

BUDGET ECONOMICO 2020

Consiglio di Amministrazione
16 dicembre 2019

INDICE

<i>Premessa</i>	3
Budget economico annuale.....	4
Budget economico pluriennale	6
Relazione illustrativa al Budget economico	9
Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi	16
Piano degli indicatori redatto in conformità alle linee guida generali definite con D.P.C.M. del 18 settembre 2012.....	18
Programma biennale degli acquisti di beni e servizi (anni 2020 e 2021)	22

Premessa

Il presente documento costituisce il budget economico annuale 2020 redatto secondo le disposizioni del Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013 ("Decreto").

Il *Decreto* dispone che, ai fini della raccordabilità con gli analoghi documenti previsionali delle amministrazioni pubbliche che adottano la contabilità finanziaria, il processo di pianificazione, programmazione e budget delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, in regime di contabilità civilistica ai sensi dell'art. 16 del medesimo decreto legislativo, sia rappresentato almeno dal budget economico pluriennale e dal budget economico annuale.

Il medesimo Decreto dispone, inoltre, all'articolo 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'articolo 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.

Inoltre secondo quanto previsto dall'articolo 21 del D.lgs. 50/2016, (recante le nuove 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.

Budget economico annuale

Budget economico annuale	Budget 2020	
	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	20.343.000	
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	184.000	
d) contributi da privati		
e) proventi fiscali e parafiscali		
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	176.000	
2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione	1.182.000	
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	472.000	
Totale valore della produzione (A)		22.357.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	(176.000)	
7) per servizi		
a) erogazione di servizi istituzionali		
b) acquisizione di servizi	(4.738.000)	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro		
d) compensi ad organo di amministrazione e di controllo	(141.000)	
8) per godimento di beni di terzi	(2.302.000)	
9) per il personale		
a) salari e stipendi	(8.971.000)	
b) oneri sociali	(2.807.000)	
c) trattamento di fine rapporto	(614.000)	
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi	(220.000)	
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(488.000)	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(507.000)	
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	(700.000)	
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione	(187.000)	
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica		
b) altri oneri diversi di gestione		
Totale costi della produzione (B)		(21.851.000)

Budget economico annuale	Budget 2020	
	Parziali	Totali
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		506.000
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		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
b) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti		
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)		
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
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		506.000
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		(304.000)
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		202.000

Budget economico pluriennale

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

Budget economico pluriennale	Budget 2020		Budget 2021		Budget 2022	
	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	20.343.000		22.088.000		21.842.000	
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	184.000					
d) contributi da privati						
e) proventi fiscali e parafiscali						
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	176.000		136.000			
2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti						
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione	1.182.000		(234.000)		234.000	
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	472.000		430.000		430.000	
Totale valore della produzione (A)		22.357.000		22.420.000		22.506.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	(176.000)		(150.000)		(95.000)	
7) per servizi						
a) erogazione di servizi istituzionali						
b) acquisizione di servizi	(4.738.000)		(4.440.000)		(4.200.000)	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro						
d) compensi ad organo di amministrazione e di controllo	(141.000)		(140.000)		(140.000)	
8) per godimento di beni di terzi	(2.302.000)		(2.110.000)		(2.130.000)	
9) per il personale						
a) salari e stipendi	(8.971.000)		(9.250.000)		(9.310.000)	
b) oneri sociali	(2.807.000)		(2.894.000)		(2.913.000)	
c) trattamento di fine rapporto	(614.000)		(633.000)		(637.000)	

Budget economico pluriennale	Budget 2020		Budget 2021		Budget 2022	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
d) trattamento di quiescenza e simili						
e) altri costi	(220.000)		(200.000)		(190.000)	
10) Ammortamenti e svalutazioni						
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(488.000)		(668.000)		(668.000)	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(507.000)		(564.000)		(564.000)	
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	(700.000)		(700.000)		(700.000)	
13) Altri accantonamenti						
14) Oneri diversi di gestione	(187.000)		(101.000)		(101.000)	
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica						
b) altri oneri diversi di gestione						
Totale costi della produzione (B)		(21.851.000)		(21.850.000)		(21.648.000)
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		506.000		570.000		858.000
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						
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni						
b) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti						
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)						

Budget economico pluriennale	Budget 2020		Budget 2021		Budget 2022	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
<i>Risultato prima delle imposte</i>		506.000		570.000		858.000
<i>Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>		(304.000)		(342.000)		(515.000)
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		202.000		228.000		343.000

Relazione illustrativa al Budget economico

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

Nella presente Relazione illustrativa vengono esposti i criteri di elaborazione del budget economico 2020 e il dettaglio delle principali voci del Valore della produzione e dei relativi Costi di produzione.

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 il 31 dicembre 2017 è scaduta la Convenzione 2011-2017 n. 16518 del 26 luglio 2011 con la quale 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'articolo 10, comma 12, della legge 8 maggio 1998, n. 146, in ordine alla realizzazione degli studi di settore, nonché di studi e ricerche in materia tributaria, ivi comprese le attività per l'attuazione del federalismo fiscale, demandate a Sose S.p.A., tra l'altro, dai decreti legislativi emanati in attuazione della legge 5 maggio 2009, n. 42. Nel corso del 2017 si è avviata la procedura per il rinnovo di tale atto, definendo un nuovo testo e includendo, per la prima volta, nella Convenzione stessa, anziché negli atti esecutivi, le tariffe che saranno applicate da Sose S.p.A. per i profili professionali assegnati alle singole commesse. Nelle more del rinnovo della Convenzione, il Dipartimento delle finanze, prima della sua scadenza la cui data era fissata al 31 dicembre 2017, con nota n. 10880 del 19 dicembre 2017, ne ha disposto una proroga con termine alla data di efficacia della nuova Convenzione. Pertanto la Convenzione 2011-2017 continuerà a produrre i suoi effetti fino a quando non sarà rinnovata.

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 l'aggiornamento 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". In attesa del perfezionamento del nuovo Atto Esecutivo, le attività che si svolgeranno nel triennio 2020-2022, relative all'elaborazione degli ISA, sono state valorizzate considerando le tariffe che, come precedentemente indicato, verranno inserite nella nuova Convenzione in corso di approvazione. Per le attività di assistenza, supporto e studio, invece, è stato stimato un corrispettivo di 2.500.000,00 euro per ciascuna delle annualità del triennio.

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*, la Sose svolge **attività di studio e ricerca in materia tributaria**. Per il triennio in esame, presupponendo il rinnovo contrattuale del XIV Atto Esecutivo venuto a scadere il 30 settembre 2019, è stato previsto un corrispettivo annuo di 600.000,00 euro IVA inclusa.

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 184.000,00 euro.

Nell'ambito della continua attività che la Società svolge per la Finanza pubblica e gli enti territoriali, è stato, inoltre, stimato, per il 2020, il corrispettivo di 500.000,00 euro, al netto di IVA, derivante dal supporto tecnico che, in sede di definizione dei livelli essenziali delle prestazioni (LEP) e degli obiettivi di servizio, la Sose fornirà al Commissario nominato dal Ministro per gli affari regionali e le autonomie. La prestazione professionale connessa alla definizione dei livelli essenziali delle prestazioni (LEP) e degli obiettivi di servizio si inserisce nelle attività volte all'attribuzione alle Regioni di forme e condizioni particolari di autonomia, ai sensi dell'articolo 116 terzo comma della Costituzione ("**Autonomia differenziata**").

Consip S.p.A.

Nell'ultimo trimestre 2019 è stato siglato il contratto con Consip S.p.A. che prevede la fornitura da parte di Sose S.p.A. 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 definito, al netto dell'IVA, è pari a 176.000,00 euro per il 2020 e a 136.000,00 euro per il 2021.

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 1.182.000,00 euro, determinata considerando uno stato di avanzamento lavori al 31/12/2019 pari al 95% dei corrispettivi ISA 2020, mentre per il 2021 e 2022 si stima una variazione dei lavori in corso rispettivamente di -110.000,00 euro e di 579.000,00 euro. Le valutazioni in esame sono state determinate sulla base delle nuove

tariffe, che secondo quanto precedentemente indicato, verranno inserite nella nuova Convenzione in corso di stipula.

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	
	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)	492.000	
Dipartimento RGS (attività relative al Federalismo Fiscale)	2.459.000	
Agenzia delle Entrate (attività "tempo e spesa" 2020)	2.500.000	
Agenzia delle Entrate (saldo ISA 2019)	14.392.000	
Autonomia differenziata	500.000	
Totale b.3) con altri enti pubblici		20.343.000
c) contributi in conto esercizio		
<i>c.4) contributi dall'Unione Europea</i>		
Accordo con la Commissione Europea (Lituania)	184.000	
Totale c.4) contributi in conto esercizio dall'Unione Europea		184.000
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi		
Consip S.p.A.	176.000	
Totale f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi		176.000
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		1.182.000
Stima Rimanenze Saldo ISA 2019 (95%)	(13.673.000)	
Stima Rimanenze ISA 2020 (95%)	14.855.000	
5) altri ricavi e proventi		
b) altri ricavi e proventi		472.000
Totale valore della produzione (A)		22.357.000

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* previsto per l'annualità 2020 è stato valorizzato tenendo conto dell'organico risultante dalla proiezione al 31 dicembre 2019 e considerando le variazioni di risorse pianificate per il 2020. In particolare, nel corso dell'anno è previsto l'inserimento nell'organico aziendale di sette risorse, di cui quattro con profilo junior e le restanti con profilo senior, da allocare nelle Unità di supporto alla produzione e alla Direzione aziendale. 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 2021-2022.

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.

I *costi per il godimento di beni di terzi* sono rappresentati principalmente 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 delle variazioni presunte per le stesse forniture e per quelle aggiuntive pianificate 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 presentano valori di carattere residuale rispetto a quelle citate in precedenza.

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, articolo 19, comma 5. Per maggiori dettagli si rimanda al contenuto del paragrafo "*Obiettivi minimi di efficientamento previsto da D.lgs. 175/2016, art. 19, c. 5*".

Comparazione di dettaglio

Si riporta, nel presente paragrafo, il Valore e i Costi della produzione stimati per il 2020 confrontati con i dati del Preconsuntivo 2019 presentato nel Consiglio di Amministrazione del 12 novembre 2019.

Budget economico annuale	Budget 2020		Preconsuntivo 2019	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale				
b) corrispettivi da contratto di servizio				
b.3) con altri enti pubblici	20.343.000		21.005.000	
c) contributi in conto esercizio				
c.4) contributi dall'Unione Europea	184.000		281.000	
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	176.000			
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione	1.182.000		(197.000)	
5) altri ricavi e proventi				
b) altri ricavi e proventi	472.000		425.000	
Totale valore della produzione (A)		22.357.000		21.514.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	(176.000)		(116.000)	
7) per servizi				
b) acquisizione di servizi	(4.738.000)		(3.265.000)	
d) compensi ad organo di amministrazione e di controllo	(141.000)		(157.000)	
8) per godimento di beni di terzi	(2.302.000)		(1.712.000)	
9) per il personale				
a) salari e stipendi	(8.971.000)		(8.383.000)	
b) oneri sociali	(2.807.000)		(2.528.000)	
c) trattamento di fine rapporto	(614.000)		(597.000)	
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	(220.000)		(218.000)	
10) Ammortamenti e svalutazioni				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(488.000)		(320.000)	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(507.000)		(220.000)	
12) Accantonamenti per rischi	(700.000)		(1.800.000)	
13) Altri accantonamenti				
14) Oneri diversi di gestione	(187.000)		(199.000)	
Totale costi (B)		(21.851.000)		(19.515.000)
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		506.000		1.999.000
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				90.000
Risultato prima delle imposte		506.000		2.089.000
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		(304.000)		(1.253.000)
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		202.000		836.000

La differenza evidenziata nel Valore della produzione stimata per il 2020, rispetto al dato del preconsuntivo 2019, deriva essenzialmente dai ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi legati al contratto stipulato con Consip S.p.A. e dalla variazione dei lavori in corso per gli ISA.

Si sottolinea, infatti, che nel budget 2020 la variazione dei lavori in corso ha un effetto positivo sul Valore della Produzione per un importo pari a 1.182.000,00 euro, mentre nel Preconsuntivo 2019 produce un effetto negativo pari a -197.000,00 euro.

Rispetto al preconsuntivo al 31/12/2019, le voci che rientrano nei Costi della produzione si incrementano complessivamente del 12% circa. Come evidenziato nello schema di dettaglio, la variazione più significativa deriva dall'incremento degli ammortamenti e da maggiori costi per servizi.

I maggiori costi evidenziati sono legati alla necessità di fronteggiare la crescente complessità delle attività aziendali e i mutamenti indotti dai cambiamenti normativi ed organizzativi. Si rende, pertanto, necessario sostenere investimenti in nuove dotazioni tecnologiche e acquisire dal mercato servizi di supporto, prevalentemente informatici. In particolare sono previsti aumenti dovuti essenzialmente a:

- potenziamento delle infrastrutture per garantire la stabilità del sistema nei confronti degli utenti interni e dei clienti esterni;
- l'implementazione del processo di migrazione delle infrastrutture in linea con il Piano triennale 2019-2021 dell'Agenzia per l'Italia Digitale;
- l'introduzione dello "Smart working" a partire dal 2020;
- implementazioni di sistemi gestionali integrati.

Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi

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

L'articolo 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'articolo 9 del citato Decreto si riporta di seguito il prospetto aggiornato delle previsioni di spesa per l'anno 2020.

Livello	Descrizione codice economico	Totale spese (valori in euro)
I	Spese correnti	22.155.000
II	Redditi da lavoro dipendente	12.392.000
II	Imposte, tasse a carico dell'ente	304.000
II	Acquisto di beni e servizi	5.242.000
II	Altre spese correnti	4.217.000
I	Spese in conto capitale	2.417.000
II	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	2.417.000

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 via sperimentale 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'articolo 4 del Decreto Ministeriale del 27 marzo 2013. Piano degli indicatori redatto ai sensi dell'articolo 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, articolo 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, articolo 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’articolo 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 previsto da D.lgs. 175/2016, art. 19, c. 5

Viene rispettato il conseguimento dell'obiettivo minimo di efficientamento previsto dal D.lgs. 175/2016, articolo 19, comma 5 risultante dal confronto, per l'annualità di budget 2020, con i dati del Preconsuntivo al 31 dicembre 2019, presentato nel Consiglio di Amministrazione del 12 novembre 2019, e con i dati del Budget 2019 approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 15 ottobre 2019.

Per l'esercizio 2020, data la previsione di un aumento del Valore della produzione, al netto dei proventi eccezionali, rispetto ai valori del Preconsuntivo e di Budget 2019 l'obiettivo di efficientamento si ritiene soddisfatto in quanto l'incidenza dei costi di funzionamento 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.

Per quanto riguarda le annualità successive, in maniera analoga al 2020, l'incidenza dei costi di funzionamento diminuisce di una percentuale superiore al minimo previsto dello 0,5%.

Descrizione	Preconsuntivo 2019	Budget 2019 rev. ottobre 2019	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
Valore della produzione	21.514.000	21.560.000	22.357.000	22.420.000	22.506.000
Proventi di entità ed incidenza eccezionali	(400.000)	(400.000)	(400.000)	(400.000)	(400.000)
Valore della produzione al netto dei proventi eccezionali	21.114.000	21.160.000	21.957.000	22.020.000	22.106.000
Costi della produzione	19.515.000	19.501.000	21.851.000	21.850.000	21.648.000
Costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi	(2.593.000)	(2.609.000)	(4.447.000)	(4.567.000)	(4.417.000)
Costi di funzionamento	16.922.000	16.892.000	17.404.000	17.283.000	17.231.000
Indice obiettivo di efficientamento	80,15%	79,83%	79,26%	78,49%	77,95%

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	Preconsuntivo 2019	Budget 2019 rev. ottobre 2019	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
<i>COSTI DELLA PRODUZIONE</i>					
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	116.000	116.000	176.000	150.000	95.000
<i>di cui costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi</i>	<i>(18.000)</i>	<i>(20.000)</i>	<i>(70.000)</i>	<i>(40.000)</i>	<i>(30.000)</i>
7) per servizi	3.422.000	3.558.000	4.879.000	4.580.000	4.340.000
<i>di cui costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi</i>	<i>(16.000)</i>	<i>(10.000)</i>	<i>(1.661.000)</i>	<i>(1.600.000)</i>	<i>(1.470.000)</i>
8) per godimento di beni di terzi	1.712.000	1.645.000	2.302.000	2.110.000	2.130.000
<i>di cui costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi</i>	<i>(133.000)</i>	<i>(209.000)</i>	<i>(934.000)</i>	<i>(910.000)</i>	<i>(900.000)</i>
9) per il personale	11.726.000	11.740.000	12.612.000	12.977.000	13.050.000
10) Ammortamenti e svalutazioni	540.000	540.000	995.000	1.232.000	1.232.000
<i>di cui costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi</i>	<i>(540.000)</i>	<i>(540.000)</i>	<i>(995.000)</i>	<i>(1.232.000)</i>	<i>(1.232.000)</i>
12) Accantonamenti per rischi	1.800.000	1.800.000	700.000	700.000	700.000
<i>di cui costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi</i>	<i>(1.800.000)</i>	<i>(1.800.000)</i>	<i>(700.000)</i>	<i>(700.000)</i>	<i>(700.000)</i>
14) Oneri diversi di gestione	199.000	102.000	187.000	101.000	101.000
<i>di cui costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi</i>	<i>(86.000)</i>	<i>(30.000)</i>	<i>(87.000)</i>	<i>(85.000)</i>	<i>(85.000)</i>
<i>Totale Costi della produzione</i>	<i>19.515.000</i>	<i>19.501.000</i>	<i>21.851.000</i>	<i>21.850.000</i>	<i>21.648.000</i>
<i>Totale costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi</i>	<i>(2.593.000)</i>	<i>(2.609.000)</i>	<i>(4.447.000)</i>	<i>(4.567.000)</i>	<i>(4.417.000)</i>
TOTALE COSTI DI FUNZIONAMENTO	16.922.000	16.892.000	17.404.000	17.283.000	17.231.000

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'Agenzia 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.

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.

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

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

Secondo quanto disposto dall'articolo 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 articolo 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.

Nella tabella sottostante, si riporta il programma biennale 2020-2021 degli acquisti di beni e servizi.

Nella parte finale della tabella sono indicati gli acquisti di beni e servizi pari o superiori a 40.000,00 euro relativi al progetto "Servizio di valutazione e benchmarking delle performance" (Nuovo Byo) rinviato al 2021.

Programma biennale degli acquisti di beni e servizi	Importo previsto 2020	Importo previsto 2021
ThinClient/ZeroClient	45.600,00	
Server per ambiente Big Data Sas Services	70.000,00	
Server per nuovo cluster Oracle RAC 18c	80.000,00	
Server per ambiente SAS Server Sviluppo	40.000,00	
Nuovi server infrastruttura VDI per aule corsi	80.000,00	
Sostituzione server DL580 cluster vSphere	70.000,00	
Acquisto nuovo sottosistema storage EMC Unity	150.000,00	
Upgrade backup: Nuovo EMC Data Domain DD6200	180.000,00	
Nuove licenze VMware ESXi (3Y)	40.000,00	
RStudio Server	100.000,00	
SAS Client 9.3/9.4 Analytics Pro	40.000,00	
Maintenance SAS Server (GRID, HPA, SAS Base, etc.)	80.000,00	
Licenze SAS per ambiente di sviluppo	100.000,00	
MS Project Server	65.000,00	
Rinnovo maintenance VMware ESXi/vCenter/vSphere	50.000,00	
STATA 15 SERVER (32 core, 10 utenti concorrenti)	40.000,00	
Qlik rinnovi licenze	65.000,00	

Programma biennale degli acquisti di beni e servizi	Importo previsto 2020	Importo previsto 2021
BigData Cloudera - canone per 12 nodi	100.000,00	
Licenze MongoDB	40.000,00	
ManageEngine - Rinnovo manutenzione software	40.000,00	
Software per QA test e bug tracking	40.000,00	
Maintenance Nintex	50.000,00	
Servizio di manutenzione annuo apparati Cisco	60.000,00	
Modifiche nell'infrastruttura di sicurezza reti (switch per espansione rack/nuovo switch core)	50.000,00	
Acquisto soluzione di sicurezza (es. Darktrace, FireEye, etc.)	40.000,00	
Acquisto soluzioni software per compliance GDPR	50.000,00	
Canone noleggio all-in-one n° 9 stampanti Xerox	40.000,00	
Manutenzione generale Hardware HP	50.000,00	
Supporto SAS "Premium"	100.000,00	
Microsoft installazione: supporto specialistico, analisi e progettazione SharePoint, Active Directory, Exchange	50.000,00	
Supporto attività di gestione e manutenzione sistemi	50.000,00	
Supporto all'installazione di nuovi DB, SW statistici, GIS, etc.	80.000,00	
Servizio di gestione on-site e remoto della rete SOSE	40.000,00	
Servizi di supporto specialistico su BigData	40.000,00	
Servizi di supporto specialistico su Oracle	40.000,00	
Supporto specialistico programmazione processi e procedure	60.000,00	
Supporto specialistico IT	50.000,00	
Supporto specialistico per simulatore ISA	40.000,00	
Supporto specialistico per procedure ISA	40.000,00	
Supporto specialistico per specifiche e modelli ISA	70.000,00	
Allestimento ambiente riunioni hi-tech (videoconferenza, microfoni, schermi, audio, etc.)	40.000,00	
Sistema di videoconferenza Cisco Webex-room/Webex-board	50.000,00	
Soluzione di Endpoint Security	40.000,00	
Assessment sicurezza LAN e Servizi (VA, Penetration Test, Servizi Lotto2 Sicurezza)	45.000,00	
Servizi di supporto specialistico in ambito Network Security e adeguamenti a standard ISO27001	50.000,00	
Sistemi di videoconferenza/telepresence per sale riunioni	40.000,00	
Migrazione servizi MS da On-Premises al Cloud	50.000,00	
Servizio di Advisoring per migrazione al cloud (es. Gartner Executive Program Member)	60.000,00	
Canoni di locazione sede	1.151.000,00	1.151.000,00

Programma biennale degli acquisti di beni e servizi	Importo previsto 2020	Importo previsto 2021
Canone per il godimento dell'allestimento degli spazi interni	328.000,00	328.000,00
Spese condominiali	300.000,00	300.000,00
Mensa aziendale	270.000,00	270.000,00
Check up per i dipendenti	90.000,00	90.000,00
Servizio di pulizie e igiene ambientale	95.000,00	95.000,00
Servizio sorveglianza (vigilanza)	120.000,00	120.000,00
Servizio accoglienza visitatori	45.000,00	45.000,00
Manutenzione ordinaria locali	50.000,00	50.000,00
Consumi elettricità	115.000,00	115.000,00
Polizza assicurativa infortuni ed RC	52.000,00	52.000,00
Polizza assicurazione integrativa sanitaria per dipendenti	82.000,00	82.000,00
Servizi di accesso banche dati	40.000,00	40.000,00
Housing infrastruttura di produzione SOSE	120.000,00	
Housing infrastruttura sito di backup/Canone annuale per servizi DRaaS & BC	100.000,00	
Servizi di supporto per progettazione, configurazione, etc.	80.000,00	
Hardware di integrazione sia housing che hosting DRaaS & BC	200.000,00	
Software di integrazione sia housing che hosting DRaaS & BC	150.000,00	
<i>PROGETTO "Servizio di valutazione e benchmarking delle performance" (Nuovo Byo)</i>		
Sviluppo software		420.000,00
Servizi di gestione sistemi		60.000,00
Hardware		160.000,00
Telecomunicazioni		10.000,00
Servizi di sicurezza informatica		55.000,00
Licenze software		90.000,00