

# BUDGET ECONOMICO 2023

Consiglio di Amministrazione  
21 dicembre 2022

## **INDICE**

<i>Premessa.....</i>	<i>3</i>
<i>Budget economico annuale 2023 .....</i>	<i>5</i>
<i>Budget economico pluriennale.....</i>	<i>7</i>
<i>Relazione illustrativa al budget economico.....</i>	<i>10</i>
<i>Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi .</i>	<i>18</i>
<i>Piano degli indicatori redatto in conformità alle linee guida generali definite con D.P.C.M. del 18 settembre 2012 .....</i>	<i>19</i>
<i>Obiettivi minimi di efficientamento previsti dal D.lgs. 175/2016, art. 19, c. 5.....</i>	<i>21</i>
<i>Limitazioni di spesa introdotte dalla Legge 27 dicembre 2019, n. 160.....</i>	<i>24</i>
<i>Programma biennale degli acquisti di beni e servizi (anni 2023 e 2024) .....</i>	<i>26</i>

## Premessa

Il presente documento costituisce il budget economico annuale 2023 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'articolo 1, comma 1, lettera a) del Decreto legislativo del 31 maggio 2011, n. 91, in regime di contabilità civilistica, ai sensi dell'articolo 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:

- budget economico pluriennale;
- relazione illustrativa o analogo documento;
- prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'articolo 9, comma 3;
- 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;
- 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, pertanto, 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 2023 e 2024, secondo lo "schema-tipo" allegato al Decreto Ministeriale del 16 gennaio 2018, n. 14.

Il presente documento contiene, pertanto, le previsioni economiche in termini di valore e di costi della produzione relative all'esercizio 2023 e al triennio 2023-2025 e indicazione dei criteri adottati per la determinazione delle principali voci. I dati del budget annuale 2023 confermano una situazione dei Ricavi delle vendite e delle prestazioni sostanzialmente in linea con i dati di Preconsuntivo 2022, così come approvato dal Consiglio di Amministrazione del 26 ottobre 2022, mentre nel biennio 2024-2025 è stata prudenzialmente considerata una flessione di tali componenti derivante dai minori corrispettivi a tempo e spesa per l'attività di aggiornamento degli Indici sintetici di affidabilità fiscale, che non comprende gli interventi straordinari relativi agli effetti della crisi economica e dei mercati conseguente all'emergenza sanitaria causata dalla diffusione del Covid-19.

Nello specifico la determinazione del valore della produzione tiene conto di una situazione di sostanziale stabilità delle condizioni economiche riconosciute negli Atti Esecutivi in corso o in fase di rinnovo. In particolare, i corrispettivi per l'*Agenzia delle Entrate* sono stati determinati presupponendo il rinnovo alle medesime condizioni del **Secondo Atto Esecutivo** in scadenza al 31 dicembre 2022.

Per il *Dipartimento delle Finanze* si prevede, per ciascuna annualità del triennio, il corrispettivo

riconosciuto dal **Quarto Atto esecutivo**, sottoscritto il primo giugno 2022 e con scadenza al 31 dicembre 2022, relativo ad attività di studio e ricerca in materia tributaria e ad attività di supporto dirette al miglioramento dell'azione del Committente con riferimento alle funzioni istituzionali svolte nei confronti delle Agenzie fiscali. Per il *Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato*, è stato indicato, per il 2023 e il 2024, il corrispettivo annuo forfettario previsto dal **Terzo Atto Esecutivo**, considerato anche per il 2025.

Per quanto concerne, invece, i costi della produzione la loro determinazione è avvenuta tenendo conto della spesa storica, degli impegni contrattuali in essere e dei fabbisogni previsti per la realizzazione delle nuove attività. Nel triennio esaminato si assiste, inoltre, ad un incremento dei costi per servizi informatici derivanti dalle maggiori spese per la migrazione ai servizi *cloud*, in ottemperanza alle disposizioni previste in materia per la Pubblica Amministrazione, con un maggiore impatto economico nel 2023 e nel 2024 in considerazione, inoltre, degli oneri che la Società dovrà sostenere in fase di analisi e progettazione per la migrazione dell'intera infrastruttura IT. La citata migrazione comporterà, altresì, nel biennio 2023-2024, maggiori oneri derivanti dal mantenimento delle attuali infrastrutture e sistemi informativi aziendali, necessari prima del completo passaggio al *cloud*. Rispetto agli esercizi precedenti, si evidenzia, infine, un incremento degli ammortamenti derivanti dagli investimenti in immobilizzazioni immateriali, quali canoni per licenze d'uso.

Nei costi della produzione è stato, inoltre, opportunamente determinato il costo per il personale che considera, nel triennio, l'impatto economico derivante dalle assunzioni previste e la quota di accantonamento, tenuto conto degli accordi integrativi aziendali e sulla base delle politiche premiali adottate dalla Società.

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. Per maggiori dettagli si rimanda al contenuto del paragrafo "*Limitazioni di spesa introdotte dalla Legge 27 dicembre 2019, n. 160*".

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 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. In assenza di disposizioni in merito all'esercizio 2025 e 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. 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 2023

Budget economico annuale	Budget 2023	
	Parziali	Totali
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
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	21.602.000	
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	117.000	
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	426.000	
<b>Totale valore della produzione (A)</b>		<b>22.145.000</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	(56.000)	
7) per servizi		
a) erogazione di servizi istituzionali		
b) acquisizione di servizi	(4.784.000)	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro		
d) compensi ad organo di amministrazione e di controllo	(127.000)	
8) per godimento di beni di terzi	(1.666.000)	
9) per il personale		
a) salari e stipendi	(9.169.000)	
b) oneri sociali	(2.838.000)	
c) trattamento di fine rapporto	(619.000)	
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi	(289.000)	
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(1.112.000)	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(295.000)	
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	(629.000)	
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione	(166.000)	
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica		
b) altri oneri diversi di gestione		

Budget economico annuale	Budget 2023	
	Parziali	Totali
<b><i>Totale costi della produzione (B)</i></b>		<b><i>(21.749.000)</i></b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>		<b>396.000</b>
<b><i>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</i></b>		
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	2.000	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	5.000	
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		
<b><i>Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+/-17bis)</i></b>		<b>7.000</b>
<b><i>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i></b>		
<b><i>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</i></b>		
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)		
<b><i>Totale delle partite straordinarie (20-21)</i></b>		
<b><i>Risultato prima delle imposte</i></b>		<b>403.000</b>
<b><i>Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i></b>		<b>(177.000)</b>
<b>AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>226.000</b>

## Budget economico pluriennale

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

Budget economico pluriennale	Budget 2023		Budget 2024		Budget 2025	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>						
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	21.602.000		20.646.000		20.896.000	
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	117.000		295.000		(295.000)	
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	426.000		426.000		426.000	
<b>Totale valore della produzione (A)</b>		<b>22.145.000</b>		<b>21.367.000</b>		<b>21.027.000</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	(56.000)		(53.000)		(51.000)	
7) per servizi						
a) erogazione di servizi istituzionali						
b) acquisizione di servizi	(4.784.000)		(4.271.000)		(4.013.000)	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro						
d) compensi ad organo di amministrazione e di controllo	(127.000)		(128.000)		(140.000)	
8) per godimento di beni di terzi	(1.666.000)		(1.590.000)		(1.590.000)	
9) per il personale						
a) salari e stipendi	(9.169.000)		(9.158.000)		(9.142.000)	
b) oneri sociali	(2.838.000)		(2.810.000)		(2.805.000)	

Budget economico pluriennale	Budget 2023		Budget 2024		Budget 2025	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
c) trattamento di fine rapporto	(619.000)		(631.000)		(630.000)	
d) trattamento di quiescenza e simili						
e) altri costi	(289.000)		(220.000)		(220.000)	
10) Ammortamenti e svalutazioni						
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(1.112.000)		(1.302.000)		(1.254.000)	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(295.000)		(241.000)		(132.000)	
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	(629.000)		(621.000)		(629.000)	
13) Altri accantonamenti						
14) Oneri diversi di gestione	(166.000)		(148.000)		(150.000)	
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica						
b) altri oneri diversi di gestione						
<b>Totale costi della produzione (B)</b>		<b>(21.749.000)</b>		<b>(21.173.000)</b>		<b>(20.756.000)</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>		<b>396.000</b>		<b>194.000</b>		<b>271.000</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>						
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	2.000		10.000		10.000	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	5.000		5.000		5.000	
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						

Budget economico pluriennale	Budget 2023		Budget 2024		Budget 2025	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
17-bis) Utili e perdite su cambi						
<b>Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+/-17bis)</b>		<b>7.000</b>		<b>15.000</b>		<b>15.000</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>						
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>403.000</b>		<b>209.000</b>		<b>286.000</b>
<b>Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		<b>(177.000)</b>		<b>(92.000)</b>		<b>(126.000)</b>
<b>AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>226.000</b>		<b>117.000</b>		<b>160.000</b>

## 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 rinnovo. 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 o da stipularsi con le competenti Strutture Organizzative.

Nel triennio 2023-2025, la Società rivolge la sua attività a clienti istituzionali: Agenzia delle Entrate, Dipartimento delle Finanze e 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*.

Dettaglio Valore della Produzione	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Note
<b>A) Valore della Produzione</b>				
<b>1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale</b>				
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")	2.860.000	2.377.000	2.377.000	b)
Agenzia delle Entrate (saldo ISA anno precedente)	14.413.000	13.940.000	14.190.000	a)
<b>Totale b.3) con altri enti pubblici</b>	<b>21.602.000</b>	<b>20.646.000</b>	<b>20.896.000</b>	
<b>3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>	<b>117.000</b>	<b>295.000</b>	<b>(295.000)</b>	
Rimanenze Saldo ISA anno precedente	(13.404.000)	(13.522.000)	(13.817.000)	a)
Stima Rimanenze ISA anno corrente	13.521.000	13.817.000	13.522.000	c)
<b>5) altri ricavi e proventi</b>				
b) altri ricavi e proventi	<b>426.000</b>	<b>426.000</b>	<b>426.000</b>	
<b>Totale Valore della Produzione (A)</b>	<b>22.145.000</b>	<b>21.367.000</b>	<b>21.027.000</b>	

## Agenzia delle Entrate

Per l’Agenzia delle Entrate, la Società continuerà a svolgere nel triennio 2023-2025 le attività previste per l’evoluzione degli Indici Sintetici di Affidabilità (ISA). Nello specifico, si prevede l’elaborazione di 88 ISA nel 2023 e nel 2025 e di 87 ISA nel 2024. La Società, inoltre, continuerà a svolgere per il Committente le attività di aggiornamento degli ISA, nonché tutte le attività di supporto e assistenza su determinati argomenti e per esigenze specifiche manifestate dall’Agenzia delle Entrate.

Nella determinazione dei ricavi derivanti dalle attività svolte per l’Agenzia delle Entrate, in attesa del perfezionamento del nuovo Atto Esecutivo, sono state considerate le disposizioni del Secondo Atto Esecutivo, in scadenza il 31 dicembre 2022, ipotizzando per il prossimo triennio il mantenimento delle medesime condizioni economiche.

- a) Nel valore della Produzione, sono stati considerati, in primo luogo, i corrispettivi di competenza derivanti dalle **attività di revisione degli Indici Sintetici di Affidabilità (ISA)**. Come previsto dal Secondo Atto Esecutivo, per il 2023 tali attività, avviate nel 2022 e relative a 87 ISA, si concluderanno nel primo trimestre 2023 e, per effetto dello stato avanzamento dei lavori in corso di esecuzione al 31 dicembre 2022, concorrono alla determinazione dei ricavi dell’esercizio in corso per 117 mila euro. Per il biennio successivo, allo stesso modo, è stato indicato l’impatto delle lavorazioni ISA relative rispettivamente agli 88 ISA del 2023 e agli 87 ISA del 2024, in considerazione di un prevedibile stato avanzamento lavori stabile, per ciascun esercizio di riferimento, al 97%.
- 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 2023 determinano corrispettivi per 2.860 mila euro, pari a 3.375 gg/p, di cui 2.382 gg/p per attività avviate nel 2022 e di competenza del 2023, considerate alla tariffa giornaliera, prevista dal Secondo Atto Esecutivo, di 847,56 euro. Per il 2024 e il 2025, il numero di giornate persona di competenza di ciascun esercizio si riduce determinando un corrispettivo annuo pari a 2.377 mila euro. La contrazione delle giornate persona, evidenziata per il biennio 2024-2025, è essenzialmente determinata dalla prevedibile riduzione delle attività relative alla fase di aggiornamento degli ISA, che non comprende 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 13,52 milioni di euro per il 2023 si riferisce ai **lavori in corso su ordinazione** (stato avanzamento lavori al 97%) per le attività di evoluzione degli 88 ISA del 2023, valorizzati applicando la tariffa a forfait, prevista nel Secondo Atto Esecutivo, di 757,33 euro per gg/p. Nel 2024 e 2025 il valore dei lavori in corso su ordinazione, a parità di uno stato di avanzamento lavori del 97%, si attesta a rispettivi 13,82 milioni di euro e a 13,52 milioni di euro garantendo una sostanziale stabilità nel triennio considerato.

## 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 2023 e il 2024, il corrispettivo annuo forfettario di 3,7 milioni di euro (4,5 milioni di euro IVA inclusa). Per il 2025 è stato indicato lo stesso corrispettivo annuo di 3,7 milioni di euro (4,5 milioni di euro IVA inclusa).

## Dipartimento delle Finanze

Ai fini della stima dei ricavi per il triennio 2023 – 2025, ipotizzando il rinnovo, alle stesse condizioni economiche, per il Dipartimento delle Finanze 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 triennio, pertanto, è stato previsto il corrispettivo annuo di circa 800 mila euro IVA inclusa pari a ricavi per 640 mila euro.

La voce "altri ricavi e proventi" include essenzialmente, in ciascuna delle annualità considerate, l'ammontare di 400 mila euro relativo allo smobilizzo della quota del Fondo rischi per gli Studi di settore elaborati per i periodi di imposta 2010, 2011 e 2012. Al 31 dicembre 2023, in particolare, risulteranno cessati gli effetti derivanti dall'elaborazione degli Studi di settore relativi al periodo d'imposta 2010. Per le annualità 2023 e 2024, è stata prevista una continuità del principio adottato per lo smobilizzo della quota del fondo relativa, rispettivamente, al periodo di imposta 2011 e 2012.

## 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 2023 è stato valorizzato sulla base dell'organico risultante dalla proiezione al 31 dicembre 2022, che tiene conto delle movimentazioni dell'organico avvenute nel corso dell'esercizio. La stima ha, inoltre, considerato l'uscita dall'organico di una risorsa nel 2023, la sostituzione di sette risorse in uscita dalle Unità di produzione e ICT, l'ingresso di una risorsa per l'operatività dell'Unità della Finanza Pubblica e l'inserimento di due risorse con contratto a termine. È stata, inoltre, prevista la spesa relativa al Responsabile della Direzione Amministrazione, Finanza, Pianificazione & Controllo e Personale. Sulla base delle politiche di gestione del personale discusse nel Consiglio di Amministrazione del 14 giugno 2022, è stato considerato, infine, l'inserimento a partire dal 2023 di nuove risorse attraverso il ricorso all'attivazione di tirocini extracurricolari e la previsione di assunzione mediante contratti di apprendistato professionalizzante. I criteri di stima del costo per il personale per le annualità 2024 e 2025 hanno tenuto conto delle movimentazioni previste e avviate per il 2023 e delle dinamiche del CCNL del settore metalmeccanico. In ciascuna delle annualità del triennio sono state, inoltre, stanziato le quote di accantonamento previste dalle politiche di gestione del personale legate ai sistemi di valutazione delle performance collettive e individuali che, per il 2024 e 2025, risultano ridotte rispetto al 2023 in quanto, in considerazione dei risultati economici previsti, è stato rimodulato il criterio di calcolo.

La valorizzazione dei costi per materie prime e servizi è avvenuta a prezzi presunti in base ai fabbisogni pianificati per ciascun esercizio considerato.

I costi per materie prime sono rappresentati principalmente da acquisti per materiali di consumo e materiale informatico.

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 i servizi relativi alla gestione del Datacenter, il supporto specialistico per la progettazione e la migrazione al *cloud*, l'acquisizione di servizi di accesso a banche dati esterne e i servizi a garanzia della sicurezza informatica. Si segnala, inoltre, la componente dei compensi per attività terziarizzate rappresentate dalle attività di supporto tecnico esterno alla produzione e alle unità di staff e i servizi di conduzione e manutenzione locali ed impianti.

Nel biennio 2024-2025 si evidenzia una contrazione dei costi per attività terziarizzate rispetto al 2023, legata al prevedibile minore impegno di risorse per la fase di analisi, progettazione e implementazione delle infrastrutture tecnologiche, concentrata prevalentemente nel 2023, e inerente la migrazione del datacenter ad un sistema di *cloud computing*.

Nell'ambito dei costi per servizi di conduzione locali ed utenze è stato considerato il prevedibile andamento dei costi per utenze dettato dalle dinamiche dei prezzi delle materie prime energetiche.

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

<b>Dettaglio Costi per servizi</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2025</b>
Compensi Organi sociali e alla società di revisione	127.000	129.000	140.000
Compensi per attività informatiche e sviluppo software	1.874.000	1.846.000	1.684.000
Compensi per attività terziarizzate + collaboratori	482.000	197.000	195.000
Polizze assicurative	70.000	70.000	70.000
Servizi di conduzione locali ed utenze	808.000	730.000	730.000
Servizi di manutenzione locali ed impianti	746.000	730.000	637.000
Servizi di telecomunicazione	132.000	152.000	152.000
Servizi generali vari	14.000	8.000	8.000
Servizi per il personale	592.000	490.000	490.000
Spese per missioni	47.000	27.000	27.000
Spese societarie	20.000	20.000	20.000
<b>Totale costi per servizi</b>	<b>4.911.000</b>	<b>4.399.000</b>	<b>4.153.000</b>

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.

Si evidenzia, inoltre, che gli *ammortamenti* di immobilizzazioni immateriali e materiali sono stati calcolati in ragione degli investimenti e del relativo utilizzo nel triennio 2023-2025 e sono in gran parte costituiti dai canoni per le licenze d'uso software. Nel corso del triennio analizzato non si evidenziano significative variazioni della voce in oggetto.

I costi della produzione comprendono l'*accantonamento al Fondo Rischi* specifici che considera esclusivamente l'accantonamento effettuato al Fondo per la copertura del rischio derivante dalla revisione degli ISA.

Le altre voci di costo, sostanzialmente stabili nel corso del triennio, non subiscono significative modifiche.

Si sottolinea che i valori indicati consentono, per il triennio 2023-2025, 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 2023 confrontati con i dati del Preconsuntivo 2022 presentato nel Consiglio di Amministrazione del 26 ottobre 2022.

Budget economico annuale	Preconsuntivo 2022		Budget 2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
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	21.637.000		21.602.000	
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)		117.000	
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	1.676.000		426.000	
<b>Totale valore della produzione (A)</b>		<b>22.891.000</b>		<b>22.145.000</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	(29.000)		(56.000)	
7) per servizi				
a) erogazione di servizi istituzionali				
b) acquisizione di servizi	(2.920.000)		(4.784.000)	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro				
d) compensi ad organo di amministrazione e di controllo	(122.000)		(127.000)	
8) per godimento di beni di terzi	(1.658.000)		(1.666.000)	
9) per il personale				
a) salari e stipendi	(8.479.000)		(9.169.000)	
b) oneri sociali	(2.503.000)		(2.838.000)	
c) trattamento di fine rapporto	(608.000)		(619.000)	
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	(263.000)		(289.000)	
10) Ammortamenti e svalutazioni				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(749.000)		(1.112.000)	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(272.000)		(295.000)	
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)		(629.000)	

<b>Budget economico annuale</b>	<b>Preconsuntivo 2022</b>		<b>Budget 2023</b>	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
13) Altri accantonamenti				
14) Oneri diversi di gestione	(203.000)		(166.000)	
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica				
b) altri oneri diversi di gestione				
<b>Totale costi della produzione (B)</b>		<b>(18.847.000)</b>		<b>(21.749.000)</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>		<b>4.044.000</b>		<b>396.000</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
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		2.000	
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	
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				
<b>Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+/-17bis)</b>		<b>5.000</b>		<b>7.000</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
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)				
<b>Totale delle partite straordinarie (20-21)</b>				
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>4.049.000</b>		<b>403.000</b>
<b>Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		<b>(2.227.000)</b>		<b>(177.000)</b>
<b>AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>1.822.000</b>		<b>226.000</b>

La differenza evidenziata nel valore della produzione stimato per il 2023, rispetto al dato di Preconsuntivo al 31 dicembre 2022, deriva principalmente dalla componente degli altri ricavi e proventi che da 1.676 mila euro del Preconsuntivo 2022 si riduce a 426 mila euro del budget 2023. Tale differenza risente inoltre della variazione dei lavori in corso che ha un effetto positivo nella stima del 2023 per 117 mila euro, mentre nel Preconsuntivo 2022, registra un valore

negativo per 422 mila euro.

Dal lato dei costi della produzione, il budget 2023 evidenzia costi significativamente più elevati rispetto a quanto esposto nei dati di Preconsuntivo 2022. I maggiori costi evidenziati sono relativi principalmente al potenziamento delle attività informatiche e di sviluppo software, ai servizi di manutenzione degli impianti e di telecomunicazioni indotti dalla necessità di migrazione dell'infrastruttura tecnologica al *cloud*.

I maggiori costi per servizi sono attribuibili inoltre ai seguenti fattori:

- analisi e valutazione di soluzioni per migliorare la gestione dei sistemi informativi aziendali;
- supporto tecnico specialistico per favorire l'innovazione dei prodotti e dei servizi offerte ai clienti;
- aggiornamento dei sistemi di sicurezza dei dati e delle informazioni;
- potenziamento della formazione al personale in linea con le disposizioni normative e per esigenze funzionali ad assicurare l'operatività aziendale.

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

<b>Dettaglio Costi per servizi</b>	<b>Preconsuntivo 2022</b>	<b>Budget 2023</b>
Compensi Organi sociali e alla società di revisione	122.000	127.000
Compensi per attività informatiche e sviluppo software	495.000	1.874.000
Compensi per attività terziarizzate e collaboratori	385.000	482.000
Polizze assicurative	59.000	70.000
Servizi di conduzione locali ed utenze	896.000	808.000
Servizi di manutenzione locali ed impianti	508.000	746.000
Servizi di telecomunicazione	92.000	132.000
Servizi generali vari	7.000	14.000
Servizi per il personale	436.000	592.000
Spese per missioni	25.000	47.000
Spese societarie	17.000	20.000
<b>Totale costi per servizi</b>	<b>3.042.000</b>	<b>4.911.000</b>

Nell'ambito dei costi della produzione si evidenzia, infine, l'incremento degli ammortamenti in immobilizzazioni materiali e immateriali per l'impatto generato nel 2023 dagli investimenti effettuati nel corso dei precedenti esercizi e per effetto degli investimenti previsti per il 2023, prevalentemente in canoni e licenze d'uso.

## 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, 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:

<b>Missione</b> codice   descrizione	<b>Programma</b> codice   descrizione	<b>Classificazione COFOG di II Liv.</b> 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 aggiornato delle previsioni di spesa complessiva per l'anno 2023.

<b>Livello</b>	<b>Descrizione codice economico</b>	<b>Totale spese</b> (valori in euro)
<b>I</b>	<b>Spese correnti</b>	<b>21.926.708</b>
II	Redditi da lavoro dipendente	12.625.391
II	Imposte, tasse a carico dell'ente	177.506
II	Acquisto di beni e servizi	5.132.129
II	Altre spese correnti	3.991.681
<b>I</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	<b>2.860.000</b>
II	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	2.860.000

L'ammontare delle spese in conto capitale evidenzia il valore complessivo degli investimenti pianificati per l'anno 2023. In particolare, sono state previste le spese per il mantenimento dello "smartworking" in maniera sistematica, per garantire la completa operatività di tutti gli utenti, per assicurare il funzionamento delle piattaforme informatiche, dei sistemi informativi e 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 2023-2025 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 88 Indici per il 2023, di 87 per il 2024 e di 88 per il 2025;
- 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.

<b>Obiettivo</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Target 2023</b>	<b>Target 2024</b>	<b>Target 2025</b>
1) Indici sintetici di affidabilità fiscale	Evoluzione degli Indici sintetici di affidabilità fiscale	88	87	88
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 31/12/2023	Entro 31/12/2024	Entro 31/12/2025
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.)	≤ 7.091.480	≤ 3.608.804	≤ 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.

Nel calcolare l'indice obiettivo, così come indicato nella formula esposta nel Provvedimento<sup>1</sup>, per il budget 2023, si ottiene un'incidenza dei costi operativi sul valore della produzione pari all'81,96%, inferiore rispetto all'indice obiettivo di 82,09%, determinato sulla base delle risultanze dei Bilanci relativi agli esercizi 2017, 2018 e 2019, e, pertanto l'obiettivo minimo di efficientamento risulta raggiunto.

Di seguito lo schema di sintesi del calcolo.

Descrizione	Media Bilanci 2017-2019	Budget 2023
Valore della produzione	19.760.006	22.145.000
Proventi di entità ed incidenza eccezionali	(521.350)	(400.000)
<b>Valore della produzione al netto dei proventi eccezionali</b>	<b>19.238.656</b>	<b>21.745.000</b>
Costi della produzione	18.437.162	21.749.000
Costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi	(2.460.261)	(3.927.000)
<b>Costi di funzionamento</b>	<b>15.976.901</b>	<b>17.822.000</b>
<b>Indice obiettivo di efficientamento 2023</b>	<b>82,09%</b>	<b>81,96%</b>

Per l'esercizio 2024, l'incidenza dei costi operativi sul valore della produzione risulta pari a 81,02%, inferiore rispetto all'indice obiettivo di 82,26% determinato sulla base delle risultanze

<sup>1</sup> 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

dei Bilanci relativi agli esercizi 2017, 2018 e 2019, e pertanto anche in questo caso l'obiettivo minimo di efficientamento viene ampiamente raggiunto.

Di seguito gli schemi di sintesi del calcolo.

Descrizione	Media Bilanci 2017-2019	Budget 2024
Valore della produzione	19.760.006	21.367.000
Proventi di entità ed incidenza eccezionali	(521.350)	(400.000)
<b>Valore della produzione al netto dei proventi eccezionali</b>	<b>19.238.656</b>	<b>20.967.000</b>
Costi della produzione	18.437.162	21.173.000
Costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi	(2.460.261)	(4.185.000)
<b>Costi di funzionamento</b>	<b>15.976.901</b>	<b>16.988.000</b>
<b>Indice obiettivo di efficientamento 2024</b>	<b>82,26%</b>	<b>81,02%</b>

Per l'annualità 2025, non essendo ancora noti gli obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento si è proceduto al calcolo dell'obiettivo minimo di efficientamento con le stesse modalità e in continuità con i due esercizi precedenti. Anche per il 2025, si ottiene un valore dell'indice obiettivo (81,70%), inferiore rispetto all'indice obiettivo determinato sulla base delle risultanze dei Bilanci relativi agli esercizi 2017, 2018 e 2019 (82,33%).

Descrizione	Media Bilanci 2017-2019	Budget 2025
Valore della produzione	19.760.006	21.027.000
Proventi di entità ed incidenza eccezionali	(521.350)	(400.000)
<b>Valore della produzione al netto dei proventi eccezionali</b>	<b>19.238.656</b>	<b>20.627.000</b>
Costi della produzione	18.437.162	20.756.000
Costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi	(2.460.261)	(3.905.000)
<b>Costi di funzionamento</b>	<b>15.976.901</b>	<b>16.851.000</b>
<b>Indice obiettivo di efficientamento 2025</b>	<b>82,33%</b>	<b>81,70%</b>

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

<b>Dettaglio calcolo Indice Obiettivo di efficientamento (valori in euro)</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2025</b>
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
Valore della produzione	22.145.000	21.367.000	21.027.000
<i>Proventi di entità ed incidenza eccezionali</i>	<i>(400.000)</i>	<i>(400.000)</i>	<i>(400.000)</i>
<b>Valore della produzione al netto dei proventi eccezionali</b>	<b>21.745.000</b>	<b>20.967.000</b>	<b>20.627.000</b>
<b>Valore della produzione NETTIZZATO (al netto dei proventi eccezionali)</b>	<b>21.745.000</b>	<b>20.967.000</b>	<b>20.627.000</b>
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	56.000	53.000	51.000
<i>di cui costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi</i>	<i>(23.000)</i>	<i>(8.000)</i>	<i>(8.000)</i>
7) per servizi	4.911.000	4.399.000	4.153.000
<i>di cui costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi</i>	<i>(1.365.000)</i>	<i>(1.514.000)</i>	<i>(1.378.000)</i>
8) per godimento di beni di terzi	1.666.000	1.590.000	1.590.000
<i>di cui costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi</i>	<i>(429.000)</i>	<i>(429.000)</i>	<i>(429.000)</i>
9) per il personale	12.915.000	12.819.000	12.797.000
<i>di cui costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi</i>			
10) Ammortamenti e svalutazioni	1.407.000	1.542.000	1.386.000
<i>di cui costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi</i>	<i>(1.407.000)</i>	<i>(1.542.000)</i>	<i>(1.386.000)</i>
12) Accantonamenti per rischi	629.000	621.000	629.000
<i>di cui costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi</i>	<i>(629.000)</i>	<i>(621.000)</i>	<i>(629.000)</i>
14) Oneri diversi di gestione	166.000	148.000	150.000
<i>di cui costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi</i>	<i>(75.000)</i>	<i>(70.000)</i>	<i>(75.000)</i>
<b>Totale Costi della produzione</b>	<b>21.749.000</b>	<b>21.173.000</b>	<b>20.756.000</b>
<b>Totale costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi</b>	<b>(3.927.000)</b>	<b>(4.185.000)</b>	<b>(3.905.000)</b>
<b>Totale Costi di funzionamento</b>	<b>17.822.000</b>	<b>16.988.000</b>	<b>16.851.000</b>
<b>Indice obiettivo di efficientamento</b>	<b>81,96%</b>	<b>81,02%</b>	<b>81,70%</b>

Si sottolinea che i costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi, classificati nelle voci "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 sulla migrazione del Datacenter verso infrastrutture tecnologiche *cloud* (Piano triennale 2019-2021 dell'Agenzia per l'Italia Digitale), allo "smartworking", alle misure in materia di sicurezza 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..

### **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. 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 Preconsuntivo 2022, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 26 ottobre 2022, per il budget 2023, mentre per le annualità 2024 e 2025 dalla differenza con i dati del budget 2023 e 2024.

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. Per il 2023, il superamento del limite rispetto al valore soglia di 3.608.804,00 euro è compensato dalla variazione positiva dei ricavi registrata rispetto all'esercizio 2018, come previsto dalla normativa in materia. Nelle due annualità successive, si registra un contenimento dei costi rispetto ai valori medi del triennio 2016-2018 rispettivamente di 272 mila euro nel 2024 e 362 mila euro nel 2025.

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.

<b>Descrizione</b>	<b>Costi ammissibili (valori medi 2016 - 2018)</b>	<b>Budget 2023<sup>2</sup></b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Budget 2025</b>
B 6) Costi per materie prime	82.616	30.500	42.700	40.700
B 7) Costi per servizi	2.118.621	2.612.924	2.133.267	2.045.120
B 8) Costi per godimento di beni di terzi	1.407.567	1.237.480	1.161.142	1.161.142
<b>Totale acquisti di beni e servizi</b>	<b>3.608.804</b>	<b>3.880.904</b>	<b>3.337.109</b>	<b>3.246.962</b>
<b>Eccedenza (+); Contenimento (-) dei costi rispetto al limite</b>		<b>272.100</b>	<b>-271.695</b>	<b>-361.842</b>
Copertura superamento del limite (variazione dei Ricavi rispetto al 2018)		3.482.676		
<b>Residuo spendibile</b>		<b>3.210.575</b>	<b>271.695</b>	<b>361.842</b>

<sup>2</sup> Con riferimento ai dati di budget 2023-2025, i valori riportati in tabella sono espressi al netto di alcune tipologie di spesa ritenute ammissibili, che riguardano, a titolo esemplificativo, le spese sostenute per dare attuazione a misure normative, quali, ad esempio, i costi sostenuti per la migrazione al cloud e la sicurezza informatica. 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 2023 e 2024)

(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 2023-2024 degli acquisti di beni e servizi, secondo lo "schema tipo" allegato al Decreto Ministeriale del 16 gennaio 2018, n. 14. Il Programma biennale allegato evidenzia un incremento, rispetto alla programmazione 2022-2023, allegata al documento di budget 2022, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27 luglio 2022. L'aumento evidenziato è essenzialmente attribuibile ai maggiori acquisti in beni e servizi informatici e all'estensione della durata contrattuale di alcune forniture di beni e servizi informatici.

**ALLEGATO 2 - SCHEDA A: PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2023/2024 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	2.178.267,47	4.701.732,53	6.880.000,00
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			
<b>totale</b>	<b>2.178.267,47</b>	<b>4.701.732,53</b>	<b>6.880.000,00</b>

**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 COMMITTEA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI FARA' 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			
05851091008202200003	05851091008	2022	2023		NO		NO	ITI43	Fornitura	32420000-3	Fornitura, installazione e configurazione nuovi apparati (Datacenter Access)	2	Saverio Testa		NO	5.810,00	209.190,00		215.000,00					
05851091008202200037	05851091008	2022	2023		NO		NO	ITI43	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					
05851091008202200038	05851091008	2022	2023		NO		NO	ITI43	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					
05851091008202300001	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	72410000-7	Acquisto Crediti per servizi Cloud Microsoft Azure (crediti - 1Y )	2	Saverio Testa	12	SI	30.000,00	60.000,00		90.000,00					
05851091008202300002	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	64212000-5	Noleggio Smartphone mobile, SIM mobile piano tariffario L100 ed eventuali spese accessorie	2	Giancarlo Ferrara	21	SI	7.500,00	30.000,00	15.000,00	52.500,00			0000226120	CONSIP S.p.A.	
05851091008202300003	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	64212000-5	Noleggio Smartphone mobile, SIM mobile ed eventuali spese accessorie (migrazione a nuova Convenzione mobile)	2	Giancarlo Ferrara	24	SI	20.000,00	30.000,00	10.000,00	60.000,00			0000226120	CONSIP S.p.A.	
05851091008202300004	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	72268000-1	Sottoscrizione annuale Cloudera CDP per 7 nodi	2	Giancarlo Ferrara	12	SI	7.500,00	82.500,00		90.000,00			0000226120	CONSIP S.p.A.	
05851091008202300005	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	72268000-1	Sottoscrizione annuale Cloudera CDP per 5 nodi	2	Giancarlo Ferrara	12	SI	17.500,00	52.500,00		70.000,00			0000226120	CONSIP S.p.A.	
05851091008202300006	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	48730000-4	Sottoscrizioni servizio Darktrace	2	Giancarlo Ferrara	24	NO	63.333,33	95.000,00	31.666,67	190.000,00			0000226120	CONSIP S.p.A.	
05851091008202300007	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	48000000-8	Microsoft EA5 - Step-up a O365E5 (Voip Microsoft)	2	Giancarlo Ferrara	32	SI	16.242,19	17.718,75	13.289,06	47.250,00			0000226120	CONSIP S.p.A.	
05851091008202300008	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	72267000-4	Software ManageEngine (rinnovo manutenzione, servizi di supporto specialistico, nuove licenze e servizi accessori)	2	Saverio Testa	36	SI	58.000,00	58.000,00	58.000,00	174.000,00					
05851091008202300009	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	72268000-1	Sottoscrizione MongoDB	2	Giancarlo Ferrara	36	SI	45.833,33	50.000,00	54.166,67	150.000,00			0000226120	CONSIP S.p.A.	
05851091008202300010	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	50330000-7	Servizio di manutenzione annuo apparati di telefonia, rete e sicurezza Cisco e Subscription (Cisco Meetings Training Center - Cisco Secure Client Premier - Cisco Umbrella Cloud Security - Cisco Identity Service Eng.)	2	Saverio Testa	36	NO	8.472,22	101.666,67	194.861,11	305.000,00					
05851091008202300011	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	72253000-3	Assistenza sistemistica per attività proattive, evolutive e reattive in ambito network, network security, VoIP su apparati/prodotti/tecnologie Cisco	2	Arianna Campagna	24	NO	33.283,33	39.950,00	26.666,67	99.900,00					
05851091008202300012	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	64210000-1	Servizio Voip cloud	2	Arianna Campagna	36	NO	13.333,33	20.000,00	26.666,67	60.000,00					
05851091008202300013	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	72253000-3	Supporto specialistico per progettazione e migrazione Hosting/Housing/Cloud Datacenter SOSE	2	Saverio Testa	24	NO	87.500,00	150.000,00	62.500,00	300.000,00					
05851091008202300014	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	72250000-2	Manutenzione ordinaria e Supporto specialistico per attività per gestione apparati hardware	2	Giancarlo Ferrara	12	NO	67.375,00	44.125,00		111.500,00					
05851091008202300015	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	48000000-8	Acquisto nuovi moduli applicativo Zucchetti + servizi di assistenza e configurazione	2	Saverio Testa	12	NO	40.000,00			40.000,00					
05851091008202300016	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	48000000-8	Attività di analisi, implementazione e configurazione nuovo ERP, Fornitura licenze e assistenza.	2	Saverio Testa	12	NO	245.000,00	20.000,00	30.000,00	295.000,00					
05851091008202300017	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	72267000-4	Manutenzione Oracle Server	2	Saverio Testa	36	SI	26.666,67	80.000,00	133.333,33	240.000,00					
05851091008202300018	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	72267000-4	Sottoscrizione 12 mesi soluzione SaaS per protocollo informatico e servizi di migrazione dei pregresso verso la nuova soluzione SaaS	2	Cristina Equizzi	36	NO	18.888,89	56.666,67	94.444,44	170.000,00					MEPA
05851091008202300019	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	72267000-4	Qlik (Supporto, Manutenzione e sottoscrizione Licenze)	2	Cristina Equizzi	24	SI	70.000,00	102.500,00	32.500,00	205.000,00					
05851091008202300020	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	72267000-4	Rinnovo manutenzione licenze Rapid7 Nexpose	2	Cristina Equizzi	36	SI	16.500,00	18.000,00	19.500,00	54.000,00					
05851091008202300021	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Fornitura	39153000-9	Opere di allestimento Sala Convention	2	Marco Stradiotto	-	NO	52.500,00			52.500,00					
05851091008202300022	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	72267000-4	Manutenzione SAS (Server + Client + Sviluppo + Office Analytics)	2	Cristina Equizzi	36	SI	12.500,00	150.000,00	287.500,00	450.000,00			0000226120	CONSIP S.p.A.	
05851091008202300023	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	72261000-2	Supporto SAS "Premium"	2	Cristina Equizzi	24	NO	97.500,00	130.000,00	32.500,00	260.000,00					
05851091008202300024	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	72261000-2	Supporto installazione, supporto specialistico, analisi e progettazione nuovi servizi nel cloud, per migrazione e per sviluppo e integrazione applicazioni su cloud Azure	2	Cristina Equizzi	24	SI	75.000,00	60.000,00		135.000,00					
05851091008202300025	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	72411000-4	Upgrade banda internet fibra Contratto SPC2 o connessione dedicata per cloud	2	Giancarlo Ferrara	24	NO	40.000,00	60.000,00	20.000,00	120.000,00			0000226120	CONSIP S.p.A.	
05851091008202300026	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	72411000-4	Accesso ad internet fibra 200Mbit Canone Annuo Contratto SPC2	2	Giancarlo Ferrara	24	SI	30.000,00	60.000,00	30.000,00	120.000,00			0000226120	CONSIP S.p.A.	
05851091008202300027	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	79418000-7	Supporto specialistico per il processo acquisti (Unità ICT)	2	Saverio Testa	24	NO	40.000,00	40.000,00		80.000,00					
05851091008202300028	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	72000000-5	Supporto Cybersecurity - Analisi e implementazione misure per compliance normative	2	Arianna Campagna	24	NO	26.250,00	35.000,00	8.750,00	70.000,00					
05851091008202300029	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	72000000-5	Supporto Cybersecurity - Cybersecurity awareness, campagne di phishing, redazione piano di DR per resilienza ransomware, cyber incident response - Assessment sicurezza asset interni ed esterni	2	Arianna Campagna	12	NO	41.250,00	13.750,00		55.000,00					

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 COMMITTEA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI FARA' 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				
05851091008202300030	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	72261000-2	Supporto specialistico Unità ICT	2	Arianna Campagna	12	NO	70.000,00			70.000,00						
05851091008202300031	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Fornitura	72267000-4	Acquisizione e configurazione piattaforma per il testing (prodotto ISA)	2	Arianna Campagna	-	NO	50.000,00			50.000,00						
05851091008202300032	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	48000000-8	Rinnovo sottoscrizioni e manutenzione Varonis	2	Arianna Campagna	36	SI	5.958,33	71.500,00	137.041,67	214.500,00						
05851091008202300033	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	48000000-8	Licenze Veeam Backup for Office365 e Rinnovo manutenzione	2	Arianna Campagna	12	SI	23.500,00	23.500,00		47.000,00						
05851091008202300034	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	48511000-3	Sottoscrizioni e manutenzione software VMWARE HORIZON	2	Giancarlo Ferrara	36	NO	142.733,33	142.733,33	142.733,33	428.200,00	0000226120	CONSP S.p.A.				
05851091008202300035	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	66512220-0	Servizi di assicurazione sanitaria integrativa sanitaria per i dipendenti per l'anno 2023	2	Marco Stradiotto	12	SI	101.150,00			101.150,00						
05851091008202300036	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	66512100-3	Servizi di assicurazione dipendenti per infortuni e RC per l'anno 2023	2	Marco Stradiotto	12	SI	50.000,00			50.000,00						
05851091008202300037	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	66512220-0	Servizio di check up di medicina preventiva per i dipendenti di SOSE (2024)	2	Emanuele Schirru	12	SI	10.666,67	117.333,33		128.000,00						
05851091008202300038	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	79631000-6	Servizio elab. paghe e contributi e assistenza giuslavoristica	2	Emanuele Schirru	36	SI		40.000,00	80.000,00	120.000,00						
05851091008202300039	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Fornitura	30199770-8	Fornitura buoni pasto alternativi al servizio di ristorazione aziendale	2	Emanuele Schirru	-	SI		250.000,00		250.000,00	0000226120	CONSP S.p.A.				
05851091008202300040	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	55510000-8	Servizio di ristorazione aziendale di SOSE	2	Emanuele Schirru	12	SI		190.000,00		190.000,00						
05851091008202300041	05851091008	2022	2023		NO		NO	ITI43	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						
05851091008202300042	05851091008	2022	2023		NO		NO	ITI43	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						
05851091008202300043	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	79714000-2	Servizio di sorveglianza fissa presso la sede di SOSE	2	Saverio Testa	12	SI	100.000,00	20.000,00		120.000,00						
05851091008202300044	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	71620000-0	Supporto tecnico esterno in ambito tributario e fiscalità d'impresa	2	Cristina Equizzi	12	NO	40.000,00			40.000,00						
05851091008202300045	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	71620000-0	Supporto tecnico esterno per lo sviluppo e l'approfondimento di tematiche in materia di finanza pubblica	2	Arianna Campagna	12	NO	40.000,00			40.000,00						
05851091008202300046	05851091008	2023	2023		NO		NO	ITI43	Servizi	71620000-0	Supporto tecnico esterno per lo sviluppo e approfondimento di tematiche fiscali funzionali alla realizzazione degli ISA	2	Cristina Equizzi	12	NO	40.000,00			40.000,00						

<b>Totale</b>		<b>2.178.267,47</b>	<b>2.969.383,75</b>	<b>1.732.348,78</b>	<b>6.880.000,00</b>	
---------------	--	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	--

**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