI "AMMINISTRAZIONE AGGIUDICATRICE"

La qualificazione della Società di "amministrazione aggiudicatrice/organismo di diritto pubblico" e la sua apertura, nel settore dell'I.C.T., ai più ampi mercati della pubblica Amministrazione trova evidenza nell'art. 4 intitolato "Oggetto sociale", i cui commi 1, 2 e 3 così recitano:

- 1) La società, in quanto organismo di diritto pubblico/amministrazione aggiudicatrice e in quanto società partecipata dal Ministero dell'economia e delle finanze, ha per oggetto prevalente la prestazione di servizi strumentali all'esercizio delle funzioni pubbliche attribuite al Ministero dell'economia e delle finanze ed alle Agenzie fiscali ed in particolare:
 - a) ogni attività, ivi compresa l'attività industriale, finalizzata alla realizzazione, sviluppo, manutenzione e conduzione tecnica del sistema informativo della fiscalità per l'Amministrazione fiscale;
 - b) ogni altra attività connessa, direttamente o indirettamente, con quella di cui sopra, ivi comprese il supporto, l'assistenza e la consulenza all'Amministrazione fiscale per lo svolgimento delle funzioni statali ad essa spettanti;
 - c) ogni altra attività di carattere informatico in aree di competenza del Ministero dell'economia e delle finanze".
- 2) La società ha, altresì, quale oggetto lo svolgimento, nel rispetto della normativa vigente, di ogni attività di natura informatica per conto della Amministrazione pubblica centrale o locale, di istituzioni, di Enti pubblici territoriali locali, di società a partecipazione pubblica, anche indiretta, di organismi ed enti che svolgano attività di interesse pubblico o rilevanti nel settore pubblico, nonché di Istituzioni internazionali e sovranazionali e di Amministrazioni pubbliche estere.

3) La società può effettuare tutte le attività sovraindicate anche mediante affidamenti in house.

La lettura dei surriportati commi induce a rilevare che la qualificazione della società di "organismo di diritto pubblico/amministrazione aggiudicatrice" con il conseguente ricorso all'istituto dell'affidamento "in house"¹ sussiste per quelle attività concretantesi in prestazioni di servizi strumentali all'esercizio delle funzioni pubbliche attribuite al Ministero dell'economia e delle finanze ed alle Agenzie fiscali, quali descritte analiticamente nei punti a), b) e c) del comma 1, sopra riportati.

Viceversa l'apertura della Sogei ad ogni attività di natura informatica, quale descritta al comma 2 non può prescindere dal rispetto della normativa vigente, presentandosi in tale mercato quale organismo di diritto pubblico/amministrazione aggiudicatrice unicamente nei casi in cui il rapporto tra pubblica amministrazione aggiudicatrice ed affidataria possa essere configurato sulla base di quanto riportato in nota 5.

In tal senso appare quindi fondato quanto precisato al comma 3 del riportato art. 4 che "la Società può effettuare tutte le attività sopraindicate anche mediante affidamenti "in house".

1.2 LA SOGEI ED IL PIANO DI E-GOVERNMENT

E proprio l'apertura della società, nel settore dell'I.C.T., alle pubbliche Amministrazioni, non può prescindere da una disamina dell'e-government.

Il piano di azione detto di e-government è stato approvato il 23 giugno 2000 dal Comitato dei Ministri per la Società dell'Informazione

¹ La legittimità di questi "affidamenti in house" è stata più volte sottoposta al vaglio del giudice comunitario. La Corte di Giustizia (sentenza 09/09/1999 causa C-108/98) si è espressa sulla questione affermando espressamente che è possibile ricorrere ad un affidamento diretto qualora si verificano nel rapporto tra Amministrazione aggiudicatrice ed affidatario determinate condizioni quali:

- dipendenza formale (ad es. proprietà della partecipazione);
- dipendenza economica (sistema di finanziamento);
- dipendenza amministrativa (sistema di controllo amministrativo);
- destinatario del servizio (prevalenza delle attività a favore dell'amministrazione aggiudicatrice).

A tale conclusione aderisce dal canto suo il Consiglio di Stato che, nel già citato parere n. 525/2003, afferma che nel rapporto tra Dipartimento per le politiche fiscali (ed Agenzie fiscali) e la Sogei "sussistono indiscutibilmente gli elementi per i quali si giustifica pienamente la figura di affidamento in house e quindi la mancata applicazione delle direttive comunitarie sugli appalti di pubblici servizi".

ed ha come obiettivo prioritario l'impiego delle moderne tecnologie I.C.T. per realizzare l'interoperabilità telematica tra tutte le amministrazioni al fine di rendere possibile l'erogazione al cittadino di servizi integrati.

In base alla nuova visione proposta dal piano, il cittadino non avrà più necessità di conoscere le specifiche competenze delle varie Amministrazioni, ma potrà rivolgersi ad una Pubblica Amministrazione qualsiasi sulla base delle proprie esigenze, indipendentemente da ogni vincolo di competenza amministrativa, territoriale o di residenza.

Il modello previsto per raggiungere tale obiettivo è una cooperazione "Government-to-Government" che si propone di trasferire l'esperienza accumulata da una amministrazione pubblica alle altre, realizzando un circolo "virtuoso" che porti ad un positivo rapporto costi/benefici.

Per l'attuazione di tale modello appare centrale la presenza – secondo la Società - di uno strumento istituzionale in grado di svolgere un ruolo trainante nella diffusione di soluzioni ad alto contenuto tecnologico, dotato delle competenze necessarie per svolgere una funzione di coordinamento e di raccordo, di integrazione funzionale dei vari servizi, evitando la sovrapposizione di progetti identici nelle finalità, anche se riferiti a realtà territoriali differenti o con soluzioni tecniche diverse, e consentendo una complessiva modernizzazione dell'Amministrazione nel paese che superi qualunque visione settoriale.

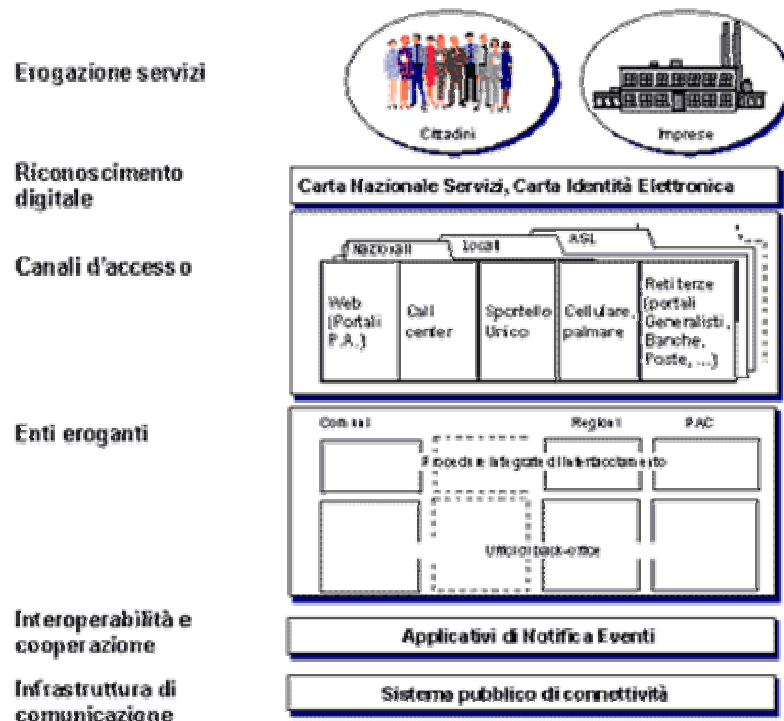
A tale riguardo il Ministro per l'Innovazione e le tecnologie in un intervento del 16 novembre 2004 ha sottolineato come il "Paese Italia", caratterizzato da una forte prevalenza di piccole e medie imprese, che per natura hanno maggiori difficoltà a cogliere i cambiamenti delle nuove tecnologie, soffra di una carenza di grandi aziende nazionali capaci di fare da polo di attrazione nel settore dell'I.C.T..

In questo scenario si è proposta la Sogei, quale "risorsa nazionale" dotata di pluriennale esperienza nella realizzazione di progetti ad alto contenuto tecnologico, candidandosi tra gli attori primari nella realizzazione del piano di e-government.

Nell'ambito di questo disegno la Società ritiene di poter mettere a disposizione le proprie tecnologie e gli strumenti sviluppati, come ad esempio i portali unificati, la rete nazionale, il protocollo amministrativo informatizzato, la firma digitale, il riconoscimento biometrico, al fine di promuovere un salto di qualità nel processo di innovazione tecnologica di tutte le Pubbliche Amministrazioni e quale soggetto coordinatore ed integratore di tale processo.

Per realizzare concretamente il piano di e-government il Ministro per l'innovazione e le tecnologie ha sviluppato un modello di riferimento strategico composto da sei elementi chiave (Tab. 1).

Tab. 1



In questo contesto, la Sogei, in virtù del suo Know-how nel campo dell'informatica, ritiene di poter cogliere le istanze proprie del piano ed ha orientato la propria attività nell'intento di dare corpo ad ognuno dei requisiti chiave del modello di e-government proposto, facendosi promotrice di progetti ed iniziative specifiche, di cui di seguito si riferisce:

- a) erogazione servizi – Obiettivo dell'Amministrazione è quello di rendere disponibili a cittadini ed imprese un insieme di servizi

“trasversali” che implicino l'intervento di più Amministrazioni, forniti con un unico punto di accesso, mascherando all'utente/cliente eventuali complessità interne alla pubblica Amministrazione. In questa direzione è esemplificativa l'attività svolta dalla Sogei nell'ambito del:

- sistema di riscossione: tale sistema si avvale di una rete telematica che collega l'Anagrafe tributaria con gli intermediari della riscossione, le Regioni, l'INPS, l'Inail, l'Inpdai, l'Enpals, la Banca d'Italia, la Ragioneria generale dello Stato e permette al cittadino di adempiere a tutti i versamenti dovuti a vario titolo tramite un unico modello F24;
- sistema AIDA (Automazione Integrata Dogane Accise): è il nuovo sistema informativo doganale, attivo da novembre 2003. In particolare nel corso del 2004 il sistema è stato implementato con le procedure per lo sdoganamento telematico delle merci, che consente agli operatori autorizzati di effettuare le operazioni di esportazione domiciliarmente dai luoghi di partenza delle merci senza doversi più recare alla dogana;
- sistema SIATEL (Sistema Interscambio Anagrafe Tributaria Enti Locali): che permette al cittadino di ottenere direttamente dal Comune di appartenenza molteplici servizi quali l'assegnazione del codice fiscale, variazioni anagrafiche ecc.. Tale sistema realizzato per l'Agenzia delle entrate permette agli enti locali (Province, Regioni, Comuni e altri enti pubblici abilitati) di collegarsi gratuitamente alle banche dati del sistema informativo della fiscalità¹;

b) riconoscimento digitale – A questa istanza la Sogei ha risposto ottenendo, il 26 febbraio 2004, dal Centro Nazionale per l'informatica nella pubblica Amministrazione l'iscrizione nell'elenco pubblico dei certificatori di firma digitale, di cui all'art. 28, comma 1, del D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445.

Questa iscrizione pone la società in grado di garantire l'integrità, la riservatezza, il non ripudio e l'autenticazione dei documenti, con

¹ In tal modo ad esempio gli oltre 6.700 comuni collegati possono comunicare le variazioni anagrafiche, interrogare i dati reddituali, gli atti di registro, ecc..

notevoli vantaggi sia per i servizi interni all'Amministrazione finanziaria sia per quelli erogati dall'Amministrazione ai cittadini.

Con questo progetto la Sogei ha creato le condizioni per una Amministrazione finanziaria completamente integrata al suo interno e con le altre Amministrazioni pubbliche ed Enti coinvolti nella gestione del contribuente, dando luogo ad una grande rete telematica pubblica in grado di garantire:

- l'aumento della robustezza dei meccanismi di identificazione ed autenticazione, con la conseguente possibilità di mettere in linea servizi di maggior criticità;
- l'unificazione delle modalità di accesso alle applicazioni;
- colloqui con altre Amministrazioni pubbliche nazionali ed internazionali secondo lo standard vigente di utilizzo di firma digitale;

c) canali di accesso – Il modello di e-government ha auspicato la diffusione per la pubblica Amministrazione di una pluralità di canali innovativi attraverso cui l'utente possa accedere ai servizi offerti. A questo riguardo la Sogei ha realizzato numerosissimi progetti quali siti internet, call center, contact center, postazioni interattive, etc. ricorrendo alle tecnologie più avanzate. Di seguito viene dato un accenno a titolo esemplificativo dei principali canali di accesso attivati:

- nell'ambito delle nuove tecnologie Web–Internet, numerosi sono i servizi in rete del sistema informativo dell'Anagrafe tributaria messi a disposizione delle Amministrazioni locali: ad esempio, l'Osservatorio delle entrate fiscali distribuisce telematicamente agli uffici tributi delle regioni le informazioni di tipo statistico relative al gettito di competenza raccolto dall'erario;
- è stata avviata l'evoluzione dei call center dell'Agenzia delle entrate¹ in Contact center multicanale rendendo disponibili oltre al canale telefonico anche il canale e-mail e web-call-back; è stato inoltre realizzato un portale dell'assistenza come unico punto da cui si avviano tutti i servizi;
- il sito internet del Dipartimento per le politiche fiscali con la

¹ Nel 2004 sono state evase oltre 300.000 richieste di assistenza.

costituzione dei vari siti delle Agenzie ha assunto la funzione di portale dell'Amministrazione finanziaria, allo scopo di migliorare il livello di usabilità da parte dei contribuenti degli strumenti resi disponibili per favorire la conoscenza e la divulgazione delle informazioni di natura fiscale e tributaria;

d) enti eroganti – Il modello di e-government auspica un back office efficiente ed economicamente ottimizzato dei diversi enti che erogano servizi al cittadino. In questa direzione vanno i progetti della Sogei quali ad esempio:

- sistema per i rimborsi tributari: nel corso dell'esercizio 2004 sono stati attivati nuovi flussi informatici con Banca d'Italia e Ufficio Italiano Cambi, per l'accredito dei rimborsi IVA ai soggetti non residenti sul territorio nazionale;
- sistema SISTER (Sistema interscambio servizi territoriali) che permette ai comuni di effettuare visure on line sulle banche dati delle Agenzie del territorio;
- i servizi realizzati per l'Agenzia del territorio nell'ambito del progetto di e-government denominato SIGMATER con l'obiettivo di facilitare il processo di decentramento catastale tramite un "sistema di interscambio" fra Agenzia e Regioni e tra queste ultime e gli enti locali;
- sistema Entratel riservato agli intermediari, alle banche, alle Poste, per la trasmissione telematica di atti e dichiarazioni alle Agenzie fiscali;

e) interoperabilità: Il modello di e-government si propone la diffusione di un alto livello di interoperabilità tra le Amministrazioni, che consenta comunicazioni efficienti e trasparenza verso l'esterno. Le attività poste in campo da Sogei a tale riguardo sono molteplici. A titolo esemplificativo si può citare il supporto tecnico fornito al Dipartimento per le politiche fiscali per lo sviluppo di un sistema di governance degli investimenti informatici dell'Amministrazione; tale sistema è basato sulla definizione di un sistema codificato di relazioni tra il Dipartimento, i Centri di responsabilità dell'Amministrazione fiscale e la Sogei stessa in qualità di partner tecnologico. I benefici derivanti dall'uso di tale sistema sono:

- la standardizzazione dei flussi informativi delle strutture dell'Amministrazione fiscale, relativi alla pianificazione degli investimenti;
- l'omogeneizzazione delle informazioni sulla spesa fornite dalle diverse strutture dell'Amministrazione fiscale;
- la riduzione dei tempi di stesura dei piani e dei consuntivi;
- la visibilità globale e coerente degli investimenti;
- la tempestività nell'attuazione di interventi correttivi per l'allineamento degli investimenti rispetto alle direttive strategiche dell'Amministrazione fiscale;
- la maggiore efficacia nella valutazione dell'impatto degli investimenti (I.C.T. e non I.C.T.) delle Agenzie fiscali rispetto alle direttrici di sviluppo strategico recepite nelle Convenzioni.

In tema di interoperabilità la Sogei ha realizzato numerose applicazioni utilizzando la tecnologia XML, ossia uno standard che consente lo scambio e la condivisione delle informazioni tra sistemi informativi con architetture tecnologiche diverse.

L'interoperabilità attraverso l'uso del linguaggio XML è pertanto per il sistema della fiscalità allargata una possibilità concreta che consente di "riusare" al meglio il patrimonio di dati ed il Know how della Sogei;

- f) infrastruttura di comunicazione – Il modello di e-government auspica il raggiungimento di un'infrastruttura di comunicazione che colleghi tutte le Amministrazioni, grazie anche alla diffusione di standard di interfaccia.

Il sistema informativo del Ministero dell'economia e delle finanze realizzato dalla Sogei è strutturato su due livelli territoriali: centrale e locale. A livello centrale opera un complesso di sistemi, situati presso il centro elaborazione dati di Roma, che gestisce le basi dati, lo sviluppo delle applicazioni, il controllo e supporto dei sistemi periferici; a livello locale le attività specifiche (controlli, accertamenti, aggiornamenti, certificazioni, visure, informazioni al contribuente) sono supportate da stazioni di lavoro collegate a sistemi locali, compartimentali e centrali.

La connessione delle diverse strutture interne al sistema informativo è realizzata attraverso la RUPA, rete unitaria della pubblica Amministrazione.

L'operato della Sogei ha portato alla interconnessione di tale sistema informativo con sistemi e reti di altre Amministrazioni ed Enti al fine di un accesso "reciproco" in letture e/o aggiornamenti delle proprie banche dati¹.

1.3 I SOGGETTI ATTORI DEL PIANO DI E - GOVERNMENT

La realizzazione da parte della Sogei dei molteplici progetti in precedenza descritti, ancorchè riferiti al settore della fiscalità, - secondo la Società - comprova la sua capacità di candidarsi come protagonista nella realizzazione del piano di e-government nazionale, in cui manca l'indicazione di un soggetto unico che possa rendersi coordinatore ed elemento trainante nell'attuazione del piano stesso; ciò soprattutto nell'intento di razionalizzare le risorse pubbliche a ciò destinate, evitando che esse, nel contesto del contenimento della spesa pubblica, vengano dirottate in più direzioni senza un soggetto responsabile che coordini e sovrintenda alla realizzazione del piano. Ciò corrisponderebbe al contenuto del comma 2 dell'art. 4 dello statuto della società di cui si è riferito al par. 1.1.2.

1.4 GLI ATTI ESECUTIVI INTERVENUTI TRA LA SOGEI E LE SINGOLE STRUTTURE DELL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA

Pur in presenza dei traguardi raggiunti nel corso del 2004, lo scenario precipuo di riferimento della Sogei – e cioè il sistema della fiscalità – ha continuato ad essere caratterizzato da criticità inerenti alle modalità di svolgimento della sua attività; evidenziate nella precedente relazione².

¹ Sempre nell'ambito della attività di definizione e diffusione di standard la Sogei ha ottenuto nel 2004 alcuni importanti riconoscimenti:

- il Dipartimento della funzione Pubblica della Presidenza del Consiglio dei Ministri ha ritenuto che il modello di telelavoro realizzato dalla Sogei, caratterizzato da un alto contenuto innovativo che coinvolge per la prima volta la tecnologia GIS, costituisca un modello "esportabile" in altri contesti della Pubblica Amministrazione;
- l'Agenzia del territorio ha affermato che la tecnologia messa a punto dalla Sogei nell'ambito delle misure satellitari è da considerarsi di importanza strategica e costituente un punto di riferimento per la realizzazione di una rete nazionale di misure e servizi basati su tecnologia satellitare (a tale riguardo si veda il par. 5.4 al punto a).

² A tale riguardo si veda la relazione 2003 par. 7.2.

Ed invero nonostante l'esistenza di regole contrattuali definite, l'efficienza operativa della Sogei S.p.A anche nel corso dell'esercizio 2004 ha trovato notevole intralcio nel permanere di un complesso iter di definizione ed approvazione degli atti esecutivi¹ (generalmente di durata annuale) che la società è tenuta a stipulare con le singole strutture dell'Amministrazione finanziaria e che contengono gli specifici obiettivi da realizzare nell'esercizio.

Detta complessità procedurale fa sì che la sottoscrizione di tali atti avvenga normalmente ad esercizio ormai inoltrato (normalmente nel secondo semestre), con notevoli difficoltà per la programmazione e l'organizzazione ottimale delle attività societarie, come risulta dalla tabella seguente (Tab. 2), che riporta le date di stipula dei singoli atti esecutivi per l'esercizio 2004.

Tab. 2

Atti esecutivi tra SOGEI e Ministero economia e finanze	
Committente	Data di sottoscrizione
Amministrazione autonoma Monopoli di Stato	02/04/2004
Dipartimento politiche fiscali	11/06/2004
Gabinetto del Ministro	25/06/2004
Servizio Centrale Ispettivo tributario	17/06/2004
Agenzia delle entrate	05/08/2004
Agenzie del territorio	31/05/2004
Agenzia del demanio	11/05/2004
Scuola Superiore economia e Finanze	01/07/2004
Agenzia delle dogane	08/06/2004
Guardia di finanza	25/10/2004

¹ La definizione di detti contratti esecutivi annuali si colloca al termine di una complessa catena di relazioni tra vari soggetti istituzionali: il Ministro dell'economia e delle finanze indica ogni anno gli obiettivi strategici in tema di fiscalità; il Ministro per l'innovazione e le tecnologie detta annualmente le linee guida in materia di informatica pubblica; infine il Dipartimento per le politiche fiscali (DPF), nell'esercizio della sua funzione di coordinamento del sistema informativo della fiscalità fornisce gli indirizzi operativi da porre alla base dei singoli atti esecutivi.

Solo successivamente a tali adempimenti le varie strutture organizzative dell'Amministrazione finanziaria possono definire i propri Piani annuali di tipo esecutivo, sulla base dei quali ricevono dal DPF i finanziamenti per l'anno di competenza e quindi possono predisporre con la Sogei il relativo atto esecutivo.

Una volta definito il contenuto di ciascuno schema di atto esecutivo, viene richiesto il parere tecnico-economico al CNIPA, che si riserva a tal fine un periodo di 45 giorni per lo svolgimento delle necessarie analisi e solo una volta ottenuto tale parere positivo l'atto esecutivo può essere sottoscritto.

In questa sede non può pertanto non rimarcarsi la necessità di porre rimedio a tali ritardi e che in vista della scadenza (31 dicembre 2005) del contratto di servizi quadro i rapporti tra Amministrazione finanziaria e Sogei S.p.A. siano ridefiniti con riferimento ad un arco temporale congruo all'interno del quale prevedere atti esecutivi di durata almeno triennale, con possibilità di adattamenti annuali in relazione ad obiettivi di politica finanziaria sopravvenuti.

2. IL PERSONALE SOGEI

Il personale della Sogei costituisce senz'altro il fulcro sul quale la società concentra gran parte del proprio sforzo di innovazione e valorizzazione.

La tabella che segue (Tab. 3) dà conto dell'evoluzione del personale nel triennio 2002 - 2004:

Tab. 3

	31 dicembre 2002	31 dicembre 2003	31 dicembre 2004
Dirigenti	49	57	53
Impiegati	1304	1370	1441
Operai	21	25	14
Totale	1374	1455	1508

La crescita dell'organico aziendale, già avviata nell'esercizio 2003, e peraltro contenuta – secondo la Società - all'indispensabile, trova la sua motivazione nella esigenza di far fronte al significativo aumento di responsabilità industriali e contrattuali richieste dal nuovo Contratto di servizi quadro e dalle nuove esigenze operative incrementali (Giochi, Monitoraggio spesa sanitaria, Disaster Recovery).

Le attività inerenti al personale nel corso del 2004 sono proseguite su più filiere, descritte nei paragrafi che seguono.

2.1 COMUNICAZIONE INTERNA

È proseguita una politica di comunicazione interna, finalizzata a consolidare la nuova immagine ed il ruolo di Sogei pubblica, con l'obiettivo di veicolare i valori aziendali, di coinvolgere tutto il personale nel raggiungimento degli obiettivi strategici aziendali, di motivarlo a rendersi parte del processo di cambiamento e ammodernamento societari e in senso lato della pubblica Amministrazione. Questo processo è stato reso possibile anche grazie al potenziamento della intranet aziendale che ha assicurato nel corso dell'esercizio 2004 un canale di comunicazione efficace ed immediato.

Nel corso dell'anno, in particolare :

- è stata assicurata una tempestiva comunicazione degli eventi e delle informazioni più significative riguardanti la Società con la pubblicazione di oltre 100 articoli;
- è stato progettato e realizzato il Codice etico distribuito a tutto il personale, ai collaboratori e a coloro che hanno rapporti con Sogei (a tale riguardo si veda il paragrafo 2.2).

2.2 IL CODICE ETICO

La particolare natura acquisita dalla Sogei, in quanto società interamente posseduta dal Ministero dell'economia e delle finanze, di organismo di diritto pubblico e pubblica amministrazione aggiudicatrice, ha imposto di prestare una specifica attenzione ai principi etici che devono ispirare le attività e guidare i comportamenti dei dipendenti per il buon funzionamento, l'affidabilità e l'immagine della società.

A tale riguardo la Sogei ha realizzato nell'esercizio 2004 uno specifico progetto, anche al fine di dare attuazione al D.Lgs. 8 giugno 2001 n. 231, che ha introdotto il principio della responsabilità amministrativa delle società, in base al quale esse sono chiamate a rispondere sul piano sanzionatorio per reati commessi a loro vantaggio o nel loro interesse.

Tale progetto è stato condotto tenendo conto delle linee guida predisposte dalla Confindustria e da altri organismi di categoria nonché delle esperienze maturate, ed ha portato alla realizzazione di un "Codice etico" ovvero un documento che regola il complesso di diritti, doveri e responsabilità che la società assume espressamente al proprio interno e nei confronti dei propri interlocutori, con i quali interagisce nello svolgimento della attività societaria.

Il CdA della Sogei nella riunione del 19 ottobre 2004 ha approvato il codice etico¹ e la proposta di istituzione di un Organismo di vigilanza

¹ Tra i principi base "la Sogei si conforma nella condotta della propria attività ai principi di imparzialità, correttezza e trasparenza." Oltre ad esprimere l'insieme delle linee di comportamento ed i principi di riferimento da osservare il codice etico adegua anche il modello organizzativo della società con l'inserimento di un "Organismo di Vigilanza" con il compito di monitorare l'applicazione ed il rispetto dei principi indicati, di verificare ed accertare eventuali violazioni, di riportare al Presidente della Società e riferire periodicamente al CdA ed al Collegio sindacale.

composto da due membri interni alla società ed uno esterno, con funzioni di Presidente, per garantire i requisiti di imparzialità, autonomia ed indipendenza richiesti dalla legge¹.

2.3 FORMAZIONE DEL PERSONALE

Il personale della Sogei costituisce, come già riferito in precedenza, l'asset fondante della sua attività che le consente di adempiere appieno al suo ruolo di partner del sistema della fiscalità e di candidarsi nell'e-government. Afferma la Sogei che, nei trenta anni di collaborazione trascorsi si è via via consolidata, oltre ad una necessaria esperienza nel reperimento delle soluzioni tecniche ed informatiche più all'avanguardia ed idonee alla tipologia di problematiche del cliente pubblico, anche la conoscenza della complessa materia fiscale, nonché delle problematiche organizzative proprie della pubblica Amministrazione: si è andata così creando una sempre maggiore compenetrazione tra esigenze della P.A. e personale Sogei tale da rendere la società non solo "partner" del cliente istituzionale, ma protagonista attivo e propositivo nella definizione delle soluzioni tecnologiche ed organizzative più idonee.

Tali considerazioni hanno indotto il management societario ad investire costantemente sull'asset "personale", proseguendo con il massiccio programma di formazione già avviato dal 2003, ed orientandolo su due filiere principali:

- da un lato il continuo aggiornamento e addestramento finalizzato a svolgere in maniera ottimale il servizio per il cliente istituzionale (sistema informativo della fiscalità), proseguendo sulla via della compenetrazione tra specializzazione del personale Sogei ed esigenze del cliente Ministero dell'economia e delle finanze;
- dall'altro la formazione finalizzata all'aggiornamento tecnologico, con l'obiettivo di mantenere le competenze del personale sempre all'avanguardia nel campo dell'Information Communication Technology e delle soluzioni da offrire non solo nell'alveo originario di attività ma a tutto il settore dell'e-governement.

¹ È stato inoltre determinato in € 25.000,000 il compenso annuo per il Presidente.

In particolare nel corso dell'esercizio 2004 sono state erogate 7.106 giornate formative portando il procapite aziendale a 4,8 giornate (rispetto alle 4,5 giornate pro-capite del 2003 e 1,6 del 2002).

2.4 INQUADRAMENTO E TRATTAMENTO ECONOMICO DEL PERSONALE

Il trattamento economico e normativo del personale è determinato dal vigente CCNL dei metalmeccanici (ultimo rinnovo: 7 maggio 2003) e dal contratto integrativo aziendale, scaduto il 31 dicembre 2003 e rinnovato il 7 giugno 2004.

Il personale Sogei è inquadrato secondo la declaratoria del vigente CCNL, che prevede otto livelli.

Alla data del 31 dicembre 2004 la distribuzione dell'organico per livello professionale risultava come alla tabella seguente (Tab. 4):

Tab. 4

	31 Dicembre 2004
Dirigenti	53
Quadri	218
7° Livello	633
6° Livello	250
5° Livello superiore	189
5° Livello	83
4° Livello	82
TOTALE organico	1508

Il dipendente laureato neoassunto senza esperienza viene inserito al 5° livello, se diplomato al 4° livello e al 3° livello se operaio.

Sono previste dalla normativa aziendale due progressioni automatiche di carriera:

- il personale non laureato, inquadrato in fase di assunzione secondo quanto previsto dal CCNL, passerà alla categoria successiva dopo 18 mesi di effettivo servizio, previo superamento dei previsti corsi di formazione ed addestramento;

- il personale laureato sarà inquadrato in fase di assunzione in 5^a categoria; dopo sei mesi passerà nella categoria superiore, previo superamento dei relativi corsi di formazione ed addestramento.

Secondo il contratto nazionale, la retribuzione è corrisposta in 13 mensilità annuali.

Il minimo contrattuale è stabilito dal vigente CCNL, così come gli scatti di anzianità, l'elemento retributivo della 7^a categoria e l'indennità funzioni Quadri.

La contrattazione aziendale prevede un superminimo collettivo graduato per categoria.

Come già accennato, il 7 giugno 2004 è stato concluso con la Rappresentanza Sindacale Unitaria della Sogei l'Accordo di rinnovo del Contratto integrativo aziendale valido fino al 30 giugno 2008.

Gli aspetti più significativi del rinnovo hanno riguardato: l'estensione della tutela sanitaria ed assicurativa del dipendente¹, il premio di risultato, un nuovo orario per la copertura del servizio 24 ore su 24 nell'area del Centro Elaborazione Dati (Sistemi Centrali e Gruppo Giochi). Con il rinnovo contrattuale la società ha voluto privilegiare aspetti di utilità generale e di pregio sociale (quali la polizza sanitaria integrativa) rispetto ad elementi meramente retributivi.

2.5 POLITICHE RETRIBUTIVE PER IL PERSONALE NON DIRIGENTE

Le politiche retributive prevedono un sistema premiante orientato verso quei dipendenti "di particolare interesse per l'azienda", relativamente a competenze professionali, capacità di proposizione ed innovazione, valore sul mercato del lavoro ed eccellenza di prestazioni/risultati.

¹ Il contratto integrativo prevede infatti per i dipendenti della Sogei la possibilità di usufruire di una polizza per assistenza sanitaria; i premi relativi a tale copertura assicurativa gravano per il 25% sul dipendente mentre l'Azienda si assume il restante 75% dell'onere. A seguito del rinnovo contrattuale del 7 giugno 2004 tale copertura assicurativa è stata estesa anche alle spese per visite specialistiche ed esami extra-ospedalieri. Di conseguenza il premio annuale è stato incrementato di € 271,00 rimanendo peraltro confermata, anche per tale importo aggiuntivo, la distribuzione dell'onere tra Azienda (75%) e dipendente (25%).

Per quanto attiene al premio di risultato, nel precedente contratto integrativo tale premio era costituito da una parte fissa ed una parte variabile, la nuova normativa prevede invece un importo interamente commisurato ai risultati economici dell'azienda e ad incrementi di parametri di produttività/qualità. In particolare detto premio è correlato per il 60% all'andamento di un indicatore di redditività aziendale, e per il restante 40% all'andamento di indicatori di produttività/qualità.

In occasione del raggiungimento di obiettivi gestionali l'azienda corrisponde a questi dipendenti dei provvedimenti specifici premianti, i cui importi variano a seconda del livello professionale posseduto dalla persona.

I nominativi dei dipendenti inseriti nelle politiche premianti vengono proposti alla funzione Risorse Umane dai responsabili di 1^a riporto dell'Unità Organizzativa in cui sono allocate le persone proposte.

Gli importi di questi provvedimenti sono in linea con quelli erogati dal mercato per il personale con competenze altamente specialistiche e professionali.

2.6 POLITICHE RETRIBUTIVE PER IL PERSONALE DIRIGENTE

Il modello retributivo per i dirigenti è composto da due aree distinte:

- la retribuzione base che riflette sul piano della organizzazione l'articolazione della complessità dei compiti e delle responsabilità ed è legata alla posizione;
- la retribuzione variabile, che è una parte di retribuzione legata ai risultati, e che consente di orientare i dirigenti verso gli obiettivi di maggior interesse aziendale e verso performance sfidanti, nell'arco temporale considerato (MBO).

2.7 IL COSTO DEL LAVORO

Complessivamente il costo del personale Sogei risulta incrementato rispetto al 2003, a seguito del rinnovo del Contratto Collettivo Nazionale di lavoro, del contratto integrativo aziendale, nonché per un maggiore ricorso al lavoro straordinario, reso necessario per far fronte ad ulteriori impegni progettuali non prevedibili. Vanno comunque sottolineati gli aumenti retributivi medi superiori ai tassi di inflazione programmata.

La composizione dei costi per il personale è indicata nella tabella che segue (Tab. 5):

Costo del lavoro

	Dirigenti	Impiegati	Operai	Totale
Anni persona 2002	50,4	1345,0	21,7	1417,3
Anni persona 2003	48,8	1333,3	19,9	1402,0
Anni persona 2004	52,8	1412,0	15,4	1480,3

	Euro			Valore procapite	Incremento % procapite		
Retribuzioni 2002	5.880.479	49.153.076	727.503	55.761.058	39.345,4		
2003	5.775.648	50.932.543	609.015	57.317.206	40.882,5	3,9%	
2004	6.645.420	56.384.783	485.637	63.515.840	42.908,9	5,0%	
Oneri sociali 2002	2.205.170	15.592.410	251.642	18.049.222	12.735,7		
2003	2.324.066	15.636.438	204.242	18.164.746	12.956,3	1,7%	
2004	2.510.965	17.586.983	164.972	20.262.920	13.688,9	5,7%	
Quote di TFR 2002	410.268	3.527.840	44.938	3.983.047	2.810,5		
2003	657.262	3.584.359	33.660	4.275.281	3.049,4	8,5%	
2004	396.958	3.827.679	31.945	4.256.581	2.875,6	-5,7%	
				Totale 2002	77.793.327	54.891,5	
				Totale 2003	79.757.233	56.888,2	3,6%
				Totale 2004	88.035.341	59.473,3	4,5%

Contributi Arpig (*) 2002	387.149	273,2	
2003	393.243	280,5	2,7%
2004	453.708	306,5	9,3%
Previdenza integrativa 2002	198.166	139,8	
2003	203.639	145,3	3,9%
2004	219.598	148,4	2,1%
Assicurazioni 2002	479.823	338,6	
2003	530.885	378,7	11,8%
2004	710.118	479,7	26,7%

Totale costo del lavoro 2002	78.858.465	55.643	
2003	80.885.000	57.693	3,7%
2004	89.418.765	60.408	4,7%
Rimborsi per pers. distaccato 2002	1.108.465		
2003	178.000		
2004	-		

(*) Arpig: Associazione ricreativa personale informatica generale

2.8 ASSICURAZIONI PER IL PERSONALE

Le assicurazioni per il personale costituiscono una posta rilevante del costo del lavoro come indicato dalla tabella precedente; in particolare nel corso del 2004 il costo procapite relativo si è incrementato di circa

il 27%. Tale incremento è imputabile all'estensione delle garanzie previste dalla polizza sanitaria rimodulata a seguito del rinnovo del contratto integrativo aziendale e descritta alla successiva lettera a). Di seguito si riporta una disamina delle polizze vigenti:

I. Polizze per il Personale Dipendente non dirigente

a) Polizza Sanitaria integrativa:

La Sogei ha aderito alla Cassa di Assistenza a seguito di un Accordo Aziendale del 1998 che riguardava tutte le società del Gruppo Finsiel di cui allora la Sogei faceva parte. L'accordo prevedeva, al fine della sottoscrizione della copertura sanitaria in oggetto, un premio il cui onere grava per il 25% sul dipendente e per il 75% sull'Azienda.

Al fine di conseguire i benefici fiscali previsti dal DPR 917/86 art. 51 comma 2 lettera a), la realizzazione pratica di quanto previsto dall'Accordo è avvenuta da parte di tutte le società del Gruppo Finsiel attraverso l'adesione alla Cassa di Assistenza – Asfalis. L'adesione alla Cassa di Assistenza ha garantito, oltre ai benefici fiscali, anche la possibilità di mantenere intatte nel tempo le condizioni normative, in presenza di un bilancio tecnico dei nuclei assicurati (rapporto sinistri/contributi versati) fortemente negativo. Nel caso specifico, il principio di mutualità applicato dalla Cassa di Assistenza a tutti gli associati ha fortemente favorito il personale Sogei.

Con tale polizza è assicurato il personale non dirigente della Sogei, che abbia fatto espressamente richiesta di adesione. Hanno la facoltà di aderire alla polizza anche il coniuge (o il convivente more uxorio) e i figli con condizioni economiche diverse a seconda che siano fiscalmente a carico o meno.

La Compagnia di assicurazione rimborsa le spese sostenute dall'assicurato dovute a ricovero in istituto di cura e/o ad intervento chirurgico resi necessari da infortunio, malattia o parto. Sono in particolare oggetto di rimborso le spese relative a ricoveri con o senza intervento chirurgico (onorari del chirurgo e degli altri componenti l'equipe operatoria, rette di degenza, assistenza infermieristica, cure e trattamenti fisioterapici e rieducativi), gli accertamenti diagnostici effettuati nei 90 giorni precedenti e successivi al ricovero.

Il 7 giugno 2004 è stato concluso con la Rappresentanza Sindacale Unitaria della Sogei l'Accordo di rinnovo del Contratto integrativo

aziendale. Tale contratto integrativo prevede sempre per i dipendenti della Sogei la possibilità di usufruire di una polizza per assistenza sanitaria, con estensione alle spese per visite specialistiche, alle analisi di laboratorio ed alle analisi extra ospedaliere. Di conseguenza il premio annuale è stato incrementato di € 271,00 per ciascun dipendente, rimanendo peraltro confermata, anche per tale importo aggiuntivo, la distribuzione dell'onere tra Azienda (75%) e dipendente (25%).

b) Polizza vita e invalidità totale e permanente.

Sempre a seguito del rinnovo del Contratto integrativo aziendale del 7 giugno 2004, concluso tra la Sogei e la Rappresentanza Sindacale Unitaria della Sogei, in coerenza con quanto espressamente richiamato nel vigente CCNL, è stato concordato che la Sogei debba stipulare, con costi interamente a carico aziendale, una polizza per il caso morte e per invalidità permanente superiore al 66% che impedisca la prosecuzione del rapporto di lavoro.

c) Polizze infortuni.

La stipula di queste polizze deriva da una prassi consolidata fin dagli anni in cui Sogei apparteneva al gruppo Finsiel e proseguita negli anni di appartenenza al gruppo Telecom, durante i quali è stata stipulata una convenzione tra le società del Gruppo e le Generali.

A seguito dell'uscita di Sogei dal gruppo Telecom, per l'affidamento del servizio assicurativo relativo ai rischi infortuni professionali ed extraprofessionali è stata indetta una licitazione privata.

II. Polizze per il Personale Dirigente

Il C.C.N.L. dei dirigenti prevede all'art. 12 l'obbligo per l'Azienda di stipulare delle coperture assicurative relative ai rischi infortuni professionali, nonché una copertura assicurativa per il caso morte ed invalidità permanente tale da ridurre in misura superiore ai 2/3 la capacità lavorativa specifica del dirigente¹. A tale riguardo sono in vigore: una polizza vita ed invalidità totale e permanente (con tale polizza viene coperto il rischio di morte e di invalidità totale e permanente dei Dirigenti), ed una polizza infortuni professionali (con

¹ Secondo il contratto di lavoro nazionale dei dirigenti la società è tenuta inoltre a provvedere ad una polizza sanitaria per il rimborso delle spese sostenute dal dirigente e dai familiari. A tale riguardo la Sogei ha aderito, secondo la prassi vigente nel gruppo Telecom di cui era parte, ad una polizza con la cassa Assida in luogo del Fasi, tale polizza è tutt'oggi in vigore.

tale copertura assicurativa vengono risarciti gli infortuni eventualmente subiti dal dirigente nell'esercizio delle occupazioni professionali).

3. AZIONI GESTIONALI DELL'ESERCIZIO 2004: PRINCIPALI CAMPI OPERATIVI

3.1 ORGANIZZAZIONE AZIENDALE

E' proseguita nel 2004 l'attività organizzativa basata su un organigramma che, per le linee produttive ricalca il modello del cliente istituzionale, con l'obiettivo di massimizzare la "compenetrazione" tra esigenze del "Cliente" e capacità di risposta della Sogei. Tale modello è basato fundamentalmente su due poli principali (oltre ovviamente alle aree di staff e a quelle relative alla gestione interna societaria):

- 1) Un'"area clienti" che ricalca in linea di massima la struttura delle Agenzie: in tal modo si è voluta assicurare a ciascuna di esse la presenza di un interlocutore dedicato e specializzato nel soddisfare le specifiche esigenze del settore;
- 2) un'area "tecnologie e know-how" per supportare tecnicamente le funzioni di presidio dell'Area Clienti.

Tale modello è stato integrato, al fine di renderlo ancora più aderente alle esigenze operative aziendali, con l'inserimento nel 2004 di un'unità organizzativa "Amministrazione Giochi" ed un'altra "Dipartimento Ragioneria Generale dello stato" per rispondere alle aumentate richieste del cliente in tali settori.

3.2 CONTROLLI INTERNI

I controlli societari interni relativi ai processi gestionali sono demandati alle due unità organizzative "internal auditing" e "Pianificazione budget e controllo di gestione". Ad esse sono affiancate le unità "Sicurezza logica" e "Sicurezza ambiente e vigilanza" con il compito di tutelare rispettivamente la sicurezza logica delle banche dati e degli ambienti tecnologici e la sicurezza fisica delle sedi dell'anagrafe tributaria¹. A queste unità organizzative si è aggiunto nel corso dell'esercizio 2004 un "Organismo di vigilanza" deputato a controllare il rispetto del codice etico².

¹ Sul tema della sicurezza si veda quanto riportato al paragrafo successivo.

² Su questo tema si è riferito al par. 2.2.

Sempre nel corso dell'esercizio 2004 nell'ambito dell'Internal Auditing, sulla base di piani di lavoro definiti con il vertice aziendale, sono state effettuate verifiche su alcuni processi/attività di particolare interesse a livello aziendale e su specifiche casistiche segnalate dai responsabili della società.

Le verifiche più significative hanno riguardato i diversi processi aziendali di produzione ed erogazione di servizi (collaudi del software, livelli di servizio, esternalizzazione del software, gestione licenze/prodotti sw, misure di sicurezza logica, ecc.), di gestione del personale (mobilità, formazione, ecc.), di amministrazione (acquisti, inventari, fatturazione attiva, controllo di gestione, accessi di visitatori e personale esterno, ecc.).

Dal canto suo l'unità "Budget, controllo e pianificazione" è stata rafforzata anche al fine di dare supporto all'alta direzione che in base alla riforma del diritto societario deve riferire al CdA in maniera formalizzata "almeno ogni trimestre" sull'andamento della gestione. A questo fine è stata messa a punto una reportistica ad "hoc" da fornire periodicamente e che dà conto al Consiglio di Amministrazione dell'andamento delle principali variabili economico gestionali nel periodo.

Un ulteriore compito assegnato alla struttura "budget e controllo e pianificazione" è consistito nel garantire il raccordo tra la gestione economico-patrimoniale aziendale e la pianificazione operativa delle attività contrattualizzate, al fine di assicurare il corretto dimensionamento delle risorse necessarie per soddisfare al meglio le richieste dell'Amministrazione finanziaria.

3.3 SICUREZZA FISICA E LOGICA

Sul fronte della sicurezza è stato avviato ed è in corso in vari settori aziendali il progetto per pervenire ad una piena aderenza allo standard BS7799-2:2002, che definisce le misure tecnico-organizzative volte alla sicurezza aziendale e conseguire successivamente la relativa certificazione.

Per realizzare un sistema di autenticazione 'forte' nell'accesso, tramite personal computer, ai diversi sistemi di elaborazione è stata

adottata una soluzione che prevede il riconoscimento tramite smart-card con controllo biometrico dell'impronta digitale. Tale smart-card, che sostituisce il badge aziendale, contiene oltre all'impronta del dipendente anche i certificati di autenticazione e di firma elettronica emessi dalla Certification Authority della Società.

3.4 LA CUSTOMER SATISFACTION NELL'AMBITO DELLA SOCIETÀ

Ulteriore azione su cui si è incentrata l'attività del management della società ha riguardato il "sistema di ascolto" annuale degli utenti del sistema informativo.

La finalità di tale sistema è la conoscenza del grado di soddisfazione degli utenti sui prodotti/servizi forniti dal sistema informativo, nonché l'analisi dei bisogni e delle aspettative degli stessi utenti al fine di promuovere le eventuali azioni di miglioramento.

Il "Sistema di ascolto" Sogei prevede:

- A) la rilevazione periodica del grado di soddisfazione degli utenti relativamente ai principali servizi erogati da Sogei;
- B) il monitoraggio del servizio di assistenza applicativa agli utenti;
- C) il monitoraggio del servizio di assistenza tecnica agli utenti.

La rilevazione viene condotta telefonicamente da una società specializzata nel servizio¹ utilizzando questionari definiti da Sogei.

Il campione delle persone intervistate è costituito dal personale dell'Amministrazione finanziaria, degli uffici periferici delle Agenzie delle entrate, del territorio, delle dogane, del demanio e del Dipartimento delle Politiche Fiscali (dal 2002) e dell'Amministrazione Autonoma dei Monopoli (dal 2003).

A tutti gli intervistati viene richiesto di valutare le singole caratteristiche di un servizio e complessivamente il servizio offerto; le eventuali osservazioni espresse dai clienti vengono registrate e costituiscono parte integrante del report finale.

¹ E' stata incaricata della rilevazione una società specializzata nel settore. Tale incarico è stato assegnato sulla base di un confronto competitivo fra aziende omologhe.

I risultati sono espressi attraverso un indice in centesimi che può variare tra 0 e 100.

In ordine ai singoli aspetti del "sistema articolato" si segnala che:

A) le indagini relative alla "Rilevazione periodica" sono effettuate "a freddo" (cioè senza relazione ad un evento specifico).

Il processo di rilevazione periodica riguarda in particolare 6 prodotti/servizi:

- prodotti software (funzionalità, facilità d'uso, etc.);
- fornitura apparecchiature e attivazione tecnico-funzionale (tempi di consegna e attivazione);
- assistenza applicativa (tempi di intervento e soluzione);
- assistenza tecnica (tempi di intervento e soluzione);
- collegamento con l'anagrafe tributaria (disponibilità, tempi di risposta);
- consulenza all'Amministrazione finanziaria (capacità funzionale).

La tabella seguente (Tab. 6) riporta i risultati della rilevazione periodica:

Tab. 6

	2004	2003	2002
Indice complessivo(*)	84.7	80.2	81.2
Prodotti software	81.6	75.7	74.2
Fornitura apparecchiature e attivazione tecnico – funzionale	78.9	71.3	73.3
Assistenza applicativa	86.8	83.7	86.9
Assistenza tecnica	90.4	86.1	88.3
Collegamento con l'Anagrafe Tributaria	80.7	82.9	82.1
Supporto all'Amministrazione Finanziaria	87.0	82.4	88.5

(*) L'indice complessivo è dato dalla media dei singoli indici pesati con il numero degli utenti che hanno usufruito di ciascun servizio.

Tutti gli indici evidenziano nel periodo un miglioramento – salvo nel 2003 - che nel 2004 è pari all'11,8% rispetto al 2003, e al 14,2% rispetto al 2002.

B) per quanto riguarda il monitoraggio del servizio di assistenza applicativa, le indagini sono effettuate "a caldo" e cioè a pochi giorni di distanza dall'evento su cui si chiede un giudizio all'intervistato. Le risultanze di tale analisi sono riportate nella tabella che segue (Tab. 7):

Tab. 7

	2004	2003	2002
Indice complessivo	95.3	91.4	92.2
Entrate	95.9	91.9	91.9
Dogane	94.5	87.8	90.6
Territorio	95.6	94.5	94.2

Anche per tale "sistema di ascolto" gli indici evidenziano nel periodo un progressivo miglioramento – salvo nel 2003 -, che nel 2004 è pari al 4,2% rispetto al 2003 e al 3,4% rispetto al 2002.

Inoltre nel 2004 è stato costruito un nuovo indice basato su interviste effettuate non solo agli utenti che avevano ricevuto una soluzione al problema presentato, ma a tutti gli utenti che hanno contattato il servizio, al fine di fornire una "misurazione dell'efficacia del servizio nel suo complesso"¹;

C) l'indagine sull'assistenza tecnica agli utenti è stata svolta coerentemente con quanto fatto gli anni precedenti intervistando i soggetti che hanno ricevuto una soluzione al problema presentato. I risultati di tale indagine risultano sostanzialmente stabili nel triennio come indicato dalla tabella che segue (Tab. 8):

Tab. 8

	2004	2003	2002
Indice complessivo	92.3	92.6	92.0
Entrate	90.3	93.3	92.6
Dogane	91.2	91.9	93.2
Territorio	95.3	92.6	90.3

¹ Dei risultati di tale indice si riferirà nella relazione sull'esercizio 2005, in modo da avere a riferimento una serie storica sugli anni.

3.5 POLITICHE DI ESTERNALIZZAZIONE

Nella precedente relazione sull'operato della Sogei nell'esercizio 2003 si è già riferito riguardo alle motivazioni che hanno indotto la società ad un progressivo incremento dell'esternalizzazione, nonché in ordine alle nuove modalità con cui la Sogei gestisce il ricorso a società terze¹.

Nel corso dell'esercizio 2004 la Sogei ha affidato una parte consistente delle attività di sviluppo software, attraverso l'espletamento di apposite gare come evidenziato dalla tabella che segue² (Tab. 9):

¹ Nella relazione 2003 al par. 4.4. si legge "... fino alla fine del 2001, ai sensi dell'art. 18 della Convenzione di Concessione, Sogei aveva potuto avvalersi, senza ricorrere a procedure concorsuali, delle aziende dell'allora azionista, tale approccio era stato favorito inoltre dal fatto che il personale del Gruppo aveva skill, competenza, metodologie produttive, analoghi a quelli del personale della Sogei.

Il venir meno di tale possibilità (dichiarazione di inapplicabilità dell'art. 18 della Concessione) e il nuovo assetto proprietario (società totalmente pubblica) hanno vincolato la Sogei a scegliere i fornitori esclusivamente attraverso gare svolte secondo la normativa europea".

".....si è provveduto a definire una linea strategica che ha previsto di:

- definire le attività "core" da svolgere in "house", che sono quelle a maggior valore aggiunto;
- ricreare l'organico "core business", da caratterizzare con persone di elevato potenziale e capacità, pronte al confronto sul mercato e sulle nuove tecnologie;
- delegare a società esterne quelle attività di natura ripetitiva, dove non viene richiesta la conoscenza di tecnologie innovative ma caratterizzate da una consolidata industrializzazione dei processi;
- predisporre presidi di alta conoscenza delle aree esternalizzate, con forte coordinamento di tutte le fasi di produzione esterne;
- organizzare il processo di esternalizzazione privilegiando lo svolgimento di attività presso i locali delle Società affidatarie (quindi al di fuori dell'ambito Sogei), predisponendo a tal fine collegamenti telematici tra società affidatarie e Sogei, basati su procedure di colloquio controllate e sicure;
- applicare regole standard per la produzione e per il controllo dei prodotti semilavorati o finiti da realizzare;
- proceduralizzare tutti i processi produttivi della Società, facendo costantemente ricorso alle nuove tecnologie;
- controllare l'esternalizzazione intesa come catena ottimizzata di produzione, anche attraverso la dotazione di infrastrutture tecnologiche per il controllo delle prestazioni rese dalle società fornitrici, soprattutto in un contesto in cui le attività esternalizzate sono acquisite attraverso gare e generalmente con procedure al ribasso dei prezzi d'asta;
- predisporre gli standard qualitativi/quantitativi, per continuare ad assicurare l'eccellenza delle prestazioni e dei servizi per qualità, tempestività, accuratezza.

² Le gare si sono svolte in conformità alla normativa vigente (procedure aperte e/o procedure ristrette).

Tab. 9

Gare di esternalizzazione aggiudicate nel 2004	
Oggetto	Valore (€) TOTALE
Consulenza e assistenza sistemi gestionali (Appalto concorso) (MEF)	€ 722.250
Sviluppo/personalizzazione Oracle Application (MEF)	Lotto 1 – Entrate € 749.331,65 Lotto 2 – Territorio € 651.709 Lotto 3 – Dogane € 749.331,65 Lotto 4 – Dem. DPF Monopoli € 519.683
Data Warehouse Computer Associated (MEF)	€ 898.600
Knowledge Base (MEF)	€ 1.446.370
Formazione specialistica Oracle Application e controllo fiscale (MEF)	€ 506.020
Sviluppo, MAC e supporto Microsoft (SOGEI)	€ 635.400
Sviluppo SAS (MEF)	€ 1.646.000
Parametrizzazione e supporto Microstrategy (MEF)	€ 193.500

Di conseguenza si è provveduto ad incrementare la "governance" ed il presidio di tali attività, in termini di controllo e coordinamento degli affidamenti, nonché di predisposizione di appositi ambienti per lo sviluppo ed il test, tali da garantire la qualità dei prodotti ed i livelli di sicurezza.

Le esternalizzazioni sono state effettuate con lavorazioni da svolgere completamente o in parte presso le società affidatarie, attraverso:

- collegamenti telematici con la Sogei basati su procedure di colloquio controllate e sicure;
- ambienti di sviluppo appositamente ritagliati ed isolati;
- banche dati di test con mascheramento dei dati.

Questa standardizzazione dello sviluppo software presso società esterne ha comportato una più intensa cooperazione tra queste ultime e la Sogei in termini di modalità standard di affidamento, di trasmissione dei prodotti richiesti ed in generale di sicurezza del sistema informativo, liberando il personale interno alla Sogei da molte

attività di tipo ripetitivo al fine di renderlo disponibile a fornire consulenza di alto livello per l'azionista cliente.

4. INTERVENTI PIÙ RILEVANTI DELL'ASSEMBLEA E DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DELLA SOGEI S.P.A. NEL 2004

4.1 LA MODIFICA DEL CDA

Alla fine dell'esercizio 2003 l'Assemblea ordinaria¹ della Sogei, alla stregua dell'incremento delle attività societarie, ha provveduto ad elevare il numero dei componenti del Consiglio di Amministrazione da 7 a 9², stabilendo che l'incarico dei due nuovi componenti scadesse insieme a quello degli altri consiglieri e cioè successivamente all'approvazione del bilancio dell'esercizio 2004.

L'assemblea non ha peraltro variato gli emolumenti dei consiglieri, stabiliti in misura pari ad Euro 25.000,00 annui per ciascun amministratore. Anche la remunerazione fissata ai sensi dell'art. 2389 2° comma c.c., per i consiglieri investiti di particolari cariche è rimasta inalterata rispetto a quanto stabilito nel 2002 e pari ad Euro 250.000,00 annui per il presidente ed Euro 133.000,00 annui per l'Amministratore delegato³.

Nel corso dell'esercizio 2004 il consiglio di Amministrazione così ampliato, si è riunito con particolare frequenza, a testimonianza dell'estrema attenzione con cui si è voluta monitorare e orientare la gestione societaria. Di seguito si descrivono i principali argomenti di discussione e le delibere conseguenti, con estensione anche al 2005.

¹ Deliberazione del 23 dicembre 2003. Sempre in pari data l'Assemblea ha deliberato di affidare l'incarico di effettuare il controllo contabile della Sogei per il triennio 2004-2006 a seguito di un confronto concorrenziale, scegliendo l'offerta migliore in termini di corrispettivo.

² Il 29 agosto 2002 l'assemblea aveva nominato 7 Consiglieri per il triennio 2002 – 2004 e comunque fino all'approvazione del bilancio 2004.

³ Successivamente, nella riunione 30 aprile 2004 l'Assemblea ha deliberato la rideterminazione dei compensi per i membri del collegio sindacale, in considerazione del fatto che per i sindaci della società, che esercitano la funzione di dottori commercialisti, il compenso in vigore, deliberato nell'assemblea del 28 aprile 2003, risultava inferiore rispetto al minimo previsto dall'ordine di appartenenza.

Si è reso quindi necessario procedere ad un adeguamento di tale compenso ai minimi tariffari previsti dall'ordine, che sono stati così rideterminati sulla base dei dati del bilancio 2003:

- per il presidente € 17.662,88 (contro € 12.395,00);
- per i sindaci effettivi € 11.775,25 (contro € 8.264,00);
- oltre ad un gettone di presenza di € 103,29 (contro € 155,00).

Tali compensi sono stati estesi a tutti i rappresentanti del collegio sindacale, e pertanto, anche a quelli che non esercitano la professione di dottori commercialisti.

4.2 LA MODIFICA DEI POTERI DEL PRESIDENTE E DELL'AMMINISTRATORE DELEGATO

Con deliberazione adottata dal CdA nella seduta del 16 gennaio 2005 al termine di un dibattito iniziato nelle precedenti sedute, si sono previste:

A) l'introduzione (in conformità al dettato dell'art. 2381, comma 4) dell'obbligo dell'Amministratore delegato di riferire "almeno una volta ogni trimestre al Consiglio di Amministrazione ed al collegio sindacale in merito al generale andamento della società nonché in merito alle principali operazioni, per dimensioni e caratteristiche, poste in essere nel periodo dalla società stessa e dalle sue controllate";

B) la riduzione dei limiti di spesa entro i quali presidente e amministratore delegato possono stipulare contratti. Tali limiti sono stati ridotti:

§ da € 1.000.000,00 a € 250.000,00 in caso di delega singola per l'Amministratore delegato;

§ da € 5.000.000,00 ad € 500.000,00 in caso di delega congiunta di A.D. e Presidente.

Tali nuovi limiti ancorché deliberati quasi allo scadere del mandato del CdA¹ erano intesi a corrispondere ad una più penetrante presenza dello stesso CdA nella conduzione operativa della società²;

C) obbligo di sottoporre al CdA le proposte di nomina dei rappresentanti della società negli organi di controllo di società partecipate e controllate;

¹ Il CdA in carica è venuto a scadenza dopo l'approvazione del bilancio 2004 deliberato dall'Assemblea nell'adunanza del 29 aprile 2005. La stessa Assemblea ordinaria ha determinato in numero di 5 i componenti del nuovo Consiglio di Amministrazione per il triennio 2005 – 2007 ed ha poi nominato i nuovi consiglieri confermando il Presidente; l'Assemblea ha inoltre fissato il compenso annuo lordo per ciascun Consigliere, ivi incluso il presidente, in Euro 25.000,00. Successivamente il nuovo Consiglio di Amministrazione ha riconfermato l'Amministratore delegato che mantiene altresì la carica di direttore generale.

² Peraltro, il Consiglio di Amministrazione subentrato a quello scaduto nella sua prima riunione ha ripristinato i limiti di spesa del Presidente e dell'Amministratore delegato ad € 500.000,00 in caso di delega singola per l'Amministratore ed € 1.000.000,00 in caso di delega congiunta di A.D. e Presidente.

D) obbligo di riferire al Consiglio di Amministrazione la definizione di tutte le funzioni organizzative di primo livello, nonché di portare a sua conoscenza tutti i provvedimenti riguardanti la nomina, il licenziamento e l'assunzione di personale dirigente.

4.3 LA RIDUZIONE DEI CORRISPETTIVI

4.3.1 LE REVISIONI DEI CORRISPETTIVI RICHIESTE DAL DIPARTIMENTO PER LE POLITICHE FISCALI

Già nella finanziaria del 2004 (legge n. 350/2003) pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale del 27 dicembre 2003, si era affrontato il problema del contenimento della spesa pubblica, dettando a tal fine specifiche disposizioni e proprio nella scia della finanziaria il Dipartimento per le politiche fiscali, quale espressione dell'azionista pubblico, ha inoltrato alla Sogei - lettera del 12 dicembre 2003 - la richiesta di applicare agli atti esecutivi da stipulare nel 2004 una revisione dei corrispettivi dei prodotti/servizi specifici¹.

Il Consiglio di Amministrazione della società, nell'adunanza del 22 gennaio 2004, ha deliberato di accogliere tale richiesta intervenendo sui corrispettivi unitari dei prodotti/servizi specifici di conduzione per i sistemi mainframe e open centrali, che sono stati così rideterminati:

"conduzione tecnica, sistemistica, operativa di sistemi mainframe", da € 35.914,00 a € 32.648,67 mensili per punto percentuale di potenza elaborativa utilizzata;

"conduzione tecnica, sistemistica, operativa dei sistemi open centrali", da € 17.947,62 a € 16.316,02 mensili per punto percentuale di potenza elaborativa utilizzata.

¹ A tale riguardo giova ricordare che mentre il contratto di servizi quadro (che recepisce le indicazioni e i valori unitari riportati nel parere AIPA del 22 maggio 2003) indica:

§ le attività da svolgere;

§ le tipologie di corrispettivo;

§ le tariffe professionali;

§ il costo unitario del function point per lo sviluppo software;

§ i costi unitari per i prodotti/servizi specifici di interesse generale;

gli atti esecutivi, stipulati con le singole strutture organizzative dell'Amministrazione fiscale (anch'essi sottoposti alla congruità del CNIPA), indicano:

§ gli obiettivi da realizzare;

§ i costi unitari per prodotti /servizi specifici di interesse delle singole strutture organizzative;

§ i tempi di realizzazione;

§ i massimali di spesa;

§ i livelli di servizio attesi.

Le suddette riduzioni, ammontanti, per ciascuno dei prodotti/servizi, al 9,09% dei corrispettivi originari, sono state applicate direttamente sugli atti esecutivi in corso di stipula.

Successivamente, il decreto legge 12 luglio 2004 n. 168, convertito, con modificazioni, nella legge 30 luglio 2004, n. 191, viste le persistenti difficoltà della finanza pubblica, ha dettato per le pubbliche Amministrazioni una serie di interventi urgenti per il contenimento della spesa pubblica (il cosiddetto "decreto taglia spese"). In attuazione di tale decreto legge il Dipartimento per le politiche fiscali ha inviato alla Sogei la richiesta volta a far sì che la Società rispondesse a siffatta sentita esigenza di riduzione della spesa pubblica.

Con la nota n. 6707 del 16 luglio 2004, il Dipartimento per le politiche fiscali ha quindi chiesto alla Sogei una ulteriore riduzione dei corrispettivi dei prodotti/servizi specifici di cui all'art. 7 del contratto di servizi quadro.

Il CdA nell'adunanza del 29 settembre 2004 ha aderito a tale richiesta variando la modalità di contabilizzazione del prodotto/servizio specifico di cui alla lettera F del citato art. 7 "conduzione tecnica, sistemistica periferica"¹. Questa modalità di contabilizzazione, applicata retroattivamente dal 1° gennaio 2004, ha avuto riflessi sui ricavi di esercizio riducendoli di circa 1.258 KEuro, pari a circa il 5% del ricavo complessivo preventivato per il 2004 per tale prodotto/servizio specifico.

Successivamente, sempre in risposta alla menzionata richiesta del Dipartimento per le politiche fiscali, lo stesso CdA nella riunione del 19 ottobre 2004 ha deliberato una ulteriore riduzione pari al 5% dei ricavi dei corrispettivi dei prodotti/servizi specifici di cui all'articolo 7 del contratto di servizi quadro, per un importo pari a circa 2.672 KEuro.

¹ Tale prodotto/servizio prevede il riconoscimento di un corrispettivo forfetario unitario mensile per ciascun posto di lavoro in rete gestito; la società ha deliberato di tenere conto, nelle modalità di conteggio del corrispettivo, dei soli posti di lavoro con personal computer, senza considerare quelli che utilizzano i sistemi server.

4.3.2 IL CONTROLLO DELLA SPESA PER INCARICHI DI CONSULENZA

Con la nota n. 2645/04 del 6 agosto 2004 indirizzata contestualmente alle Agenzie fiscali, alla Sogei S.p.A., ed alla Sose S.p.A., sempre lo stesso Dipartimento per le politiche fiscali, richiamandosi all'art. 9 comma 1 del citato decreto legge n. 168/04 ha emanato la direttiva in base alla quale la spesa sostenuta dalla società per studi ed incarichi di consulenza conferiti a soggetti estranei doveva essere non superiore alla spesa annua mediamente sostenuta nel biennio 2001 – 2002, ridotta del 15%¹.

In sede d'approvazione del bilancio 2004, la Sogei, nella nota integrativa al bilancio stesso, ha fornito all'Azionista dimostrazione del rispetto della normativa², considerando sia gli incarichi a rimborso che quelli a proprio carico come risulta dalla tabella seguente (Tab. 10):

Tab. 10

Euro

Importo incarichi conferiti nel 2001	Importo incarichi conferiti nel 2002	Media 2001-2002 (A)	Rid. 15% (B)	Limite max (A_B)	Spesa sostenuta nel 2004
25.169.270	18.361.120	21.765.195	3.264.779	18.500.416	12.880.830

¹ A questo riguardo, occorre precisare che il comma 9 dell'art. 1 del citato D.Lgs n. 168/04 dopo aver previsto che: "La spesa sostenuta nell'anno 2004 dalle pubbliche amministrazioni di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, escluse le università, gli enti di ricerca e gli organismi equiparati, per studi ed incarichi di consulenza conferiti a soggetti estranei all'amministrazione, deve essere non superiore alla spesa annua mediamente sostenuta nel biennio 2001 e 2002, ridotta del 15 per cento", ha poi stabilito che "le pubbliche Amministrazioni nell'esercizio dei diritti dell'azionista nei confronti delle società di capitali a totale partecipazione pubblica, adottano le opportune direttive per conformarsi ai principi di cui al presente comma". Pertanto il Dipartimento con la menzionata nota n. 2645/04 del 6 agosto 2004 ha fatto presente che:

"la Sose S.p.A. e la Sogei S.p.A. dovranno provvedere all'applicazione del comma 9 del citato art. 1. Ai fini dell'esercizio della funzione di vigilanza e controllo attribuita a questo Dipartimento dal DPR n. 107 del 26 marzo 2001 si segnala inoltre la necessità che nella relazione sulla gestione e nella nota integrativa dei bilanci dell'esercizio 2004 venga data evidenza di tutti gli elementi utili alla verifica, in generale, dell'applicazione delle misure di contenimento della spesa pubblica".

² Il collegio sindacale nel verbale del 1° marzo 2005 ha preso atto del rispetto del limite previsto.

5. LE PRINCIPALI NUOVE ATTIVITA' DEL 2004

Nel corso dell'esercizio 2004 accanto alle attività propriamente istituzionali di sviluppo e manutenzione del sistema informativo della fiscalità, i servizi della Società si sono estesi ad ulteriori significative filiere di attività al servizio della committenza pubblica.

5.1 I CONTRATTI CON LA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO E CON L'AGENZIA DELLE ENTRATE

Proprio sul versante della performance dell'I.C.T. ed a testimonianza dell'esperienza maturata in tale settore, si sono avuti nel corso del 2004 il contratto stipulato con il Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato per la realizzazione del Disaster Recovery e l'Atto esecutivo con l'Agenzia delle entrate per la realizzazione della tessera sanitaria.

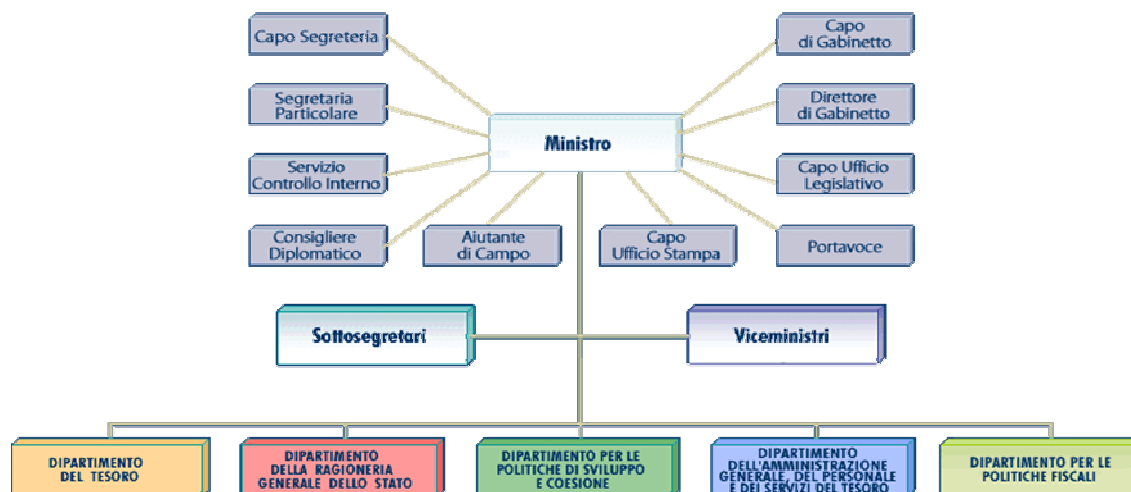
5.1.1 IL DISASTER RECOVERY RGS

Il ruolo rivestito dal Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato nell'ambito del Ministero dell'economia e delle finanze¹, ha fatto nascere l'esigenza di predisporre un sito di "disaster recovery" del sistema, al fine di garantire la continuità del servizio e la salvaguardia dei dati posseduti anche in caso di calamità o di malfunzionamento dei Centri Elaborazione Dati (CED).

L'affidamento diretto alla Sogei da parte del Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato dell'appalto di cui trattasi va inquadrato, oltre che nella professionalità acquisita dalla società nell'I.C.T., nell'essere detto Dipartimento un'articolazione del Ministero dell'economia e delle finanze (Tab. 11).

¹ Alla Ragioneria generale dello Stato è delegata la certezza e l'affidabilità dei conti dello Stato, nonché la verifica e l'analisi degli andamenti della spesa pubblica. Sono, pertanto, di sua competenza la predisposizione dello schema di bilancio di previsione annuale, del bilancio pluriennale dello Stato, del disegno di legge finanziaria e dei provvedimenti ad essa collegati. Inoltre, essa è chiamata ad intervenire – in sede di esame preventivo – su ogni disegno di legge o atto del Governo che possa avere ripercussione diretta o indiretta sulla gestione economico – finanziaria dello Stato.

Tab. 11



Ed invero nel rapporto tra Ragioneria generale dello Stato e Sogei appaiono presenti i requisiti che la Corte di Giustizia ha ritenuto presupposti necessari affinché l'affidamento in house fosse legittimo quali:

- dipendenza formale tra P.A. aggiudicatrice ed affidatario (ad. es proprietà della partecipazione);
- dipendenza economica (sistema di finanziamento);
- dipendenza amministrativa;
- destinazione prevalente delle attività a favore della pubblica amministrazione aggiudicatrice¹.

Al riguardo è intervenuta una apposita convenzione, stipulata il 21 aprile 2004 che ha stabilito le modalità ed i tempi per la progettazione, realizzazione e conduzione del progetto di Disaster Recovery del Sistema Informativo della Ragioneria generale dello Stato (RGS).

La suddetta convenzione ha fissato il termine temporale del 31 dicembre 2005 per un importo complessivo di Euro 9.861.062.

A partire dal 21 aprile 2004 (data di stipula della convenzione) è stato realizzato un censimento applicativo, con l'obiettivo di

¹ Si veda quanto riportato al par. 1.1.2.

raccogliere tutte le informazioni relative agli ambienti tecnologici ed applicativi presenti ed alle banche dati, in funzione delle modalità di reazione in caso di disastro. In base alle informazioni raccolte sono state definite l'architettura del sito di recovery e le modalità di connessione ai siti primari del sistema informativo della Ragioneria Generale dello Stato: in data 30 novembre 2004 è stato consegnato al cliente il documento "Disegno dell'architettura di recovery".

Dal 1° dicembre 2004 sono iniziate le attività di costituzione del sito di recovery secondo quanto riportato nel documento di disegno del sito.

Le attività consuntivate in bilancio dalla Sogei nel 2004 risultano pari ad Euro 1.241.000 che costituiscono il 12,6% del totale.

5.1.2 IL MONITORAGGIO DELLA SPESA SANITARIA

L'art. 50 del decreto legge 30 settembre 2003, n. 269, convertito in legge 24 novembre 2003, n. 326, e modificato dal comma 127 dell'art. 4 della legge 24 dicembre 2003 n. 350, ha disposto una serie di interventi con l'obiettivo di razionalizzare la spesa nel settore sanitario e monitorarne i flussi: dalla fase di prescrizione da parte del medico di base, alla fase di erogazione dei medicinali, delle visite specialistiche, e degli esami diagnostici da parte - rispettivamente - delle farmacie e delle strutture sanitarie accreditate. La stessa norma ha individuato nel Ministero dell'economia e delle finanze il soggetto preposto alla realizzazione del progetto ed ha autorizzato una spesa di 50 milioni di Euro annui per ciascuno degli esercizi 2003, 2004 e 2005 (D.L. 269/03 art. 50, comma 12).

In data 11 novembre 2003, il Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, alla luce della forte interdipendenza tra il sistema informativo della fiscalità e le attività da svolgere per la realizzazione del sistema di monitoraggio della spesa sanitaria ha individuato nella Sogei il soggetto cui affidare lo sviluppo del progetto, e nelle more della stipula del relativo contratto ha disposto l'anticipata esecuzione degli interventi occorrenti all'esecuzione del progetto stesso.

Successivamente, il Ministero dell'economia e delle finanze ha affidato all'Agenzia delle entrate il compito di "regia operativa" sia per

l'avvio che per il coordinamento delle attività, ed in data 6 febbraio 2004 è stata stipulata tra il Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato e l'Agenzia delle entrate un'apposita convenzione per la realizzazione delle attività. Tale la convenzione all'art. 3, comma 1, destina all'Agenzia delle entrate i fondi previsti dal comma 12 dell'art. 50 "comprensivi degli importi da corrispondere alle strutture tecnologiche di servizi in relazione alle attività connesse all'anticipata esecuzione già richiesta dalla Ragioneria generale" (che riguardano appunto gli interventi effettuati dalla Sogei in regime di anticipata esecuzione) "ed al netto di una somma pari a 4 milioni di Euro preordinata per il contributo alle farmacie..."

Successivamente l'Agenzia delle entrate:

- con nota 2004/23133, in data 5 febbraio 2004 ha richiesto alla Sogei la rendicontazione e la contabilizzazione delle attività svolte nel periodo 11 novembre 2003 – 29 febbraio 2004 (tale importo è risultato pari a 2.300.119.91 Euro);
- con nota 2004/114817, ha richiesto alla Sogei, a partire dal 1° marzo, di proseguire nella realizzazione delle attività in corso, agendo in anticipata esecuzione di un apposito Atto Esecutivo, in corso di predisposizione.

Il 26 ottobre 2004 è stata infine perfezionata la stipula del suddetto Atto Esecutivo tra Agenzia delle entrate e Sogei, indicante le attività da realizzare ed i beni e servizi da acquisire per il periodo 1° marzo 2004 - 31 dicembre 2005 per la realizzazione del progetto "Monitoraggio della spesa sanitaria"¹.

L'importo complessivo dell'atto esecutivo per il progetto "Monitoraggio della spesa sanitaria" è stato determinato in Euro 78.052.725,66 oltre l'IVA (quindi rappresenta una parte dei fondi destinati dalla Ragioneria generale dello Stato all'Agenzia per il progetto, pari a 150.000.000 di Euro), essendo rimaste a carico dell'Agenzia:

¹ La stipula dell'Atto Esecutivo è stata effettuata in conformità al Contratto quadro di servizi, vigente tra Dipartimento per le Politiche fiscali e Sogei, che stabilisce le norme generali cui attenersi nei rapporti tra Sogei e pubblica amministrazione fiscale, e che prevede che la Sogei proceda all'espletamento delle specifiche attività in base ad Atti Esecutivi da stipularsi con le singole strutture organizzative dell'Amministrazione fiscale tra cui appunto l'Agenzia delle entrate.

§ l'acquisizione del Kit di produzione delle tessere sanitarie (supporto per la predisposizione delle tessere, busta, lettera di accompagnamento), che viene poi fornito a Sogei;

§ il costo di postalizzazione ed invio delle tessere.

Le attività a carico della Sogei pertanto hanno riguardato e riguardano:

§ produzione e distribuzione di una "Tessera Sanitaria" con il codice fiscale del titolare, anche in formato codice a barre, che rappresenta il requisito necessario per l'accesso alle prestazioni a carico del Sistema Sanitario Nazionale;

§ progettazione dei nuovi ricettari medici a lettura ottica;

§ predisposizione di una rete di trasmissione dati cui collegare le "strutture di erogazione di servizi sanitari", per la trasmissione al sistema centrale di monitoraggio dei dati sanitari di interesse al fine della costituzione ed alimentazione delle banche dati centrali, installate presso l'Anagrafe tributaria, che rappresentano la sorgente delle informazioni per il monitoraggio della spesa sanitaria;

§ gestione della trasmissione in modalità telematica al MEF da parte delle "strutture sanitarie accreditate" dei dati rilevati dalle ricette, al momento del loro utilizzo;

§ elaborazione centralizzata delle informazioni trasmesse, finalizzata alla liquidazione ed alla predisposizione della richiesta di rimborso per tutte le strutture erogatrici;

§ predisposizione di un sistema di assistenza multicanale centralizzata (Contact center), a supporto delle strutture sanitarie periferiche e degli assistiti;

§ realizzazione di una campagna informativa nazionale finalizzata a sensibilizzare gli operatori del settore ed i cittadini sui vantaggi dell'iniziativa.

Nel corso dell'esercizio 2004 gran parte delle attività sopra descritte sono state avviate, realizzando altresì una fase sperimentale nella

regione Abruzzo, al fine di verificare dal punto di vista tecnico-funzionale i passi operativi progettati e di effettuare interventi correttivi e/o modificativi per eliminare errori ovvero migliorare le prestazioni del sistema.

In particolare:

- si è provveduto all'acquisto degli apparati di personalizzazione e di imbustamento con i quali è stato possibile avviare il processo di produzione delle tessere per la regione Abruzzo, scelta quale regione pilota dall'Agenzia delle entrate (nel corso del secondo semestre sono state personalizzate e distribuite 1.215.000 tessere sanitarie ad altrettanti assistiti di detta regione);
- è stato realizzato il software da rendere disponibile a farmacie e laboratori per la trasmissione telematica dei dati delle ricette al sistema di monitoraggio. In tal modo è stato possibile avviare le operazioni di invio e raccolta dei dati delle ricette e della loro successiva liquidazione finalizzata alla predisposizione delle proposte di rimborso per le ASL competenti;
- è stato attivato il Contact Center per fornire una adeguata assistenza agli utenti finalizzata alla gestione delle problematiche connesse con l'invio della tessera sanitaria e con l'utilizzo dei nuovi prodotti software da parte degli operatori sanitari;
- è stata avviata una campagna di informazione attraverso una serie di interventi sui principali media regionali, ed è iniziato un ciclo di seminari formativi destinati agli operatori sanitari (Medici, Farmacisti e Specialisti di laboratorio) per presentare il nuovo sistema ed illustrarne le principali caratteristiche ed i prodotti software a disposizione degli utenti;
- sempre nel corso dell'anno sono state avviate tutte le attività propedeutiche necessarie alla produzione delle tessere sanitarie nell'ambito della regione Umbria.

Il bilancio Sogei per l'esercizio 2004 riporta un consuntivo di ricavi per tali attività di 12.564.000 Euro, pari al 16% dell'importo totale destinato a Sogei (Euro 78.052.725,66).

5.2 PROGETTI SPECIALI E RAPPORTI CON ENTI

5.2.1 LE CONVENZIONI CON LA PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI

Nel corso del 2004, la società ha collaborato con il Dipartimento per l'innovazione e le tecnologie della Presidenza del Consiglio dei Ministri, per incarico del quale – mediante stipula di specifiche convenzioni – ha realizzato i sistemi informativi di supporto ai progetti "PC ai giovani"¹ e "PC alle famiglie"², previsti dalla Finanziaria 2004; il primo progetto è destinato ai giovani che compiono 16 anni, mentre il secondo ai contribuenti che, per l'anno di imposta 2002, hanno percepito un reddito inferiore ai 15.000 euro.

In particolare, Sogei è stata incaricata di realizzare le applicazioni software per gestire, attraverso appositi siti web realizzati nell'ambito del portale www.italia.gov, tutte le fasi in cui si articolano i due progetti: adesione dei rivenditori di computer, vendita del pc, concorso riservato ai sedicenni. Ulteriori funzionalità consentono di calcolare mensilmente il rimborso da erogare a ciascun rivenditore a fronte delle vendite effettuate, praticando gli sconti previsti dalle due iniziative.

5.2.2 I PROTOCOLLI D'INTESA CON ALTRI ENTI

Sempre nel 2004, Sogei ha siglato due Protocolli d'intesa:

¹ La finanziaria 2004 all'art. 4 comma 9 ha istituito un fondo speciale per la copertura delle spese relative al progetto "PC ai giovani" destinato ai ragazzi nati nel 1988. Con nota DIT/1049/04/I del 31 marzo 2004 il Dipartimento per l'innovazione e le tecnologie ha invitato la Sogei ad iniziare al più presto le attività prioritarie concernenti l'individuazione dei giovani potenziali beneficiari dell'iniziativa, sulla base del relativo codice fiscale risultante negli archivi del Sistema informativo della fiscalità; il 19 maggio 2004 il Ministro dell'economia e delle finanze ha emanato il decreto attuativo di tale iniziativa stabilendo che per la realizzazione di tale progetto il Dipartimento si avvalsesse, previa stipula di apposita convenzione, della collaborazione di soggetti, individuati nello stesso decreto, tra i quali la Sogei; pertanto in data 30 luglio 2004 è stata stipulata una convenzione tra il Dipartimento e la Sogei per una durata di 20 mesi (1° aprile 2004 - 31 dicembre 2005) e per un importo massimo di 472.579 Euro.

² Sempre la citata finanziaria 2004 all'art. 4 comma 10 ha previsto l'istituzione di un fondo denominato "PC alle famiglie"; il decreto attuativo di tale articolo individua i soggetti tra i quali la Sogei di cui il Dipartimento per l'innovazione e le tecnologie può avvalersi per la realizzazione del progetto. Il Dipartimento con nota n. DIT/2172/04 del 13 luglio 2004 ha invitato la Sogei ad iniziare al più presto le attività prioritarie per l'avvio dell'iniziativa; successivamente in data 16 settembre 2004 è stata stipulata tra le parti un'apposita convenzione che ha definito le attività affidate alla Sogei per il periodo 13 luglio 2004 - 31 dicembre 2005, per un importo massimo pari a 394.524 Euro.

- con il Consiglio Nazionale del Notariato, per la messa a disposizione di prodotti software e per attività di consulenza in materia di soluzioni informatiche per la trasmissione telematica degli atti immobiliari (Adempimento Unico);
- con l'Università di Perugia, per avviare iniziative di collaborazione per la realizzazione di studi e ricerche nel campo della fiscalità locale, erariale ed internazionale.

5.3 PROGETTI SUL MERCATO ESTERO

Nel corso del 2004, la Sogei ha altresì svolto una serie di attività finalizzate a valorizzare a livello internazionale la sua esperienza nel settore dell'I.C.T., evidenziandone le capacità e le potenzialità, con particolare riferimento ai contesti di maggior rilevanza quali le istituzioni europee e gli organi nazionali di rappresentanza permanente. In particolare, tali attività hanno riguardato:

- l'acquisizione di un contratto relativo al progetto europeo WINS, per la implementazione di una piattaforma per i servizi fiscali-economici transeuropei; al progetto, Sogei partecipa insieme al Dipartimento per le politiche fiscali;
- la partecipazione, in qualità di membro, a tutte le attività del Consorzio Galileo Services per la definizione delle strategie di partecipazione ai bandi del Programma Galileo; sono state predisposte quattro proposte di partecipazione nei settori stradale, marittimo, rilievo territoriale e geodesia, che sono in attesa di approvazione;
- la partecipazione ai gruppi di lavoro presso la Commissione Europea, per la definizione dei contenuti del Work Program del 6° Programma –Quadro di R&S nei settori dell'e-government e degli standards tecnologici;
- l'organizzazione di incontri internazionali per la presentazione delle best practice realizzate da Sogei, in collaborazione con l'Agenzia del territorio (Permanent Cadastre Committee in Europe, Twinning Romania, visita delegazione irachena, ecc) e con

l'Agenzia del demanio (incontro con la Direzione del Catasto e del Demanio del Ministero delle finanze olandese).

5.4 INIZIATIVE DI RIALLINEAMENTO RICERCA E SVILUPPO

Al fine di consentire alla società di assolvere adeguatamente al suo ruolo di partner tecnologico dell'Amministrazione fiscale, il 28 marzo 2003 il CdA di Sogei ha approvato una serie di "Iniziativa per il riallineamento qualitativo e normativo della società", con l'obiettivo di riallineare la Società al migliore standard tecnologico I.C.T., ad una maggiore sicurezza fisico-logica delle banche dati e delle sedi di lavoro, anche in relazione alla evoluzione normativa degli ultimi anni, nonché al miglioramento del know-how del personale operante in Sogei e per le aree di interesse dell'Amministrazione.

Tali iniziative pianificate per il triennio 2003-2005, sono state oggetto di un continuo e costante monitoraggio, con relazioni periodiche al vertice aziendale ed al CdA.

Tali iniziative hanno riguardato i seguenti temi principali:

- evoluzione del sistema informativo aziendale;
- server consolidation;
- ristrutturazione e riorganizzazione Ced;
- sicurezza fisica e logica banche dati;
- tutela della privacy;
- interventi formativi di potenziamento e riconversione;
- miglioramento processi, qualità e standard;
- Knowledge management;
- nuovi ambienti per esternalizzazione;
- nuovi servizi multimediali e osservatorio tecnologico.

Sono state invece completate le iniziative riguardanti: a) nuove tecnologie di topografia e cartografia; b) tutela della privacy; c) adeguamenti alla normativa in materia di sicurezza, relativamente alle quali si forniscono più dettagliate notizie:

a) per quanto riguarda le nuove tecnologie di tipografia e cartografia la Sogei, nell'ambito delle attività di ricerca applicata volte al miglioramento dei servizi istituzionali dell'Agenzia del territorio, ha acquisito dall'Università di Calgary (Canada) una nuova tecnologia basata sul software MRS/VRS per misurazioni satellitari di precisione. La Sogei ha personalizzato ed adattato tale tecnologia alla realtà nazionale, sperimentando una configurazione minima di rete MRS/VRS su un poligono di test costituito da tre stazioni di riferimento GPS presso gli uffici delle Agenzie del territorio di Frosinone, Rieti e Latina con stazione di controllo in Sogei. Tale area campione scelta per le caratteristiche geofisiche particolarmente critiche (orografia accentuata, superfici riflettenti, accumulo di nebbie o neve, zone calde e fredde che si alternano) ha permesso il perfezionamento di un modello italiano di riferimento in grado di garantire un margine d'errore nelle misurazioni inferiore ai 5 cm.

In seguito ai positivi risultati di tale iniziativa è stato proposto all'Agenzia del territorio la prosecuzione di tali attività di conserva con l'Agenzia stessa e la Conferenza Stato Regioni, con un ruolo per Sogei di integrazione di tutte le esperienze di reti GSDI, al fine di realizzare sulla dorsale costituita dalla rete degli uffici periferici dell'Agenzia, la prima struttura di rete nazionale basata su tecnologia MRV/VRS con centro di controllo in Sogei;

b) in ordine alla tutela della privacy, si è proceduto a verificare lo stato di attuazione, nell'ambito della Sogei, della legge n. 675 del 1996 e delle norme successivamente intervenute (D.Lgs 196/2003), alla stregua anche delle indicazioni fornite dal Garante.

L'iniziativa ha così permesso di procedere ad una revisione di tutto il sistema aziendale per la gestione della privacy per controllarne l'adeguatezza alla nuova normativa ed il rispetto delle misure minime previste in tutte le applicazioni software che trattano dati personali/sensibili;

c) in ordine infine agli adeguamenti normativi in materia di sicurezza, si sono realizzati interventi volti a garantire alla Società un continuo allineamento alle evoluzioni normative in materia di

sicurezza fisica, salute dei lavoratori, sicurezza antincendio,
prevenzione degli infortuni sul lavoro.

6. IL BILANCIO DELLA SOGEI AL 31 DICEMBRE 2004

6.1 L'APPROVAZIONE DEL BUDGET 2004 E LE RIPREVISIONI SUCCESSIVE

Il Consiglio di Amministrazione della Sogei S.p.A. nella riunione del 19 febbraio 2004 ha approvato il budget dell'esercizio 2004; al momento della presentazione di tale budget, sebbene l'esercizio fosse già in corso, nessuno degli atti esecutivi con le singole Strutture organizzative dell'Amministrazione finanziaria risultava stipulato, ragion per cui il budget di periodo non riportava previsioni consolidate, ma era basato sull'esecuzione degli impegni operativi previsti dal Contratto di servizi quadro del 28 maggio 2003, e sulle bozze dei contratti esecutivi da stipulare, per i quali la Società agiva in anticipata esecuzione¹.

Unitamente all'esecuzione degli impegni discendenti dal Contratto di servizi quadro, la previsione economica di budget 2004 ha valorizzato due nuovi impegni operativi al servizio del Ministero dell'economia e delle finanze (anche in questi casi al momento della redazione del budget non risultavano ancora stipulati i relativi contratti).

Tali nuovi impegni riguardano:

- la progettazione esecutiva e la realizzazione nel periodo 2004-2005 presso il sistema informativo della fiscalità di un sito di "Disaster Recovery" del sistema informativo del Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, al fine di garantire la "Business-Continuity" anche in caso di calamità o di malfunzionamento dei CED della RGS².
- la progettazione esecutiva e la realizzazione di un sistema informativo a supporto degli organismi centrali e periferici preposti a compiti di previsione, pianificazione e monitoraggio della spesa sanitaria³.

¹ Riserve in ordine alla criticità degli incarichi svolti in anticipata esecuzione sono già state espresse nella relazione 2003.

² Di ciò si è riferito al par. 5.1.1.

³ Di ciò si è riferito al par. 5.1.2.

Il budget 2004 ha poi previsto nell'ambito delle nuove iniziative di mercato, la prosecuzione di attività già svolte nel 2003 quali il contratto "Vola con Internet", il nuovo progetto "PC alle famiglie", nonché le iniziative tese a rinforzare l'immagine operativa e tecnologica della società in Italia e lo sviluppo di progetti nell'ambito dell'Unione Europea.

Già al momento della predisposizione del budget iniziale la valorizzazione dei ricavi industriali dell'esercizio 2004 è stata ridotta nell'ordine del 5%, rispetto al valore derivante dai corrispettivi unitari previsti dal contratto quadro e congruiti dall'AIPA, a seguito dell'applicazione di un taglio dei prezzi unitari dei prodotti/servizi specifici di conduzione dei sistemi mainframe e open centrali¹.

Per le commesse relative al Disaster Recovery e al monitoraggio della spesa sanitaria la previsione ha applicato i medesimi corrispettivi unitari previsti nel Contratto quadro per le varie prestazioni coinvolte (prodotti/servizi specifici di conduzione, prestazioni professionali, realizzazione software), ridotti del 5% per la parte dei servizi di conduzione.

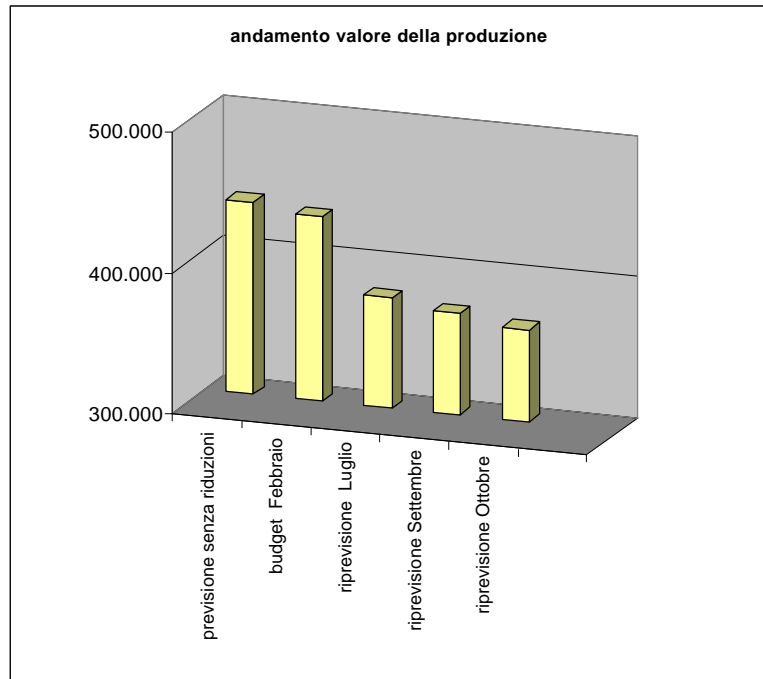
Nel corso dell'esercizio il budget iniziale della Sogei è stato sottoposto a successive revisioni:

- sia a seguito delle revisioni dei Piani tecnici e degli obiettivi inizialmente indicati dall'Amministrazione;
- sia a seguito degli avvenimenti che sono stati descritti al par. 4.3 riguardanti il contenimento della spesa pubblica.

Le tabelle che seguono (Tab. 12 e 13) evidenziano come ciascuna revisione abbia portato ad una riduzione delle previsioni di ricavo:

¹ A tale riguardo si veda il par. 4.3.1.

Tab. 12



Tab. 13

	Budget Approvato 12/02/04	Riprevisone Cda 22/07/04	Riprevisone Cda 29/09/04	Riprevisone CdA 19/10/04
VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"	430.515	373.484	372.226	369.554

Come è agevole rilevare dalla tabella, una prima riprevisone della produzione (da KEuro 430.515 a KEuro 373.484),¹ è conseguente ai seguenti fattori:

- a. le revisioni di piani tecnici di automazione operate, sulla base delle indicazioni dell'Amministrazione, nel corso dell'iter di definizione dei contratti esecutivi;
- b. i ritardi accumulati nell'avvio dei piani di approvvigionamento di beni e servizi dovuti ai tempi di attesa legati all'ottenimento dei pareri da parte del CNIPA;
- c. il differimento di alcuni obiettivi dell'Amministrazione Autonoma dei Monopoli di Stato, condizionati da scelte strategiche da parte dell'Amministrazione stessa e dall'emanazione di regolamenti²;

¹ Riprevisone approvata dal CdA nella seduta del 22 luglio 2004.

² Si deve evidenziare che nel corso del 2004 Sogei ha stipulato con AAMS due atti esecutivi di cui:

- uno afferente alle attività di supporto ed assistenza allo sviluppo della missione strategica;
- uno afferente lo sviluppo, la manutenzione e la conduzione del sistema informativo di AAMS;
- relativamente al primo atto esecutivo giova ricordare che AAMS nel secondo semestre 2003 aveva predisposto un "Regolamento di organizzazione AAMS" che definiva una innovativa struttura organizzativa con una completa redistribuzione dei compiti tra le Direzioni Centrali e sulla cui base era stata pianificata l'attività di supporto della Sogei; tale regolamento ha poi subito numerose modifiche; di conseguenza la struttura organizzativa di AAMS risultava ancora in via di definizione e pertanto Sogei, pur avendo avviato molteplici progetti non ha potuto trovare sul "versante AAMS" dei referenti con la specifica responsabilità operativa di condurre le singole iniziative, con un conseguente slittamento ed un significativo ridimensionamento delle attività inizialmente pianificate;
- relativamente al secondo atto esecutivo (realizzazione e conduzione del sistema informativo di AAMS), si deve sottolineare che la maggioranza degli sviluppi software di cui è incaricata la Sogei sono condizionati all'emissione di decreti e di normativa di riferimento; a titolo esemplificativo si pensi alla realizzazione informatica del nuovo modello F24 per il pagamento delle spettanze di AAMS da parte dei concessionari. Tale realizzazione è slittata poiché subordinata alla pubblicazione sulla G.U. di tale modello avvenuta solo nel secondo semestre 2004. Un altro esempio è costituito dall'avvio delle scommesse non ippiche a totalizzatore: nonostante il decreto del novembre 2003 prevedesse il loro avvio nei primi mesi del 2004, alla fine del primo semestre tali tipologie di scommesse non potevano ancora essere accettate a causa della mancata pubblicazione del relativo regolamento.

In entrambi i casi le criticità descritte hanno determinato per Sogei una riduzione delle prestazioni sia a livello di sviluppo software sia a livello di supporto ed assistenza.

- d. la rimodulazione del progetto di monitoraggio della spesa sanitaria, derivante dal ritardo con cui sono stati emanati i decreti necessari all'avvio delle attività e da una riduzione di attività a seguito delle richieste dell'Agenzia delle entrate;
- e. lo slittamento delle attività di disaster recovery per il Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, il cui contratto è stato stipulato solo nel mese di aprile

Una successiva rimodulazione del budget (da KEuro 373.484 a KEuro 372.226) è stata determinata da una riduzione del corrispettivo del prodotto/servizio specifico del contratto quadro denominato "conduzione tecnica, sistemistica periferica"¹.

Una ulteriore rimodulazione del budget (da KEuro 372.226 a KEuro 369.554)² ha riguardato sempre i corrispettivi dei prodotti/servizi ridotti del 5% per il periodo luglio-dicembre 2004.

In ordine alle successive rimodulazioni del budget comportanti riduzioni dei ricavi, non può omettersi di rilevare che esse, pur traducendosi in una riduzione di spesa per il Ministero dell'economia e delle finanze, a dimostrazione che la società ha "retroceduto" all'Amministrazione finanziaria i vantaggi derivanti dall'efficienza della sua gestione, al fine di contribuire all'obiettivo di contenimento della spesa pubblica, non possono in alcun modo prescindere dal fatto che la società è sottoposta alla disciplina dettata dal codice civile per le società per azioni e che quindi una riduzione dei ricavi operata in sede previsionale³ deve sempre tenere conto del canone di una oculata gestione per evitare che oneri sopraggiunti debbano essere fronteggiati con ricorso ad un indebitamento che possa essere pregiudizievole per l'equilibrio economico-patrimoniale della società.

¹ Riprevisione deliberata dal CdA nell'adunanza del 29 settembre 2004, a tale riguardo si veda anche il par. 4.3.1.

² Riprevisione deliberata dal CdA nell'adunanza del 19 ottobre 2004.

³ Non può inoltre omettersi di segnalare il ritardo con cui il budget 2004 è stato approvato da C.d.A. Ed invero, in quanto documento previsionale il budget dovrebbe essere esaminato ed approvato dal CdA prima dell'esercizio cui si riferisce.

6.2 IL BILANCIO 2004

Nei paragrafi che seguono viene esposto il bilancio dell'esercizio 2004 suddiviso nei tre documenti:

- Conto economico (Tab. 14 e 14 bis).
- Stato patrimoniale (Tab. 15 e Tab. 16).
- Rendiconto finanziario (Tab. 17).

Tale bilancio è stato approvato dall'Assemblea ordinaria il 28 Aprile 2005¹, nei termini redatti dal Consiglio di Amministrazione.

Nelle tabelle che seguono sono riportati i dati analitici del conto economico, dello stato patrimoniale e del rendiconto finanziario al 31 dicembre 2004 confrontati con gli analoghi dati 2003 così come riportati nello schema di bilancio approvato.

¹ Il Collegio sindacale, con verbale del 1° aprile 2005, ha proposto all'Assemblea di approvare il bilancio di esercizio chiuso il 31 dicembre 2004, così come redatto dal Consiglio di Amministrazione, concordando altresì con la proposta di definizione dell'utile (riserva legale 5% pari ad € 557.852,27; riserva straordinaria pari ad € 10.599.193,03). Dal canto suo, la società di revisione Pricewaterhouse Coopers cui è stata affidata, a seguito di procedura ristretta, la revisione contabile del bilancio d'esercizio ex art. 2409 ter del codice civile, ha affermato che "il bilancio d'esercizio della Sogei S.p.A. al 31 dicembre 2004 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società".

6.2.1 CONTO ECONOMICO

Tab. 14

Bilancio al 31.12.2004
Conto Economico

€ 000

	31.12.2004		31.12.2003	
A. VALORE DELLA PRODUZIONE				
1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	351.159.287		365.030.856	
3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	(3.247.030)		1.711.978	
4. Incrementi di immobilizzaz. per lavori interni	1.594.884			
5. Altri ricavi e proventi				
b) plusvalenze da alienazioni	212.000		1.400	
c) ricavi e proventi diversi	2.017.810	2.229.810	10.911.069	10.912.469
Totale valore della produzione	351.736.951		377.655.303	
B. COSTI DELLA PRODUZIONE				
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	56.716.398		74.047.225	
7. Servizi	92.371.647		103.610.093	
8. Per godimento di beni di terzi	38.822.408		34.058.836	
9. Per il personale				
a) salari e stipendi	63.515.841		57.317.206	
b) oneri sociali	20.262.920		18.164.746	
c) trattamento di fine rapporto	4.256.581		4.275.281	
d) altri costi	1.383.424	89.418.766	1.127.767	80.885.000
10. Ammortamenti e svalutazioni				
a) ammortamento delle immobiliz. immateriali	10.247.432		5.006.137	
b) ammortamento delle immobiliz. materiali	20.807.624		13.202.134	
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		31.055.056	936.914	19.145.185
12. Accantonamenti per rischi	14.000.000		7.277.532	
13. Altri accantonamenti	1.225.364		4.425.363	
14. Oneri diversi di gestione	2.767.971		4.729.012	
Totale costi della produzione	326.377.610		328.178.246	
Differenza tra valore e costi della produzione	25.359.341		49.477.057	
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
16. Altri proventi finanziari				
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni				
- altri	19.358	19.358	32.024	32.024
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono immobilizzazioni				783
d) proventi diversi dai precedenti				
- interessi e commissioni da imprese collegate			3.174	
- interessi e commissioni da controllanti				
- interessi e commissioni da altri e proventi vari	732.973	732.973	752.331	711.244
17. Interessi e altri oneri finanziari				
a) interessi e commissioni a imprese controllate				
c) interessi e commissioni a controllanti				
d) interessi e commissioni ad altri ed oneri vari	436.100	436.100	490.713	490.713
Totale proventi e oneri finanziari	316.231		220.531	
D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIA				
18. Rivalutazioni				
a) di partecipazioni	453.217	453.217		
19. Svalutazioni				
a) di partecipazioni			333.954	333.954
Totale delle rettifiche	453.217		(333.954)	
E. PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
20. Proventi				
b) altri	936.914	936.914		
21. Oneri				
a) minusvalenze da alienazione			165	
b) imposte relative ad esercizi precedenti	23.368		61.010	
c) altri	1.062.391	1.085.759	2.649.210	2.710.385
Totale delle partite straordinarie	(148.845)		(2.710.385)	
Risultato prima delle imposte	25.979.943		46.653.249	
22. Imposte sul reddito dell'esercizio				
a) imposte correnti	20.178.000		27.383.913	
b) imposte differite	309.182			
c) imposte anticipate	(5.664.284)	14.822.898	(3.841.539)	23.542.374
Utile dell'esercizio	11.157.045		23.110.875	

6.2.2 CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

Tab. 14 bis

		€ 000			
		Bilancio 2004	Bilancio 2003	Differenza 2004-2003	
A	Ricavi di Vendita e di Prestazioni	351.159	365.031	(13.872)	
	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.595		1.595	
	Variatione lavori in corso su ordinazione	(3.247)	1.712	(4.959)	
B	Valore della Produzione "Tipica"	349.507	366.743	(17.236)	
	di cui:				
	Prestazioni professionali	243.883	209.863	34.021	
	Beni e servizi a rimborso e mark-up	105.623	156.880	(51.257)	
	Costi per materie e servizi	(187.867)	(211.613)	23.746	
	di cui:				
	Costi per forniture a Rimborso	(105.318)	(150.921)	45.603	
	Costi esternalizzazione produttiva	(16.389)	(19.097)	2.708	
	Altri costi diretti di produzione	(28.002)	(15.022)	(12.980)	
	Costi esterni per iniziative	(4.409)	(5.077)	668	
	Costi generali di supporto e funzionamento	(33.749)	(21.496)	(12.253)	
	C	Valore aggiunto	161.640	155.130	6.510
		% sul Valore della Produzione	46,2%	42,3%	3,9%
Costo del lavoro		(89.419)	(80.707)	(8.712)	
D	Margine Operativo Lordo	72.221	74.423	(2.202)	
	% sul Valore della Produzione	20,7%	20,3%	0,4%	
	Ammortamenti	(31.055)	(18.208)	(12.847)	
	Altri stanziamenti rettificativi		(937)	937	
	Stanziamenti al fondo rischi e oneri	(15.225)	(11.703)	(3.522)	
	Saldo proventi/oneri diversi	(581)	5.902	(6.483)	
	E	Risultato Operativo	25.360	49.477	(24.117)
% sul Valore della Produzione		7,3%	13,5%	-6,2%	
Saldo proventi/oneri da partecipazioni					
Saldo proventi/oneri da gestione finanziaria		316	220	96	
Rettifiche di attività finanziaria		453	(334)	787	
F	Risultato Ante Partite Straord./I imposte	26.129	49.363	(23.234)	
	Saldo proventi/oneri straordinari	(149)	(2.710)	2.561	
G	Risultato prima delle imposte	25.980	46.653	(20.673)	
	Imposte sul reddito dell'esercizio	(14.823)	(23.542)	8.719	
H	Utile dell'esercizio	11.157	23.111	(11.954)	
	% sul Valore della Produzione	3,2%	6,3%	-3,1%	

6.2.3 STATO PATRIMONIALE

Tab. 15

BILANCIO AL 31.12.2004
STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31.12.2004	31.12.2003	Euro
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
1. Costi di impianto e di ampliamento	100.874	131.481	
4. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	10.795.761	7.052.269	
7. Altre	8.658.816	2.357.342	9.541.092
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
2. Impianti e macchinari	21.069.709	25.919.797	
3. Attrezzature industriali e commerciali	194.567	89.275	
4. Altri beni	1.624.889	1.669.055	27.678.127
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
1. Partecipazioni in			
a) imprese controllate	4.166.513	3.788.296	
b) imprese collegate	206.600	131.600	
d) altre imprese	76.322	36.322	
	4.449.435	3.956.218	
2. Crediti			
d) verso altri	1.124.010	1.461.817	
		5.573.445	5.418.035
Totale immobilizzazioni		48.018.061	42.637.254
C. ATTIVO CIRCOLANTE			
I. RIMANENZE			
3. Lavori in corso su ordinazione	5.134.625	5.134.625	8.381.655
II. CREDITI			
1. verso clienti	233.326.002	232.137.227	
2. imprese controllate	104.400	120.701	
3. verso imprese collegate	13.591	239.191	
5. verso altri	30.429.843	17.653.783	250.150.902
III. ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI			
6. altri titoli		0	0
IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1. Depositi bancari e postali	33.054.977	28.842.394	
2. Denaro e valori in cassa	58.954	90.547	28.932.941
Totale attivo circolante		302.122.392	287.465.498
D. RATEI E RISCONTI			
b) ratei ed altri risconti	268.494	268.494	1.266.138
Totale attivo		350.408.947	331.368.890

Tab. 16

BILANCIO AL 31.12.2004
STATO PATRIMONIALE

PASSIVO

	31.12.2004		31.12.2003		Euro
A) PATRIMONIO NETTO					
I. Capitale		28.830.000			28.830.000
IV. Riserva legale		5.121.076			3.965.532
VII. Altre riserve		59.162.123			37.206.792
IX. Utile dell'esercizio		11.157.045			23.110.875
		104.270.244			93.113.199
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
2. Per imposte	309.182		0		
3. Altri	24.319.745	24.628.927	14.287.043		14.287.043
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		26.825.681			24.724.031
D) DEBITI					
3. Debiti verso banche			-		
5. Acconti	36.445.457		48.693.700		
6. Debiti verso i fornitori	98.142.550		78.979.980		
8. Debiti verso imprese controllate	1.426.200		2.252.391		
9. Debiti verso imprese collegate			0		
11. Debiti tributari	21.138.189		21.993.815		
12. Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.553.934		2.716.612		
13. Altri debiti	33.947.411	194.653.741	44.577.969		199.214.467
E) RATEI E RISCOINTI					
b) Ratei e altri risconti		30.354			30.150
Totale passivo		350.408.947			331.368.890

6.2.4 RENDICONTO FINANZIARIO

Tab. 17

€ 000

TAVOLA DI RENDICONTO FINANZIARIO		
	31.12.2004	31.12.2003
A Disponibilità monetarie nette iniziali (indebitamento finanziario netto a breve iniziale)	8.395	4.153
B Flusso monetario da attività d'esercizio		
Utile del periodo	11.157	23.111
Ammortamenti	31.055	18.208
(Plus) minusvalenze da realizzo di immobilizzazioni	(212)	(1)
(Rivalutazioni) svalutazioni di immobilizzazioni	(453)	0
Variazione del capitale d'esercizio	(9.722)	11.794
Variazione netta del fondo trattam. di fine rapporto	2.102	1.443
	33.927	54.555
C Flusso monetario da attività di investimento in immobilizzazioni		
Investimenti in immobilizzazioni:		
- Immateriali	(20.261)	(13.166)
- Materiali	(15.807)	(39.439)
- Finanziarie	(242)	(1.601)
Prezzo di realizzo o valore di rimborso	540	393
	(35.770)	(53.813)
D Flusso monetario da attività di finanziamento		
Nuovi finanziamenti		0
Conferimento dei soci		3.500
Contributi in conto capitale		0
Rimborsi di finanziamenti		0
Rimborsi di capitale proprio		0
		3.500
E Distribuzione degli utili		0
F Flusso monetario del periodo (B+C+D+E)	(1.843)	4.242
G Disponibilità monetarie nette finali (indebitamento finanziario netto a breve finale) (A+F)	6.552	8.395

7. L'EVOLUZIONE DELLA SITUAZIONE REDDITUALE E PATRIMONIALE NEL CORSO DEL 2004

7.1 ANALISI DEI RISULTATI ECONOMICI E REDDITUALI

Per analizzare i risultati economici di periodo è utile far riferimento alla tabella di seguito esposta (Tab. 18), che riclassifica in maniera sintetica i dati del conto economico civilistico, rendendo agevole l'analisi dei fatti gestionali più salienti. Inoltre, per rendere ancor più esaustiva l'analisi, si è operato un confronto non solo con l'esercizio 2003, ma anche con l'esercizio 2002, anno dell'acquisizione della società da parte della pubblica Amministrazione, al fine di poter dare un quadro complessivo dell'andamento gestionale dal momento del passaggio della società in mano pubblica (31 luglio 2002) sino al termine del 2004.

Tavola per l'analisi dei risultati reddituali

€ 000

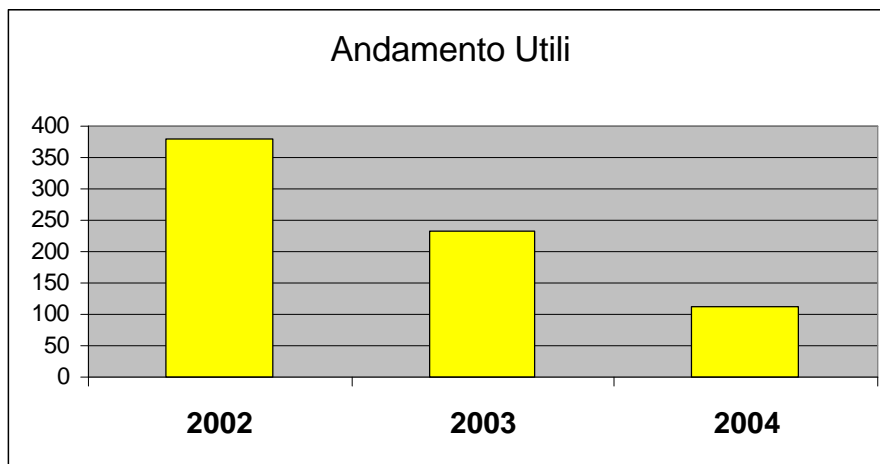
	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
A. RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	351.159	365.031	421.338
Incrementi di immobilizzazi. per lavori interni	1.595		
Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	(3.247)	1.712	(4.297)
B. VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"	349.507	366.743	417.041
Consumi di materie e servizi esterni	(187.867)	(211.613)	(263.480)
C. VALORE AGGIUNTO	161.640	155.130	153.561
Costo del lavoro	(89.419)	(80.707)	(77.750)
D. MARGINE OPERATIVO LORDO	72.221	74.423	75.811
Ammortamenti	(31.055)	(18.208)	(2.694)
Altri stanziamenti rettificati		(937)	0
Stanziamenti a fondi rischi e oneri	(15.225)	(11.703)	(3.031)
Saldo proventi e oneri diversi	(581)	5.902	7.315
E. RISULTATO OPERATIVO	25.360	49.477	77.401
Saldo proventi e oneri finanziari	316	220	(2.059)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	453	(334)	(292)
F. RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE	26.129	49.363	75.050
Proventi e oneri straordinari	(149)	(2.710)	(618)
G. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	25.980	46.653	74.432
Imposte sul reddito dell'esercizio	(14.823)	(23.542)	(36.441)
H. UTILE DELL'ESERCIZIO	11.157	23.111	37.991

7.1.1 UTILE DI PERIODO

Il primo indicatore da analizzare è senz'altro l'utile di periodo, che in quanto risultante dalla somma di tutte le componenti di costo e di ricavo di competenza dell'esercizio, è il risultato finale della complessiva gestione aziendale. Dall'analisi del conto economico riclassificato tale utile di esercizio risulta notevolmente ridotto nel

triennio (37.991 KEuro nel 2002 e 23.111 nel 2003 contro KEuro 11.157 nel 2004) come indicato dalla tabella che segue (Tab. 19):

Tab. 19



Secondo quanto afferma la Società, una simile riduzione si è realizzata nonostante:

- una incisiva azione di efficientamento aziendale;
- la riduzione dei costi societari;
- il costante aumento della produttività aziendale;
- l'incremento delle tipologie di servizi offerti dalla Sogei a seguito dell'apertura delle attività societarie al di fuori dell'alveo originario del sistema della fiscalità.

Ed invero per spiegare la riduzione dell'utile bisogna ricondursi a tre fenomeni principali:

- 1) la modifica delle regole contrattuali sancite dal nuovo contratto di servizi quadro in vigore dal 1° giugno 2003, che ha notevolmente ridotto i margini della Sogei (ad es. si veda l'abolizione del mark-up del 6% sugli acquisti di beni e servizi effettuati per conto del cliente o la riduzione del corrispettivo medio per i function point di circa il 10%);
- 2) l'intervento dell'azionista, nel corso dell'esercizio 2004 che a più riprese ha richiesto alla Sogei di contribuire alla politica di contenimento della spesa pubblica con una riduzione dei corrispettivi (a tale riguardo si veda par. 4.3);

- 3) infine l'accantonamento pari a 14.000.000 Euro effettuato nel 2004 per una procedura per danno erariale, avviata dalla Corte dei Conti per una presunta inadempienza contrattuale risalente al 1997¹.

La tabella che segue (Tab. 20) mette invece a confronto i dati consuntivi del bilancio 2004 con quelli dell'ultima revisione di budget.

Tab. 20

	Previsione di Budget approvata CdA 19/10/04	Consuntivo da bilancio
Valore della produzione tipica	369.554	349.507
Valore aggiunto	160.000	161.640
Margine operativo lordo	69.894	72.221
Utile	18.143	11.157

¹ La Procura regionale del Lazio della Corte dei conti ha notificato il 3 gennaio 2005 alla Sogei un atto contenente l'invito al deposito di deduzioni e documenti in ordine ad un danno erariale che sarebbe stato causato dalla Sogei, oltre che da 142 Istituti di credito, per l'inosservanza delle disposizioni ministeriali sulla riscossione della tassa di concessione governativa sulla partita IVA per l'anno 1997 relativamente ai versamenti da effettuare entro il 6 marzo 1997.

Il danno erariale a carico della Sogei è stato quantificato dalla Procura regionale della Corte in € 25.408.295,64 su un totale danno complessivo di € 83.601.488,27.

In particolare le norme prevedevano che:

- a) la tassa di concessione governativa sulla partita IVA per l'anno 1997 fosse corrisposta dai contribuenti mediante delega agli Istituti di credito che dovevano anche provvedere alla registrazione dei dati, concernenti i versamenti effettuati, su supporti informatici da inviare al centro informativo del Dipartimento delle entrate del Ministero delle finanze;

- b) la raccolta dei dati e la loro trasmissione venisse effettuata dagli Istituti di credito seguendo apposite specifiche tecniche emanate dal Dipartimento delle entrate – Direzione Centrale per i servizi generali, il personale e l'organizzazione.

I supporti informatici dovevano essere trasmessi dagli Istituti di credito all'Amministrazione finanziaria, per i versamenti effettuati fino al 30 giugno 1997, entro il 30 settembre 1997 per consentirle di procedere all'accertamento di eventuali violazioni (evasione totale o parziale, ritardo, etc.) entro il termine di decadenza di tre anni decorrente dalla data del 5 marzo 1997.

- c) alla Sogei, era stato affidato il compito di eseguire controlli intesi a verificare la completezza dei dati inviati dagli Istituti di credito, nonché la rispondenza degli stessi alle specifiche tecniche stabilite dall'Amministrazione finanziaria. Il contratto di affidamento non prevedeva scadenze specifiche per tali attività, né penali in caso di mancato rispetto dei termini fissati dalle disposizioni ministeriali.

La Procura ritiene che in 62 dei 204 casi esaminati i tempi di elaborazione impiegati dalla Sogei avrebbero fatto sì che la stessa Sogei avesse comunicato agli Istituti di credito le risultanze delle elaborazioni, e quindi gli errori riscontrati, oltre il 30 settembre 1997, e quindi oltre il termine dei sei mesi, previsto dalle disposizioni ministeriali, per la conservazione delle copie.

Tale ritardo avrebbe determinato l'impossibilità di effettuare riscontri e, conseguentemente, di procedere agli avvisi di accertamento delle eventuali evasioni.

Da qui il danno erariale asserito imputabile alla Sogei a detta della Procura regionale e quantificato per i 62 casi predetti in € 25.408.295,64.

La Sogei ha presentato in data 2 febbraio 2005 le proprie memorie difensive alla Procura regionale della Corte dei conti provvedendo altresì a dare formale avviso, anche al fine di evitare il maturare di termini prescrizione, dell'esistenza del procedimento a tutti gli Amministratori della Società in carica all'epoca dei fatti addebitati, nonché all'azionista privato che all'epoca sempre dei fatti addebitati deteneva il capitale societario (il contratto di vendita della Sogei, intervenuto tra la FINSIEL ed il Dipartimento per le politiche fiscali in data 1 luglio 2002, prevede, agli articoli 5, 7 e 8 che restino a carico della FINSIEL eventuali sopravvenienze passive conseguenti, tra l'altro, a procedimenti diversi da quelli elencati in allegato al contratto medesimo -tra i quali non è indicato il procedimento di cui si tratta- per la parte eccedente ai fondi appostati nel bilancio 2001 e al netto degli eventuali rimborsi assicurativi e/o delle sopravvenienze attive aventi titolo anteriore al 31 luglio 2002).

Da tale confronto emerge che vi è stato un notevole scostamento tra l'ultima revisione del budget e il consuntivo per quanto riguarda il valore della produzione tipica, mentre i principali margini gestionali (valore aggiunto e margine operativo lordo) sono stati sostanzialmente in linea con le previsioni. Dal canto suo l'utile è risultato inferiore del 38% rispetto a quanto pianificato¹, a causa del menzionato accantonamento di 14.000.000² di Euro per potenziale danno erariale; ciò fornisce una ulteriore evidenza di come il carattere di S.p.A. della Sogei, e la particolare delicatezza, complessità e rischiosità dei servizi effettuati, impongano alla società di conservare sempre margini adeguati che le consentano di fronteggiare oneri improvvisi (a tale riguardo si veda quanto riportato alla Tab. 34 che espone le voci dei fondi rischi ed oneri).

Di seguito si procede ad un'analisi delle poste principali che hanno portato alla formazione dell'utile 2004 con un commento sull'andamento nel triennio 2002 - 2004.

7.1.2 RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

Dall'analisi del conto economico 2004 si evidenzia una riduzione dei ricavi rispetto ai due esercizi precedenti (KEuro 351.159 rispetto ai KEuro 365.031 del 2003 e KEuro 421.338 del 2002).

¹ L'Assemblea ordinaria del 29 aprile 2005 dopo aver approvato il bilancio 2004 ha deliberato di destinare l'utile netto dell'esercizio di Euro 11.157.045,30:

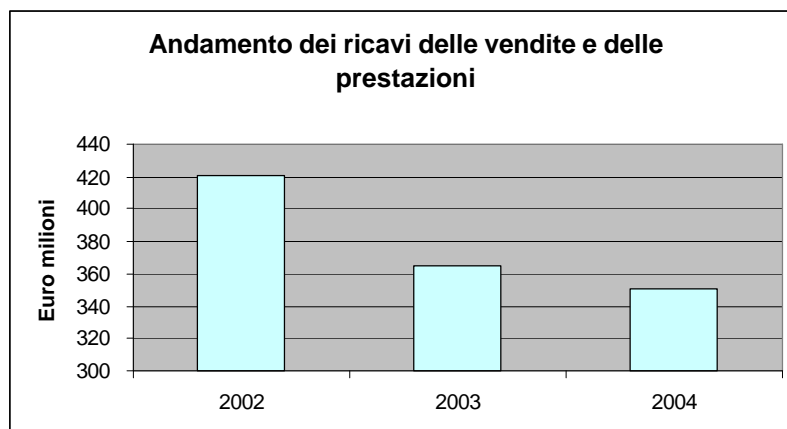
- quanto ad Euro 557.852,27 a riserva legale;
- quanto ad Euro 10.599.193,03 a riserva straordinaria.

² Per calcolare il "quantum" dell'accantonamento si è effettuata la stima dell'importo residuale del danno erariale effettivo che potrebbe rimanere a carico della Società, dopo aver dedotto i risarcimenti dovuti dalle compagnie di assicurazione ai sensi delle coperture allora vigenti.

Per tale calcolo si è così proceduto:

all'importo presunto del danno erariale a carico della società di Euro 25.480.295,64 si sono aggiunti gli importi relativi alla rivalutazione monetaria, agli interessi legali, alle spese legali e peritali nonché alle spese per eventuali contenziosi con le compagnie assicurative pervenendo ad un importo complessivo stimato in circa 34 milioni di Euro. Poiché il massimale di risarcimento previsto dalle coperture assicurative per danni patrimoniali a terzi all'epoca dei fatti contestati risultava fissato in 40 miliardi di lire, si è ritenuto sufficiente appostare nel bilancio la somma residuale di 14 milioni di euro. Sull'opportunità dell'accantonamento e sul suo importo è convenuto per ragioni di cautela finanziaria, il collegio sindacale (verbale del 1° marzo 2005). Anche la società di revisione contabile, nella relazione del 31 marzo 2005 sulla revisione contabile del bilancio chiuso il 31 dicembre 2004, sul punto così ha affermato: "il bilancio al 31 dicembre 2004 include nella voce-fondi per rischi ed oneri – altri – accantonamenti complessivi per 24,3 milioni di €. Tali fondi, come indicato in nota integrativa, riguardano passività potenziali connesse a situazioni esistenti ma con esito pendente. Gli amministratori sulla base delle loro attuali migliori conoscenze ritengono tali fondi congrui a coprire i probabili rischi relativi a dette situazioni".

Tab. 21



Questo trend discendente secondo la Società è connesso essenzialmente:

- all'applicazione delle nuove regole contrattuali in vigore dal 1° giugno 2003 e che nel 2004 hanno trovato applicazione per l'intero esercizio;
- all'ulteriore riduzione dei corrispettivi applicata nel corso dell'esercizio, con la quale la Sogei ha aderito alle molteplici richieste del Dipartimento delle politiche fiscali di contribuire al contenimento della spesa pubblica;
- all'evoluzione delle singole componenti di ricavo per le quali si rimanda al punto 7.1.4.

7.1.3 VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE

La variazione dei lavori in corso su ordinazione nell'esercizio 2004 risulta pari a KEuro (3.247).

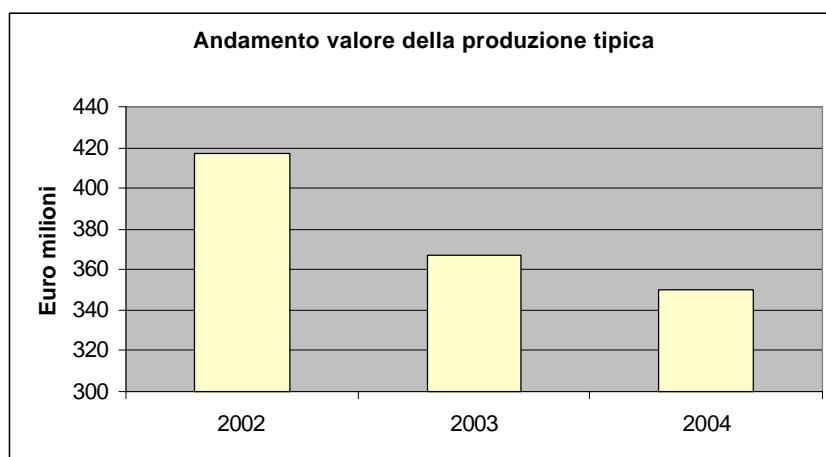
Tale valore indica il variare della quantità di software in fase di sviluppo e manutenzione evolutiva ancora in corso di esecuzione a fine periodo, rispetto all'esercizio precedente; una variazione negativa come nell'esercizio 2004 indica quindi un minor volume di software in corso di esecuzione e non ancora completato al 31 dicembre 2004 rispetto a quello in corso di lavorazione al 31 dicembre dell'anno precedente.

Tale decremento riflette – secondo la Sogei - l'impegno della Società stessa per ottenere attraverso una maggiore efficienza produttiva una riduzione del volume di software ancora in corso di esecuzione a fine anno.

7.1.4 VALORE DELLA PRODUZIONE TIPICA

Il valore della produzione tipica ammonta a KEuro 349.507 (KEuro 366.743 nel 2003 e KEuro 417.041 nel 2002).

Tab. 22



Per comprendere meglio tale trend discendente bisogna analizzarne le singole componenti di ricavo.

Il valore della produzione tipica della Sogei è costituito da due filiere principali proprie dell'attività produttiva della Società:

- la remunerazione dei servizi professionali prestati (ad esempio realizzazione e manutenzione di software, assistenza tecnica, conduzione dei sistemi operativi ecc) suddivisi secondo le varie modalità di corrispettivo previste dal contratto quadro;
- il rimborso dei beni e servizi che Sogei acquista per conto della pubblica Amministrazione.

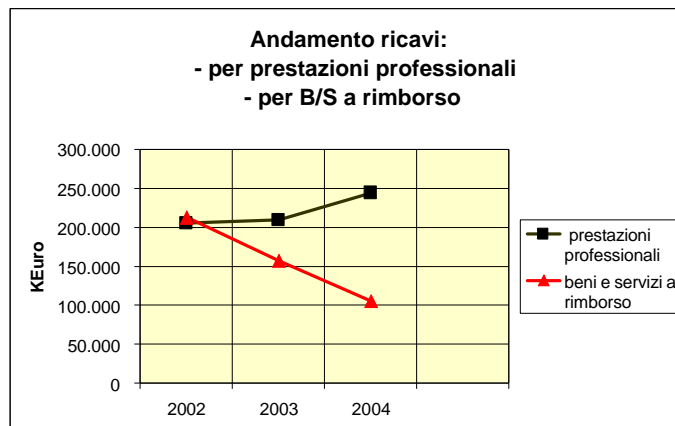
La prima classe di ricavi è l'espressione più propria dell'attività industriale della Società, per la quale essa ha la responsabilità totale e sulla quale consegue i margini. La seconda, che rappresenta economicamente una partita di giro, evidenzia il volume delle forniture di beni e servizi "esterni" che la Società acquisisce ed organizza per le esigenze dell'Amministrazione committente

(apparecchiature, periferiche, acquisizioni dati, attrezzaggi uffici periferici dell'Amministrazione finanziaria, ecc.).

Nel periodo 2002 – 2004 si riscontra la progressiva inversione di tendenza tra le due classi di ricavi, evidenziata nel grafico che segue (Tab. 23), che permette di rilevare che ad una progressiva riduzione delle forniture a rimborso si contrappone una costante crescita delle prestazioni professionali, il che dimostrerebbe, secondo la Società, la capacità della stessa di trasformare il suo ruolo da quello di fornitore a quello di partner dell'Amministrazione, dando sempre maggior spazio alle prestazioni professionali (in genere consulenze e supporto di alto profilo, che costituiscono il nocciolo di pregio delle attività della Società)¹.

¹ Il personale della Sogei costituisce senz'altro il fulcro sul quale la Società concentra gran parte del proprio sforzo di innovazione e valorizzazione. A tale riguardo si veda quanto riportato al par. 2 e seg.

Tab. 23



La comparazione con gli esercizi precedenti di ciascuna delle due classi di ricavi risulta in effetti piuttosto complessa, in quanto influenzata da molteplici variabili, come dalla tabella e dalle analisi che seguono¹:

Tab. 24

	2004	2003	2002
Ricavi di Vendita e di Prestazioni	351.159	365.031	421.338
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.595		
Variazioni lavori in corso su ordinazione	(3.247)	1.712	(4.297)
Valore della produzione "Tipica"	349.507	366.743	417.041
Prestazioni professionali	243.883	209.863	205.176
Tempo e Spesa	58.727	51.435	46.318
Forfait	886	29.459	74.967
Function Point	51.056	38.717	43.468
Prodotti/Servizi Specifici	132.284	89.522	39.300
Note Spese	930	729	1.122
Forniture di beni e servizi a rimborso/mark-up	105.623	156.880	211.865
Beni e servizi	105.318	150.921	201.401
Mark-up	305	5.959	10.464

La voce ricavi per prestazioni professionali registra nel triennio una crescita in valore assoluto, nonostante la riduzione media dei corrispettivi unitari per function point (già presente dal 1° giugno 2003 ma applicata nel 2004 sull'intero esercizio) e la riduzione dei corrispettivi su alcuni obiettivi specifici di conduzione (come da

¹ La voce incrementi di immobilizzazioni per lavori interni, pari a KEuro 1.595, fa riferimento ai costi diretti di produzione, interni ed esterni, sostenuti per la realizzazione di una piattaforma software necessaria alla Società per lo svolgimento delle prestazioni contrattuali derivanti dal progetto "Monitoraggio della spesa sanitaria". Tale software realizzato è destinato ad essere impiegato nell'attività produttiva nei due anni di durata del contratto di affidamento. Pertanto l'ammortamento è stato effettuato sulla base di detto periodo di previsto utilizzo.

deliberazione del CdA di Sogei a partire dal 1° luglio 2004). Tale aumento complessivo dei ricavi trova la sua origine nelle seguenti diverse modalità di remunerazione:

- (a) Tempo e spesa: si riferisce alle attività di collaborazione e supporto a diretto utilizzo dell'Amministrazione finanziaria, che vengono remunerate a tariffa professionale per categoria e per giornate impegnate. Tali prestazioni registrano un aumento nel periodo (KEuro 58.727 nel 2004 a fronte di KEuro 51.435 nel 2003 e KEuro 46.318 nel 2002) dovuto sia ad un incremento di produttività pro -capite (113.797 giorni erogati nel 2004 contro 103.380 erogati nel 2003), sia ad un incremento delle tariffe giornaliere a seguito delle nuove regole contrattuali. Infatti, secondo la disciplina contrattuale precedente, le tariffe erano scontate del 7% a fronte dell'utilizzo gratuito della sede; a partire dal 1° giugno 2003 i costi di affitto e mantenimento della sede sono passati a carico della Società, con una conseguente abolizione della riduzione tariffaria del 7%¹.
- (b) Function point: trattasi della produzione del software necessario alla realizzazione degli obiettivi di automazione delle varie commesse. I ricavi per function point (KEuro 51.056 nel 2004 a fronte di KEuro 38.717 nel 2003 e KEuro 43.468 nel 2002) hanno subito una flessione nell'esercizio 2003, correlata all'applicazione dei nuovi corrispettivi contrattuali ridotti mediamente di circa il 10% per function point; flessione che è stata recuperata nell'esercizio 2004 a seguito di un aumento di produttività (88.993 function point prodotti nel 2004, rispetto ai 66.775 del 2003, ed ai 64.100 del 2002).

La tabella che segue riporta per i function point gli andamenti di quanto ricavato e di quanto prodotto.

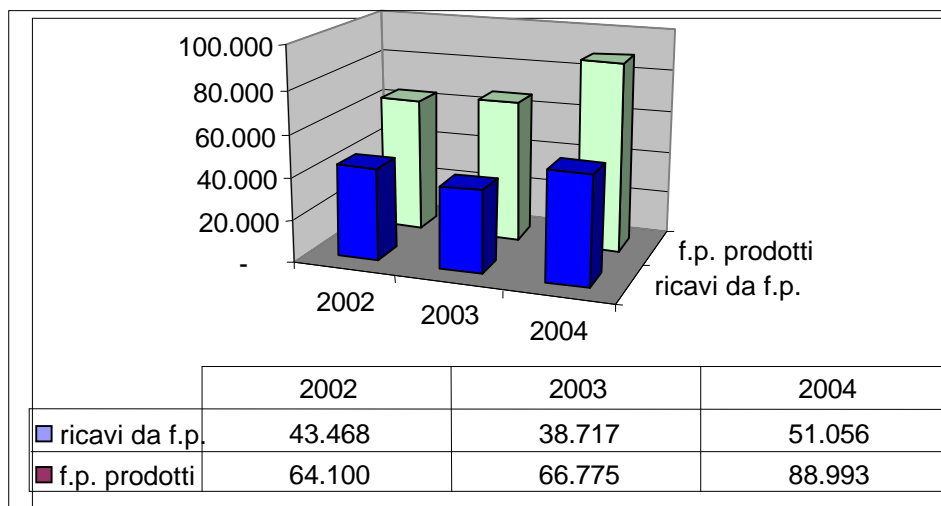
¹ A partire dal 1° giugno 2003 Sogei è tenuta a pagare un canone di locazione per le sedi che occupa e che sono di proprietà dell'Agenzia del demanio con la quale Sogei ha stipulato un contratto di locazione che prevedeva un canone annuo pari a 6.888.000 €. Successivamente il 23 dicembre 2003 la proprietà dell'immobile è passata alla Fintecna S.p.A. che ha stipulato con Sogei un "Atto integrativo al contratto di locazione del 17 ottobre 2003".

Tale Atto integrativo prevede:

- un incremento della superficie locata, che passa da mq 33.765 a mq 37.266 con un canone annuo pari a € 7.602.198;
- la manutenzione straordinaria a carico di Sogei a fronte di uno sconto del 6,5% del canone annuo di locazione (pari a € 494.143).

Pertanto, a far data dal 23 dicembre 2003 il canone annuo è pari a 7.108.308 €.

Tab. 25



L'evidenziato aumento nell'ambito dei function point è stato reso possibile – secondo la Società - anche per un incisivo piano di formazione e recupero di migliori livelli tecnologici, avviato all'indomani dell'acquisizione di Sogei in mano pubblica e proseguito per tutto il triennio, che ha comportato un incremento della produttività delle risorse umane.

- (c) Forfait: la componente di prestazioni di servizio remunerate a canone mensile forfetario risulta praticamente annullata a seguito delle nuove regole contrattuali¹, come risulta dall'importo pari a KEuro 886 (KEuro 29.459 nel 2003 e KEuro 74.967 nel 2002).

La tabella che segue dà una dimostrazione grafica di detta notevole diminuzione²:

¹ Infatti, fino al 31 maggio 2003 il 36° atto esecutivo stabiliva che le diverse tipologie di servizi inerenti alla conduzione e manutenzione del sistema informativo della fiscalità fossero remunerate con un canone mensile forfetario. In particolare le tipologie di servizi concernevano:

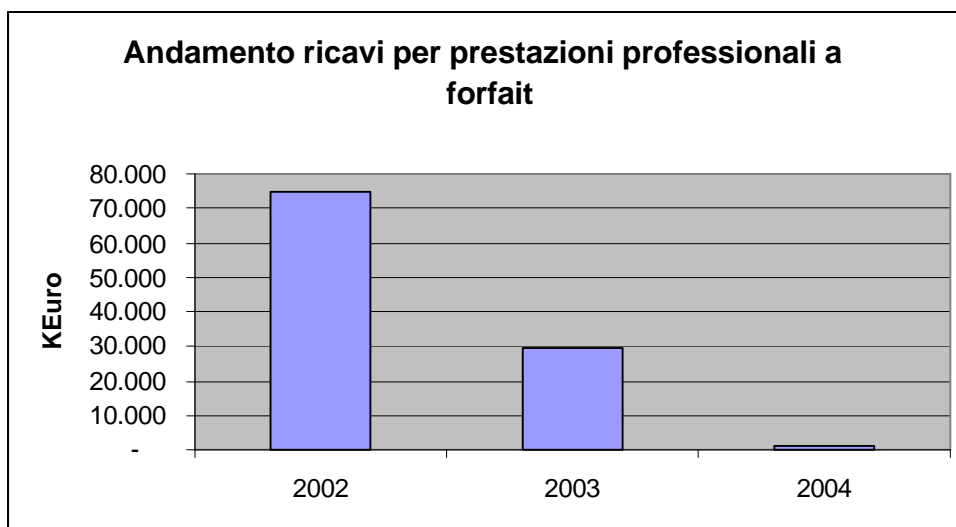
- call center;
- esercizio delle reti;
- esercizio dei sistemi centrali;
- esercizio dei sistemi distribuiti;
- gestione delle sedi.

Il nuovo contratto quadro di servizi ha modificato le modalità di remunerazione incorporando la quasi totalità di queste attività nell'ambito della tipologia dei prodotti/servizi specifici, ossia servizi remunerati ad unità di prodotto (vedi lettera d di questo paragrafo), ad eccezione della gestione sedi che come indicato è passata a carico della Società.

² L'importo residuale del 2004 comprende solo le attività relative:

- ai contratti di outsourcing di Sogei I.T. e Geoweb il cui ammontare annuo è pari KEuro 261;
- ai contratti di sviluppo del Datawarehouse e del sito web di SOSE, per un totale di KEuro 119;
- al contratto per la realizzazione del sistema di interscambio regionale, nell'ambito del progetto SIGMA-TER, per la regione Liguria, KEuro 506.

Tab. 26



(d) Prodotti servizi specifici: in tale voce sono ricomprese le erogazioni di prodotti/servizi di diversa tipologia e natura caratterizzate dall'essere remunerate forfetariamente per unità di prodotto/servizio fornito.

Si tratta in gran parte di nuove classi di corrispettivo previste dal Contratto di servizi quadro e dagli atti esecutivi che hanno trovato attuazione dal 1° giugno 2003, e che si riconducono alle tipologie di obiettivi di seguito specificati:

- Obiettivi Specifici di Sviluppo, consistenti in:
 - obiettivi di sviluppo ed evoluzione del sistema informativo;
- Obiettivi Specifici di Conduzione, consistenti in:
 - esercizio della rete;
 - assistenza tecnico – applicativa centrale;
 - manutenzione applicazioni software in esercizio;
 - conduzione tecnica, sistemistica ed operativa dei sistemi mainframe;
 - conduzione tecnica, sistemistica ed operativa dei sistemi open centrali;
 - conduzione tecnica, sistemistica periferica;
 - servizi di fotocoproduzione;
 - servizi di trasporto e spedizione;

realizzazione e adeguamento reti locali.

I prodotti/servizi specifici costituiscono la casistica più avanzata del prodotto/servizio reso, perché la loro remunerazione è condizionata all'effettiva resa ed al livello prestazionale raggiunto. Inoltre, essendo il corrispettivo predefinito, una eventuale ottimizzazione consente alla Società un accrescimento di margini, rispetto a quelli preventivati, di cui la Società stessa può usufruire per gli investimenti, l'innovazione e la ricerca¹.

La voce Ricavi per forniture a rimborso registra invece una significativa riduzione (KEuro 105.623 nel 2004 a fronte di KEuro 156.880 nel 2003 e KEuro 211.865 nel 2002) dovuta:

- a) alla nuova forma contrattuale che prevede che i costi di gestione della sede e delle infrastrutture hardware e software del sistema centrale non vengano più rimborsate dalla pubblica Amministrazione ma costituiscano costi a carico della Società (in merito si vedano anche le note 50 e 56);
- b) all'attivazione sempre più su larga scala di procedure competitive che hanno consentito, in presenza di un momento particolarmente difficile del mercato, l'ottenimento di condizioni di fornitura particolarmente vantaggiose;
- c) all'abolizione del mark-up del 6% che fino al 31 maggio 2003 veniva corrisposto per compensare le attività formali (ad es. preparazione dei capitolati tecnici, predisposizione dei bandi di gara e pubblicazione sui quotidiani, ecc.) necessarie all'acquisizione di beni e servizi².

7.1.5 CONSUMI DI MATERIE E SERVIZI ESTERNI

I costi per materie e servizi presentano una costante riduzione nei tre esercizi presi in esame (KEuro 187.867 nel 2004, 211.613 nel 2003, 263.480 nel 2002), a dimostrazione – secondo la Società - che le nuove norme contrattuali e la nuova veste pubblica di Sogei hanno

¹Su tali prestazioni la Società afferma di aver realizzato continui efficientamenti, che le hanno consentito nel 2004 di operare le riduzioni del corrispettivo richieste dall'azionista, così come riferito al par. 4.3.1.

² Il valore 2004 del mark-up, pari a KEuro 305 (contro i KEuro 5.959 del 2003 e i KEuro 10.464 del 2002) è ormai residuale e dovuto al trascinarsi degli anni precedenti.

costituito non un punto di arrivo, ma un ulteriore sprone per una stringente azione di efficientamento.

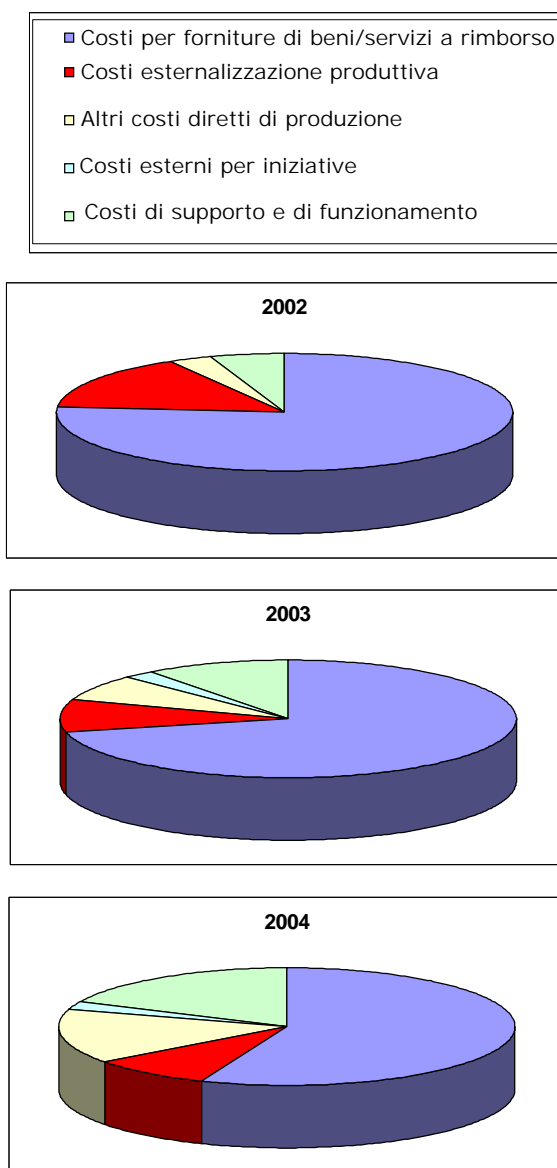
Anche in questo caso per comprendere l'evoluzione degli importi esaminati è utile analizzarne le principali componenti, come indicato nella tabella che segue: (Tab. 27).

Tab. 27

	Euro		
	2004	2003	2002
Consumi di materie e servizi	187.867	211.613.	263.480
di cui:			
per forniture b/s rimborso	105.318	150.921	201.401
per esternalizzazione	16.389	19.097	39.957
per iniziative	4.409	5.077	0
per altri costi i di produzione	28.002	15.022	8.404
per costi di funzionamento.	33.749	21.496	13.718

Nella pagina seguente viene messa a confronto la composizione dei consumi nei tre esercizi 2002, 2003 e 2004; dai grafici riportati appare evidente la riduzione dei costi per forniture di beni e servizi a rimborso, già analizzati al paragrafo precedente, che in valore percentuale passa dal 76% del totale nel 2002 al 56% nel 2004:

Tab. 28



La riduzione complessiva dei consumi è da imputare anche all'effetto combinato dell'evolversi delle voci di costo di seguito analizzate:

- costante riduzione dei costi per esternalizzazione (KEuro 16.389 nel 2004 a fronte di 19.097 nel 2003 e 39.957 nel 2002). Tali costi si riferiscono alla necessità di avvalersi della collaborazione o del supporto di società terze per quelle prestazioni professionali di alta specializzazione su gamme di attività border-line alla propria struttura produttiva, ovvero in presenza di picchi di produzione. Si tratta di prestazioni affidate dalla

Sogei a personale esterno o interinale: i costi del 2002 rappresentano il massimo di periodo, mentre negli esercizi successivi tali costi diminuiscono grazie al ricorso al mercato in luogo dell'utilizzo di società del precedente azionista. L'ulteriore riduzione avuta nel 2004 è da imputare ad un minor impiego di personale esterno e interinale pari a 340 anni persona contro i 432 anni persona del 2003, ottenuto – secondo la Società - grazie ad un recupero di produttività e ad una riappropriazione di competenze strategiche del personale societario;

- aumento dei costi diretti di produzione, (KEuro 28.002 nel 2004, 15.022 nel 2003, 8.404 nel 2002), che si riferiscono ai costi diretti industriali per materie e consumi esterni di beni e servizi. Il confronto tra il 2002 ed i successivi esercizi non è significativo, essenzialmente a causa delle nuove regole contrattuali che addossano alla Società i costi (fino al 31 maggio 2003 rimborsati dall'Amministrazione) per i beni e servizi occorrenti per il funzionamento del sistema centrale e delle risorse strumentali del Centro Elaborazione Dati del Sistema;
- incidenza nel 2004 dei costi diretti di produzione dovuti all'esecuzione dell'atto relativo al Monitoraggio della Spesa Sanitaria (quali i canoni per licenze software, canoni per manutenzioni hardware e canoni per noleggio linee) ed al Disaster Recovery del Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato;
- riduzione, ancorché lieve, dei costi esterni per iniziative concernenti il riallineamento e la rifocalizzazione qualitativa e normativa, avviate a seguito del cambio azionario e finalizzate a conseguire i più avanzati standard tecnologici e qualitativi, il cui completamento è previsto per dicembre 2005;
- aumento dei costi di supporto e funzionamento, riferito ai costi sostenuti per la gestione delle sedi operative ed ai costi generali societari. L'incremento del valore nel triennio (KEuro 33.749 nel 2004 contro 21.496 del 2003 e 13.718 del 2002) è dovuto essenzialmente alla presa in carico, da parte della Società, di oneri precedentemente a rimborso, quali la locazioni delle sedi (KEuro 11.082), la manutenzione locali e conduzione impianti

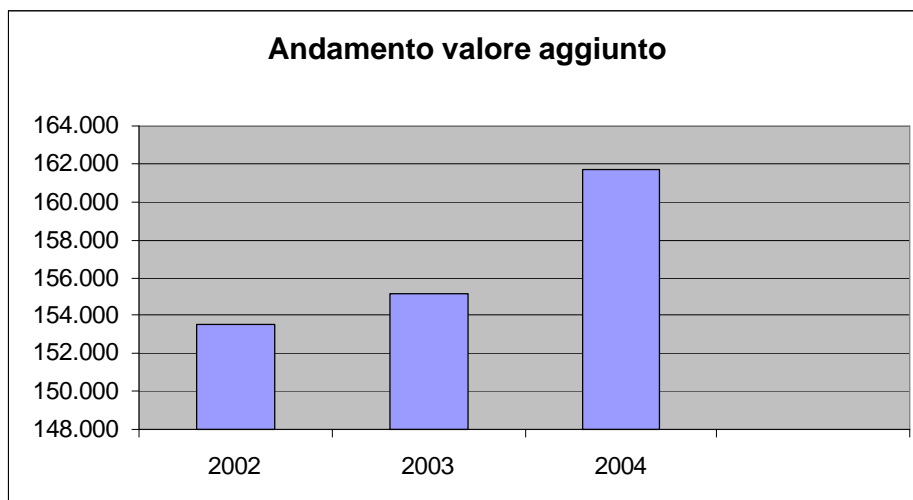
(KEuro 4.137), le assicurazioni dei siti produttivi (KEuro 1.069), le utenze (KEuro 2.803), i servizi di vigilanza, pulizia e gestione sedi (KEuro 2.478).

7.1.6 VALORE AGGIUNTO

Quale risultante della differenza tra i ricavi industriali e i costi esterni, l'importo del valore aggiunto risulta in crescita in valore assoluto nel periodo 2002 – 2004.

Tale efficientamento gestionale è attestato dall'indicatore unitario Valore Aggiunto su valore della produzione tipica come si evidenzia dalle tabelle seguenti:

Tab. 29



Tab. 30

	2002	2003	2004
Valore aggiunto	153.561	155.130	161.640
Val.aggiunto % su valore della produzione	36,8%	42,3%	46,2%
Valore aggiunto per anno persona interno	108,3	110,6	109,2

7.1.7 COSTO DEL LAVORO

La voce costo del lavoro riguarda il costo del personale Sogei e risulta incrementato rispetto al 2003, a seguito del rinnovo del Contratto Collettivo Nazionale di lavoro e del contratto integrativo aziendale, nonché per un maggiore ricorso al lavoro straordinario, per far fronte

ad impegni progettuali non prevedibili¹. Al riguardo vanno nuovamente sottolineati gli elevati valori degli incrementi retributivi medi e dei costi unitari.

7.1.8 MARGINE OPERATIVO LORDO

Il margine operativo lordo presenta un costante regresso in valore assoluto nel corso dei tre esercizi. Peraltro, rapportato all'ammontare del valore della produzione tipica, il margine operativo lordo risulta percentualmente aumentato, a dimostrazione – secondo la Società - di un efficientamento dei costi (Tab. 31) per tutto il periodo di gestione pubblica come si evidenzia dalla tabella che segue:

Tab. 31

€ 000

	2002	2003	2004
Valore della produzione	417.041	366.743	349.507
Margine operativo lordo	75.811	74.423	72.221
Margine operativo lordo % su valore prod. Tipica	18,20%	20,30%	20,70%

7.1.9 RISULTATO OPERATIVO

Il risultato operativo presenta anch'esso una riduzione progressiva dal 2002 al 2004 (KEuro 25.360 nel 2004 a fronte di KEuro 49.477 nel 2003 e KEuro 77.401 nel 2002). Tale fenomeno è strettamente correlato alle nuove responsabilità contrattuali ed ai connessi oneri che comportano l'aumento degli ammortamenti² delle apparecchiature hardware (sistemi mainframe e server che compongono il Sistema centrale) nonché alla necessità di accantonare fondi per i rischi collegati alla gestione ed al servizio per alcuni progetti particolarmente delicati (quali i sistemi di totalizzazione dei giochi sportivi ed ippici ovvero le iniziative di riallineamento tecnico-organizzativo della società). Sul 2004 ha altresì influito anche

¹ La composizione dei costi per il personale è stata indicata al par. 2.7.

² In base a quanto previsto dal nuovo contratto di servizi quadro, a partire dal 1° giugno 2003 la Sogei ha acquisito la proprietà delle strutture hardware e software che compongono il sistema centrale che fino a tale data erano di proprietà del Ministero dell'economia e delle finanze.

l'accantonamento per la procedura di asserito danno erariale¹ compreso nei fondi rischi².

¹ A tale riguardo si veda quanto riportato alle note 45 e 47.

² A tale riguardo si veda la tabella riepilogativa dei fondi riportata al par.7.2.2.

7.2 ANALISI DELLA STRUTTURA PATRIMONIALE

Per l'analisi della struttura patrimoniale della società si è ritenuto congruente – così come già fatto nella precedente relazione - redigere la tavola che segue (Tab. 32) in quanto riclassifica le voci dell'attivo e del passivo presenti nello stato patrimoniale civilistico in maniera sintetica e secondo un criterio che pone in evidenza dapprima (fino alla voce E della tabella) le varie tipologie di investimenti (immobilizzazioni, capitale di esercizio, ecc.) e successivamente le fonti di copertura di tali investimenti (capitale proprio, indebitamento finanziario a breve, medio, lungo termine).

Tab. 32

€ 000

Tavola per l'analisi della struttura patrimoniale			
	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
A. IMMOBILIZZAZIONI			
Immobilizzazioni immateriali	19.555	9.541	1.381
Immobilizzazioni materiali	22.889	27.678	1.441
Immobilizzazioni finanziarie	5.573	5.418	4.210
	48.017	42.637	7.032
B. CAPITALE D'ESERCIZIO			
Rimanenze in magazzino	5.135	8.382	6.670
Crediti commerciali	233.444	232.497	299.907
Altre attività	57.260	39.458	20.935
Debiti commerciali	(99.569)	(81.232)	(59.242)
Fondi per rischi e oneri	(24.629)	(14.287)	(7.397)
Altre passività	(95.114)	(118.013)	(182.274)
	76.527	66.805	78.599
C. CAPITALE INVESTITO, dedotte le passività d'esercizio (A+B)	124.544	109.442	85.631
D. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	26.826	24.724	23.281
E. CAPITALE INVESTITO, dedotte le passività d'esercizio e il TFR (C-D)	97.718	84.718	62.350
Coperto da:			
F. CAPITALE PROPRIO			
Capitale versato	28.830	28.830	25.330
Riserve e risulati a nuovo	64.283	41.172	3.182
Utile dell'esercizio	11.157	23.111	37.991
	104.270	93.113	66.503
G. INDEBITAMENTO FINANZIARIO A MEDIO/LUNGO TERMINE	0	0	0
H. INDEBITAMENTO FINANZIARIO NETTO A BREVE TERMINE (DISPONIBILITA' MONETARIE NETTE)			
Debiti finanziari a breve	0	0	0
Disponibilità e crediti finanziari a breve	(6.552)	(8.395)	(4.153)
Ratei e risconti di natura finanziaria, netti	0	0	0
	(6.552)	(8.395)	(4.153)
(G+H)	(6.552)	(8.395)	(4.153)
I. TOTALE, COME IN E (F+G+H)	97.718	84.718	62.350

7.2.1 IMMOBILIZZAZIONI

La situazione patrimoniale di Sogei è sempre stata caratterizzata negli anni precedenti dalla assenza di consistenti valori di immobilizzazioni materiali (hardware, infrastrutture) ed immateriali (licenze software, ed adeguamenti impiantistici ecc.), in quanto le infrastrutture e le apparecchiature sono sempre state di proprietà della pubblica Amministrazione.

Questa situazione si è trasformata a partire dal 1° giugno 2003, data di entrata in vigore del nuovo contratto di servizi, in base al quale Sogei ha acquisito la proprietà delle strutture hardware e software che compongono il sistema centrale.

Come risultato:

- a) le immobilizzazioni materiali passano ad un valore netto di KEuro 22.889, poco inferiore rispetto al 2003¹ (KEuro 27.678) e notevolmente aumentato rispetto al 2002 (KEuro 1.441);
- b) le immobilizzazioni immateriali, che includono licenze software, adeguamenti impiantistici ecc., risultano anch'esse incrementate rispetto all'esercizio precedente (KEuro 19.555 nel 2004 rispetto a KEuro 9.541 del 2003) e ciò è dovuto al passaggio a carico della Sogei dei costi sostenuti per adeguamenti infrastrutturali e tecnologici relativi alla sede del sistema informativo e che precedentemente al contratto di servizi quadro erano a carico del cliente. Tale operazione è stata espressamente autorizzata, ai sensi dell'art. 2426 c.c. punto 5 dal collegio sindacale;
- c) le immobilizzazioni finanziarie sono invece rappresentate da partecipazioni e da crediti a medio e lungo termine come indicato nello schema che segue (Tab. 33):

¹ Il valore 2003 è peraltro influenzato dal fatto che in quell'esercizio sono state acquisite tutte le apparecchiature centrali precedentemente di proprietà del Ministero. A tale riguardo si veda quanto riferito nella relazione 2003 al par. 8.2.2.1.

Tab. 33

Crediti a medio e lungo termine		1.124
Partecipazioni		4.449
	di cui	
Sogei I.T.		4.166
Geoweb		207
Altri (Consorzio Pisa Ricerche, Gemma ecc.)		76
Totale immobilizzazioni finanziarie		5.573

Le immobilizzazioni finanziarie¹ risultano stabili rispetto al valore dell'esercizio precedente (KEuro 5.573 nel 2004 a fronte di KEuro 5.418 nel 2003) mentre risultano superiori rispetto al valore 2002 (KEuro 4.210): tale incremento è dovuto all'acquisizione del 100% del capitale della Sogei I.T. deliberato dall'Assemblea della Sogei il 24 luglio 2003.

7.2.2 CAPITALE DI ESERCIZIO

A determinare l'importo del capitale di esercizio nel 2004, che presenta un incremento rispetto al risultato del 2003 ed una riduzione rispetto al 2002, hanno concorso le seguenti voci:

- un incremento dei debiti commerciali, riferibile all'acquisizione delle risorse strumentali centrali ed alle immobilizzazioni necessarie all'esecuzione delle iniziative di miglioramento societario;
- un incremento dei fondi rischi ed oneri (KEuro 24.629 rispetto ai KEuro 14.287 del 2003) che, come si evidenzia nella tabella che segue, è da imputare ad accantonamenti per KEuro 14.000 a copertura del preteso danno erariale notificato alla Società ad impulso della Procura regionale del Lazio della Corte dei conti.

Tab. 34

	Valore Bilancio 2003	Valore Bilancio 2004
Fondo imposte differite		309
Fondo rischi collaudi software	1.208	1.208
Fondo per contributi consortili	389	389
Fondo rischi contrattuali	5.180	3.816
Fondo rischi industriali gestione giochi	2.098	1.980
Fondo rischi controversie		14.000
Totale Fondi Rschi	8.875	21.702
Fondo miglioramento mix professionalità	1.000	750
Fondo adeguamento tecnologico	2.800	1.169
Fondo ricognizione beni	987	57
Fondo manutenzione tecnologica	625	951
Totale Fondi oneri	5.412	2.927
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	14.287	24.629

¹ Sulle partecipazioni si riferirà al par. 8.

Tra le voci che costituiscono il capitale di esercizio non può omettersi di evidenziare infine una rilevante variabilità delle poste "altre attività" ed "altre passività". L'andamento di queste poste non è riferibile a specifici fatti gestionali ma risulta fortemente influenzato dall'andamento delle partite finanziarie relative alla gestione CONI, UNIRE ed ERARIO¹.

In ordine al capitale di esercizio, si può ritenere che esso si mantenga su valori appropriati correlatamente alle esigenze di produzione ed ai valori di conto economico.

7.2.3 CAPITALE INVESTITO

Il capitale investito, dato dalla somma delle immobilizzazioni (voce A della Tab. 32), del capitale di esercizio (voce B Tab. 32) e del TFR (voce D Tab. 32), presenta un tendenziale aumento (KEuro 97.718 nel 2004, 84.718 nel 2003 e 62.350 del 2002).

Tale aumento è dovuto all'incremento già evidenziato del fabbisogno per immobilizzi (vedi par. 7.2.1) ed all'aumento del capitale di esercizio.

¹ Sul punto si riporta quanto già riferito nella relazione precedente: Il Ministero dell'economia e delle finanze gestisce, a norma di legge, a partire dal 1998, il totalizzatore nazionale sulle scommesse ippiche e sportive, ed ha attribuito alla Sogei, con il 22° Atto Esecutivo e con i successivi (29°, 34°, 40° e 42°), l'incarico di sviluppare e condurre il sistema di controllo sulle scommesse ippiche e sportive e sul totalizzatore nazionale. Il funzionamento di detto totalizzatore prevede che i concessionari trasmettano, in tempo reale, i dati relativi alle scommesse, avvalendosi del collegamento telematico con il sistema informativo dell'anagrafe tributaria; nell'ambito di tale attività, la Sogei provvede a coordinare i flussi finanziari generati dalle scommesse effettuate e a curare la compensazione contabile tra i soggetti interessati. Infatti, gli importi delle scommesse a totalizzatore devono essere versati dai concessionari dei giochi - dedotti l'imposta unica, i propri corrispettivi, le vincite pagate e da pagare - per essere corrisposti rispettivamente a:

- l'UNIRE, per quanto riguarda le scommesse ippiche;
- il CONI, per quanto concerne le scommesse sportive;
- l'Amministrazione Autonoma dei Monopoli di Stato, relativamente alle scommesse diverse da quelle sulle corse dei cavalli e sulle competizioni sportive organizzate dal CONI.

Il citato trasferimento di somme dai concessionari dei giochi ai singoli Enti avviene per il tramite di conti correnti bancari intestati alla Sogei. Su detti conti i concessionari dei giochi accreditano gli importi dovuti, i quali vengono poi riversati dalla Sogei (una volta effettuati i dovuti controlli) all'UNIRE, al CONI e all'Amministrazione Autonoma dei Monopoli di Stato. Ogni versamento è accompagnato da un elenco dettagliato riguardante la composizione del saldo corrisposto.

La Sogei riversa inoltre all'UNIRE e al CONI gli interessi netti maturati annualmente sui conti ed una somma pari alla ritenuta operata dalla banca, ritenuta che la Società stessa porta in detrazione sul Modello Unico. Da un punto di vista contabile la Sogei rileva, nello stato patrimoniale, la posta attiva relativa alle liquidità presenti sui conti dedicati (altre attività) e correlativamente iscrive il debito verso lo specifico organismo per le somme da riversare (altre passività). Questo meccanismo spiega dunque come quindi l'evolversi della posta "altre attività" sia riferibile all'entità delle giocate effettuate nel periodo, e sia dunque fortemente influenzato dal verificarsi di eventi sportivi di particolare richiamo.

7.2.4 FONTI DI FINANZIAMENTO

Per quanto riguarda le modalità di copertura del capitale investito (voci F, G, H di Tab. 32), al fine di evitare il generarsi di oneri finanziari con diminuzione dei risultati derivanti dalla gestione industriale, la Società ha fatto ricorso interamente al capitale proprio, costituito da capitale versato dall'Azionista accresciuto dalle riserve generate dai risultati di esercizio via via maturati. La misura del capitale sociale può ritenersi adeguata alle esigenze economiche e finanziarie della Società in relazione al fabbisogno aziendale per investimenti ed iniziative. La consistenza delle disponibilità finanziarie permette alla Società di non ricorrere ad alcuna provvista di credito; il che può ritenersi espressione di solidità patrimoniale in quanto la Società risulta in grado di autofinanziarsi.

7.2.5 ANALISI DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Ulteriore importante documento nell'analizzare l'andamento gestionale della Sogei è costituito dal rendiconto finanziario di cui alla tabella 35. I dati in essa riportati consentono di evidenziare disponibilità monetarie nette finali di KEuro 6.552 rispetto ai KEuro 8.395 dell'esercizio precedente ed ai KEuro 4.153 del 2002.

TAVOLA DI RENDICONTO FINANZIARIO			
	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2002
A Disponibilità monetarie nette iniziali (indebitamento finanziario netto a breve iniziale)	8.395	4.153	33.152
B Flusso monetario da attività d'esercizio			
Utile del periodo	11.157	23.111	37.991
Ammortamenti	31.055	18.208	2.694
(Plus) minusvalenze da realizzo di immobilizzazioni (Rivalutazioni) svalutazioni di immobilizzazioni	(212)	(1)	(19)
(453)		0	0
Variazione del capitale d'esercizio	(9.722)	11.794	(33.110)
Variazione netta del fondo trattam. di fine rapporto	2.102	1.443	487
	33.927	54.555	8.043
C Flusso monetario da attività di investimento in immobilizzazioni			
Investimenti in immobilizzazioni:			
– Immateriali	(20.261)	(13.166)	(839)
– Materiali	(15.807)	(39.439)	(1.363)
– Finanziarie	(242)	(1.601)	(3.169)
Prezzo di realizzo o valore di rimborso	540	393	692
	(35.770)	(53.813)	(4.679)
D Flusso monetario da attività di finanziamento			
Nuovi finanziamenti			
Conferimento dei soci		3.500	15.000
Contributi in conto capitale			
Rimborsi di finanziamenti			
Rimborsi di capitale proprio			(25.008)
		3.500	(10.008)
E Distribuzione degli utili			(22.355)
F Flusso monetario del periodo (B+C+D+E)	(1.843)	4.242	(28.999)
G Disponibilità monetarie nette finali (indebitamento finanziario netto a breve finale) (A+F)	6.552	8.395	4.153

La variazione della disponibilità monetaria (KEuro 6.552 nel 2004 e KEuro 8.395 nel 2003) è dovuto alla dinamica complessiva dei flussi monetari in entrata ed uscita nel corso dell'esercizio ed in particolare:

- alla variazione negativa dei flussi monetari derivanti dalle attività d'esercizio. Hanno contribuito a ciò il minor flusso derivante dall'utile di periodo per KEuro 11.157, gli ammortamenti per KEuro 31.055, la variazione negativa del capitale di esercizio per KEuro 9.722 (che è dovuta ai maggiori impegni contrattuali sostenuti dalla Società nell'esercizio 2004);

- al flusso monetario da attività di investimento in immobilizzazioni che risulta negativo per KEuro 35.770 a seguito degli esborsi per effettuare gli investimenti dell'esercizio.

8. LE PARTECIPAZIONI AZIONARIE DI SOGEI ED IL CONSOLIDATO DI GRUPPO

Al 31 dicembre 2004 la Sogei detiene la partecipazione totalitaria della società Sogei I.T. S.p.A. (società controllata), una partecipazione pari al 40% in Geoweb S.p.A. (che risulta quindi società collegata) e partecipazioni minoritarie nel Consorzio Pisa Ricerche e in Gemma S.p.A. (partecipate). Nel corso dell'esercizio è stata ceduta la partecipazione nel Consorzio Forfin¹.

Il valore complessivo delle partecipazioni azionarie detenute dalla Sogei al 31 dicembre 2004 risultante dallo stato patrimoniale è pari a KEuro 4.449 così suddivise (Tab. 36):

Tab. 36
€ 000

Sogei I.T.	4.166
Geoweb	207
Consorzio Pisa ricerche	76
Valore delle partecipazioni esposte in bilancio al 31.12.2004	4.449

Tali partecipazioni sono iscritte al netto delle eventuali svalutazioni apportate in caso di permanenti perdite di valore; il costo di tali svalutazioni è evidenziato nella relativa posta del conto economico.

Di seguito si fornisce un dettaglio dell'andamento delle società controllate, collegate e partecipate e delle svalutazioni effettuate.

8.1 SOCIETÀ CONTROLLATE

8.1.1 SOGEI I.T.

Sogei - Servizi Innovativi e Tecnologici - S.p.A. (in breve Sogei I.T.) è stata costituita il 29 maggio 2002 con un capitale iniziale di 100 KEuro, detenuto al 51% da Sogei (51 KEuro) e per il restante 49% da Finsiel.

A partire dal 24 luglio 2003 la Sogei ha acquisito l'intero capitale sociale della Sogei I.T., pari € 5.200.000,00 rappresentato da 52.000

azioni del valore nominale di € 100,00 ciascuna. Pertanto la Sogei esercita nei confronti della Sogei I.T. attività di direzione e di coordinamento².

In particolare il valore della partecipazione in Sogei I.T. era iscritto nel Bilancio 2003 per KEuro 3.788 e valorizzava la quota di proprietà della Società (100%), recependo le perdite di esercizi pregressi. Nell'esercizio 2004, la Sogei I.T. presenta una chiusura di bilancio in utile, manifestando una inversione di tendenza. Si è quindi proceduto ad effettuare una parziale rivalutazione, pari a KEuro 378, ritenendo in parte cessate le cause che avevano determinato le svalutazioni negli esercizi precedenti, anche alla luce di stime sul valore di mercato della Società. Il bilancio 2004 espone pertanto una partecipazione in Sogei I.T. per KEuro 4.166 come evidenziato dalla tabella seguente (Tab. 37).

Tab. 37

Euro	
Capitale sociale	5.200.000
perdite 2002	425.000
perdite 2003	987.000
Utile 2004	378.000
Valore partecipazione al netto delle perdite	4.166.000

Tuttavia, non si può non rilevare che l'esercizio 2004 ha visto la Sogei I.T. impegnata, sostanzialmente, in attività commissionate dalla Sogei, nell'ambito della attività di supporto e assistenza svolte dalla Sogei stessa per il sistema informativo della fiscalità, per il sistema del monitoraggio della spesa sanitaria, nonché per attività di conduzione dei sistemi interni della Sogei, che se hanno consentito il completo impiego delle sue risorse, sono consistite unicamente in attività strumentali alla missione della controllante Sogei.

Pertanto ed anche in considerazione delle modifiche statutarie della Sogei e della sua apertura al mercato della pubblica Amministrazione¹

¹ Del Consorzio forfin si è riferito nella relazione precedente al par. 9.3.2.

² In adempimento della normativa vigente tale situazione di soggezione è stata notificata al Registro delle Imprese in data 27 gennaio 2004 per l'iscrizione nella apposita sezione di detto Registro.

rimane irrisolta la questione di una sovrapposizione di ruoli tra la controllante Sogei e la controllata Sogei I.T., per cui non può non insistersi sulla necessità di definire la strategia della Sogei I.T. nel contesto dell'I.C.T.².

8.2 SOCIETÀ COLLEGATE

8.2.1 GEOWEB

Geoweb S.p.A è stata costituita il 28 gennaio 2000 con un capitale sociale pari a 517 KEuro detenuto per il 40% dalla Sogei (207 KEuro) e per il rimanente 60% dal Consiglio Nazionale Geometri.

Lo statuto societario stabilisce come oggetto "l'erogazione di servizi alla categoria dei geometri" quali, ad esempio, la realizzazione e gestione di sistemi informativi e telematici per l'accesso e l'espletamento di servizi presso uffici del catasto e delle conservatorie.

Nell'esercizio 2004 Geoweb ha avviato una politica commerciale, denominata "zero canone", che permette ai suoi utenti di non pagare un abbonamento iniziale ma solo un corrispettivo sui consumi. Ciò ha permesso alla società di ottenere un consistente incremento dei geometri-utenti dei servizi Geoweb³.

Sempre nel 2004 si è avuta l'attivazione a favore degli utenti di Geoweb del servizio fornito dall'A.C.I. e relativo alla consultazione delle banche dati del Pubblico Registro Automobilistico.

In virtù di tali attività l'esercizio 2004⁴ ha registrato un utile netto pari a KEuro 593. Alla luce di tali risultati il valore della partecipazione della Geoweb, che era stato svalutato nei bilanci Sogei 2002 e 2003 a seguito delle perdite di esercizi precedenti, è stato ripristinato nel bilancio Sogei 2004 al costo originario di acquisizione (KEuro 207).

¹ Analogamente lo statuto della Sogei I.T. definisce come oggetto societario "lo svolgimento di servizi I.C.T. a favore di amministrazioni centrali e locali, enti pubblici ed altri organismi".

² Sul punto si era già riferito nella precedente relazione al par. 10.

³ Gli iscritti nel 2004 sono risultati 7.873 contro i 3.061 di fine 2003.

⁴ Il bilancio è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 18 marzo 2005.

8.3 SOCIETÀ PARTECIPATE

8.3.1 CONSORZIO PISA RICERCHE

Il Consorzio Nazionale Pisa Ricerche è stato costituito il 9 marzo 1987 ed è attualmente composto da 15 soci. Il consorzio opera nel settore della ricerca, destinata prevalentemente all'innovazione tecnologica avanzata nonché nella promozione di attività di formazione¹.

La Sogei partecipa con una quota del 6% (pari a € 36.000) al capitale del Consorzio Pisa Ricerche (pari a € 600.000), che, nel luglio del 2003, ha mutato la propria natura giuridica in quella di società consortile a responsabilità limitata. La Sogei nel corso del 2004 ha sottoscritto l'aumento del fondo consortile della società con un versamento pari a Euro 40.000. Conseguentemente la sua quota di partecipazione, corrisponde all'8,33% del fondo consortile che è pari a Euro 960.000.

Nel 2004 il Consorzio Pisa Ricerche ha chiuso l'esercizio con una perdita². Tuttavia, tenuto conto anche della entità del valore della partecipazione si è ritenuto opportuno non procedere alla svalutazione. La partecipazione quindi è continuata ad essere iscritta nel bilancio della Sogei sulla base del costo di acquisizione pari a Euro 76.151,98.

8.3.2 GEMMA

La Sogei detiene nella società Gemma S.p.A.- Gestione Elaborazioni Misurazioni Monitoraggi per l'Amministrazione - una partecipazione dello 0,01%, pari a € 168,30, su una quota indivisa corrispondente al 55% del capitale sociale di € 3.060.000 rappresentato da 6.000.000 di azioni aventi ciascuna valore nominale di € 0,51. La quota indivisa è posseduta da Servizi Territoriali S.p.A., Cogest, FINSIEL, CNIPA e Consorzio Nazionale Servizi.

Nell'esercizio 2004 non vi sono stati rapporti fra la Sogei e tale società.

¹ A tale società partecipano, oltre alla Sogei, con quote uguali, altri quattordici soci tra i quali figurano il Consiglio Nazionale delle Ricerche, l'ENEA, la Finmeccanica, la Piaggio, l'Avio, il Comune di Pisa ed altre Amministrazioni locali.

² Il bilancio è stato approvato dal CdA del Consorzio Pisa Ricerche il 29 aprile 2005 con una perdita pari a 332.459 Euro (quota di spettanza Sogei 19.947 Euro).

8.4 BILANCIO CONSOLIDATO

Nelle tabelle che seguono viene esposto il bilancio consolidato dell'esercizio 2004 suddiviso nei documenti:

- Conto economico consolidato (Tab. 38);
- Stato patrimoniale consolidato (Tab. 39 e Tab. 40).

8.4.1 CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Tab 38

		31.12.2004	
A	Valore della produzione		
	1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni		352.971.553
	3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		(3.247.030)
	4. Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni		1.594.884
	5. Altri ricavi e proventi		
	b) plusvalenze da alienazione	212.000	
	c) ricavi e proventi diversi	2.184.000	2.396.000
	Totale valore della produzione		353.715.407
B	Costi della produzione		
	6. per materie prime, sussidiarie di consumo e merci		56.734.704
	7. per servizi		88.831.605
	8. per godimento di beni di terzi		38.900.416
	9. per il personale		
	a) salari e stipendi	65.658.671	
	b) oneri sociali	21.004.777	
	c) trattamento di fine rapporto	4.420.688	
	d) altri costi	1.431.900	92.516.036
	10. Ammortamenti e svalutazioni		
	a) ammortamento delle imm. immateriali	10.521.291	
	b) ammortamento delle imm. materiali	21.098.964	
	c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	126.737	
	d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	31.746.992
	12. Accantonamenti per rischi		14.084.582
	13. Altri accantonamenti		1.480.364
	14. Oneri diversi di gestione		2.895.254
	Totale dei costi della produzione		327.189.953
	Differenza tra valore e costi della produzione		26.525.454
C	Proventi e oneri finanziari		
	16. Altri proventi finanziari		
	a) da crediti iscritti nelle immobiliz. Finanziarie - altri	19.358	19.358
	c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono immobilizzazioni		-
	d) proventi diversi dai precedenti	-	
	- interessi e commissioni da imprese collegate	-	
	- interessi e commissioni da controllanti		
	- interessi e commissioni da altri e proventi vari	755.591	755.591
	17. Interessi e altri oneri finanziari		
	a) interessi e commissioni da imprese controllate		
	c) interessi e commissioni a controllanti	-	
	d) interessi e commissioni ed altri oneri vari	-	439.159
	Totale proventi e oneri finanziari		335.790
D	Rettifiche di valore di attività finanziarie		
	20. Rivalutazioni		
	a) di partecipazioni	356.090	356.090
	Totale delle rettifiche		356.090
E	Proventi ed oneri straordinari		
	20. Proventi		
	a) plusvalenze da alienazioni		-
	b) altri	1.000.119	1.000.119
	21. Oneri		
	a) minusvalenze da alienazioni		-
	b) imposte relative ad esercizi precedenti	23.500	
	c) altri	1.062.391	1.085.891
	Totale delle partite straordinarie		(85.772)
	Risultato prima delle imposte		27.131.562
	22. Imposte sul reddito dell'esercizio		
	a) imposte correnti	20.680.015	
	b) imposte differite	309.182	
	c) imposte anticipate	(5.784.066)	15.205.131
	Utile dell'esercizio		11.926.431
	Utile dell'esercizio di spettanza di terzi		-
	Utile dell'esercizio di spettanza della Capogruppo		11.926.431

8.4.2 STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Tab 39

ATTIVO

Euro

31.12.2004

B	Immobilizzazioni		
	I. Immobilizzazioni immateriali		
	1. Costi di impianto e ampliamento	100.874	
	2. Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	38.582	
	4. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	10.917.464	
	5. Avviamento	13.716	
	6. Immobilizzazioni in corso e acconti	523.780	
	7. Altre	8.859.634	20.454.050
	II. Immobilizzazioni materiali		
	2. Impianti e macchinario	21.288.981	
	3. Attrezzature industriali e commerciali	196.140	
	4. Altri beni	1.647.071	23.132.192
	III. Immobilizzazioni finanziarie		
	1. Partecipazioni in		
	a) imprese controllate	-	
	b) imprese collegate	487.690	
	c) imprese controllanti	-	
	d) altre imprese	76.322	
		564.012	
	2. Crediti		
	d) verso altri	1.156.136	1.720.148
	Totale immobilizzazione		45.306.390
C	Attivo circolante		
	I. Rimanenze		
	3. Lavori in corso su ordinazione	5.134.625	5.134.625
	II. Crediti		
	1. verso clienti	234.591.747	
	2. verso imprese controllate	-	
	3. verso imprese collegate	13.591	
	4. verso imprese controllanti	-	
	4.bis crediti tributari	12.766.774	
	4.ter imposte anticipate	12.813.647	
	5. verso altri	5.039.737	265.225.496
	III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
	6. Atri titoli	-	
	IV. Disponibilità liquide		
	1. Depositi bancari e postali	38.478.105	
	3. Denaro e valori in cassa	60.415	38.538.520
	Totale attivo circolante		308.898.641
D	Ratei e risconti		
	b) ratei ed altri risconti	279.322	279.322
	Totale attivo		354.484.353

Tab 40

PASSIVO

Euro

31.12.2004

A	Patrimonio netto		
	I. Capitale		28.830.000
	IV. Riserva legale		5.121.076
	VII. Altre riserve		59.162.125
	IX. Utile dell'esercizio		11.926.431
			105.039.632
B	Fondi per rischi e oneri		
	2. per imposte, anche differite	309.182	
	3. Altri	24.744.705	25.053.887
C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		27.965.984
D	Debiti		
	6. Acconti	36.445.457	
	7. Debiti verso fornitori	100.017.169	
	9. Debiti verso imprese controllate	-	
	10. Debiti verso imprese collegate	-	
	12. Debiti tributari	22.165.936	
	13. Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.674.845	
	14. Altri debiti	34.091.089	196.394.496
E	Ratei e risconti		
	b) ratei ed altri risconti		30.354
	Totale passivo		354.484.353

Dall'analisi delle riportate tabelle viene confermato un risultato sostanzialmente positivo e comunque di importo superiore ai corrispondenti documenti contabili della capogruppo.

9. CONCLUSIONI DI SINTESI SUI RISULTATI REDDITUALI PATRIMONIALI E FINANZIARI DELL'ESERCIZIO 2004

A conclusione dell'analisi effettuata è possibile sintetizzare i risultati raggiunti nel corso dell'esercizio 2004.

9.1 ASPETTI INDUSTRIALI DELLA GESTIONE 2004

Nel corso del 2004 è proseguita - secondo la Società - l'attività volta all'ottimizzazione ed all'efficientamento dei processi produttivi. In particolare la Sogei sottolinea di aver migliorato alcuni processi operativi essenziali per la riduzione dei costi - che sono invece in progressivo aumento per il personale - e sul piano delle procedure interne di aver provveduto all'acquisizione di beni e servizi a seguito di procedure concorsuali.

Tale politica di acquisizione sulla base di procedure competitive, fatte salve situazioni inderogabili di sicurezza e segretezza, è stata seguita dalla Società, in luogo della prassi seguita in precedenza in base alla quale la Società si avvaleva preferenzialmente delle società del gruppo dell'azionista privato per le prestazioni esternalizzate di servizi.

Un ulteriore elemento di forte innovazione si è realizzato nell'applicazione per tutto l'esercizio 2004 - successivamente alla scadenza della concessione a fine maggio 2003 - del nuovo contratto quadro con l'Amministrazione finanziaria, che ha segnato un punto di svolta nei rapporti tra i due contraenti riconoscendo all'azionista pubblico significative riduzioni di costo e prerogative di indirizzo e di coordinamento. La nuova veste contrattuale ha quindi conferito alla Società il ruolo di partner esclusivo del sistema delle fiscalità, con la conseguenza di farle assumere la totale e diretta responsabilità industriale nella gestione del Sistema stesso, ivi incluse le apparecchiature centrali, le sedi logistiche, con ciò esonerando dai relativi costi e responsabilità l'Amministrazione committente e dando alla Società una responsabilità contrattuale unitaria e omnicomprensiva.

Oltre ai nuovi compiti industriali conseguenti al nuovo contratto di servizi quadro, è proseguita nell'esercizio 2004 l'attività di

riallineamento societario agli standards tecnologici ed organizzativi riconoscibili sul mercato, attraverso una serie di iniziative con arco temporale prevalentemente triennale (avviate nel 2003 e la cui conclusione è prevista nel 2005) mirate a specifici obiettivi:

- tecnologie;
- sicurezza fisica e logica;
- evoluzione delle normative (D.Lgs. 626/94 e L. 675/96);
- aggiornamento tecnico, professionale e manageriale del personale.

Infine un ulteriore elemento di novità dell'esercizio 2004 è risultato costituito dall'estendersi dei servizi della Società a significative filiere di attività al servizio della committenza pubblica, (Monitoraggio della Spesa Sanitaria e Disaster Recovery della Ragioneria generale dello Stato).

9.2 ASPETTI REDDITUALI

Passando all'analisi dei conti societari, i risultati/redditali presentano aspetti già esaminati nel corso della relazione e che vengono qui riassunti:

- il valore della produzione tipica è diminuito rispetto agli esercizi precedenti in termini percentuali del 4,6% rispetto al 2003 e del 16% rispetto al 2002. Tale decremento si correla ad un minor ricavo complessivo a parità di volumi di prestazioni rese alla pubblica Amministrazione committente, per le ragioni evidenziate in precedenza;
- il valore aggiunto è aumentato rispetto agli esercizi precedenti (in termini percentuali del 4,2% rispetto al 2003 e del 5,3% rispetto al 2002), a testimonianza – secondo la Società - dell'efficientamento conseguito (compensando la riduzione dei corrispettivi con una riduzione dei costi esterni);
- il risultato operativo è dal canto suo diminuito rispetto agli esercizi precedenti (in termini percentuali 49% rispetto al 2003 e 67% rispetto al 2002) anche se si deve considerare l'accantonamento, peculiare dell'esercizio e non presente nei precedenti per asserito danno erariale, di cui si è riferito alle note 45 e 47.

La riduzione dell'utile (in termini percentuali 51% rispetto al 2003 e del 70% rispetto al 2002) si correla ancora all'accantonamento dell'importo di 14.000.000 di Euro per il presunto danno erariale addebitato alla Società per fatti risalenti al 1997, (di cui si è riferito alle note 45 e 47).

9.3 ASPETTI FINANZIARI E PATRIMONIALI

I dati patrimoniali e finanziari relativi al 2004, dal canto loro, sono risultati positivi, in quanto lo sforzo per far fronte agli investimenti di risorse strumentali ed agli oneri di gestione è stato assorbito senza generare oneri finanziari.

° ° °

A conclusione dell'analisi degli aspetti industriali, reddituali, finanziari e patrimoniali condotta nel corso della presente relazione e sinteticamente riassunta in precedenza, può affermarsi che la gestione della Società nel corso del 2004 è stata condotta con attenzione al miglior efficientamento, al rispetto delle regole nazionali e comunitarie in tema di ricorso al mercato per l'acquisizione di beni e servizi, alla condivisione delle esigenze dell'azionista pubblico di contenimento della spesa pubblica che hanno portato nel corso dell'esercizio a ripetute rimodulazioni del budget.

Peraltro, taluni risultati reddituali in decremento rispetto al pregresso¹, non possono non indurre il management societario a tenere forte l'impegno in futuro per una gestione sempre accorta ai risultati da conseguire, in vista anche della scadenza al 31 dicembre 2005 del contratto quadro di servizi². Ed a questo specifico riguardo non può omettersi di segnalare l'esigenza di definire il ruolo strategico, nel settore dell'I.C.T., della controllata Sogei I.T.³ nonché di richiamare l'impegno di portare a compimento nel corso del 2005 i

¹ Sul punto va rimarcato che:

- i minori ricavi rappresentano un effettivo minor costo per la Pubblica Amministrazione, a parità di volumi di prestazioni e di mantenimento dei livelli di prestazioni;
- i minori utili dell'esercizio sono essenzialmente attribuibili alla riduzione dei ricavi per effetto delle riduzioni di corrispettivo accordate dalla società all'amministrazione committente nonché al peculiare accantonamento per un presunto danno erariale, su cui ci si è partitamente soffermati nel corso della relazione.

² Indicazioni in merito al rinnovo contrattuale sono state fornite dall'azionista che con nota del 13 ottobre 2004 prot. 3201/DPF ha richiesto l'avvio di un gruppo di lavoro composto da rappresentanti della Sogei e del Ministero dell'economia e delle finanze con il compito di provvedere alla redazione di una bozza del nuovo Contratto Quadro che dovrà entrare in vigore dal 1° gennaio 2006.

³ Vedere par. 8.1.1.

due obiettivi che hanno caratterizzato l'apertura della Società alle nuove attività rivolte al soddisfacimento della committenza pubblica (realizzazione del disaster recovery del Dipartimento della Ragioneria generale e monitoraggio della spesa sanitaria), stante il loro limitato grado di realizzazione a tutto il 31 dicembre 2004¹.

¹ Vedere par. 5.1.1 e 5.1.2.