

ALLEGATO 2

**RELAZIONE  
DEL COLLEGIO  
SINDACALE**

**SOSE S.p.A. - Soluzioni per il Sistema Economico S.p.A.**

**Relazione del Collegio Sindacale sul Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022**

**(ex artt. 2403, 1 comma, e 2429, 2 comma cod. civ.)**

**Premessa**

Il Collegio Sindacale riferisce, all'Assemblea dei soci, sull'attività da esso svolta nel corso dell'esercizio sociale (= anno solare) 2022. Essendo il controllo contabile (di cui all'art. 2409-bis del cod. civ.) affidato alla Società di Revisione "ACG Auditing & Consulting Group S.r.l.", il Collegio ha concentrato la propria attenzione su quelli che sono i suoi principali doveri: la vigilanza che la Società abbia osservato le regole dello Statuto e della legislazione.

Il Collegio ha, però, avuto diversi contatti - nel rispetto dei rispettivi ruoli - con i soggetti preposti a verifiche "mirate": a partire dal Direttore Generale e Amministratore Delegato; con la citata Società incaricata alla revisione dei conti (ex art. 2409-septies del cod. civ.); con l'Organismo di vigilanza (di cui alla L. 231/2001); nonché con il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e Trasparenza.

Nel corso dell'esercizio 2022, si sono tenute 6 riunioni del Collegio Sindacale: il 24 gennaio, l'8 aprile, il 7 giugno, il 25 luglio, il 17 ottobre e il 19 dicembre; sempre con l'assistenza e la fattiva collaborazione della Società e, di volta in volta, con la partecipazione dei responsabili competenti per le diverse aree.

\*\*\*

**1. Doveri e compiti del Collegio Sindacale**

Il Collegio ha esercitato la propria funzione di controllo in conformità con la vigente normativa, con l'intento, per l'appunto, di assicurare l'attuazione del principio di legalità e corretta amministrazione e tenendo in debito conto le raccomandazioni del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. In merito ai componenti del Collegio Sindacale si evidenzia che in data 16 febbraio 2023 il Dott. Marco Cuccagna ha rassegnato le proprie dimissioni con effetto immediato dalla carica di Presidente e membro effettivo del Collegio Sindacale della Società per motivi personali. La sostituzione è stata pertanto temporaneamente regolata, ai sensi dell'art. 2401 del cod. civ., con assunzione della Presidenza da parte del componente più anziano del Collegio Sindacale – quale il dott. Bruno Izzo - e subentro del Sindaco supplente più anziano, la Dott.ssa Maria Colamatteo. Il Collegio, anche nella nuova costituzione, ritiene che la struttura organizzativa, amministrativa e contabile della Società, anche a seguito del recente riassetto organizzativo, sia adeguata a svolgere la propria attività e a perseguire le proprie finalità.

Va sottolineato che il Consiglio di Amministrazione, i dirigenti e lo stesso Collegio



hanno dovuto molto impegnarsi per adempiere alle richieste di "disposizioni speciali" che si sono sovrapposte e stratificate nel tempo, talora senza considerare le "regole generali" sulle Società e la stessa normativa relativa alle Società controllate da un Ministero e i cui risultati sono inseriti nel Conto economico consolidato della Pubblica Amministrazione.

\*\*\*

## **2. Considerazioni sull'attività della Società.**

Non risulta che la Società abbia posto in essere operazioni, nell'anno decorso, imprudenti o in conflitto di interesse. Nel merito, poi, essa ha sviluppato la propria attività nei settori in cui opera da anni (come, del resto, viene ricordato nella Relazione del Consiglio di Amministrazione, cui si rinvia). Nello specifico:

a) quanto al settore TRIBUTARIO, ha terminato la revisione degli 88 Indici Sintetici di Affidabilità (ISA) 2021 e avviato la revisione degli 87 ISA 2022; ha svolto, inoltre, a favore dell'Agenzia delle Entrate, le attività di aggiornamento e supporto nell'ambito dell'applicazione degli ISA;

b) quanto al settore del FEDERALISMO FISCALE, ha proseguito le attività di monitoraggio e rideterminazione dei fabbisogni e dei costi standard a favore del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

c) quanto al supporto e assistenza al Dipartimento delle finanze ha tra l'altro svolto attività di studio e ricerca in materia tributaria e attività di supporto dirette al miglioramento dell'azione del Committente con riferimento alle funzioni istituzionali svolte nei confronti delle Agenzie fiscali;

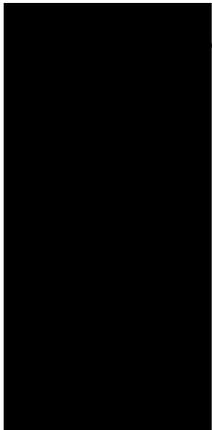
d) quanto alle attività svolte a favore di altri committenti pubblici, è stata coinvolta: nel progetto relativo al Censimento delle Opere Pubbliche dei comuni danneggiati dal sisma del Centro Italia del 2016 e a supporto di Polis Lombardia per le analisi inerenti la valutazione degli effetti sui costi e sulla quantità dei servizi offerti dalle gestioni associate svolte dai comuni e dagli enti locali nonché sulla stima degli effetti delle ipotesi di fusione fra due o più comuni.

\*\*\*

## **3. Sulla eventuale presentazione di denunce ex art. 2408 codice civile.**

Nel corso del 2022, il Collegio Sindacale non ha ricevuto alcuna denuncia ai sensi dell'art. 2408 del cod. civ..

\*\*\*



#### **4. Sulla presenza di pareri rilasciati ai sensi di legge.**

Nel corso del 2022, il Collegio Sindacale si è espresso con parere favorevole:

- in materia di limitazioni sulle spese per l'acquisto di beni e servizi e di obiettivi di efficientamento, in termini di incidenza dei costi di funzionamento rispetto al valore della produzione, in ottemperanza a quanto previsto dal D.Lgs. 175/2016 (art. 19, comma 5) in data 24 gennaio e 25 luglio con la Relazione alla revisione del Budget Economico per l'esercizio 2022 (ex dell'art. 3 e 4 del Decreto MEF 27 marzo 2013) e in data 19 dicembre, con la Relazione al Budget Economico per l'esercizio 2023 (ex dell'art. 3 e 4 del Decreto MEF 27 marzo 2013);
- in materia di destinazione dell'utile 2021, in data 8 aprile, con la Relazione del Collegio Sindacale sul Bilancio di esercizio chiuso il 31 dicembre 2021 (ex artt. 2403, comma 1, e 2429, comma 2, del cod. civ.) e, in data 7 giugno, con apposita Relazione relativa alla "Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato", secondo quanto previsto dalla Circolare n. 11 del 09 aprile 2021 del Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF - RGS - Prot. 66961 del 09/04/2021 - U).

\*\*\*

#### **5. Sulla partecipazione alle riunioni del Consiglio di Amministrazione e Dell'Assemblea.**

Il Collegio Sindacale ha partecipato alle adunanze dell'Assemblea del 6 maggio e, in prosecuzione, del 10 maggio e alle 9 riunioni del Consiglio di Amministrazione del 26 gennaio, del 18 e 30 marzo, del 14 giugno, del 27 luglio, del 28 settembre, del 12 e 26 ottobre e del 21 dicembre; senza mai rilevare, in quelle circostanze - né in altre, peraltro - delibere o decisioni reputate illegittime o illegali.

\*\*\*

#### **6. Sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile.**

Come già riferito, il Collegio Sindacale ritiene che l'organizzazione della Società (in generale) e la struttura contabile (in particolare) siano adeguate e funzionali all'attività esercitata. Con specifico riferimento al ruolo di Dirigente Preposto alla redazione dei documenti contabili societari ("DP"), si chiarisce che il ruolo di DP è stato ricoperto fino all'approvazione del Bilancio d'esercizio 2021, avvenuta il 10 maggio 2022, dal Dott. Carlo Veturi, che a tale data è cessato dall'incarico per decorrenza del termine ed è stato successivamente posto in quiescenza per raggiunti limiti di età dal 1° luglio 2022. Al fine di addivenire all'individuazione del nuovo DP, la Società ha avuto diverse interlocuzioni con il Dipartimento delle Finanze. Le parti hanno indicato come preferibile una soluzione interna, prospettando, qualora praticabile, anche la possibilità di affidare l'incarico di DP ad un Dirigente del MEF o di società partecipata

dal MEF. Stante la situazione descritta e la difficoltà di attribuire tale ruolo ad un dirigente interno alla Società o Dirigente del MEF o di società partecipata dal MEF, il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 2 marzo 2023 ha provveduto ad autorizzare l'avvio dell'iter di selezione di un nuovo dirigente che assumerà la carica di Direttore Amministrativo e, come richiesto dal Dipartimento delle Finanze, di DP. Nelle more delle attività propedeutiche alla selezione del nuovo Direttore Amministrativo, al quale verrà conferito anche l'incarico di Dirigente Preposto alla redazione dei documenti contabili societari, stante la vacanza del ruolo, i controlli specifici sui dati di bilancio sono stati svolti dall'Amministratore Delegato e Direttore Generale che ricopre, ad interim, anche la funzione di Chief Financial Officer. A tal riguardo si specifica, inoltre, che negli incontri periodici svolti con la citata Società di Revisione e nella Relazione sul Bilancio d'esercizio 2022, emessa dalla Società di revisione ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 non si evidenziano aspetti critici oggetto di specifico rilievo.

Le modalità di lavoro operate e la documentazione pubblicata vengono ritenuti adeguati dal Collegio sindacale a garantire la continuità operativa della società e ad assicurare le necessarie misure di riservatezza e sicurezza sull'utilizzo dei dati.

L'Organismo di Vigilanza non ci ha segnalato irregolarità di sorta, confermando che il modello di prevenzione di eventuali reati risulta affidabile anche se, ovviamente, migliorabile: fatto di cui si è dato carico il Consiglio di Amministrazione con l'adesione dell'intera struttura societaria.

\*\*\*

#### **7. Osservazioni sugli eventuali aspetti rilevanti emersi dallo scambio di informazioni con i soggetti incaricati del controllo contabile.**

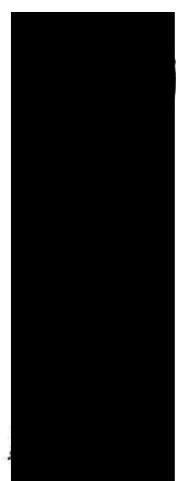
La già ricordata Società di Revisione, incaricata per il triennio 2022-2024 - di procedere al controllo contabile non ci ha segnalato dati o informazioni da mettere in evidenza a norma dell'art. 2409-septies del cod. civ.; anzi ci ha assicurato che l'operato della Società - in termini contabili e, in generale, amministrativi - risulta corretto.

\*\*\*

#### **8. Osservazioni in merito al Bilancio di esercizio.**

Il Collegio - preso atto di quanto affermato dalla Società di Revisione - conferma, a sua volta, che, come negli esercizi precedenti, sia la struttura che i criteri di formazione e di valutazione dei dati di Bilancio, risultano conformi a legge.

Segnala solo che, in continuità con il precedente esercizio, l'ammontare dei "ricavi" accoglie la "variazione dei lavori in corso su ordinazione" che, al 31 dicembre 2022, presenta un saldo positivo pari a € 442.311. L'incremento della liquidità aziendale è, invece, essenzialmente imputabile al procrastinarsi dei tempi di perfezionamento del Secondo Atto Esecutivo, stipulato nel mese di dicembre 2021, che ha regolato le attività svolte a favore dell'Agenzia delle Entrate per il biennio 2021-2022. Tale



accadimento, ha comportato lo slittamento nel 2022 dei pagamenti relativi alle attività svolte nel 2021, a cui si sono sommate le entrate per le anticipazioni finanziarie, derivanti dalla fatturazione degli Acconti ISA 2022, oltre agli incassi per le prestazioni eseguite nel corso dell'esercizio a favore degli altri. Si segnala, infine, che il Fondo per rischi specifici è stato adeguatamente rideterminato considerando i rischi a carico dell'azienda, relativamente all'attività svolta e alla risoluzione dei contenziosi con i dipendenti ed ex collaboratori. Il favorevole andamento economico ha consentito alla Società di autofinanziare le spese per la migrazione dei sistemi informativi in modalità hosting, housing e cloud, secondo quanto previsto dalla normativa vigente in materia, mediante la costituzione di uno specifico Fondo oneri futuri di € 2.100.000. Di tutto ciò è stata data adeguata spiegazione nei documenti che costituiscono il "fascicolo di Bilancio" che gli Amministratori presentano all'Assemblea degli azionisti per l'approvazione; e che comprende:

a) STATO PATRIMONIALE

ATTIVITÀ (€ 1.422.544 + € 41.885.235 + € 418.619)	€	43.726.398
PASSIVITÀ (€ 16.418.143 + € 292.550 + € 18.129.474 + € 29.061)	€	34.869.228
PATRIMONIO NETTO (compreso l'utile d'esercizio di € 3.170.729)	€	8.857.170

b) CONTO ECONOMICO

Margine operativo netto

(Ricavi - Costi della produzione: € 23.964.252 – € 19.383.330)	€	4.580.921
Proventi e oneri finanziari	€	1.876
Imposte sul reddito correnti e anticipate (e recupero differite)	€	- 1.330.418
Utile d'esercizio 2022	€	3.170.729

c) NOTA INTEGRATIVA

Vengono indicati i criteri di formazione e di valutazione degli elementi delle ATTIVITÀ e delle PASSIVITÀ', dalla cui somma algebrica deriva il PATRIMONIO NETTO; nonché i componenti positivi e negativi di reddito dalla cui contrapposizione emerge il risultato economico (nel caso, l'utile) dell'esercizio.

d) RENDICONTO FINANZIARIO

In definitiva, in base al predetto fascicolo documentale relativo al 2022, il Collegio Sindacale attesta che:

- il Bilancio d'esercizio è stato redatto adottando gli schemi previsti dagli artt. 2424 e 2425 del cod. civ., senza che gli Amministratori siano ricorsi a deroghe ex art. 2423, comma 4, del cod. civ.;
- la valutazione delle singole voci rispetta i criteri e principi indicati dagli artt. 2424-bis e 2425-bis del cod. civ., richiamati peraltro nella Nota Integrativa (cui viene aggiunto il Rendiconto finanziario).

\*\*\*



## **9. Osservazioni sulla RELAZIONE sulla GESTIONE di cui all'art. 2428 codice civile**

La Relazione degli amministratori è esaustiva e coerente con il contenuto del Bilancio di esercizio: è, pertanto, non solo conforme a legge, ma utile per meglio comprendere l'attività svolta, nel corso del 2022, dalla Società.

Uno specifico capitolo della Relazione riguarda i risultati conseguiti, nel 2022, sulle azioni di contenimento dei costi prescritti dalla normativa applicabile alle Amministrazioni pubbliche.

Con particolare riferimento ai "Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio", si rileva che il Consiglio di Amministrazione del 2 marzo 2023, con l'obiettivo di rendere più organica la struttura aziendale e in un'ottica di rafforzamento dei presidi di compliance, ha approvato una modifica dell'assetto organizzativo, rafforzando l'assetto operativo e valorizzando la propensione allo sviluppo di nuovi servizi e prodotti, rivolti ai committenti pubblici e, ove possibile, al mercato privato. Nell'ambito della Relazione sul governo societario, redatta dalla Società ai sensi dell'art. 6 del d.lgs. 175/2016, si evidenzia, oltre a quanto già riportato in merito al DP, che la Presidenza del Consiglio dei ministri, il 5 dicembre 2022, ai sensi dell'articolo 12 della legge 21 marzo 1958, n. 259, ha decretato che la Società sarà sottoposta al controllo della Corte dei conti, per il tramite del Magistrato Delegato, che a tal fine assisterà alle sedute del Consiglio di Amministrazione e del Collegio sindacale. Il controllo avrà per oggetto la gestione finanziaria della Società, nell'ottica della tutela del pubblico erario. L'esito del controllo sarà annualmente riportato in una deliberazione, approvata dalla competente Sezione della Corte dei conti, inviata alle Camere e al Governo.

\*\*\*

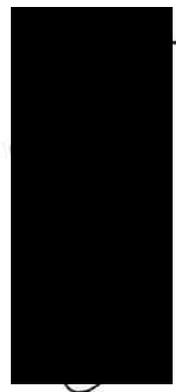
## **10. Conclusioni**

Il Collegio attesta che il Bilancio d'esercizio 2022

- è stato redatto in conformità con gli schemi previsti dal codice civile e dai Principi contabili nazionali, adottando, nelle singole voci dello Stato patrimoniale e del Conto economico, i criteri di valutazione stabiliti dalla legge (in sostanziale continuità rispetto ai precedenti esercizi e, in ogni caso, indicati nella Nota Integrativa);
- è accompagnato dal Rendiconto finanziario, che riporta l'entità dei flussi finanziari connessi con l'attività ordinaria e con gli investimenti e finanziamenti dell'esercizio; è corredato da informazioni che consentono di ben interpretare i dati riportati nei diversi documenti; e quindi, in definitiva,
- riproduce i risultati della gestione - ordinaria e straordinaria - dell'esercizio sociale 2022, come certificati dalla citata Società di revisione e illustrate nella Relazione degli amministratori.

Il Collegio esprime, pertanto, parere favorevole

- sulla proposta di approvazione, da parte dell'Assemblea dei soci, del Progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022; e anche
- sulla proposta di destinazione dell'utile d'esercizio contenuta alla fine della



Relazione sulla gestione redatta dal Consiglio di amministrazione, anche in virtù di quanto previsto dalla Legge del 27 dicembre 2019, n. 160 ("Legge di Bilancio 2020").

In fede.

Roma, 12 aprile 2023

Il Collegio Sindacale

Bruno Izzo (Presidente)

Angela Cipriano (Sindaco effettivo)

Maria Colamatteo (Sindaco effettivo)

