

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALLA REVISIONE DEL BUDGET ECONOMICO PER L'ESERCIZIO 2019

(ex dell'art. 3 e 4 del Decreto MEF 27 marzo 2013)

A corredo della Relazione predisposta dalla Società (art. 3 del Decreto Ministeriale del 27 marzo 2013) e nel rispetto dei principi di flessibilità e degli equilibri di Bilancio (art. 4, comma 1) sulla possibilità della revisione del budget economico annuale nel corso della gestione, il Collegio rileva quanto segue.

A seguito dei nuovi eventi intervenuti nel primo semestre dell'anno nonché delle risultanze del Bilancio al 31 dicembre 2018, si è reso necessario un aggiornamento del budget economico 2019 e dei relativi documenti allegati, ivi compreso il budget economico pluriennale 2019-2021. Il Collegio ricorda che il budget economico per l'esercizio 2019, comprensivo dei suoi allegati, è stato approvato dal CdA di SOSE S.p.A. nella seduta del 20 dicembre 2018 ed è stato sottoposto ad un primo aggiornamento il 27 marzo 2019.

I principali elementi di variazione rispetto al budget approvato dal Consiglio di amministrazione in data 20 dicembre 2018 sono di seguito indicati.

Variazioni derivanti da nuovi eventi intervenuti dopo la data di approvazione del budget 2019

Nel Valore della Produzione 2019 è stato considerato l'effettivo ammontare di 400.460,00 euro derivante dai ricavi riconosciuti alla Sose S.p.A. dal *Memorandum* sottoscritto nel mese di maggio 2019 con il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, 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".

Nel Valore della Produzione, inoltre, è stata considerata la stima dell'ammontare dei corrispettivi derivanti dall'Atto esecutivo per il quale è prevista la stipula entro l'anno in corso, che prevede la realizzazione di un modello di equilibrio economico generale per l'analisi delle politiche macro economiche fiscali. Il corrispettivo forfettario, previsto per il 2019, ammonta a 904.376,00 euro, al netto dell'IVA. Per i due anni successivi i corrispettivi, al netto dell'IVA, sono stati stimati rispettivamente in 1.161.980,00 euro per il 2020 e in 1.352.446,00 euro per il 2021. La Società precisa, inoltre, che nelle more della realizzazione del presente atto non sono stati anticipati costi; le valutazioni iniziali e il conseguente studio di fattibilità del presente progetto è stato effettuato esclusivamente attraverso l'apporto di risorse interne. La Società precisa, infine, che per effetto della corrispondente riduzione dei relativi costi, l'eventuale mancata sottoscrizione del presente Atto esecutivo non altererebbe, per ciascuna delle annualità del triennio 2019-2021, il rispetto del conseguimento dell'obiettivo minimo di efficientamento previsto dal D.lgs. 175/2016, articolo 19, comma 5.

Variazioni derivanti da modifiche su stime di elementi noti

Nella presente revisione di budget non sono stati considerati, nell'esercizio 2019, i ricavi derivanti dal servizio "Nuovo Byo". L'avvio delle attività, infatti, era inizialmente preventivato nel mese di ottobre 2019, ma, non essendo, alla data odierna, stato ancora stipulato il relativo Atto esecutivo, in via prudenziale, nella revisione di budget 2019, non è stato valorizzato il corrispettivo previsto dall'accordo di cooperazione sti-

pulato tra l'Agenda delle Entrate e la Sose S.p.A. Le attività relative al servizio "Nuovo Byo", presumibilmente posticipate a partire dal prossimo esercizio, prevedono una stima di corrispettivo annuale pari a 1.100.000,00 euro per il 2020 e 2021.

Alla luce delle modifiche introdotte dalla revisione del budget annuale 2019, il Valore della Produzione 2019, subendo una variazione netta positiva di 437.000,00 euro, si attesta a 22.936.000,00 euro rispetto ai 22.499.000,00 euro previsti nel budget annuale approvato dal CdA di SOSE S.p.A. nella seduta del 20 dicembre 2018. Alla luce dei dati di consuntivo al 30 giugno 2019, per l'esercizio in corso, infine, non si segnala una significativa differenza sull'ammontare complessivo dei Costi della produzione.

La documentazione ricevuta, in proposito, dal Collegio è costituita dai seguenti documenti:

1. Revisione del Budget economico 2019 redatto seguendo le disposizioni in materia di cui al sopracitato Decreto MEF del 27 marzo 2013 e nel rispetto del contenuto dell'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 (sulle nuove disposizioni in materia di acquisti pubblici);
2. Budget economico pluriennale, con identificazione, per il triennio 2019-2021, di obiettivi specifici;
3. Relazione illustrativa al budget economico;
4. Prospetto delle previsioni di spesa complessiva, articolato per missioni e programmi (art. 9, co. 3);
5. Piano degli indicatori e dei risultati di bilancio attesi conforme alle linee guida generali di cui al D.P.C.M.18 settembre 2012;
6. Programmazione delle acquisizioni di beni e servizi per gli anni 2019 e 2020, ai sensi dell'articolo 21 del D.Lgs. 50 del 2016.

Quanto agli obiettivi strategici selezionati per il triennio 2019-2021, il CdA ha tenuto presenti le norme vigenti e, in particolare l'art. 9-bis del 24 aprile 2017, n. 50, inserito in sede di conversione nella Legge 21 giugno 2017, n. 96; articolo con il quale 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 alle Regioni di Sicilia e Sardegna; per cui, in definitiva, essi sono:

- Evoluzione degli indici sintetici di affidabilità;
- Fabbisogni standard;
- Obiettivi di efficientamento, in termini di incidenza dei costi di funzionamento rispetto al valore della produzione per il triennio 2019-2021, in ottemperanza a quanto previsto dal D.Lgs. 175/2016 (art. 19, comma 5).

Il Collegio ritiene che la competente Direzione della società abbia applicato correttamente le disposizioni vigenti così come, del resto, risulta dalla relazione illustrativa predisposta dalla stessa; e, pertanto il documento risulti adeguato alle prospettate esigenze economiche di SOSE nel 2019.

Il Collegio, da ultimo, certifica che la revisione del budget economico 2019 è stato correttamente riclassificato secondo lo schema previsto dall'art. 2, comma 3 del citato Decreto Ministeriale del 27 marzo 2013.

Roma, 23 luglio 2019

Il Collegio sindacale

Dott. Claudio Lenoci

Dott.ssa Concetta Lo Porto

Dott. Marco Cuccagna