

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALLA REVISIONE DEL BUDGET ECONOMICO PER L'ESERCIZIO 2022
(ex dell'art. 3 e 4 del Decreto MEF 27 marzo 2013)

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

A seguito della nota del 15 dicembre 2021 del Dipartimento delle finanze, che, in osservanza di quanto previsto dall'articolo 19, comma 5, del decreto legislativo 175 del 2016, è intervenuta a fissare gli obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento per il triennio 2022-2024, si è reso necessario un aggiornamento del budget economico 2022 e dei relativi documenti allegati. Nel citato provvedimento si confermano, per il triennio 2022 – 2024, le indicazioni fornite con la nota n. 96831 del 28 dicembre 2020 del Dipartimento del tesoro del Ministero dell'economia e delle finanze trasmessa alla Società con nota DF/10824 del 31 dicembre 2020. Il Collegio ricorda che il budget economico per l'esercizio 2022, comprensivo dei suoi allegati, è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione della SOSE S.p.A. nella seduta del 16 dicembre 2021 ed è sottoposto ad una prima revisione nella seduta del 26 gennaio 2022.

La presente revisione del budget, pertanto, riguarda esclusivamente il paragrafo "Obiettivi minimi di efficientamento previsti dal D.lgs. 175/2016, art. 19, c. 5" ridefinito sulla base dei recenti chiarimenti resi dal Dipartimento delle finanze. Rimane invariato, rispetto a quanto approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 16 dicembre 2021, il restante impianto del documento, ivi compreso lo schema di Budget economico annuale e pluriennale e relativi documenti allegati.

Gli elementi di variazione, rispetto al documento di Budget sottoposto ad approvazione con il Consiglio di Amministrazione del 16 dicembre scorso, sono di seguito indicati.

Variazioni derivanti da nuovi eventi intervenuti dopo l'approvazione del documento di budget

Le variazioni apportate, rispetto al documento di Budget sottoposto ad approvazione con il Consiglio di Amministrazione del 16 dicembre 2021, riguardano esclusivamente il paragrafo "Obiettivi minimi di efficientamento previsti dal D.lgs. 175/2016, art. 19, c. 5". È stato, pertanto, esplicitato l'impatto derivante dall'applicazione della citata nota del 15 dicembre, intervenuta a fissare gli obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento per il triennio 2022-2024, rimasti invariati rispetto a quanto stabilito con nota DF/10824 del 31 dicembre 2020, per il triennio 2020-2022.

Non sono state apportate ulteriori variazioni rispetto al documento di budget sottoposto ad approvazione nel mese di dicembre 2021, ivi compresi lo schema di Budget economico annuale e pluriennale e il programma biennale 2022-2023 degli acquisti di forniture e servizi.

Il Valore della Produzione e i Costi della Produzione 2022, rispettivamente pari a 22.366.000,00 euro e 21.948.000,00 euro, non subiscono variazioni rispetto ai valori previsti nel budget annuale approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 16 dicembre 2021. Il Collegio segnala, inoltre, che il Valore della produzione tiene conto dell'incremento lordo da 3 a 4,5 milioni di euro degli stanziamenti sul capitolo di spesa destinato al finanziamento delle attività svolte da SOSE S.p.A. per il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato. Incremento che ha trovato recente conferma con l'approvazione della Legge del 30

dicembre 2021, n. 234 recante il Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e il bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024. È stato, infatti, riconosciuto, nel capitolo 3549 dello stato di previsione del MEF, lo stanziamento triennale di 13,5 milioni di euro, contro i 9 milioni di euro riconosciuti nel 2019-2021, con un incremento, per il triennio 2022-2024, di 4,5 milioni di euro lordi.

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

1. Revisione del Budget economico 2022 redatto seguendo le disposizioni in materia di cui al sopracitato Decreto MEF del 27 marzo 2013 e nel rispetto del contenuto dell'articolo 21 del decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50 (codice dei contratti pubblici);
2. Budget economico pluriennale, con identificazione, per il triennio 2022-2024, di obiettivi specifici;
3. Relazione illustrativa al budget economico;
4. Prospetto delle previsioni di spesa complessiva, articolato per missioni e programmi (articolo 9, comma 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 2022 e 2023, ai sensi dell'articolo 21 del decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50 (codice dei contratti pubblici).

Quanto agli obiettivi strategici selezionati per il triennio 2022-2024, non si segnalano modifiche rispetto al budget approvato nel mese di dicembre 2021. Il Consiglio di Amministrazione ha tenuto presenti le norme vigenti e, in particolare, l'articolo 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; decreto legislativo 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; l'articolo 1, commi 591 e seguenti, della Legge 27 dicembre 2019, n. 160 inerente il limite di spesa per gli acquisti di beni e servizi; per cui, in definitiva, essi sono:

- Elaborazione degli ISA in conformità a quanto previsto dal II Atto Esecutivo e successivi accordi tra le parti;
- Fabbisogni standard;
- Limitazione di spesa per gli acquisti di beni e servizi di cui all'articolo 1, comma 591 e ss., della Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

Il Collegio ritiene che la competente Direzione della Società abbia trasmesso, entro i termini previsti, la documentazione richiesta e 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 S.p.A. nel 2022.

Con riferimento agli obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, fissati per il triennio 2022-2024 dal Dipartimento delle finanze con la citata nota del 15 dicembre 2021, ai sensi di quanto previsto dal Decreto legislativo n. 175/2016, articolo 19, comma 5, si precisa che stante la composizione del fatturato aziendale, i dati previsionali risultano fortemente condizionati dall'attività svolta a favore dell'Agenzia delle Entrate per l'elaborazione degli ISA e il loro aggiornamento. Tenuto conto di quanto indicato nella citata nota del 15 dicembre 2021 e nella Nota MEF – DF Prot. 73425 del 24 dicembre 2021 di approvazione del Budget 2022, ai sensi della Direttiva sul controllo analogo n. 10020 del 23 novembre 2017, ai fini della determinazione del Valore della produzione si ritiene trovi applicazione, per l'anno 2022, la possibilità di neutralizzare la riduzione dei ricavi, indotta dalle clausole di efficientamento di cui all'Allegato 6 del Secondo Atto Esecutivo. Per le annualità 2023 e 2024, in mancanza di un Atto Esecutivo che regolamenti le attività con il committente, si suppone trovi applicazione, previo parere e su indicazione del Dipartimento delle finanze, la stessa neutralizzazione, applicata nel 2022, alla determinazione del valore della produzione 2023 e 2024 che risentirebbe, al pari del 2021 e del 2022, della riduzione dei ricavi derivante dall'introduzione delle clausole di efficientamento di cui al citato Allegato 6. Alla luce di quanto esposto, gli obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, fissati per il triennio 2022-2024, possono, pertanto, considerarsi raggiunti. Si precisa, infine, che la SOSE S.p.A. sarà tenuta alla revisione e aggiornamento del Budget qualora dovessero intervenire modifiche legate alla stipula di un nuovo Atto Esecutivo con l'Agenzia delle Entrate per le annualità 2023 e 2024.

Il documento di budget economico 2022 e i relativi documenti allegati evidenziano altresì il rispetto 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, a partire dal 2020, impattano sulle spese per l'acquisto di beni e servizi, comprese quelle della gestione corrente del settore informatico per il triennio 2020-2022, considerati, inoltre, 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 n. 206145 del 19 ottobre, trasmesso alla SOSE S.p.A. con nota n. 8865 del 20 ottobre 2020.

Il Collegio, da ultimo, certifica che, nella revisione in oggetto, il budget economico 2022-2024 è stato correttamente riclassificato secondo lo schema previsto dall'articolo 2, comma 3 del citato Decreto Ministeriale del 27 marzo 2013.

Roma, 24 gennaio 2022

Il Collegio sindacale

Dott. Claudio Lenoci

Dott.ssa Concetta Lo Porto

Dott. Marco Cuccagna

