

BUDGET ECONOMICO 2020

Revisione del mese di novembre 2020

**Consiglio di Amministrazione
12 novembre 2020**

INDICE

Premessa	3
Budget economico annuale 2020.....	5
Budget economico pluriennale	7
Relazione illustrativa al Budget economico	10
Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi	20
Piano degli indicatori redatto in conformità alle linee guida generali definite con D.P.C.M. del 18 settembre 2012	22
Obiettivi minimi di efficientamento previsti dal D.lgs. 175/2016, art. 19, c. 5.....	24
Limitazioni di spesa introdotte dalla Legge 27 dicembre 2019, n. 160.....	26
Programma biennale degli acquisti di beni e servizi (anni 2020 e 2021)...	29

Premessa

Il budget economico 2020 e il budget pluriennale 2020-2022 della Sose S.p.A., approvati dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 16 dicembre 2019 e soggetti a revisione con approvazione del Consiglio di Amministrazione nella seduta dell'8 ottobre 2020, necessitano di un aggiornamento in grado di accogliere i chiarimenti forniti, in merito all'applicazione dell'articolo 1, commi 591-593 della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, forniti dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato con nota n. 8865 del 20 ottobre 2020. La presente revisione del budget riguarda, pertanto, esclusivamente il paragrafo "Limitazioni di spesa introdotte dalla Legge 27 dicembre 2019, n. 160" ridefinito sulla base dei recenti chiarimenti resi dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato. Rimane invariato il restante impianto del documento, ivi compreso lo schema di Budget economico annuale e pluriennale e relativi documenti allegati. E' stato, pertanto, maggiormente esplicitato l'impatto derivante dall'applicazione delle disposizioni della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, recante il bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e il bilancio pluriennale per il triennio 2020 - 2022, che impattano sulle spese per l'acquisto di beni e servizi, comprese quelle della gestione corrente del settore informatico, considerati i chiarimenti interpretativi forniti dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato (RGS) con la circolare n. 9 del 21 aprile 2020 e con il Parere trasmesso con nota n. 8865 del 20 ottobre 2020 .

Non state, inoltre, apportate variazioni, rispetto alla revisione approvata nel Consiglio di Amministrazione dell'8 ottobre 2020, al programma biennale 2020-2021 degli acquisti di forniture e servizi.

A tal riguardo, si precisa che il Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013 ("Decreto"), in cui si definiscono i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica, all'art. 4 prevede la possibilità di procedere, nel corso della gestione, a revisioni del budget economico annuale. Il procedimento di revisione è da effettuarsi con le modalità indicate dal Decreto all'art. 2, comma 3.

Il medesimo Decreto dispone, inoltre, all'art. 2, comma 4, che il budget economico annuale sia costituito dai seguenti allegati:

- a. budget economico pluriennale;
- b. relazione illustrativa o analogo documento;

- c. prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9, comma 3;
- d. piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con D.P.C.M. 18 settembre 2012;
- e. relazione del Collegio dei revisori dei conti o sindacale.

L'art. 3 del medesimo Decreto prevede che lo schema di budget economico annuale, corredato della relazione illustrativa o analogo documento, sia sottoposto all'esame del Collegio sindacale che è tenuto a redigere apposita relazione. Il presente documento costituisce, pertanto, la revisione del budget economico annuale 2020 redatto secondo le suddette disposizioni. Inoltre, secondo quanto previsto dall'art. 21 del D.lgs. 50/2016, recante le disposizioni in materia di acquisti pubblici, viene indicata la programmazione delle acquisizioni dei beni e servizi di importo stimato superiore o uguale a 40.000,00 euro per gli anni 2020 e 2021 che, come precedentemente indicato, non subisce modifiche rispetto al documento approvato con la revisione dello scorso 8 ottobre 2020.

Budget economico annuale 2020

Budget economico annuale	Budget 2020 rev. ottobre	
	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		
a) contributo ordinario dello Stato		
b) corrispettivi da contratto di servizio		
b.1) con lo Stato		
b.2) con le Regioni		
b.3) con altri enti pubblici	19.936.000	
b.4) con l'Unione Europea		
c) contributi in conto esercizio		
c.1) contributi dallo Stato		
c.2) contributi da Regioni		
c.3) contributi da altri enti pubblici		
c.4) contributi dall'Unione Europea	126.000	
d) contributi da privati		
e) proventi fiscali e parafiscali		
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	139.000	
2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione	263.000	
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) altri ricavi e proventi		
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio		
b) altri ricavi e proventi	526.000	
Totale valore della produzione (A)		20.990.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	(109.000)	
7) per servizi		
a) erogazione di servizi istituzionali		
b) acquisizione di servizi	(3.945.000)	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro		
d) compensi ad organo di amministrazione e di controllo	(121.000)	
8) per godimento di beni di terzi	(1.981.000)	
9) per il personale		
a) salari e stipendi	(8.705.000)	
b) oneri sociali	(2.692.000)	
c) trattamento di fine rapporto	(602.000)	
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi	(210.000)	
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(504.000)	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(321.000)	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie di consumo e merci		
12) Accantonamenti per rischi	(1.000.000)	
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione	(149.000)	
Totale costi (B)		(20.339.000)

Budget economico annuale	Budget 2020 rev. ottobre	
	Parziali	Totali
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		651.000
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		
16) Altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	3.000	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
b) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	160.000	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	4.000	
17) Interessi ed altri oneri finanziari		
a) interessi passivi		
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate		
c) altri interessi ed oneri finanziari		
17-bis) Utili e perdite su cambi		
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+/-17bis)		167.000
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(20.000)	(20.000)
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
20) Proventi straordinari (con separata indicazione delle plusvalenze da alienazione i cui ricavi non sono iscrivibili al nr.5)		
21) Oneri straordinari (con separata indicazione delle minusvalenze da alienazione i cui ricavi non sono iscrivibili al nr.14 e delle imposte relative ad esercizi precedenti)		
Totale delle partite straordinarie (20-21)		
Risultato prima delle imposte		798.000
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		(479.000)
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		319.000

Budget economico pluriennale

(Allegato a previsto dall'art. 4 del Decreto Ministeriale del 27 marzo 2013)

Budget economico pluriennale	Budget 2020 rev. ottobre		Budget 2021 rev. ottobre		Budget 2022 rev. ottobre	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale						
a) contributo ordinario dello Stato						
b) corrispettivi da contratto di servizio						
b.1) con lo Stato						
b.2) con le Regioni						
b.3) con altri enti pubblici	19.936.000		21.399.000		21.698.000	
b.4) con l'Unione Europea						
c) contributi in conto esercizio						
c.1) contributi dallo Stato						
c.2) contributi da Regioni						
c.3) contributi da altri enti pubblici						
c.4) contributi dall'Unione Europea	126.000					
d) contributi da privati						
e) proventi fiscali e parafiscali						
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	139.000		153.000			
2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti						
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione	263.000		285.000		273.000	
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni						
5) altri ricavi e proventi						
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio						
b) altri ricavi e proventi	526.000		465.000		450.000	
Totale valore della produzione (A)		20.990.000		22.302.000		22.421.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	(109.000)		(150.000)		(150.000)	
7) per servizi						
a) erogazione di servizi istituzionali						
b) acquisizione di servizi	(3.945.000)		(4.645.000)		(4.245.000)	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro						
d) compensi ad organo di amministrazione e di controllo	(121.000)		(121.000)		(121.000)	
8) per godimento di beni di terzi	(1.981.000)		(2.087.000)		(2.062.000)	
9) per il personale						
a) salari e stipendi	(8.705.000)		(8.966.000)		(9.235.000)	
b) oneri sociali	(2.692.000)		(2.773.000)		(2.856.000)	
c) trattamento di fine rapporto	(602.000)		(620.000)		(639.000)	

Budget economico pluriennale	Budget 2020 rev. ottobre		Budget 2021 rev. ottobre		Budget 2022 rev. ottobre	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
d) trattamento di quiescenza e simili						
e) altri costi	(210.000)		(200.000)		(190.000)	
10) Ammortamenti e svalutazioni						
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(504.000)		(650.000)		(700.000)	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(321.000)		(370.000)		(420.000)	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide						
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie di consumo e merci						
12) Accantonamenti per rischi	(1.000.000)		(700.000)		(700.000)	
13) Altri accantonamenti						
14) Oneri diversi di gestione	(149.000)		(131.000)		(140.000)	
Totale costi (B)		(20.339.000)		(21.413.000)		(21.458.000)
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		651.000		889.000		963.000
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate						
16) Altri proventi finanziari						
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	3.000		3.000		3.000	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni						
b) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	160.000		175.000		154.000	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	4.000		4.000		4.000	
17) Interessi ed altri oneri finanziari						
a) interessi passivi						
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate						
c) altri interessi ed oneri finanziari						
17-bis) Utili e perdite su cambi						
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+/-17bis)		167.000		175.000		154.000
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		(20.000)		(25.000)		(32.000)
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
Risultato prima delle		798.000		1.064.000		1.117.000

Budget economico pluriennale	Budget 2020 rev. ottobre		Budget 2021 rev. ottobre		Budget 2022 rev. ottobre	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<i>imposte</i>						
<i>Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>		(479.000)		(638.000)		(670.000)
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		319.000		426.000		447.000

Relazione illustrativa al Budget economico

(Allegato b previsto dall'art. 4 del Decreto Ministeriale del 27 marzo 2013)

Come meglio descritto nella presente Relazione illustrativa, si dettaglia la composizione del Valore della Produzione e dei costi di funzionamento, che non subiscono variazioni rispetto a quanto approvato nella revisione del documento di budget approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'8 ottobre 2020.

Valore della Produzione

Per la valorizzazione del Valore della Produzione si considerano le attività che si svolgeranno nel periodo di riferimento sulla base degli atti e dei contratti stipulati o in corso di perfezionamento. A tal riguardo si sottolinea che nel terzo trimestre 2020 si è conclusa la procedura di rinnovo della Convenzione Quadro 2020-2025, stipulata il 28 maggio 2020. Con tale atto il Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento delle Finanze ha disciplinato le modalità del rapporto concessorio intercorrente con Sose S.p.A., in conformità all'art. 10, comma 12, della legge 8 maggio 1998, n. 146, in ordine principalmente alla elaborazione ed alla revisione degli ISA, nonché alle attività di Studio e ricerca in materia tributaria, ivi comprese la determinazione e revisione dei Costi e fabbisogni standard, nonché dei Livelli essenziali delle prestazioni. La nuova Convenzione, inoltre, secondo quanto disposto dall'art. 10, comma 4, sconta un contenuto aumento delle tariffe giornaliere dei profili professionali che verranno assegnati alle singole commesse.

Sose S.p.A. rivolge la sua attività prevalentemente a clienti istituzionali: Agenzia delle Entrate, Dipartimento delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato. Di seguito si dettaglia la composizione dei ricavi sulla base delle prestazioni erogate e da erogare a favore degli *Enti Committenti*.

Agenzia delle Entrate

Per l'Agenzia delle Entrate, Sose S.p.A. continuerà a svolgere nel triennio 2020-2022 le attività previste per la revisione degli **Indici Sintetici di Affidabilità** (ISA). Nello specifico, si prevede la revisione di 87 ISA nel 2020 e nel 2022 e di 89 ISA nel 2021. La Società, inoltre, continuerà a svolgere per il Committente anche tutte le **attività di assistenza, supporto e studio**, quest'ultime valorizzate e retribuite secondo la metrica "tempo e spesa". La Nota di Proroga al 31 dicembre 2020, in corso di perfezionamento, prevede un incremento della previsione di spesa contrattuale di un importo complessivo pari ad € 18.874.055,00 euro, di cui 14.668.861,00 euro riferiti all'evoluzione di 87 ISA, valorizzati e retribuiti secondo la metrica "forfait". Per le

annualità successive, invece, in attesa dell'entrata in vigore del nuovo Atto Esecutivo, le attività a forfait sono state valorizzate tenendo conto delle variazioni tariffarie intervenute con la nuova Convenzione Quadro, mentre per le attività di assistenza, supporto e studio è stato stimato un corrispettivo di circa 2,8 milioni di euro per ciascuna delle annualità del biennio 2021-2022.

Per quanto riguarda il "**Nuovo Byo**", ovvero il servizio con il quale l'Agenzia delle Entrate si propone di restituire ai contribuenti, in forma aggregata e garantendone la riservatezza, le informazioni di tipo economico, strutturale e territoriale fornite dai contribuenti alla stessa Agenzia delle Entrate e utilizzate per la realizzazione e la revisione degli ISA, tenuto conto dei tempi per la sua definizione, l'avvio delle attività era stato inizialmente preventivato nel mese di ottobre 2019. Alla data odierna, non essendo stato stipulato il relativo Atto Esecutivo, in via prudenziale, non è stato valorizzato, nel budget annuale 2020, il corrispettivo, per gli oneri effettivamente sostenuti da Sose S.p.A. per le risorse professionali direttamente impiegate e per l'acquisizione dal mercato dei beni e servizi strumentali alla realizzazione dell'infrastruttura tecnologica e dell'applicazione software di supporto, previsto dall'accordo di cooperazione stipulato tra l'Agenzia delle Entrate e la Sose S.p.A..

Le attività relative al servizio "Nuovo Byo", saranno, presumibilmente, posticipate a partire dal 2021; è stato, pertanto, stimato un corrispettivo annuale di 1.000.000,00 euro per il 2021 e 2022.

Dipartimento delle Finanze

Per il Dipartimento delle Finanze è stata considerata l'anticipata esecuzione dell'Atto esecutivo per attività da effettuare per la realizzazione di un progetto di studio e ricerca denominato "Imprese e Covid - 19: modello non comportamentale e comportamentale 2020 -2021", sia per fornire una serie di attività di supporto dirette al miglioramento dell'azione del Dipartimento delle Finanze con riferimento alle funzioni istituzionali svolte nei confronti delle Agenzie fiscali. Per il triennio in esame, presupponendo il corrispondente valore economico del XIV Atto Esecutivo venuto a scadere il 30 settembre 2019, è stato previsto un corrispettivo annuo di 600.000,00 euro IVA inclusa che solo in parte verrà realizzato nel 2020.

Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato

Per il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, Sose S.p.A. continuerà a dare esecuzione alle **attività di monitoraggio e rideterminazione dei fabbisogni e dei**

costi standard. Come definito dal XV Atto Esecutivo, con scadenza al 31 dicembre 2021, è stato considerato, per il biennio 2020-2021, il corrispettivo annuo forfettario di 3.000.000,00 euro IVA inclusa. Per il 2022, inoltre, presupponendo il rinnovo contrattuale per il triennio 2022-2024 e una stazionarietà dei corrispettivi, è stato definito un ricavo in misura pari ai precedenti esercizi.

Per l'anno 2020, sono stati, inoltre, considerati i ricavi riconosciuti alla Sose S.p.A. per lo svolgimento delle attività previste in attuazione dell'accordo SRSS/S2018/028 con la Commissione Europea in tema di "**Municipal Debt Restructuring And Asset Management Facility**" considerato l'Emendamento n. 1 del 15 ottobre 2019 che ha posticipato la scadenza ad agosto 2020 e innalzato l'ammontare massimo della sovvenzione a complessivi 465.460,00 euro. L'attività del presente atto è basata sulla collaborazione con l'Ufficio del Primo Ministro della Lituania nella definizione ed implementazione di una serie di strumenti di valutazione della sostenibilità di lungo periodo della struttura finanziaria degli enti locali lituani. Si stimano, per il 2020, corrispettivi per 126.000,00 euro.

Anche nella presente revisione di budget è stato, inoltre, sospeso il corrispettivo 2020 di 500.000,00 euro, stimato nel documento di budget approvato dal Consiglio di Amministrazione del 16 dicembre 2019, per la prestazione professionale della Sose S.p.A. connessa alla definizione dei livelli essenziali delle prestazioni (LEP) e degli obiettivi di servizio, attività volta all'attribuzione alle Regioni di forme e condizioni particolari di autonomia, ai sensi dell'art. 116, terzo comma, della Costituzione ("**Autonomia differenziata**").

Sose S.p.A., inoltre, svolge attività relative alla cessione di prodotti e prestazione di servizi per il mercato, che, nel triennio in esame, riguardano i committenti di seguito dettagliati.

Consip S.p.A.

E' stato considerato il corrispettivo previsto dal contratto siglato con Consip S.p.A. per la fornitura di servizi di supporto metodologico e analisi di mercato economico-statistica per la definizione di requisiti di capacità economico-finanziaria per la partecipazione alle gare. Il corrispettivo, al netto dell'IVA, stimato per il 2020 è pari a 109.000,00 euro, mentre per il 2021 ammonta a 136.000,00 euro.

Nell'ambito dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per il mercato sono state, infine, inserite le previsioni di ricavo per progetti da avviare nell'anno in corso. Si tratta del progetto "Cortina 2021", a favore del Commissario per la realizzazione del Progetto sportivo dei campionati mondiali di sci alpino - Cortina 2021, avente ad oggetto lo svolgimento congiunto di attività di analisi, confronto e studio sugli effetti che gli investimenti effettuati per la realizzazione del Progetto sportivo possono determinare sulla competitività e sulle potenziali sinergie delle imprese nell'ambito territoriale e settoriale, nonché le ripercussioni sull'economia nazionale e sulla fiscalità. Si prevede, inoltre, a favore dell'ISPRA - Istituto Superiore per la Protezione e la Ricerca Ambientale, un servizio di supporto tecnico per l'organizzazione dei Livelli Essenziali delle Prestazioni Tecniche Ambientali di cui all'art. 9, comma 2, della Legge 132/2016. Per il biennio 2020-2021, si prevedono ricavi per complessivi 50.000,00 euro circa.

Nell'ambito del Valore della Produzione è stato, inoltre, preventivato l'ammontare della "variazione dei lavori in corso su ordinazione" generato dalla valutazione dello stato di avanzamento lavori delle attività svolte sugli ISA. Per l'anno 2020, si stima una variazione di 263.000,00 euro, determinata considerando uno stato di avanzamento lavori al 31/12/2019 pari al 95% del corrispettivo forfettario ISA 2020, previsto dalla Nota di Proroga in corso di finalizzazione. Per il 2021 e 2022, invece, si stima una variazione dei lavori in corso rispettivamente di 285.000,00 euro e di 273.000,00 euro. Le valutazioni in esame sono state determinate sulla base delle nuove tariffe, che secondo quanto precedentemente indicato, sono state inserite nella nuova Convezione 2020-2025.

La voce "altri ricavi e proventi" include essenzialmente l'ammontare di 400.000,00 euro relativo allo smobilizzo della quota del Fondo rischi per gli Studi di settore elaborati per il periodo di imposta 2007. Al 31/12/2020, infatti, risulteranno cessati gli effetti derivanti dall'elaborazione degli Studi di settore relativi al periodo indicato. Per le annualità 2021 e 2022, è stata prevista una stazionarietà del principio adottato per lo smobilizzo della quota del fondo relativa, rispettivamente, al periodo di imposta 2008 e 2009.

Per una maggiore chiarezza espositiva si dettaglia, nel seguente prospetto, il Valore della Produzione stimato per il budget economico annuale 2020.

Dettaglio Valore della Produzione	Budget 2020 rev. ottobre	
	Parziali	Totali
A) Valore della Produzione		
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		
b) corrispettivi da contratto di servizio		
<i>b.3) con altri enti pubblici</i>		
DF (attività di studio e analisi in materia fiscale)	369.000	
Dipartimento RGS (attività relative al Federalismo Fiscale)	2.459.000	
Agenzia delle Entrate (attività "tempo e spesa" 2020)	2.716.000	
Agenzia delle Entrate (saldo ISA anno precedente)	14.392.000	
Totale b.3) con altri enti pubblici		19.936.000
c) contributi in conto esercizio		
<i>c.4) contributi dall'Unione Europea</i>		
Accordo con la Commissione Europea (Lituania)	126.000	
Totale c.4) contributi in conto esercizio dall'Unione Europea		126.000
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi		
Consip S.p.A.	108.000	
Mondiali di sci alpino Cortina 2020-2021	13.000	
ISPRA	18.000	
Totale f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi		139.000
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		263.000
Rimanenze Saldo ISA 2019 (95%)	(13.672.000)	
Stima Rimanenze ISA 2020 (95%)	13.935.000	
5) altri ricavi e proventi		
b) altri ricavi e proventi		526.000
Totale Valore della Produzione (A)		20.990.000

Costi della produzione

I Costi della produzione, generati dalle attività descritte, si riferiscono essenzialmente alle seguenti macrocategorie:

- costi per il personale;
- costi per materie prime e servizi;
- costi per godimento di beni di terzi.

Il *costo per il personale* nell'annualità 2020 è stato valorizzato tenendo conto delle cessazioni verificatesi nel primo semestre (tre) e dell'assunzione di una nuova risorsa nell'Unità Amministrazione, Finanza, Controllo e Personale. E' stato altresì considerato l'organico risultante dalla proiezione a fine anno, prevedendo l'uscita, per pensionamento di una risorsa, e considerando le variazioni in aumento di risorse pianificate a partire dal primo giugno 2020. In particolare, nel corso dell'ultimo trimestre 2020 è previsto l'inserimento nell'organico aziendale di una risorsa da allocare nella Unità ICT & Digital Transformation. I criteri di stima del costo per il personale per le annualità 2021 e 2022 hanno tenuto conto del naturale incremento dovuto ad aumenti contrattuali e alle residuali assunzioni pianificate per il biennio oggetto di analisi.

La valorizzazione dei *costi per materie prime e servizi* è avvenuta a prezzi presunti in base ai fabbisogni pianificati per ciascun esercizio considerato. In particolare, i costi per servizi si riferiscono principalmente alla spesa da sostenere per l'acquisizione di servizi informatici e di supporto allo svolgimento delle attività aziendali. E' stato, inoltre, considerato l'impatto sui costi di funzionamento derivante dalle misure di intervento aziendali adottate per l'emergenza sanitaria in atto.

I *costi per il godimento di beni di terzi* sono rappresentati dai costi per fitti passivi, dai canoni di licenze d'uso dei software e dai noleggi prevalentemente di attrezzature hardware. La valorizzazione economica di tale aggregato è basata sui prezzi effettivi desumibili dai contratti in essere con i fornitori e sulla base dei prezzi presunti per le forniture in previsione per il triennio.

Si evidenzia, inoltre, che gli *ammortamenti* di immobilizzazioni immateriali e materiali sono stati calcolati in ragione degli investimenti e del relativo utilizzo nel triennio 2020-2022.

Le altre voci di costo, sostanzialmente stabili nel corso del triennio, non subiscono significative modifiche rispetto alle precedenti annualità.

Si sottolinea, infine, che i valori indicati consentono, per ciascuna delle annualità del triennio 2020-2022, il rispetto del conseguimento dell'obiettivo minimo di efficientamento previsto dal D.lgs. 175/2016, art. 19, comma 5, e il rispetto dei nuovi limiti di spesa introdotti dalla Legge sul bilancio di previsione per l'anno 2020 (L. 27 dicembre 2019, n. 160). Per maggiori dettagli si rimanda, rispettivamente, al dettaglio contenuto nei paragrafi "Obiettivi minimi di efficientamento previsto da D.lgs. 175/2016, art. 19, c. 5" e "Limitazioni di spesa introdotte dalla Legge 27 dicembre 2019, n. 160".

Comparazione di dettaglio

Si riporta, nel presente paragrafo, il Valore e i Costi della Produzione stimati per il 2020 confrontati con i dati del Bilancio d'esercizio 2019 approvato dall'Assemblea dei Soci del 5 maggio scorso.

Budget economico annuale	Budget 2020 rev. ottobre		Bilancio al 31/12/2019	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale				
a) contributo ordinario dello Stato				
b) corrispettivi da contratto di servizio				
b.1) con lo Stato				
b.2) con le Regioni				
b.3) con altri enti pubblici	19.936.000		20.211.000	
b.4) con l'Unione Europea				
c) contributi in conto esercizio				
c.1) contributi dallo Stato				
c.2) contributi da Regioni				
c.3) contributi da altri enti pubblici				
c.4) contributi dall'Unione Europea	126.000		298.000	
d) contributi da privati				
e) proventi fiscali e parafiscali				
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	139.000		52.000	
2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti				
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione	263.000		180.000	
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
5) altri ricavi e proventi				
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio				
b) altri ricavi e proventi	526.000		422.000	
Totale Valore della Produzione (A)		20.990.000		21.163.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	(109.000)		(88.000)	
7) per servizi				
a) erogazione di servizi istituzionali				
b) acquisizione di servizi	(3.945.000)		(2.490.000)	

Budget economico annuale	Budget 2020 rev. ottobre		Bilancio al 31/12/2019	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro				
d) compensi ad organo di amministrazione e di controllo	(121.000)		(162.000)	
8) per godimento di beni di terzi	(1.981.000)		(1.663.000)	
9) per il personale				
a) salari e stipendi	(8.705.000)		(8.467.000)	
b) oneri sociali	(2.692.000)		(2.538.000)	
c) trattamento di fine rapporto	(602.000)		(601.000)	
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	(210.000)		(254.000)	
10) Ammortamenti e svalutazioni				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(504.000)		(284.000)	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(321.000)		(183.000)	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide				
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie di consumo e merci				
12) Accantonamenti per rischi	(1.000.000)		(2.737.000)	
13) Altri accantonamenti				
14) Oneri diversi di gestione	(149.000)		(150.000)	
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica				
b) altri oneri diversi di gestione				
Totale costi (B)		(20.339.000)		(19.617.000)
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		651.000		1.546.000
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate				
16) Altri proventi finanziari				
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	3.000		2.000	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni				
b) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	160.000		86.000	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	4.000		6.000	
17) Interessi ed altri oneri finanziari				
a) interessi passivi				
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate				
c) altri interessi ed oneri finanziari				
17-bis) Utili e perdite su cambi				
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+/-17bis)		167.000		94.000
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(20.000)	(20.000)		(19.000)
E) PROVENTI ED ONERI				

Budget economico annuale	Budget 2020 rev. ottobre		Bilancio al 31/12/2019	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
STRAORDINARI 20) Proventi straordinari (con separata indicazione delle plusvalenze da alienazione i cui ricavi non sono iscrivibili al nr.5) 21) Oneri straordinari (con separata indicazione delle minusvalenze da alienazione i cui ricavi non sono iscrivibili al nr.14 e delle imposte relative ad esercizi precedenti)				
Totale delle partite straordinarie (20-21)				
Risultato prima delle imposte		798.000		1.621.000
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		(479.000)		(1.169.000)
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		319.000		452.000

La differenza evidenziata nel Valore della Produzione stimata per il 2020, rispetto al dato consuntivato al 31 dicembre 2019, deriva essenzialmente dai contributi dall'Unione Europea per il Progetto a favore delle autorità lituane e dal saldo ISA che risultano in calo. Tale differenza in negativo è in parte compensata dai maggiori ricavi derivanti dalle attività con il Dipartimento delle Finanze e dalle attività di assistenza, supporto e studio, a favore dell'Agenzia delle Entrate, quest'ultime valorizzate e retribuite secondo la metrica "tempo e spesa".

Si sottolinea, inoltre, che nel budget 2020 la variazione dei lavori in corso ha un effetto positivo e risulta pari a 263.000,00 euro, in maniera analoga al 31/12/2019 in cui ha prodotto un effetto positivo pari a 180.000,00 euro.

Rispetto al Bilancio d'esercizio 2019, le voci che rientrano nei Costi della Produzione si incrementano complessivamente del 3% circa. Come evidenziato nello schema di dettaglio, le variazioni più significative riguardano i maggiori costi per servizi, per il godimento di beni di terzi e del personale. D'altra parte si evidenzia un calo significativo dell'accantonamento per rischi per effetto dei minori rischi legati al rilascio dei prodotti.

I maggiori costi evidenziati sono legati alla necessità di svolgere al meglio le attività aziendali senza irrigidire la struttura dei costi, pertanto, si rende necessaria l'acquisizione di servizi esterni che consentano:

- il potenziamento delle infrastrutture per garantire la stabilità del sistema nei confronti degli utenti interni e dei clienti esterni;

- l'implementazione di sistemi di gestione delle attività basati sulle logiche dello *smart working*;
- l'acquisizione di servizi di supporto per l'internalizzazione di *know how* nell'utilizzo di tecnologie statistiche e informatiche;
- l'implementazione di sistemi gestionali integrati.

Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi

(Allegato c previsto dall'art. 4 del Decreto Ministeriale del 27 marzo 2013)

L'art. 13 del D.lgs del 31 maggio 2011, n. 91, prevede, in sede di predisposizione del budget economico annuale, la redazione di un apposito prospetto della spesa complessiva aggregata per missioni e programmi accompagnata dalla corrispondente classificazione secondo la nomenclatura COFOG di secondo livello.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche nell'utilizzo delle risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate; i programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni.

La specifica attività di coordinamento svolta con il Dipartimento delle Finanze ha portato all'identificazione della missione e del programma nei quali inquadrare l'attività di Sose S.p.A. e le correlate previsioni di spesa.

A seguito dei confronti con il Dipartimento delle Finanze, sono stati, pertanto, identificati i seguenti codici:

Missione codice descrizione		Programma codice descrizione		Classificazione COFOG di II Liv. divisione gruppo	
029	Politiche economico-finanziarie e di bilancio	001	Regolazione e coordinamento del sistema della fiscalità	01.1	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri

Come previsto dal comma 3 dell'art. 9 del citato Decreto si riporta di seguito il prospetto aggiornato delle previsioni di spesa complessiva per l'anno 2020.

Livello	Descrizione codice economico	Totale spese (valori in euro)
I	Spese correnti	20.818.000
II	Redditi da lavoro dipendente	11.999.000
II	Imposte, tasse a carico dell'ente	479.000
II	Acquisto di beni e servizi	4.324.000
II	Altre spese correnti	4.016.000
I	Spese in conto capitale	2.821.000
II	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	2.821.000

Con riferimento alle spese in conto capitale si evidenzia un incremento del valore

complessivo dovuto ad alcuni investimenti pianificati per l'anno 2020. In particolare, sono state previste le spese per la migrazione delle infrastrutture tecnologiche (housing), l'avvio dello "Smartworking" in maniera sistematica e il potenziamento delle misure di sicurezza.

Piano degli indicatori redatto in conformità alle linee guida generali definite con D.P.C.M. del 18 settembre 2012

(Allegato d previsto dall'art. 4 del Decreto Ministeriale del 27 marzo 2013. Piano degli indicatori redatto ai sensi dell'art. 19 del d.lgs. 91/2011 e in conformità alle linee guida generali definite con D.P.C.M. del 18 settembre 2012)

Per il triennio 2020-2022 in attuazione del Decreto Ministeriale del 27 marzo 2013 sono stati identificati i seguenti obiettivi strategici:

1. Evoluzione degli indicatori sintetici di affidabilità;
2. Fabbisogni standard;
3. Incidenza dei costi di funzionamento rispetto al Valore della produzione per il triennio 2020-2022 in ottemperanza a quanto previsto dal comma 5, art. 19, del D.lgs. 175/2016

Gli obiettivi sono stati selezionati in considerazione delle norme vigenti: decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50 (in Supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale - Serie generale - n. 95 del 24 aprile 2017), coordinato con la legge di conversione 21 giugno 2017, n. 96, art. 9-bis ss, in cui sono "istituiti gli indici sintetici di affidabilità , elaborati con una metodologia basata su analisi di dati e informazioni relativi a più periodi d'imposta", in grado di accompagnare il processo di *compliance* fiscale in atto; D.lgs. 26 novembre 2010, n. 216 per i coefficienti di riparto dei fabbisogni standard di comuni, Unioni di comuni e Comunità montane appartenenti alle Regioni a Statuto Ordinario, con estensione della metodologia anche alla Regione Sicilia.

Per ciascuno degli obiettivi individuati è stata scelta una unità di misura coerente e misurabile, nello specifico:

- per l'obiettivo 1) è stata stabilita l'evoluzione di 87 ISA per l'esercizio 2020, di 89 Indici per il 2021 e di 87 per il 2022;
- per l'obiettivo 2) è stato individuato l'aggiornamento dei coefficienti di riparto dei fabbisogni standard di comuni, Unioni di comuni e Comunità montane appartenenti alle Regioni a Statuto Ordinario, per ciascuna funzione fondamentale definita nel D.lgs. 26 novembre 2010, n. 216;
- 4. per l'obiettivo 3) è stata definita la soglia in relazione all'obiettivo di efficientamento secondo quanto previsto dal comma 5, art. 19, del D.lgs. 175/2016.

Il piano degli indicatori, rappresentato nella seguente tabella di sintesi, si riferisce, come meglio specificato nel precedente paragrafo, alla *Missione* "029 - Politiche

economico-finanziarie e di bilancio”, al *Programma* di spesa “001 - Regolazione e coordinamento del sistema della fiscalità” e alla *Classificazione COFOG di II Livello* “01.1 - Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri”.

Piano degli indicatori

Il presente Piano è redatto ai sensi dell’art. 19 del d. lgs. 31 maggio 2011, n. 91, e in conformità alle linee guida generali definite con Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 18 settembre 2012.

Obiettivo	Descrizione	Target 2020	Target 2021	Target 2022
1) Indici sintetici di affidabilità fiscale	Evoluzione degli Indici sintetici di affidabilità fiscale	87	89	87
2) Fabbisogni standard	Aggiornamento dei coefficienti di riparto dei fabbisogni standard di comuni, Unioni di comuni e Comunità montane appartenenti alle Province e città metropolitane, per ciascuna funzione fondamentale definita nel D.lgs. 26 novembre 2010, n. 216	Entro 31/12/2020	Entro 31/12/2021	Entro 31/12/2022
3) Obiettivo di efficientamento (D.lgs. 175/2016, art. 19 comma 5)	Incidenza dei costi di funzionamento rispetto all’andamento del valore della produzione ¹	-0,5 %	-0,5 %	-0,5 %

¹ In particolare, in ciascun esercizio:

- nel caso di una variazione in aumento del Valore della produzione rispetto all’anno precedente, l’incidenza dei costi di funzionamento dovrà diminuire, in funzione dell’aumento del Valore della produzione, nell’ordine dell’1% e con un minimo dello 0,5%;
- nel caso di una variazione in diminuzione del Valore della produzione rispetto all’anno precedente, i costi di funzionamento dovranno ridursi in misura tale da lasciare almeno invariata la loro incidenza sul Valore della produzione.

Nel primo caso l’obiettivo di efficientamento viene calcolato utilizzando la seguente formula:

$$\frac{COt}{VPt} \leq \frac{COt-1}{VPt-1} - \frac{COt-1}{VPt-1} * \left[0,005 + \frac{(VPt - VPt-1)/VPt-1}{0,1} * 0,005 \right]$$

dove:

COt=Costi operativi nell’esercizio t

VPt=Valore della produzione nell’esercizio t

COt-1=Costi operativi nell’esercizio precedente

VPt-1=Valore della produzione nell’esercizio precedente

Obiettivi minimi di efficientamento previsti dal D.lgs. 175/2016, art. 19, c. 5

Viene rispettato il conseguimento dell'obiettivo minimo di efficientamento previsto dal D.lgs. 175/2016, art. 19, comma 5, risultante dal confronto, per l'annualità di budget 2020, con i dati effettivi al 31 dicembre 2019, come da Bilancio d'esercizio approvato dall'Assemblea dei soci nell'adunanza del 5 maggio 2020.

Per l'esercizio 2020, data la previsione di un leggero aumento del Valore della Produzione, al netto dei proventi eccezionali, rispetto ai valori del Bilancio d'esercizio 2019 l'obiettivo di efficientamento si ritiene soddisfatto in quanto l'incidenza dei costi di funzionamento sullo stesso Valore della Produzione diminuisce di una percentuale superiore al minimo previsto dello 0,5%, come da modalità di determinazione degli obiettivi gestionali minimi in termini di contenimento dei costi.

Anche per gli esercizi successivi, in presenza di una variazione in aumento del Valore della Produzione rispetto ai dati di budget dell'anno precedente, l'incidenza dei costi di funzionamento diminuisce di una percentuale superiore al minimo previsto dello 0,5%.

Descrizione	Bilancio al 31/12/2019	Budget 2020 rev. ottobre	Budget 2021 rev. ottobre	Budget 2022 rev. ottobre
Valore della produzione	21.163.000	20.990.000	22.302.000	22.421.000
Proventi di entità ed incidenza eccezionali	(817.426)	(604.587)	(400.000)	(400.000)
Valore della produzione al netto dei proventi eccezionali	20.345.574	20.385.413	21.902.000	22.021.000
Costi della produzione	19.617.000	20.339.000	21.413.000	21.458.000
Costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi	(3.381.000)	(4.189.000)	(4.217.000)	(4.305.000)
Costi di funzionamento	16.236.000	16.150.000	17.196.000	17.153.000
Indice obiettivo di efficientamento	79,80%	79,22%	78,51%	77,89%

Per una maggiore chiarezza espositiva, si evidenzia, nella tabella seguente il dettaglio dei costi della produzione esclusi dal calcolo degli obiettivi minimi di efficientamento.

Dettaglio costi	Bilancio al 31.12.2019	Budget 2020 rev. ottobre	Budget 2021 rev. ottobre	Budget 2022 rev. ottobre
<i>COSTI DELLA PRODUZIONE</i>				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	88.000	109.000	150.000	150.000
<i>di cui costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi</i>		<i>(68.000)</i>	<i>(61.000)</i>	<i>(49.000)</i>
7) per servizi	2.652.000	4.066.000	4.766.000	4.366.000
<i>di cui costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi</i>		<i>(1.685.000)</i>	<i>(1.722.000)</i>	<i>(1.775.000)</i>
8) per godimento di beni di terzi	1.663.000	1.981.000	2.087.000	2.062.000
<i>di cui costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi</i>	<i>(100.000)</i>	<i>(533.000)</i>	<i>(629.000)</i>	<i>(576.000)</i>
9) per il personale	11.860.000	12.209.000	12.559.000	12.920.000
10) Ammortamenti e svalutazioni	467.000	825.000	1.020.000	1.120.000
<i>di cui costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi</i>	<i>(467.000)</i>	<i>(825.000)</i>	<i>(1.020.000)</i>	<i>(1.120.000)</i>
12) Accantonamenti per rischi	2.737.000	1.000.000	700.000	700.000
<i>di cui costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi</i>	<i>(2.737.000)</i>	<i>(1.000.000)</i>	<i>(700.000)</i>	<i>(700.000)</i>
14) Oneri diversi di gestione	150.000	149.000	131.000	140.000
<i>di cui costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi</i>	<i>(77.000)</i>	<i>(78.000)</i>	<i>(85.000)</i>	<i>(85.000)</i>
<i>Totale Costi della produzione</i>	<i>19.617.000</i>	<i>20.339.000</i>	<i>21.413.000</i>	<i>21.458.000</i>
<i>Totale costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi</i>	<i>(3.381.000)</i>	<i>(4.189.000)</i>	<i>(4.217.000)</i>	<i>(4.305.000)</i>
TOTALE COSTI DI FUNZIONAMENTO	16.236.000	16.150.000	17.196.000	17.153.000

Si sottolinea, infine, che i costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi, classificati nella voce "costi per materie prime", "costi per servizi" e "costi per godimento di beni di terzi", afferiscono alle spese sostenute dalla Società per interventi di adeguamento dei processi e delle infrastrutture aziendali, nonché dei luoghi di lavoro, in ottemperanza alle normative vigenti. In particolare, si fa riferimento alla normativa sullo *smart working*, alle misure minime in termini di sicurezza, all'implementazione del processo di migrazione delle infrastrutture in linea con il Piano triennale 2019-2021 dell'Agenda per l'Italia Digitale e al Regolamento sulla Privacy (Regolamento UE 679/2016). Sono stati, inoltre, esclusi gli acquisti di beni e servizi per conto della PP.AA. effettuati in forza degli Atti esecutivi in essere e in corso di perfezionamento, nonché i costi sostenuti per gli interventi adottati dalla Società per l'emergenza sanitaria in atto.

Dalla voce "oneri diversi di gestione", invece, sono stati esclusi, per il calcolo degli obiettivi minimi di efficientamento, le imposte indirette, tasse e contributi e le sopravvenienze di natura straordinaria.

Limitazioni di spesa introdotte dalla Legge 27 dicembre 2019, n. 160

(Legge 27 dicembre 2019, n. 160 - Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e il bilancio pluriennale per il triennio 2020 – 2022)

Il presente paragrafo è stato rivisto alla luce del parere, in merito alla corretta applicazione dell'articolo 1, commi 591-593 della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, fornito dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato con nota n. 8865 del 20 ottobre 2020.

La Legge 27 dicembre 2019, n. 160, recante il bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020 – 2022, ha, infatti, introdotto misure di razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica per tutti gli enti e gli organismi, anche costituiti in forma societaria, inseriti nel conto economico consolidato della P.A., ivi inclusa la Sose S.p.A..

Limitazione di spesa per gli acquisti di beni e servizi

Secondo quanto previsto dall'art. 1, comma 591, della citata Legge a decorrere dall'anno 2020, i soggetti, di cui al comma 590, *non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018.*

Il limite di spesa di cui trattasi è calcolato, ai sensi del comma 592, lettera b), come valore medio della somma delle voci B 6), B 7) e B 8) del conto economico e risulta pari a 3.608.804,00 euro, come evidenziato nella tabella che segue in cui sono esposti i costi ammissibili e il corrispondente importo previsto a budget 2020-2022. Il comma 593 dello stesso art. 1 ammette, tuttavia, un superamento del limite di spesa suddetto *in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi, inoltre; o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento.* Con la Circolare RGS n. 9 del 21 aprile 2020 è stato, inoltre chiarito che il nuovo limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi può essere superato non solo in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018 ma, per analogia, anche in presenza di maggiori proventi connessi alla sottoscrizione di contratti di servizio Inoltre, in detta circolare è precisato che, per l'esercizio 2020, il superamento del limite è consentito con riferimento ai valori di rendiconto o di bilancio d'esercizio 2019, rapportati ai medesimi valori conseguiti nel 2018.

Tenuto conto di quanto sopra, si riporta nella seguente tabella il limite di spesa relativo ai costi in beni e servizi, definito sulla base dei valori medi registrati nel triennio 2016-2018. Per le annualità 2020-2022, il superamento del limite rispetto al valore soglia di 3.608.804,00 euro è ampiamente garantito dalla variazione positiva dei ricavi registrata rispetto all'esercizio 2018.

Il presente documento di budget garantisce, pertanto, per ciascuna annualità considerata, il rispetto dei limiti di spesa definiti dalla Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

Descrizione	Costi ammissibili (valori medi 2016 - 2018)	Budget 2020²	Budget 2021	Budget 2022
B 6) Costi per materie prime	82.616	41.000	89.000	101.000
B 7) Costi per servizi	2.118.621	2.381.000	3.044.000	2.591.000
B 8) Costi per godimento di beni di terzi	1.407.567	1.448.000	1.458.000	1.486.000
Totale acquisti di beni e servizi	3.608.804	3.870.000	4.591.000	4.178.000
Superamento del limite		261.196	982.196	569.196
Copertura superamento del limite (variazione dei Ricavi rispetto al 2018)		2.406.093	2.046.198	3.397.198
Residuo spendibile		2.144.897	1.064.002	2.828.002

² I valori riportati in tabella con riferimento ai costi previsti a budget sono al netto di alcune tipologie di spesa ritenute ammissibili, che riguardano, a titolo esemplificativo, le spese necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti/attività finanziati con Fondi provenienti dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati e le spese sostenute per dare attuazione alle misure in materia di prevenzione dell'epidemia da COVID-19.

Limitazione della spesa annuale per la gestione corrente del settore informatico

Lo stesso art. 1, al comma 610, stabilisce inoltre che per ciascun anno del triennio 2020-2022 dovrà essere assicurato, anche attraverso il riuso dei sistemi e degli strumenti ICT, un risparmio di spesa pari al 10% della spesa annuale media sostenuta nel biennio 2016-2017 per la gestione corrente del settore informatico.

Per spese rientranti nella "gestione corrente" – secondo i principi generali di contabilità pubblica - debbono intendersi le spese di beni e servizi destinate al funzionamento del settore informatico. Ne sono, quindi, escluse quelle classificate come investimento, nell'ambito delle quali ricadono, a titolo esemplificativo, le spese per l'acquisto delle apparecchiature informatiche e del software.

Le spese informatiche previste per il triennio 2020-2022 sono quelle riportate in tabella e sono in ciascuna annualità inferiori al valore medio degli acquisti di beni e servizi informatici del periodo 2016-2017, pari a 760.059,00 euro ridotto della percentuale del 10% come previsto dalla norma.

Descrizione	Valori medi 2016-2017	Budget 2020 ³	Budget 2021 ³	Budget 2022 ³
		rev. ottobre	rev. ottobre	rev. ottobre
b 6) Costi per materie prime	25.993	1.115	2.412	2.737
b 7) Costi per servizi	569.364	377.796	441.380	388.650
b 8) Costi per godimento di beni di terzi	164.702	300.533	233.280	267.480
Totale acquisti per beni e servizi informatici	760.059	679.444	677.072	658.867
Spesa consentita (riduzione 10% su valori medi 2016-2017)	684.053	684.053	684.053	684.053
Eccedenza di spesa ammissibile		(4.609)	(6.981)	(25.186)

³ A queste tipologie di spesa si applicano le esclusioni già evidenziate per le acquisizioni di beni e servizi in generale. Per ulteriori approfondimenti si rimanda alla nota 2.

Programma biennale degli acquisti di beni e servizi (anni 2020 e 2021)

(Art. 21 del d.lgs. 18 aprile 2016, n. 50)

Secondo quanto disposto dall'art. 21 del D.lgs. 18 aprile 2016, n. 50, anche in sede di programmazione le amministrazioni devono adottare il programma biennale degli acquisti di beni e servizi. Secondo quanto previsto dal comma 6 del suddetto art. 21, tale programma, che può essere soggetto ai relativi aggiornamenti annuali, contiene gli acquisti di beni e di servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000,00 euro.

In allegato, si riporta il programma biennale 2020-2021 degli acquisti di beni e servizi, secondo lo "schema tipo" allegato al Decreto Ministeriale del 16 gennaio 2018, n. 14, che non subisce variazioni rispetto a quanto approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta dell'8 ottobre 2020.

ALLEGATO 2 - SCHEDA A: PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2020/2021 DELL'AMMINISTRAZIONE Soluzioni per il sistema economico S.p.A.

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA (1)

TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma		
	Disponibilità finanziaria		Importo Totale
	Primo anno	Secondo anno	
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge			
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo			
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati			
stanziamenti di bilancio	4.439.600,00	1.715.000,00	6.154.600,00
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403			
risorse derivanti da trasferimento di immobili ex art.191 D.Lgs. 50/2016			
altro			
totale	4.439.600,00	1.715.000,00	6.154.600,00

Note

(1) I dati del quadro delle risorse sono calcolati come somma delle informazioni elementari relative a ciascun intervento di cui alla scheda B. Dette informazioni sono acquisite dal sistema (software) e rese disponibili in banca dati ma non visualizzate nel programma.

Numero intervento CUI	Codice Fiscale Amministrazione	Prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Codice CUP	Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione dei lavori, forniture e servizi	CUI lavoro o altra acquisizione nel cui importo complessivo il lavoro è ricompreso	Lotto funzionale	Ambito geografico di esecuzione dell'acquisto Codice Nuts	Settore	CPV	DESCRIZIONE DELL'ACQUISTO	Livello di priorità	Responsabile del procedimento	Durata del contratto	L'acquisto è relativo a nuovo affidamento di contratto in essere	STIMA DEI COSTI PER L'ACQUISTO					CENTRALE DI COMMITTENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI FARA' RICORSO PER L'ESPLETAMENTO DELLA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO		Acquisto aggiunto o variato a seguito di modifica programma					
																Primo anno	Secondo anno	Costi su annualità successive	Totale	Apporto di capitale privato		Codice AUSA		Denominazione				
																				Importo	Tipologia							
05851091008202000046	05851091008	2020	2020		NO		NO	ITI43	FORNITURA	39153000-9	Sistemi di videoconferenza/telepresence per sale riunioni	2	Carlo Veturi	-	NO	40.000,00			40.000,00									
05851091008202000047	05851091008	2020	2020		NO		NO	ITI43	SERVIZI	72250000-2	Migrazione servizi MS da On-Premises al Cloud	2	Carlo Veturi	12	SI	50.000,00			50.000,00									
05851091008202000048	05851091008	2020	2020		NO		NO	ITI43	SERVIZI	72000000-5	Servizio di Advisoring per migrazione al cloud (es. Gartner Executive Program Member)	2	Carlo Veturi	12	SI	60.000,00			60.000,00									
05851091008202000052	05851091008	2020	2020		NO		NO	ITI43	SERVIZI	55510000-8	Servizio di ristorazione aziendale	2	Carlo Veturi		SI	270.000,00	270.000,00		540.000,00									
05851091008202000053	05851091008	2020	2020		NO		NO	ITI43	SERVIZI	66512220-0	Servizio di check up di medicina preventiva per i dipendenti	2	Carlo Veturi		SI	90.000,00	90.000,00		180.000,00									
05851091008202000054	05851091008	2020	2020		NO		NO	ITI43	SERVIZI	90919200-4	Servizio di pulizia e igiene ambientale	2	Carlo Veturi		SI	95.000,00	95.000,00		190.000,00									
05851091008202000055	05851091008	2020	2020		NO		NO	ITI43	SERVIZI	98341140-8	Servizio di vigilanza armata	2	Carlo Veturi		SI	120.000,00	120.000,00		240.000,00									
05851091008202000056	05851091008	2020	2020		NO		NO	ITI43	SERVIZI	79992000-4	Servizio di accoglienza visitatori	2	Carlo Veturi		SI	45.000,00	45.000,00		90.000,00									
05851091008202000057	05851091008	2020	2020		NO		NO	ITI43	SERVIZI	50800000-3	Servizio di manutenzione uffici e data center	2	Carlo Veturi		SI	50.000,00	50.000,00		100.000,00									
05851091008202000059	05851091008	2020	2020		NO		NO	ITI43	SERVIZI	66512100-3	Servizi di assicurazione infortuni e RC	2	Carlo Veturi		SI	52.000,00	52.000,00		104.000,00									
05851091008202000060	05851091008	2020	2020		NO		NO	ITI43	SERVIZI	66512220-0	Servizi di assicurazione sanitaria integrativa sanitaria per i dipendenti	2	Carlo Veturi		SI	82.000,00	82.000,00		164.000,00									
05851091008202000061	05851091008	2020	2020		NO		NO	ITI43	SERVIZI	72319000-4	Servizi di accesso banche dati	2	Carlo Veturi	-	SI	40.000,00	40.000,00		80.000,00									
05851091008202000062	05851091008	2020	2020		NO		NO	ITI43	SERVIZI	70333000-4	Housing infrastruttura di produzione SOSE	2	Carlo Veturi	-	SI	120.000,00			120.000,00									
05851091008202000063	05851091008	2020	2020		NO		NO	ITI43	SERVIZI	70333000-4	Housing infrastruttura sito di backup/Canone annuale per servizi DRaaS & BC	2	Carlo Veturi	12	SI	100.000,00			100.000,00									
05851091008202000064	05851091008	2020	2020		NO		NO	ITI43	SERVIZI	72000000-5	Servizi di supporto per progettazione, configurazione, etc.	2	Carlo Veturi	12	NO	80.000,00			80.000,00									
05851091008202000065	05851091008	2020	2020		NO		NO	ITI43	FORNITURA	30210000-4	Hardware di integrazione sia housing che hosting DRaaS & BC	2	Carlo Veturi	-	NO	200.000,00			200.000,00									
05851091008202000066	05851091008	2020	2020		NO		NO	ITI43	FORNITURA	48000000-8	Software di integrazione sia housing che hosting DRaaS & BC	2	Carlo Veturi	-	NO	150.000,00			150.000,00									
05851091008202000067	05851091008	2021	2021		NO		NO	ITI43	SERVIZI	72230000-6	PROGETTO "Servizio di valutazione e benchmarking delle performance" (Nuovo Byo) - Sviluppo software	3	Carlo Veturi	-	NO		420.000,00		420.000,00									
05851091008202000068	05851091008	2021	2021		NO		NO	ITI43	SERVIZI	72000000-5	PROGETTO "Servizio di valutazione e benchmarking delle performance" (Nuovo Byo) - Servizi di gestione	3	Carlo Veturi	12	SI		60.000,00		60.000,00									
05851091008202000069	05851091008	2021	2021		NO		NO	ITI43	FORNITURA	30260000-9	PROGETTO "Servizio di valutazione e benchmarking delle performance" (Nuovo Byo) - Hardware	3	Carlo Veturi	-	NO		160.000,00		160.000,00									
05851091008202000070	05851091008	2021	2021		NO		NO	ITI43	FORNITURA	32522000-8	PROGETTO "Servizio di valutazione e benchmarking delle performance" (Nuovo Byo) - Telecomunicazioni	3	Carlo Veturi	-	NO		10.000,00		10.000,00									
05851091008202000071	05851091008	2021	2021		NO		NO	ITI43	SERVIZI	72212730-5	PROGETTO "Servizio di valutazione e benchmarking delle performance" (Nuovo Byo) - Servizi di sicurezza	3	Carlo Veturi	12	NO		55.000,00		55.000,00									
05851091008202000072	05851091008	2021	2021		NO		NO	ITI43	FORNITURA	48000000-8	PROGETTO "Servizio di valutazione e benchmarking delle performance" (Nuovo Byo) - Licenze software	3	Carlo Veturi	-	SI		90.000,00		90.000,00									
05851091008202000073	05851091008	2021	2021		NO		NO	ITI43	SERVIZI	48612000-1	Rinnovo manutenzione Enterprise Edition RAC, software per GDPR Compliance, Update License & Support	2	Carlo Veturi	12	SI		76.000,00		76.000,00								Acquisto aggiunto	
05851091008202000074	05851091008	2020	2020		NO		NO	ITI43	SERVIZI	79411000-8	Servizio di assistenza e supporto per l'analisi e la revisione dell'assetto organizzativo	2	Carlo Veturi	2,5	NO	50.000,00			50.000,00								Acquisto aggiunto	

Note

- (1) Codice CUI = cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito + progressivo di 5 cifre della prima annualità del primo programma
- (2) Indica il CUP (cfr. articolo 6 comma 4)
- (3) Compilare se nella colonna "Acquisto ricompreso nell'importo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi" si è risposto "SI" e se nella colonna "Codice CUP" non è stato riportato il CUP in quanto non presente
- (4) Indica se lotto funzionale secondo la definizione di cui all'art 3 comma 1 lettera q) del D.Lgs. 50/2016
- (5) Relativa a CPV principale. Deve essere rispettata la coerenza, per le prime due cifre, con il settore: F=CPV<45 o 48; S=CPV>48
- (6) Indica il livello di priorità di cui all'articolo 6 commi 10 e 11
- (7) Riportare nome e cognome del responsabile del procedimento
- (8) Importo complessivo ai sensi dell'articolo 6, comma 5, ivi incluse le spese eventualmente sostenute antecedentemente alla prima annualità
- (9) Riportare l'importo del capitale privato come quota parte dell'importo complessivo
- (10) Dati obbligatori per i soli acquisti ricompresi nella prima annualità (Cfr. articolo 8)
- (11) Indica se l'acquisto è stato aggiunto o è stato modificato a seguito di modifica in corso d'anno ai sensi dell'art 7 commi 8 e 9. Tale campo, come la relativa nota e tabella, compaiono solo in caso di modifica del programma
- (12) La somma è calcolata al netto dell'importo degli acquisti ricompresi nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi

Tabella B.1

1. priorità massima
2. priorità media
3. priorità minima

Tabella B.2

1. modifica ex art. 7 comma 8 lettera b)
2. modifica ex art. 7 comma 8 lettera c)
3. modifica ex art. 7 comma 8 lettera d)
4. modifica ex art. 7 comma 8 lettera e)
5. modifica ex art. 7 comma 9