

BUDGET ECONOMICO 2022

Revisione del mese di luglio 2022

Consiglio di Amministrazione
27 luglio 2022

INDICE

<i>Premessa.....</i>	<i>3</i>
<i>Budget economico annuale 2022</i>	<i>5</i>
<i>Budget economico pluriennale.....</i>	<i>8</i>
<i>Relazione illustrativa al Budget economico</i>	<i>12</i>
<i>Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi. 20</i>	
<i>Piano degli indicatori redatto in conformità alle linee guida generali definite con D.P.C.M. del 18 settembre 2012</i>	<i>21</i>
<i>Obiettivi minimi di efficientamento previsti dal D.lgs. 175/2016, art. 19, c.5</i>	<i>23</i>
<i>Limitazioni di spesa introdotte dalla Legge 27 dicembre 2019, n. 160.....</i>	<i>27</i>
<i>Programma biennale degli acquisti di beni e servizi (anni 2022 e 2023)</i>	<i>29</i>

Premessa

Il Budget economico annuale 2022 - che include, come noto, anche i dati del Budget economico pluriennale 2022-2024 - approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 16 dicembre 2021 e successivamente revisionato e approvato nella seduta del 26 gennaio 2022, necessita di un adeguamento per sopraggiunte esigenze di aggiornamento della programmazione delle acquisizioni dei beni e servizi per gli anni 2022 e 2023 e per variazioni intervenute nei valori economici.

La presente revisione del Budget riguarda il programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2022-2023, la cui versione aggiornata è riportata in allegato al documento, secondo lo "schema tipo" indicato dal Decreto Ministeriale del 16 gennaio 2018, n. 14. Sono state apportate, inoltre, modifiche ai prospetti di Budget economico 2022 e di Budget economico pluriennale rispetto a quanto riportato nel documento approvato nel Consiglio di Amministrazione del 16 dicembre 2021 e revisionato nella seduta del 26 gennaio 2022, per tener conto di variazioni intervenute alle previsioni del Valore della produzione e dei relativi costi.

In merito alla determinazione del Valore della produzione per il triennio 2022-2024, si segnala l'incremento dei ricavi delle vendite e delle prestazioni a seguito della stipula, avvenuta in data 1° giugno 2022, del Quarto Atto Esecutivo della Convenzione 2020-2025 tra il Ministero dell'Economia e delle Finanze e la Soluzioni per il Sistema Economico - Sose S.p.A. relativo ad attività di studio e ricerca in materia tributaria. I ricavi stimati verso il *Dipartimento delle Finanze* sono stati pertanto rideterminati prendendo a riferimento, per ciascuna annualità del triennio, l'importo definito dal Quarto Atto Esecutivo pari a 0,6 milioni di euro (0,8 milioni di euro IVA inclusa) con un incremento di circa 150 mila euro rispetto alla precedente previsione.

I ricavi previsti verso l'*Agenzia delle Entrate* sono stati determinati sulla base del Secondo Atto Esecutivo e tenendo conto, inoltre, per il biennio 2023-2024, dell'impatto generato dagli accordi di efficientamento fissati tra le parti. La variazione dei lavori in corso su ordinazione è stata rideterminata in considerazione del valore delle rimanenze finali del Bilancio di esercizio 2021, approvato dall'Assemblea dei soci del 10 maggio 2022, anziché rispetto a quello del Preconsuntivo 2021.

Il presente documento tiene conto, inoltre, 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 recepito nel Terzo Atto Esecutivo tra il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e la SOSE S.p.A. È stato riconosciuto alla Società l'importo triennale di 13,5 milioni di euro per la determinazione e l'aggiornamento dei fabbisogni e dei costi standard delle funzioni e dei servizi resi dagli enti territoriali, 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 già considerato nelle precedenti versioni di Budget.

Per quanto concerne, invece, i Costi della produzione, alla luce dell'andamento decrescente dei ricavi previsti per il triennio 2022-2024, si evidenzia un contenimento dei costi con particolare riferimento ai costi di acquisizione dei servizi e al costo per il personale, il cui andamento nel triennio in esame segue le linee di gestione e gli indirizzi di politica retributiva e premiale fissati dal Consiglio di Amministrazione della SOSE S.p.A. nella seduta del 14 giugno 2022. Tali politiche prevedono l'adozione di iniziative volte alla stabilizzazione dei livelli retributivi, al contenimento degli stanziamenti per il sistema premiante e a favorire l'ingresso in Azienda di giovani risorse.

Il risultato atteso per l'esercizio 2022 si apprezza, rispetto al Budget approvato a dicembre 2021 di circa 570 mila euro, per effetto principalmente del contenimento dei Costi della produzione.

Per quanto riguarda, infine, gli investimenti previsti per il triennio esaminato, si conferma che non sono state pianificate le spese, per l'adesione al *cloud* nazionale della Pubblica Amministrazione, in quanto si ritiene opportuno attendere la disponibilità dei finanziamenti pubblici e la pubblicazione dei relativi bandi di adesione. In generale, il presente documento mostra una riduzione, soprattutto nel 2022, dell'impatto economico degli investimenti in beni e servizi informatici per effetto sia della rinegoziazione di alcuni contratti sia della posticipazione di alcuni rinnovi.

Nel presente documento di Budget è, inoltre, 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 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 n. 206145 del 19 ottobre, trasmesso alla SOSE S.p.A. con nota n. 8865 del 20 ottobre 2020. L'attuale revisione del Budget recepisce l'avvenuta abrogazione del comma 610, articolo 1, della citata Legge n. 160 per effetto della Legge 29 luglio 2021, n. 108 in merito alle limitazioni di spesa annuale per la gestione corrente del settore informatico. Per maggiori dettagli si rimanda al contenuto del paragrafo "*Limitazioni di spesa introdotte dalla Legge 27 dicembre 2019, n. 160*".

Come evidenziato nel documento di Budget approvato il 26 gennaio 2022, con riferimento a quanto previsto dall'articolo 19, comma 5, del decreto legislativo n. 175 del 2016, la nota del 15 dicembre 2021 del Dipartimento delle Finanze è intervenuta a fissare gli obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento per il triennio 2022-2024. 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.

Tenuto conto degli 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, è stato, inoltre, evidenziato il conseguimento dell'obiettivo minimo di efficientamento previsto per l'intero triennio esaminato. Stante la composizione del fatturato aziendale, si precisa che i dati previsionali 2022 risultano fortemente condizionati dal Secondo Atto Esecutivo stipulato con l'Agenzia delle Entrate per l'elaborazione degli ISA e il loro aggiornamento. La rimodulazione dei corrispettivi, così come posti dal Committente nel nuovo Atto in vista di un efficientamento delle attività svolte, comportando una riduzione dei ricavi, non consentirebbe alla Società il conseguimento, per l'esercizio in corso, dell'obiettivo minimo di efficientamento previsto dal D.lgs. 175/2016, articolo 19, comma 5. Tenuto conto di quanto indicato nella citata nota n. 96831 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 precisa che negli esercizi 2023 e 2024 sono stati applicati i medesimi criteri per la determinazione dei corrispettivi utilizzati nel biennio 2021-2022. Inoltre, ha trovato applicazione, anche per il biennio 2023-2024, la possibilità di neutralizzare la riduzione dei ricavi indotta dai criteri di efficientamento introdotti nel Secondo Atto Esecutivo. Per maggiori dettagli si rimanda al contenuto del paragrafo "*Obiettivi minimi di efficientamento previsti dal D.lgs. 175/2016, art. 19, c. 5*".

Budget economico annuale 2022

Budget economico annuale	Budget 2022 (revisione luglio)	
	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	21.383.000	
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		
d) contributi da privati		
e) proventi fiscali e parafiscali		
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi		
2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione	(422.000)	
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	1.211.000	
Totale valore della produzione (A)		22.172.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	(42.000)	
7) per servizi		
a) erogazione di servizi istituzionali		
b) acquisizione di servizi	(3.518.000)	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro		
d) compensi ad organo di amministrazione e di controllo	(124.000)	
8) per godimento di beni di terzi	(1.681.000)	
9) per il personale		
a) salari e stipendi	(9.026.000)	
b) oneri sociali	(2.769.000)	
c) trattamento di fine rapporto	(606.000)	
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi	(243.000)	
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(908.000)	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(311.000)	
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	(1.041.000)	
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione	(214.000)	
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica		

Budget economico annuale	Budget 2022 (revisione luglio)	
	Parziali	Totali
b) altri oneri diversi di gestione		
Totale costi della produzione (B)		(20.483.000)
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		1.689.000
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	1.000	
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)		5.000
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		1.694.000
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		(931.000)
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		763.000

Per un maggior dettaglio delle informazioni, di seguito è evidenziato il confronto tra l'attuale versione di Budget 2022 e il Budget 2022 approvato dal Consiglio di Amministrazione il 26 dicembre 2021 così come revisionato a gennaio 2022.

Budget economico pluriennale	Budget 2022 (revisione gennaio)		Budget 2022 (revisione luglio)	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale				
b.3) con altri enti pubblici	20.926.000		21.383.000	
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione	229.000		(422.000)	
b) altri ricavi e proventi	1.211.000		1.211.000	
Totale valore della produzione (A)		22.366.000		22.172.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	(124.000)		(42.000)	
7) per servizi				
b) acquisizione di servizi	(4.273.000)		(3.518.000)	
d) compensi ad organo di amministrazione e di controllo	(119.000)		(124.000)	
8) per godimento di beni di terzi	(1.700.000)		(1.681.000)	
9) per il personale				
a) salari e stipendi	(9.113.000)		(9.026.000)	
b) oneri sociali	(2.847.000)		(2.769.000)	
c) trattamento di fine rapporto	(612.000)		(606.000)	
e) altri costi	(243.000)		(243.000)	
10) Ammortamenti e svalutazioni				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(1.343.000)		(908.000)	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(362.000)		(311.000)	
12) Accantonamenti per rischi	(1.041.000)		(1.041.000)	
14) Oneri diversi di gestione	(171.000)		(214.000)	
Totale costi della produzione (B)		(21.948.000)		(20.483.000)
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		418.000		1.689.000
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
16) Altri proventi finanziari				
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni				
b) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	1.000		1.000	
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	
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+/-17bis)		5.000		5.000
Risultato prima delle imposte		423.000		1.694.000
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		(232.000)		(931.000)
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		191.000		763.000

Budget economico pluriennale

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

Budget economico pluriennale	Budget 2022 (revisione luglio)		Budget 2023 (revisione luglio)		Budget 2024 (revisione luglio)	
	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	21.383.000		20.452.000		19.986.000	
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						
d) contributi da privati						
e) proventi fiscali e parafiscali						
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi						
2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti						
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione	(422.000)		(434.000)		226.000	
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	1.211.000		426.000		426.000	
Totale valore della produzione (A)		22.172.000		20.444.000		20.638.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	(42.000)		(42.000)		(42.000)	
7) per servizi						
a) erogazione di servizi istituzionali						
b) acquisizione di servizi	(3.518.000)		(3.564.000)		(3.429.000)	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro						
d) compensi ad organo di amministrazione e di controllo	(124.000)		(124.000)		(124.000)	
8) per godimento di beni di terzi	(1.681.000)		(1.609.000)		(1.609.000)	
9) per il personale						

Budget economico pluriennale	Budget 2022 (revisione luglio)		Budget 2023 (revisione luglio)		Budget 2024 (revisione luglio)	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
a) salari e stipendi	(9.026.000)		(9.012.000)		(9.029.000)	
b) oneri sociali	(2.769.000)		(2.724.000)		(2.723.000)	
c) trattamento di fine rapporto	(606.000)		(606.000)		(606.000)	
d) trattamento di quiescenza e simili						
e) altri costi	(243.000)		(243.000)		(243.000)	
10) Ammortamenti e svalutazioni						
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(908.000)		(1.202.000)		(1.004.000)	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(311.000)		(371.000)		(316.000)	
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	(1.041.000)		(628.000)		(621.000)	
13) Altri accantonamenti						
14) Oneri diversi di gestione	(214.000)		(146.000)		(147.000)	
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica						
b) altri oneri diversi di gestione						
Totale costi della produzione (B)		(20.483.000)		(20.271.000)		(19.893.000)
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		1.689.000		173.000		745.000
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			150		150	
b) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	1.000		30.000		25.000	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	4.000		5.000		5.000	
17) Interessi ed altri oneri finanziari						
a) interessi passivi						

Budget economico pluriennale	Budget 2022 (revisione luglio)		Budget 2023 (revisione luglio)		Budget 2024 (revisione luglio)	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
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)		5.000		35.000		30.000
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
Risultato prima delle imposte		1.694.000		208.000		775.000
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		(931.000)		(100.000)		(372.000)
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		763.000		108.000		403.000

Come già evidenziato con riferimento all'esercizio 2022, di seguito il confronto con la precedente versione di Budget pluriennale per ciascuna delle tre annualità.

Budget economico pluriennale	Budget 2022 (revisione gennaio)		Budget 2022 (revisione luglio)		Budget 2023 (revisione gennaio)		Budget 2023 (revisione luglio)		Budget 2024 (revisione gennaio)		Budget 2024 (revisione luglio)	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE												
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale												
b.3) con altri enti pubblici	20.926.000		21.383.000		20.246.000		20.452.000		19.837.000		19.986.000	
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione	229.000		(422.000)		(380.000)		(434.000)		226.000		226.000	
b) altri ricavi e proventi	1.211.000		1.211.000		426.000		426.000		426.000		426.000	
Totale valore della produzione (A)		22.366.000		22.172.000		20.292.000		20.444.000		20.489.000		20.638.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE												
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	(124.000)		(42.000)		(101.000)		(42.000)		(114.000)		(42.000)	
7) per servizi												
b) acquisizione di servizi	(4.273.000)		(3.518.000)		(3.501.000)		(3.564.000)		(3.584.000)		(3.429.000)	
d) compensi ad organo di amministrazione e di controllo	(119.000)		(124.000)		(119.000)		(124.000)		(119.000)		(124.000)	
8) per godimento di beni di terzi	(1.700.000)		(1.681.000)		(1.661.000)		(1.609.000)		(1.661.000)		(1.609.000)	
9) per il personale												
a) salari e stipendi	(9.113.000)		(9.026.000)		(8.716.000)		(9.012.000)		(8.879.000)		(9.029.000)	
b) oneri sociali	(2.847.000)		(2.769.000)		(2.721.000)		(2.724.000)		(2.771.000)		(2.723.000)	
c) trattamento di fine rapporto	(612.000)		(606.000)		(606.000)		(606.000)		(610.000)		(606.000)	
e) altri costi	(243.000)		(243.000)		(243.000)		(243.000)		(243.000)		(243.000)	
10) Ammortamenti e svalutazioni												
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(1.343.000)		(908.000)		(1.333.000)		(1.202.000)		(1.274.000)		(1.004.000)	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(362.000)		(311.000)		(363.000)		(371.000)		(284.000)		(316.000)	
12) Accantonamenti per rischi	(1.041.000)		(1.041.000)		(628.000)		(628.000)		(621.000)		(621.000)	
14) Oneri diversi di gestione	(171.000)		(214.000)		(150.000)		(146.000)		(150.000)		(147.000)	
Totale costi della produzione (B)		(21.948.000)		(20.483.000)		(20.142.000)		(20.271.000)		(20.310.000)		(19.893.000)
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		418.000		1.689.000		150.000		173.000		179.000		745.000
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI												
16) Altri proventi finanziari												
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni					150		150		150		150	
b) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	1.000		1.000		30.000		30.000		25.000		25.000	
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		5.000		5.000		5.000		5.000	
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+/-17bis)		5.000		5.000		35.000		35.000		30.000		30.000
Risultato prima delle imposte		423.000		1.694.000		185.000		208.000		209.000		775.000
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		(232.000)		(931.000)		(89.000)		(100.000)		(100.000)		(372.000)
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		191.000		763.000		96.000		108.000		109.000		403.000

Relazione illustrativa al Budget economico

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

Nella presente Relazione illustrativa vengono esposti i criteri di elaborazione del Budget economico e il dettaglio delle principali voci del Valore della produzione e dei Costi della 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 nel triennio considerato, la Società procederà all'espletamento delle proprie attività in conformità alla Convenzione Quadro 2020-2025, stipulata il 28 maggio 2020, e agli Atti esecutivi stipulati con le competenti Strutture Organizzative.

Nel triennio 2022-2024, la Società 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 del Valore della produzione sulla base delle prestazioni da erogare a favore degli *Enti Committenti*, mettendo in evidenza le principali variazioni, intervenute nel corso dell'esercizio 2022, che hanno avuto impatto sul Valore della produzione del triennio in esame rispetto al documento di Budget approvato il 16 dicembre 2021 e successivamente sottoposto a revisione nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 26 gennaio 2022.

Dettaglio Valore della Produzione	Budget 2022 <i>(revisione luglio)</i>	Budget 2023 <i>(revisione luglio)</i>	Budget 2024 <i>(revisione luglio)</i>	<i>Note</i>
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)	640.000	640.000	640.000	
Dipartimento RGS (attività relative al Federalismo Fiscale)	3.689.000	3.689.000	3.689.000	
Agenzia delle Entrate (attività "tempo e spesa")	2.946.000	1.710.000	1.710.000	b)
Agenzia delle Entrate (saldo ISA anno precedente)	14.109.000	14.413.000	13.947.000	a)
Totale b.3) con altri enti pubblici	21.384.000	20.452.000	19.986.000	
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	(423.000)	(434.000)	226.000	
Rimanenze Saldo ISA anno precedente	(13.827.000)	(13.404.000)	(12.971.000)	a)
Stima Rimanenze ISA anno corrente	13.404.000	12.971.000	13.197.000	c)
5) altri ricavi e proventi				
b) altri ricavi e proventi	1.211.000	426.000	426.000	
Totale Valore della Produzione (A)	22.172.000	20.444.000	20.638.000	

Agenzia delle Entrate

Per l’Agenzia delle Entrate, SOSE S.p.A. continuerà a svolgere nel triennio 2022-2024 le attività previste per l’evoluzione degli Indici Sintetici di Affidabilità (ISA). Nello specifico, si prevede l’elaborazione di 87 ISA nel 2022 e nel 2024 e di 88 ISA nel 2023. La Società, inoltre, continuerà a svolgere per il Committente le attività di aggiornamento degli ISA, nonché tutte le attività di supporto e assistenza in favore dell’Agenzia delle Entrate, remunerate a tempo e spesa.

Nella determinazione dei ricavi derivanti dalle attività svolte per l’Agenzia delle Entrate sono state considerate le disposizioni del Secondo Atto Esecutivo della Convenzione Quadro 2020-2025, che prevede, già a partire dal 2021, una revisione dei corrispettivi al fine di conseguire un efficientamento, in termini di riduzione dei giorni persona e di contenimento dei relativi mix tariffari. Per gli esercizi 2023 e 2024, poiché il nuovo Atto esecutivo sarà predisposto nel secondo semestre 2022, si è ipotizzato un andamento dei corrispettivi in linea con quello dell’Atto Esecutivo 2021-2022.

- a) Nel Valore della produzione 2022, sono stati considerati, in primo luogo, i corrispettivi di competenza 2022 derivanti dalle **attività di revisione degli 88 Indici Sintetici di Affidabilità (ISA) 2021**. Come previsto dal Secondo Atto Esecutivo, tali attività, avviate nel 2021, si sono concluse nel primo trimestre 2022 e, per effetto dello stato avanzamento dei lavori in corso di esecuzione al 31 dicembre 2021, determinato al 98% del corrispettivo ISA 2021 in sede di elaborazione del Bilancio di esercizio 2021, concorrono alla determinazione dei ricavi dell’esercizio in corso per il restante 2%, pari a 282 mila euro. Per il biennio successivo è stato considerato l’impatto nel 2023 e nel 2024 delle lavorazioni ISA, relative rispettivamente agli 87 ISA del 2022 e agli 88 ISA del 2023, in considerazione di un prevedibile stato avanzamento lavori stabile, per ciascun esercizio di riferimento, al 93%.
- b) Le **attività di aggiornamento degli ISA e quelle di assistenza e supporto**, valorizzate e retribuite secondo la metrica “tempo e spesa”, al 31 dicembre 2022 determinano corrispettivi per 2.946 mila euro, pari a 3.476 gg/p, di cui 2.458 gg/p per attività avviate nel corso del 2021 e di competenza 2022, considerate alla tariffa giornaliera, prevista dal Secondo Atto Esecutivo, di 847,56 euro. Per il 2023 e il 2024, il numero di giornate persona di competenza di ciascun esercizio si riduce a 2.018 gg/p che, valorizzate alla tariffa di 847,56 euro, determinano un corrispettivo annuo pari a 1.710 mila euro. La contrazione delle giornate persona, evidenziata per il biennio 2023-2024, è essenzialmente determinata dalla prevedibile riduzione delle attività relative alla fase di aggiornamento degli ISA, che non comprendono gli interventi straordinari relativi agli effetti della crisi economica e dei mercati conseguente all’emergenza sanitaria causata dalla diffusione del Covid-19.
- c) Infine, l’ammontare di 13,40 milioni di euro per il 2022 si riferisce ai **lavori in corso su ordinazione** (stato avanzamento lavori al 93%) per le attività di evoluzione degli 87 Indici Sintetici di Affidabilità Fiscale del 2022, valorizzati applicando la tariffa a forfait, prevista nel Secondo Atto Esecutivo, di 757,33 euro per gg/p. Nel 2023 e 2024 il valore dei lavori in corso su ordinazione, a parità di uno stato di avanzamento lavori del 93%, si riduce prudenzialmente a 12,97 milioni di euro e a 13,20 milioni di euro in ragione di possibili decrementi del numero delle giornate persona necessarie per la revisione degli ISA a seguito di ulteriori efficientamenti nel processo produttivo.

Dipartimento delle Finanze

Per il Dipartimento delle Finanze, ai fini della stima dei ricavi per il triennio 2022-2024, è stato considerato il corrispettivo previsto dal Quarto Atto esecutivo della Convenzione 2020-2025, relativo ad attività di studio e ricerca in materia tributaria e ad attività di supporto dirette al miglioramento dell’azione del Dipartimento delle Finanze con riferimento alle funzioni istituzionali

svolte nei confronti delle Agenzie fiscali sottoscritto in data 1 giugno 2022 e con scadenza al 31 dicembre 2022. Per il 2022, pertanto, è stato previsto il corrispettivo annuo di circa 800 mila euro IVA inclusa pari a ricavi per 640 mila euro. Per gli esercizi successivi è stato ipotizzato il rinnovo, a parità di condizioni economiche, del Quarto Atto Esecutivo.

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. In considerazione della sottoscrizione, avvenuta in data 25 marzo 2022, del Terzo Atto Esecutivo per gli esercizi 2022-2024 con il Dipartimento della Ragioneria dello Stato è stato indicato, per il 2022, il corrispettivo annuo forfettario di 3,7 milioni di euro (4,5 milioni di euro IVA inclusa), in aumento di 1,2 milioni di euro rispetto all'ammontare annuo del XV Atto Esecutivo, derivante dall'integrazione delle attività di analisi dei fabbisogni standard per gli Enti Locali delle Regioni a Statuto Speciale (nel precedente atto erano comprese solamente le attività per la Regione Sicilia) e per l'attività aggiuntiva di supporto alla *spending review* degli Enti Territoriali. Per il biennio successivo è stato indicato lo stesso corrispettivo annuo di 3,7 milioni di euro (4,5 milioni di euro IVA inclusa).

La voce "altri ricavi e proventi" include essenzialmente, in ciascuna delle annualità considerate, l'ammontare di 400.000,00 euro relativo allo smobilizzo della quota del Fondo rischi per gli Studi di settore elaborati per i periodi di imposta 2009, 2010 e 2011. Al 31 dicembre 2022, in particolare, risulteranno cessati gli effetti derivanti dall'elaborazione degli Studi di settore relativi al periodo d'imposta 2009. Per le annualità 2023 e 2024, è stato previsto lo smobilizzo della quota del Fondo relativo, rispettivamente, al periodo di imposta 2010 e 2011.

Nel 2022, la voce "altri ricavi e proventi" comprende, inoltre, l'ammontare di 785 mila euro derivante dallo smobilizzo del Fondo costituito nel 2019 per la copertura di rischi specifici (penali ISA) a seguito della sottoscrizione della transazione con l'Agenzia delle Entrate intervenuta a febbraio 2022.

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 2022 è stato rivisto e valorizzato sulla base dell'organico presente alla data del 30 aprile 2022, tenendo conto delle movimentazioni avvenute nel corso dell'esercizio e di quelle prevedibili fino al termine dello stesso. La stima ha, infatti, considerato l'uscita dall'organico di un dirigente, la sostituzione di tre risorse in uscita dalle Unità di produzione e ICT e l'ingresso di una risorsa per l'operatività dell'Unità della Finanza Pubblica. Sulla base delle politiche di gestione del personale discusse nel Consiglio di Amministrazione del 14 giugno 2022, è stato considerato l'inserimento a partire dal terzo quadrimestre del 2022 di nuove risorse, giovani, attraverso il ricorso all'attivazione di tirocini extracurricolari e la previsione di assunzione mediante contratti di apprendistato professionalizzante. La previsione del costo per il personale per le annualità 2023 e 2024 ha tenuto conto, pertanto, delle citate politiche del personale e del fisiologico incremento dovuto alle dinamiche del CCNL del settore metalmeccanico. In ciascuna delle annualità del triennio sono state, inoltre, stanziare le quote di accantonamento previste dalle politiche di gestione del personale legate ai sistemi di valutazione delle performance collettive e individuali che, per il 2023 e 2024, risultano ridotte rispetto al 2022, in considerazione dei risultati economici previsti. Si segnala che, anche per gli stanziamenti del sistema premiale individuale 2022, vi sarà una contrazione rispetto a quanto previsto nella precedente versione del Budget.

La valorizzazione dei costi per materie prime e servizi è avvenuta sulla base dei prezzi storici e dei fabbisogni pianificati per ciascun esercizio considerato.

I costi per materie prime sono rappresentati principalmente da acquisti per materiali di consumo e materiale informatico. Stante i dati consuntivi del primo semestre 2022, il relativo ammontare si attesta a valori inferiori rispetto alla precedente versione di Budget.

I costi per servizi si riferiscono, in primo luogo, alla spesa da sostenere per l'acquisizione di servizi informatici e di supporto allo svolgimento delle attività aziendali. Tra le spese per attività informatiche, in particolare, sono da considerare l'acquisizione di servizi di accesso a banche dati esterne, i servizi di supporto per la gestione dell'attività lavorativa da remoto e i servizi a tutela della sicurezza informatica. Si segnalano, inoltre, i costi per attività terziarizzate di supporto tecnico alla produzione e alle unità di staff e i costi per servizi di conduzione e manutenzione locali ed impianti.

Rispetto al Budget economico approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 16 dicembre, i costi per attività informatiche e sviluppo software e per attività terziarizzate nel 2022 subiscono una contrazione conseguente, in un caso, alla revisione del programma biennale degli acquisti e alle maggiori tempistiche per il rinnovo di alcuni contratti e, nell'altro, all'eliminazione dei costi per gli assegni di ricerca relativi alla Convenzione tra SOSE S.p.A. e l'Università degli Studi di Roma Tor Vergata - CEIS. Nel corso dei primi mesi del 2022, successivamente alla revisione del Budget approvata nella seduta del 26 gennaio 2022, il CEIS ha, infatti, manifestato la volontà di non bandire assegni mirati ad approfondire tematiche nei campi di interesse della SOSE. La Società ha, pertanto, ritenuto necessario ricercare le figure professionali qualificate, funzionali allo svolgimento delle nuove attività, attraverso l'attivazione di tirocini extracurricolari. L'impatto sui costi per il personale derivante dall'inserimento dei tirocinanti e dalla prevista assunzione di alcune risorse con contratto di apprendistato, stimato in 38 mila euro per il 2022, 155 mila euro per il 2023 e 172 mila euro per il 2024, risulta sensibilmente inferiore a quello derivante dall'attivazione degli assegni di ricerca previsti nelle precedenti versioni di Budget per il triennio 2022-2024.

Si dettaglia nella tabella seguente la composizione dei costi per servizi.

Dettaglio Costi per servizi	Budget 2022 (revisione luglio)	Budget 2023 (revisione luglio)	Budget 2024 (revisione luglio)
Compensi Organi sociali e alla società di revisione	124.000	124.000	124.000
Compensi per attività informatiche e sviluppo software	844.000	1.053.000	941.000
Compensi per attività terziarizzate	469.000	217.000	217.000
Polizze assicurative	73.000	75.000	75.000
Servizi di conduzione locali ed utenze	812.000	802.000	802.000
Servizi di manutenzione locali ed impianti	662.000	708.000	693.000
Servizi di telecomunicazione	68.000	175.000	185.000
Servizi generali vari	14.000	14.000	14.000
Servizi per il personale	495.000	446.000	428.000
Spese per missioni	43.000	36.000	40.000
Spese societarie	39.000	39.000	34.000
Totale costi per servizi	3.642.000	3.688.000	3.553.000

I costi per il godimento di beni di terzi sono rappresentati essenzialmente dai costi per i fitti passivi dell'immobile in cui ha sede la Società, dal costo per il godimento degli allestimenti interni e dai noleggi prevalentemente di attrezzature hardware e TLC. La valorizzazione economica di tale aggregato è basata sui prezzi effettivi desumibili dai contratti in essere con i fornitori. Non si registrano significative variazioni rispetto alla precedente revisione del Budget economico.

Si evidenzia, inoltre, che gli *ammortamenti* di immobilizzazioni immateriali e materiali sono stati calcolati in ragione degli investimenti e del relativo utilizzo nel triennio 2022-2024 e sono in gran parte costituiti dai canoni per le licenze d'uso software. A seguito della revisione del programma biennale degli acquisiti di beni e servizi e per effetto dello slittamento di alcuni investimenti, gli ammortamenti di immobilizzazioni immateriali si riducono nel 2022, rispetto alla versione di Budget approvata a dicembre, con conseguente incremento dell'impatto economico prevedibile nel 2023. Nel 2024 si evidenzia, invece, un valore degli ammortamenti sostanzialmente in linea con il 2022.

Le altre voci di costo, sostanzialmente stabili nel corso del triennio, non subiscono significative modifiche rispetto alla precedente versione di Budget.

A tal riguardo si conferma quanto previsto per l'*accantonamento al Fondo Rischi* specifici che considera nel 2022, in aggiunta all'accantonamento effettuato al Fondo per la copertura del rischio derivante dalla revisione degli ISA, una quota di 350 mila euro per prevedibili contenziosi con i dipendenti.

Si sottolinea che i valori indicati consentono, per il triennio 2022-2024, il conseguimento dell'obiettivo minimo di efficientamento previsto dal D.lgs. 175/2016, art. 19, comma 5, e il rispetto dei 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 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 2022 confrontati con i dati del Bilancio di esercizio 2021 approvato dall'Assemblea dei soci in data 10 maggio 2022.

Budget economico annuale	Bilancio 2021		Budget 2022 (revisione luglio)	
	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	19.988.000		21.383.000	
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				
d) contributi da privati				
e) proventi fiscali e parafiscali				
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi				
2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti				
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione	(402.000)		(422.000)	
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	794.000		1.211.000	
Totale valore della produzione (A)		20.380.000		22.172.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	(15.000)		(42.000)	
7) per servizi				
a) erogazione di servizi istituzionali				
b) acquisizione di servizi	(2.304.000)		(3.518.000)	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro				
d) compensi ad organo di amministrazione e di controllo	(135.000)		(124.000)	
8) per godimento di beni di terzi	(1.695.000)		(1.681.000)	
9) per il personale				
a) salari e stipendi	(9.045.000)		(9.026.000)	
b) oneri sociali	(2.727.000)		(2.769.000)	
c) trattamento di fine rapporto	(619.000)		(606.000)	
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	(183.000)		(243.000)	
10) Ammortamenti e svalutazioni				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(758.000)		(908.000)	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(261.000)		(311.000)	
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				

Budget economico annuale	Bilancio 2021		Budget 2022 (revisione luglio)	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
12) Accantonamenti per rischi	(1.110.000)		(1.041.000)	
13) Altri accantonamenti				
14) Oneri diversi di gestione	(116.000)		(214.000)	
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica				
b) altri oneri diversi di gestione				
Totale costi della produzione (B)		(18.965.000)		(20.483.000)
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		1.415.000		1.689.000
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	40.000		1.000	
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	
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)		44.000		5.000
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		(4.000)		
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		1.455.000		1.694.000
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		(636.000)		(931.000)
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		819.000		763.000

La differenza evidenziata nel Valore della produzione stimato per il 2022, rispetto al dato di Bilancio al 31 dicembre 2021, deriva essenzialmente dall'incremento dei ricavi con i clienti istituzionali in

particolare con il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato per l'integrazione delle attività relative ai fabbisogni standard in forza del Terzo Atto Esecutivo, sottoscritto il 25 marzo 2022, che consente un incremento annuo di 1,5 milioni di euro IVA inclusa e con il Dipartimento delle Finanze per effetto della sottoscrizione del Quarto Atto Esecutivo che ha previsto un incremento di circa 0,2 milioni di euro IVA inclusa. La residua differenza tra i Valori della produzione è legata, inoltre, ai ricavi per le attività di aggiornamento degli ISA e di assistenza e supporto all'Agazia delle Entrate avviate nel 2021, ma non ancora completate al termine dell'esercizio.

A fronte del previsto aumento del Valore della produzione, il Budget 2022 evidenzia costi più elevati rispetto a quanto esposto nei dati del Bilancio d'esercizio 2021. I maggiori costi evidenziati sono volti soprattutto a garantire l'erogazione di prestazioni aggiuntive derivanti dalla prevedibile espansione delle attività a cui è legato l'incremento dei ricavi.

In particolare, i maggiori costi per servizi sono attribuibili ai seguenti fattori:

- rafforzamento dei servizi informatici e di supporto tecnico specialistico necessari all'erogazione delle nuove prestazioni ai clienti esterni, soprattutto con riferimento alle attività da svolgersi a favore del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato previste dal Terzo Atto Esecutivo;
- potenziamento dei servizi connessi alle infrastrutture, al fine di garantire maggiore stabilità del sistema di connettività alla rete nei confronti degli utenti interni e dei clienti esterni;
- miglioramento dei sistemi di sicurezza per garantire la tutela dei dati e delle informazioni aziendali;
- manutenzione dei sistemi di gestione e organizzazione delle attività basati sulle logiche dello "smartworking";
- ripristino di alcune attività per il personale necessarie al graduale rientro in azienda, quali il servizio di ristorazione aziendale e potenziamento dei servizi rivolti alla salvaguardia della salute dei dipendenti;
- incremento dei prezzi delle forniture di energia elettrica e gas;
- previsione di spese per missioni del personale dipendente e organizzazione di eventi aziendali compatibilmente con l'evoluzione della situazione epidemiologica.

Si dettaglia nella tabella seguente la composizione dei costi per servizi.

Dettaglio Costi per servizi	Bilancio 2021	Budget 2022 (revisione luglio)
Compensi Organi sociali e alla società di revisione	135.000	124.000
Compensi per attività informatiche e sviluppo software	524.000	844.000
Compensi per attività terziarizzate e collaboratori	266.000	469.000
Polizze assicurative	60.000	73.000
Servizi di conduzione locali ed utenze	647.000	812.000
Servizi di manutenzione locali ed impianti	507.000	662.000
Servizi di telecomunicazione	84.000	68.000
Servizi generali vari	4.000	14.000
Servizi per il personale	207.000	495.000
Spese per missioni		43.000
Spese societarie	6.000	39.000
Totale costi per servizi	2.439.000	3.642.000

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'articolo 13 del D.lgs. del 31 maggio 2011, n. 91, prevede, anche in sede di revisione 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 delle previsioni di spesa complessiva per l'anno 2022 così come aggiornate con la presente revisione di Budget.

Livello	Descrizione codice economico	Totale spese (valori in euro)
I	Spese correnti	21.414.701
II	Redditi da lavoro dipendente	12.400.774
II	Imposte, tasse a carico dell'ente	931.317
II	Acquisto di beni e servizi	3.898.062
II	Altre spese correnti	4.184.548
I	Spese in conto capitale	2.912.000
II	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	2.912.000

L'ammontare delle spese in conto capitale evidenzia il valore complessivo degli investimenti pianificati per l'anno 2022. In particolare, sono state previste le spese per il mantenimento dello "smartworking" in maniera sistematica, per garantire la completa operatività di tutti gli utenti e per assicurare 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 2022-2024, in attuazione del Decreto Ministeriale del 27 marzo 2013, sono stati identificati i seguenti obiettivi strategici:

- Evoluzione degli indicatori sintetici di affidabilità;
- Fabbisogni standard;
- Limitazione di spesa per gli acquisti di beni e servizi (Legge 27 dicembre 2019, n. 160, c. 591 e ss.).

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 un'unità di misura coerente e misurabile, nello specifico:

- per l'obiettivo 1) è stata stabilita l'evoluzione di 87 Indici per il 2022, di 88 per il 2023 e di 87 per il 2024;
- 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;
- per l'obiettivo 3) è stato definito il limite di spesa per gli acquisti di beni e servizi secondo quanto previsto dall'art. 1, commi 591 e seguenti, della Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

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 2022	Target 2023	Target 2024
1) Indici sintetici di affidabilità fiscale	Evoluzione degli Indici sintetici di affidabilità fiscale	87	88	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 31/12/2022	Entro 31/12/2023	Entro 31/12/2024
3) Limitazione di spesa per gli acquisti di beni e servizi (c. 591 e ss.)	Rispetto dei limiti di spesa definiti dalla Legge 27 dicembre 2019, n. 160 per l'acquisto di beni e servizi (art. 1, c. 591 e ss.)	≤ 5.441.832	≤ 6.837.477	≤ 3.608.804

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

Le disposizioni contenute nel D.lgs. 175/2016 impongono alle amministrazioni pubbliche socie di fissare, con propri provvedimenti, gli obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento. La nota del 15 dicembre 2021 del Dipartimento delle finanze è intervenuta a fissare gli obiettivi specifici per il triennio 2022-2024, confermando 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.

Al fine di identificare il criterio per l'efficientamento, finalizzato al contenimento dei costi operativi da applicare, la nota del 15 dicembre 2021 ha fissato gli obiettivi in funzione dell'incidenza dei suddetti costi sul valore della produzione, sulla base dei dati medi delle risultanze dei bilanci degli esercizi 2017-2019. La stessa nota conferma, inoltre, che ai fini della determinazione del valore della produzione *"per le commesse che prevedono applicazione di tariffe per i beni forniti e i servizi resi alle Pubbliche Amministrazioni è consentito neutralizzare le riduzioni di ricavi derivanti da clausole di efficientamento inserite nei contratti di servizio/convenzioni"*. Stante la riduzione dei ricavi, indotta dall'introduzione delle clausole di efficientamento di cui all'Allegato 6 del Secondo Atto Esecutivo con l'Agenzia delle Entrate, si ritiene trovi applicazione la possibilità di neutralizzare tale riduzione ai fini del calcolo dell'indice di efficientamento.

Nel calcolare l'Indice obiettivo, così come indicato nella formula esposta nel Provvedimento¹, a seguito della revisione dei valori del Budget 2022 si ottiene un'incidenza dei costi operativi sul valore della produzione neutralizzata pari all'78,43%, inferiore rispetto all'indice obiettivo di 82,03% determinato sulla base delle risultanze dei Bilanci relativi agli esercizi 2017, 2018 e 2019 e, pertanto, l'obiettivo minimo di efficientamento risulta ampiamente raggiunto.

¹ Gli specifici obiettivi annuali sono stati assegnati tenendo conto dell'andamento del Valore della produzione. In particolare:

- nel caso di una variazione in aumento del Valore della produzione rispetto al valore medio del triennio 2017-2019, l'incidenza dei costi operativi sullo stesso 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 al valore medio del triennio 2017-2019, i costi operativi dovranno ridursi in misura tale da lasciare almeno invariata l'incidenza degli stessi sul Valore della produzione.

L'obiettivo di efficientamento è stato calcolato utilizzando la seguente formula:

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

Dove:

COt=Costi operativi nell'esercizio t

VPt=Valore della produzione nell'esercizio t

COMedio=Costi operativi medi nel triennio 2017-2019

VPmedio=Valore della produzione medio nel triennio 2017-2019

Di seguito lo schema di sintesi del calcolo.

Descrizione	Media Bilanci 2017-2019	Budget 2022 (revisione luglio)
Valore della produzione	19.760.006	22.172.000
Proventi di entità ed incidenza eccezionali	(521.350)	(1.185.000)
Valore della produzione al netto dei proventi eccezionali	19.238.656	20.987.000
Effetto clausole di efficientamento Atto Esecutivo ADE		1.029.000
Valore della produzione NETTIZZATO (al netto dei proventi eccezionali)	19.238.656	22.016.000
Costi della produzione	18.437.162	20.483.000
Costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi	(2.460.261)	(3.216.000)
Costi di funzionamento	15.976.901	17.267.000
Indice obiettivo di efficientamento 2022	82,03%	78,43%

Per le annualità 2023 e 2024, nelle more del perfezionamento del nuovo Atto Esecutivo con l’Agenzia delle Entrate si precisa che sono stati applicati i medesimi criteri per la determinazione dei corrispettivi utilizzati nel biennio 2021-2022. Inoltre, ha trovato applicazione anche per il biennio 2023-2024, la possibilità di neutralizzare la riduzione dei ricavi indotta dai criteri di efficientamento introdotti nel Secondo Atto Esecutivo. Ai fini del calcolo dell’Indice di efficientamento, si ritiene, pertanto, applicabile la possibilità di neutralizzare il Valore della produzione dell’importo dei minori ricavi previsti per il 2023 e il 2024. Si precisa che le condizioni indicate saranno oggetto di revisione e aggiornamento a seguito delle eventuali modifiche che interverranno con la stipula di un nuovo Atto Esecutivo con l’Agenzia delle Entrate per le annualità 2023 e 2024.

Per tali annualità, considerando le variazioni intervenute a seguito della revisione di cui al presente documento, l’incidenza dei costi operativi sul valore della produzione neutralizzata risulta pari rispettivamente a 79,35% e 77,79%, entrambi inferiori rispetto all’indice obiettivo di 82,19% per il 2023 e di 82,13% per il 2024, determinati sulla base delle risultanze dei Bilanci relativi agli esercizi 2017, 2018 e 2019. Per il biennio considerato l’obiettivo minimo di efficientamento viene, pertanto, ampiamente raggiunto.

Di seguito gli schemi di sintesi del calcolo.

Descrizione	Media Bilanci 2017-2019	Budget 2023 (revisione luglio)
Valore della produzione	19.760.006	20.444.000
Proventi di entità ed incidenza eccezionali	(521.350)	(400.000)
Valore della produzione al netto dei proventi eccezionali	19.238.656	20.044.000
Effetto clausole di efficientamento Atto Esecutivo ADE		1.214.000
Valore della produzione NETTIZZATO (al netto dei proventi eccezionali)	19.238.656	21.258.000
Costi della produzione	18.437.162	20.271.000
Costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi	(2.460.261)	(3.402.000)
Costi di funzionamento	15.976.901	16.869.000
Indice obiettivo di efficientamento 2023	82,19%	79,35%

Descrizione	Media Bilanci 2017-2019	Budget 2024 (revisione luglio)
Valore della produzione	19.760.006	20.638.000
Proventi di entità ed incidenza eccezionali	(521.350)	(400.000)
Valore della produzione al netto dei proventi eccezionali	19.238.656	20.238.000
Effetto clausole di efficientamento Atto Esecutivo ADE		1.301.000
Valore della produzione NETTIZZATO (al netto dei proventi eccezionali)	19.238.656	21.539.000
Costi della produzione	18.437.162	19.893.000
Costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi	(2.460.261)	(3.138.000)
Costi di funzionamento	15.976.901	16.755.000
Indice obiettivo di efficientamento 2024	82,13%	77,79%

Per una maggiore chiarezza espositiva, si evidenzia, nella tabella seguente il dettaglio delle componenti di reddito escluse dal calcolo degli obiettivi minimi di efficientamento.

Dettaglio calcolo Indice Obiettivo di efficientamento (valori in euro)	Budget 2022 (revisione luglio)	Budget 2023 (revisione luglio)	Budget 2024 (revisione luglio)
VALORE DELLA PRODUZIONE			
Valore della produzione	22.172.000	20.444.000	20.638.000
<i>Proventi di entità ed incidenza eccezionali</i>	<i>(1.185.000)</i>	<i>(400.000)</i>	<i>(400.000)</i>
Valore della produzione al netto dei proventi eccezionali	20.987.000	20.044.000	20.238.000
Effetto clausole di efficientamento Atto Esecutivo ADE	1.029.000	1.214.000	1.301.000
Valore della produzione NETTIZZATO (al netto dei proventi eccezionali)	22.016.000	21.258.000	21.539.000
COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	42.000	42.000	42.000
<i>di cui costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi</i>	<i>(12.000)</i>	<i>(8.000)</i>	<i>(8.000)</i>
7) per servizi	3.642.000	3.688.000	3.553.000
<i>di cui costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi</i>	<i>(433.000)</i>	<i>(679.000)</i>	<i>(675.000)</i>
8) per godimento di beni di terzi	1.681.000	1.609.000	1.609.000
<i>di cui costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi</i>	<i>(434.000)</i>	<i>(439.000)</i>	<i>(439.000)</i>
9) per il personale	12.644.000	12.585.000	12.602.000
<i>di cui costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi</i>			
10) Ammortamenti e svalutazioni	1.219.000	1.573.000	1.320.000
<i>di cui costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi</i>	<i>(1.219.000)</i>	<i>(1.573.000)</i>	<i>(1.320.000)</i>
12) Accantonamenti per rischi	1.041.000	628.000	621.000
<i>di cui costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi</i>	<i>(1.041.000)</i>	<i>(628.000)</i>	<i>(621.000)</i>
14) Oneri diversi di gestione	214.000	146.000	147.000
<i>di cui costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi</i>	<i>(77.000)</i>	<i>(74.000)</i>	<i>(74.000)</i>
Totale Costi della produzione	20.483.000	20.271.000	19.893.000
Totale costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi	(3.216.000)	(3.402.000)	(3.138.000)
Totale Costi di funzionamento	17.267.000	16.869.000	16.755.000
Indice obiettivo di efficientamento	78,43%	79,35%	77,79%

Si sottolinea 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 "smartworking", alle misure in materia di sicurezza, all'implementazione di parte del processo di migrazione delle infrastrutture del Piano triennale 2019-2021 dell'Agenzia per l'Italia Digitale avviata nel 2019 e che continua a manifestare effetti anche negli esercizi successivi e al Regolamento sulla Privacy (Regolamento UE 679/2016). Dalla voce "oneri diversi di gestione", invece, sono stati esclusi, per il calcolo degli obiettivi minimi di efficientamento, le imposte indirette, tasse e contributi.

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 accoglie l'applicazione dell'articolo 1, commi 591-593 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 n. 206145 del 19 ottobre, trasmesso alla SOSE S.p.A. con nota n. 8865 del 20 ottobre 2020. La Legge in oggetto 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. Il presente paragrafo recepisce, inoltre, il dettato della Legge 29 luglio 2021, n. 108 di conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 31 maggio 2021, n. 77, recante governance del Piano nazionale di ripresa e resilienza e prime misure di rafforzamento delle strutture amministrative e di accelerazione e snellimento delle procedure che ha abrogato il comma 601 dell'art. 1 della Legge n. 160 in materia di limitazioni della spesa annuale per la gestione corrente del settore informatico.

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, così come rivisto a seguito delle considerazioni riportate nei paragrafi precedenti. 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. Tale aumento dei ricavi 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. Nel rispetto di quanto indicato, la variazione dei ricavi è stata determinata dalla differenza tra l'esercizio 2018 e i dati del Bilancio di esercizio 2021 per il Budget 2022, mentre per le annualità 2023 e 2024 dalla differenza con i dati del Budget 2022 e 2023.

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 garantito per tutte le annualità. Nel 2022 e 2023 in particolare, l'osservazione del limite rispetto al valore soglia di 3.608.804,00 euro è ampiamente garantita 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 2022² (revisione luglio)	Budget 2023 (revisione luglio)	Budget 2024 (revisione luglio)
B 6) Costi per materie prime	82.616	27.867	31.700	31.700
B 7) Costi per servizi	2.118.621	2.404.167	2.441.054	2.345.374
B 8) Costi per godimento di beni di terzi	1.407.567	1.246.818	1.170.226	1.170.226
Totale acquisti di beni e servizi	3.608.804	3.678.851	3.642.980	3.547.301
Eccedenza (+); Contenimento (-) dei costi rispetto al limite		70.047	34.176	-61.503
Copertura superamento del limite (variazione dei Ricavi rispetto al 2018)		1.833.028	3.228.673	
Residuo spendibile		1.762.980	3.194.497	61.503

² Con riferimento ai dati di Budget 2022-2024, i valori riportati in tabella sono espressi 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. Per analogia rispetto alla considerazione dei corrispondenti ricavi, sono stati, inoltre, esclusi i costi per acquisti di beni e servizi per conto della PP.AA. effettuati in forza degli Atti esecutivi in essere e in corso di perfezionamento.

Programma biennale degli acquisti di beni e servizi (anni 2022 e 2023)

(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 2022-2023 degli acquisti di beni e servizi aggiornato con le nuove previsioni di spesa, secondo lo "schema tipo" allegato al Decreto Ministeriale del 16 gennaio 2018, n. 14. Il Programma biennale allegato evidenzia un incremento rispetto alla programmazione biennale 2022-2023, allegata al documento di Budget 2022 approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 16 dicembre 2021. Rispetto alla programmazione 2021-2022 allegata al documento di Budget 2021, invece, si registra un decremento essenzialmente attribuibile ai minori acquisti in beni e servizi informatici legati all'adesione al *cloud* nazionale della Pubblica Amministrazione, altresì originariamente previsti nel Programma 2021-2022.

ALLEGATO 2 - SCHEDA A: PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2022/2023 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	1.767.315,87	2.471.174,41	4.238.490,28
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	1.767.315,87	2.471.174,41	4.238.490,28

Note

(1) I dati di seguito riportati sono raggruppati per tipologia di risorse e sono calcolati come somma delle informazioni relative a ciascun intervento di cui alla scheda B.

Numero intervento CUI (1)	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 (2)	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 (3)	Ambito geografico di esecuzione dell'acquisto Codice Nuts (4)	Settore	CPV (5)	DESCRIZIONE DELL'ACQUISTO	Livello di priorità (6)	Responsabile del procedimento (7)	Durata del contratto	L'acquisto è relativo a nuovo affidamento di contratto in essere	STIMA DEI COSTI PER L'ACQUISTO					CENTRALE DI COMMITTEZZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI FARÀ 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 (8)	Apporto di capitale privato		Codice AUSA (9)		Denominazione		
																				Importo	Tipologia					
0585109100820200001	05851091008	2022	2022		NO		NO	IT143	Servizi	30232110-8	Servizio di noleggio 10 stampanti all-in-one	2	Saverio Testa	60	SI	6.666,67	20.000,00	63.333,33	90.000,00			0000226120	CONSIP S.p.A.	SI		
0585109100820200002	05851091008	2022	2022		NO		NO	IT143	Servizi	72411000-4	Upgrade banda servizio internet fibra Contratto SPC2	2	Saverio Testa	18	NO	4.444,44	53.333,33	22.222,22	80.000,00			0000226120	CONSIP S.p.A.	SI		
0585109100820200003	05851091008	2022	2022		NO		NO	IT143	Fornitura	32420000-3	Fornitura, installazione e configurazione nuovi apparati (Datacenter Access)	2	Saverio Testa		NO	5.810,00	209.190,00		215.000,00						SI	
05851091008202100002	05851091008	2021	2022		NO		NO	IT143	Fornitura	32420000-3	Fornitura, installazione e configurazione nuovi apparati (LAN Access - Datacenter Core - LAN Core)	2	Saverio Testa		NO	214.500,00			214.500,00						SI	
0585109100820200004	05851091008	2022	2022		NO		NO	IT143	Servizi	72267000-4	Servizio di manutenzione Oracle Server (con allineamento licenze a dicembre)	2	Carlo Veturi	12	SI	49.583,33	35.416,67		85.000,00							
0585109100820200005	05851091008	2022	2022		NO		NO	IT143	Servizi	48511000-3	Sottoscrizioni e manutenzione software VMWARE HORIZON	2	Saverio Testa	36	SI	10.875,00	43.500,00	76.125,00	130.500,00							SI
0585109100820200006	05851091008	2022	2022		NO		NO	IT143	Servizi	72267000-4	Servizio di manutenzione Qlik	2	Saverio Testa	12	SI	58.333,33	11.666,67		70.000,00							SI
0585109100820200007	05851091008	2022	2022		NO		NO	IT143	Servizi	48000000-8	Rinnovo servizio di manutenzione licenze e sottoscrizioni Microsoft EAS	2	Saverio Testa	36	SI	55.526,70	166.580,09	277.633,49	499.740,28			0000226120	CONSIP S.p.A.	SI		
0585109100820200008	05851091008	2022	2022		NO		NO	IT143	Servizi	48000000-8	Acquisto Crediti per servizi Cloud Microsoft Azure (crediti - 1Y)	2	Saverio Testa	12	SI	20.000,00	40.000,00		60.000,00							SI
0585109100820200009	05851091008	2022	2022		NO		NO	IT143	Servizi	72267000-4	Rinnovo manutenzione software ManageEngine per tutti i prodotti a portafoglio SOSE + acquisto nuove opzioni e/o adeguamenti - 18 mesi	2	Giancarlo Ferrara	18	SI	52.666,67	33.333,33		86.000,00							SI
0585109100820200010	05851091008	2022	2022		NO		NO	IT143	Servizi	50330000-7	Servizio di manutenzione annuo apparati di rete e sicurezza Cisco	2	Carlo Veturi	12	SI	80.000,00	-		80.000,00							
0585109100820200011	05851091008	2022	2022		NO		NO	IT143	Servizi	48000000-8	Cisco Firepower Threat Defense Virtual Appliances per ambiente cloud Microsoft Azure- Subscription Cisco A-Flex 3 VoIP - Subscription Cisco Webex per videoconferenza	2	Carlo Veturi	12	NO	43.041,67	20.458,33		63.500,00							
0585109100820200012	05851091008	2022	2022		NO		NO	IT143	Servizi	48000000-8	Rinnovo sottoscrizioni e maintenance annuale Varonis 12 mesi - SLA Contract Number: 9746FR, scad. 16/12/2022) e Acquisto add-on Varonis per compliance sicurezza	2	Saverio Testa	12	SI	8.541,67	93.958,33		102.500,00							SI
0585109100820200013	05851091008	2022	2022		NO		NO	IT143	Servizi	72267000-4	Servizio di Maintenance SAS Server (GRID, HPA, SAS Base, etc.)	2	Saverio Testa	12	SI	14.583,33	160.416,67		175.000,00							SI
0585109100820200014	05851091008	2022	2022		NO		NO	IT143	Servizi	72250000-2	Servizio di manutenzione generale Hardware HP	2	Carlo Veturi	12	SI	35.000,00	35.000,00		70.000,00							
0585109100820200015	05851091008	2022	2022		NO		NO	IT143	Servizi	72000000-5	Servizi di assistenza su migrazione servizi Microsoft da On-Premises al Cloud	2	Saverio Testa	36	SI	5.000,00	20.000,00	35.000,00	60.000,00							SI
0585109100820200016	05851091008	2022	2022		NO		NO	IT143	Fornitura	48820000-2	Fornitura server in sostituzione del server DL580 cluster ESXi vSphere (non più supportati da HCL VMware) con DL560 G10 (N. 2)	2	Roberto Pozzana		NO	60.000,00			60.000,00			0000226120	CONSIP S.p.A.	SI		
0585109100820200017	05851091008	2022	2022		NO		NO	IT143	Servizi	72400000-4	Fornitura di servizi SaaS Portale Bravo Solutions	2	Roberto Pozzana	12	SI	36.666,67	18.333,33		55.000,00							SI
0585109100820200018	05851091008	2022	2022		NO		NO	IT143	Servizi	72400000-4	Sottoscrizione 12 mesi soluzione SaaS per protocollo informatico	2	Saverio Testa	12	NO	41.666,67	8.333,33		50.000,00							SI
0585109100820200019	05851091008	2022	2022		NO		NO	IT143	Servizi	48730000-4	Soluzione di Endpoint Detection & Response, se non inclusa nel servizio SOCaaS (ex. Cisco Secure Endpoint) - 3Y + Soluzione Network Detection & Response	2	Saverio Testa	36	NO	2.361,11	28.333,33	54.305,56	85.000,00							SI
0585109100820200020	05851091008	2022	2022		NO		NO	IT143	Servizi	72268000-1	Nuove licenze Qlik Data Platform	2	Carlo Veturi	24	NO	25.000,00	25.000,00		50.000,00							SI
0585109100820200021	05851091008	2022	2022		NO		NO	IT143	Servizi	48000000-8	Rinnovo sottoscrizioni 36 mesi Red Hat Enterprise Linux	2	Saverio Testa	36	SI	1.527,78	18.333,33	35.138,89	55.000,00			0000226120	CONSIP S.p.A.	SI		
0585109100820200022	05851091008	2022	2022		NO		NO	IT143	Servizi	72000000-5	Servizio di manutenzione evolutiva Portale Nuova Raccolta Dati	2	Saverio Testa	12	NO	45.000,00			45.000,00							SI
0585109100820200023	05851091008	2022	2022		NO		NO	IT143	Servizi	72268000-1	Sottoscrizione annuale Cloudera CDP per 12 nodi	2	Saverio Testa	12	SI	18.333,33	36.666,67		55.000,00			0000226120	CONSIP S.p.A.	SI		
0585109100820200024	05851091008	2022	2022		NO		NO	IT143	Servizi	72268000-1	Sottoscrizione annuale MongoDB (ISA)	2	Carlo Veturi	12	SI	45.833,33	4.166,67		50.000,00			0000226120	CONSIP S.p.A.	SI		
0585109100820200025	05851091008	2022	2022		NO		NO	IT143	Servizi	72261000-2	Supporto SAS "Premium"	2	Carlo Veturi	12	SI	82.500,00	27.500,00		110.000,00							
0585109100820200026	05851091008	2022	2022		NO		NO	IT143	Servizi	72000000-5	Servizio di Supporto Cybersecurity	2	Saverio Testa	12	NO	62.500,00	12.500,00		75.000,00							SI
0585109100820200027	05851091008	2022	2022		NO		NO	IT143	Servizi	64212000-5	Servizio di noleggio Smartphone e servizi di telefonia mobile (piano tariffario L100)	2	Saverio Testa	30	NO	11.333,33	34.000,00	39.666,67	85.000,00			0000226120	CONSIP S.p.A.	SI		
0585109100820200028	05851091008	2022	2022		NO		NO	IT143	Servizi	48000000-8	Acquisto nuovi moduli applicativo Zucchetti + servizi di assistenza e configurazione	2	Saverio Testa	12	NO	55.500,00			55.500,00							SI
0585109100820200029	05851091008	2022	2022		NO		NO	IT143	Servizi	79212500-8	Servizio di revisione legale dei conti annuali e servizio di sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali per il triennio 2022-2024	2	Carlo Veturi	36	SI	20.000,00	20.000,00	20.000,00	60.000,00							
0585109100820200030	05851091008	2022	2022		NO		NO	IT143	Servizi	66512100-3	Servizi di assicurazione dipendenti per infortuni e RC per l'anno 2022	2	Saverio Testa	12	SI	55.000,00			55.000,00							SI
0585109100820200031	05851091008	2022	2022		NO		NO	IT143	Servizi	66512220-0	Servizi di assicurazione sanitaria integrativa sanitaria per i dipendenti per l'anno 2022	2	Saverio Testa	12	SI	98.750,00			98.750,00							SI
0585109100820200032	05851091008	2022	2022		NO		NO	IT143	Servizi	79994000-8	Servizio di verifica documentale dei requisiti ex art. 80, D.Lgs. n. 50/2016 e s.m.i.	2	Saverio Testa	36	NO	20.000,00	20.000,00	20.000,00	60.000,00							SI
0585109100820200033	05851091008	2022	2022		NO		NO	IT143	Servizi	66512220-0	Servizio di check up di medicina preventiva per i dipendenti di SOSE	2	Emanuele Schirru	12	SI	64.000,00	64.000,00		128.000,00							SI
0585109100820200034	05851091008	2022	2022		NO		NO	IT143	Servizi	90910000-9	Servizio di pulizia e igiene ambientale della sede di SOSE	2	Saverio Testa	24	SI	8.833,33	106.000,00	97.166,67	212.000,00							SI
0585109100820200035	05851091008	2022	2022		NO		NO	IT143	Servizi	55510000-8	Servizio di ristorazione aziendale di SOSE	2	Saverio Testa	12	SI	90.000,00	100.000,00		190.000,00							SI
0585109100820200036	05851091008	2022	2022		NO		NO	IT143	Fornitura	30199770-8	Fornitura buoni pasto alternativi al servizio di ristorazione aziendale (luglio - dicembre 2022)	2	Saverio Testa	6	NO	90.000,00			90.000,00							SI
0585109100820200037	05851091008	2022	2023		NO		NO	IT143	Servizi	79714000-2	Servizio di sorveglianza fissa presso la sede di SOSE	2	Saverio Testa	15	SI	150.000,00	75.000,00		225.000,00							SI
0585109100820200038	05851091008	2022	2022		NO		NO	IT143	Servizi	79992000-4	Servizio di accoglienza visitatori presso la sede di SOSE	2	Cristina Equizzi	34	SI	11.687,50	46.750,00	74.062,50	132.500,00							SI
0585109100820200039	05851091008	2022	2022		NO		NO	IT143	Servizi	72268000-1	Sottoscrizione annuale Cloudera CDP per 12 nodi	2	Saverio Testa	12	SI	6.250,00	68.750,00		75.000,00			0000226120	CONSIP S.p.A.	SI		
Totale																1.767.315,87	1.656.520,09	814.654,32	4.238.490,28							

Note

- (1) Codice CUI = Codice Unico di Intervento, previsto dal Decreto del MIT n. 14/2018
- (2) Codice CUP = Codice Unico di Progetto (cfr. articolo 6 comma 4)
- (3) Lotto funzionale secondo la definizione di cui all'art 3 comma 1 lettera qq) del D.Lgs. 50/2016
- (4) Codice Nuts = Classificazione comune delle unità territoriali per la statistica (NUTS), istituita da Eurostat per fornire una ripartizione unica e uniforme delle unità territoriali per la produzione di statistiche regionali per l'Unione europea. (IT43: Roma)
- (5) Codice CPV = Common Procurement Vocabulary (CPV), sistema di classificazione europeo per categorizzare l'oggetto dei contratti d'acquisto pubblici. In caso di acquisti comprensivi di diversi CPV è stato indicato il CPV prevalente.
- (6) Livello di priorità di cui all'articolo 6 commi 10 e 11 (1: priorità massima; 2: priorità media; 3: priorità minima)
- (7) Nome e cognome del responsabile del procedimento
- (8) Importo complessivo dell'intervento, ai sensi dell'articolo 6, comma 5.
- (9) Codice AUSA = Codice Anagrafe Unica delle Stazioni Appaltanti