

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

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

A seguito degli eventi sopraggiunti nell'anno in corso e per tener conto di variazioni intervenute alle previsioni del Valore della produzione e dei relativi costi, si è reso necessario un aggiornamento del budget economico 2022 e dei relativi documenti allegati, ivi compreso il budget economico pluriennale 2022-2024. Il Collegio ricorda che il budget economico per l'esercizio 2022, comprensivo dei suoi allegati, è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione della SOSE S.p.A. nella seduta del 16 dicembre 2021 ed è stato sottoposto ad una prima revisione nella seduta del 26 gennaio 2022.

Gli elementi di variazione, rispetto al documento di budget approvato nel Consiglio di Amministrazione del 16 dicembre 2021 e revisionato nella seduta del 26 gennaio 2022, sono di seguito indicati.

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

Nel 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 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 il 2022, 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 al documento di budget approvato nel Consiglio di Amministrazione del 16 dicembre 2021 e revisionato nella seduta del 26 gennaio 2022. Per il biennio 2023-2024 è stato, inoltre, ipotizzato il rinnovo, a parità di condizioni economiche, del Quarto Atto Esecutivo.

Variazioni derivanti da modifiche su stime di elementi noti

Per l'Agenzia delle Entrate, i ricavi 2022 sono stati determinati sulla base del Secondo Atto Esecutivo e per gli esercizi 2023 e 2024, poiché il nuovo Atto esecutivo sarà predisposto nel secondo semestre 2022, è stato ipotizzato un andamento dei corrispettivi in linea con quello dell'Atto Esecutivo 2021-2022. Si specifica che 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. A tale aggiornamento si aggiunge la revisione della programmazione delle attività a forfait ISA 2022 a seguito della quale è stato rideterminato l'importo del corrispettivo previsto con impatto sulle Rimanenze dei lavori in corso e sul relativo saldo che, nel 2023, passa da 14.355.000,00 euro della precedente versione di budget a 14.413.000,00 di quella attuale. Ciò premesso la variazione dei lavori in corso su ordinazione, per il 2022, passa da 229.000,00 euro della precedente revisione

sione di budget ad un valore negativo di -422.000,00 euro. Conseguentemente il valore 2023 della citata grandezza passa da una variazione negativa di -380.000,00 euro a -434.000,00 euro dell'attuale revisione di budget. Non si rilevano differenze sul 2024.

Con riferimento, inoltre, alle attività di aggiornamento degli ISA e quelle di assistenza e supporto, valorizzate e retribuite secondo la metrica "tempo e spesa", al 31 dicembre 2022 sono previsti corrispettivi per 2.946.000,00 euro, pari a 3.476 giornate/persona, in considerazione delle 2.458 giornate/persona per attività avviate nel corso del 2021 e di competenza 2022 con un incremento di 309.000,00 euro rispetto alla precedente versione di budget. Per il 2023 e il 2024, non si rilevano, invece, differenze in merito al numero di giornate/persona di competenza di ciascun esercizio pari, nelle due annualità considerate, a 1.710.000,00 euro.

Non sono state apportate ulteriori variazioni al Valore della Produzione rispetto al documento di budget sottoposto ad approvazione nel mese di dicembre 2021 e successivamente revisionato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 26 gennaio 2022.

Per quanto concerne, invece, i Costi della produzione 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. I costi per servizi, che si riferiscono, in primo luogo, alla spesa da sostenere per l'acquisizione di servizi informatici e di supporto allo svolgimento delle attività aziendali, subiscono, rispetto alla precedente versione di budget, una flessione di 750.000,00 euro nel 2022, un leggero rialzo di 68.000,00 euro nel 2023 e una contrazione di 150.000,00 euro nel 2024. Rispetto al Budget economico approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 16 dicembre 2021 e sottoposto a revisione il 26 gennaio 2022, 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 in seguito alla manifestazione di volontà del CEIS di non bandire assegni mirati ad approfondire tematiche nei campi di interesse della SOSE S.p.A.. Il costo per il personale nell'annualità 2022 è stato rivisto e valorizzato sulla base dell'organico presente alla data del 30 aprile 2022 e tiene conto delle movimentazioni avvenute nel corso dell'esercizio e di quelle prevedibili fino al termine dello stesso, considerando 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. Il costo per il personale riflette, inoltre, le politiche di gestione discusse nel Consiglio di Amministrazione del 14 giugno 2022. 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. Gli aggiornamenti indicati hanno determinato una flessione del costo per il personale, rispetto alla precedente versione di budget, complessivamente pari a 171.000,00 euro per il 2022 e un incremento per il 2023 e 2024, rispettivamente pari a 299.000,00 euro e a 98.000,00 euro.

Si evidenzia, infine, 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 acquisti 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 in-

cremento dell'impatto economico prevedibile nel 2023. Nel 2024 si evidenzia, invece, un valore degli ammortamenti 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.

Alla luce delle modifiche introdotte dalla revisione del budget, il Valore della Produzione 2022, subendo una variazione netta negativa di 194.000,00 euro, si attesta a 22.172.000,00 euro rispetto ai 22.366.000,00 euro previsti nel budget annuale approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 16 dicembre 2021 e sottoposto a revisione a gennaio 2022. A fronte della flessione indicata, per l'esercizio in corso, infine, si registra una contrazione dei relativi Costi della Produzione pari a 1.465.000,00 euro. Il Collegio segnala, inoltre, che il Valore della produzione tiene conto dell'incremento lordo da 3 a 4,5 milioni di euro degli stanziamenti sul capitolo di spesa destinato al finanziamento delle attività svolte da SOSE S.p.A. per il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato. Incremento recepito nel Terzo Atto Esecutivo tra il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e la SOSE S.p.A. che ha 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. La stipula del Terzo Atto Esecutivo non ha determinato una variazione sul Valore della produzione previsto nel documento di budget, già considerato nella precedente versione di budget sulla base dello stanziamento riconosciuto con la Legge di Bilancio 2022.

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

1. Revisione del Budget economico 2022 redatto seguendo le disposizioni in materia di cui al sopracitato Decreto MEF del 27 marzo 2013 e nel rispetto del contenuto dell'articolo 21 del decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50 (codice dei contratti pubblici);
2. Budget economico pluriennale, con identificazione, per il triennio 2022-2024, di obiettivi specifici;
3. Relazione illustrativa al budget economico;
4. Prospetto delle previsioni di spesa complessiva, articolato per missioni e programmi (articolo 9, comma 3);
5. Piano degli indicatori e dei risultati di bilancio attesi conforme alle linee guida generali di cui al D.P.C.M.18 settembre 2012;
6. Programmazione delle acquisizioni di beni e servizi per gli anni 2022 e 2023, ai sensi dell'articolo 21 del decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50 (codice dei contratti pubblici).

Quanto agli obiettivi strategici selezionati per il triennio 2022-2024, non si segnalano modifiche rispetto al budget approvato nel mese di dicembre 2021 e successivamente sottoposto a revisione a gennaio 2022. Il Consiglio di Amministrazione ha tenuto presenti le norme vigenti e, in particolare:

- l'articolo 9-bis del 24 aprile 2017, n. 50, inserito in sede di conversione nella Legge 21 giugno 2017, n. 96; articolo con il quale sono "istituiti gli indici sintetici di affidabilità, elaborati con una metodo-

logia basata su analisi di dati e informazioni relativi a più periodi d'imposta", in grado di accompagnare il processo di *compliance* fiscale in atto;

- il decreto legislativo 26 novembre 2010, n. 216 per i coefficienti di riparto dei fabbisogni standard di Comuni, Unioni di Comuni e Comunità montane appartenenti alle Regioni a Statuto Ordinario, con estensione della metodologia anche alla Regione Sicilia;
- l'articolo 1, commi 591 e seguenti, della Legge 27 dicembre 2019, n. 160 inerente il limite di spesa per gli acquisti di beni e servizi.

In definitiva, sono stati confermati i seguenti obiettivi strategici:

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

Il Collegio ritiene che la competente Direzione della Società abbia trasmesso, entro i termini previsti, la documentazione richiesta e applicato correttamente le disposizioni vigenti così come, del resto, risulta dalla relazione illustrativa predisposta dalla stessa e, pertanto, il documento risulti adeguato alle prospettate esigenze economiche di SOSE S.p.A. nel 2022.

Con riferimento agli obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, fissati per il triennio 2022-2024 dal Dipartimento delle finanze con la nota del 15 dicembre 2021, ai sensi di quanto previsto dal Decreto legislativo n. 175/2016, articolo 19, comma 5, si precisa che stante la composizione del fatturato aziendale, i dati previsionali risultano fortemente condizionati dall'attività svolta a favore dell'Agenzia delle Entrate per l'elaborazione degli ISA e il loro aggiornamento. Tenuto conto di quanto indicato nella citata nota del 15 dicembre 2021, nella Nota MEF – DF Prot. 73425 del 24 dicembre 2021 di approvazione del Budget 2022 e nella Nota MEF – DF Prot. 3779 del 27 gennaio 2022 di approvazione della revisione del Budget 2022, ai sensi della Direttiva sul controllo analogo n. 10020 del 23 novembre 2017, ai fini della determinazione del Valore della produzione si ritiene trovi applicazione, per l'anno 2022, la possibilità di neutralizzare la riduzione dei ricavi, indotta dalle clausole di efficientamento di cui all'Allegato 6 del Secondo Atto Esecutivo. Per le annualità 2023 e 2024, in mancanza di un Atto Esecutivo che regolamenti le attività con il committente, si suppone trovi applicazione, previo parere e su indicazione del Dipartimento delle finanze, la stessa neutralizzazione, applicata nel 2022, alla determinazione del valore della produzione 2023 e 2024 che risentirebbe, al pari del 2021 e del 2022, della riduzione dei ricavi derivante dall'introduzione delle clausole di efficientamento di cui al citato Allegato 6. Alla luce di quanto esposto, gli obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, fissati per il triennio 2022-2024, possono, pertanto, considerarsi raggiunti. Si precisa, infine, che la SOSE S.p.A. sarà tenuta alla revisione e aggiornamento del budget qualora dovessero intervenire modifiche legate, in primo luogo, alla stipula di un nuovo Atto Esecutivo con l'Agenzia delle Entrate per le annualità 2023 e 2024.

Il documento di budget economico 2022 e i relativi documenti allegati evidenziano altresì il rispetto delle disposizioni della Legge 27 dicembre 2019, n. 160 - recante il bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e il bilancio pluriennale per il triennio 2020 – 2022, che impattano sulle spese per

l'acquisto di beni e servizi - e i chiarimenti interpretativi forniti dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato (RGS) con la circolare n. 9 del 21 aprile 2020 e con il Parere n. 206145 del 19 ottobre, trasmesso alla SOSE S.p.A. con nota n. 8865 del 20 ottobre 2020.

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

Roma, 25 luglio 2022

Il Collegio sindacale

Dott. Marco Cuccagna

Dott.ssa Angela Cipriano

Dott. Bruno Izzo