

Il costo del personale SOGEI risulta incrementato rispetto al 2004 (+6,5%) per l'effetto concomitante:

- del rinnovo del Contratto collettivo nazionale;
- del rinnovo del contratto integrativo aziendale, effettuato nel 2004 ma la cui applicazione si è completata nel 2005;
- dell'assorbimento di tutto il personale della SOGEI I.T. con l'applicazione ai nuovi assunti del contratto integrativo aziendale di SOGEI (più favorevole rispetto a quello di SOGEI I.T.). La tabella che segue dà conto della distribuzione dei nuovi entrati:

|               |           |
|---------------|-----------|
| Dirigenti     | 7         |
| Quadri        | 16        |
| Impiegati     | 20        |
| Operai        | 20        |
| <b>TOTALE</b> | <b>43</b> |

Si osserva tuttavia che, se il costo del lavoro risulta aumentato in valore assoluto, l'incremento percentuale pro-capite si presenta decrescente (+3,7 del 2005 rispetto al 4,7% del 2004), grazie al miglioramento dell'efficienza aziendale, che ha permesso un minor ricorso al lavoro straordinario, ridottosi di circa il 30% rispetto all'esercizio precedente.

#### **4.5 L'ATTIVITÀ DELL'ORGANISMO INTERNO DI VIGILANZA EX D.LGS. N. 231/2001**

Il Consiglio di Amministrazione della Società, nella seduta del 19 ottobre 2004, ha approvato il Codice etico e i principi di riferimento per l'adozione del Modello di organizzazione, gestione e controllo, ex decreto legislativo 8 giugno 2001 n. 231.

Nella stessa riunione il Consiglio ha nominato, fino alla scadenza del proprio mandato (16 maggio 2005), l'Organismo di vigilanza composto da due membri interni alla società e uno esterno, con funzioni di Presidente, al fine di meglio garantire i requisiti di imparzialità, autonomia ed indipendenza richiesti dalla legge. Il Consiglio di Amministrazione ha, infine, fissato in € 25.000,00, oltre accessori, il compenso annuo per il Presidente dell'Organismo di vigilanza.

Conseguentemente all'approvazione del Modello di organizzazione, gestione e controllo, l'Organismo di vigilanza ha provveduto, in data 10 novembre 2004, a formalizzare le regole per il proprio funzionamento in un apposito regolamento, ratificato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 14 dicembre 2004.

Successivamente all'insediamento, l'Organismo di vigilanza ha individuato i principali aspetti della gestione aziendale su cui basare la propria attività di controllo:

- la formazione del personale;
- l'esistenza di idonee procedure volte a garantire flussi informativi verso l'Organismo, rilevanti ai fini del D.Lgs. 231/2001;
- l'implementazione delle procedure mancanti, o da integrare, a seguito della mappatura dei rischi ex D.Lgs. 231/2001;
- l'esistenza di una reportistica periodica sulle attività di controllo eseguite nonché sulla risoluzione delle criticità riscontrate.

Ha verificato la diffusione del Modello organizzativo e del Codice etico, nonché la tenuta di specifici corsi a dirigenti e quadri aziendali.

L'Organismo, riconfermato nell'incarico dal Consiglio di Amministrazione del 14 luglio 2005, ha previsto di monitorare nell'arco di un biennio il complesso delle "aree sensibili" e ha avviato verifiche nelle aree di maggior rilevanza, per criticità e impatti possibili.

Nel corso del 2005, l'Organismo di vigilanza si è riunito quattro volte e ha riferito periodicamente al Consiglio di Amministrazione attraverso la presentazione di tre Relazioni riguardanti le attività svolte, gli interventi pianificati, le eventuali segnalazioni pervenute etc.

In particolare, l'Organismo ha definito le modalità operative per verificare l'adeguatezza del sistema di controllo interno ed ha designato cinque dipendenti che hanno fornito il supporto all'Organismo stesso nell'aggiornamento della mappa delle aree sensibili ai reati, nonché nelle successive attività ispettive programmate per il 2005, quattro audit, di cui tre riguardanti tematiche amministrative e uno relativo all'erogazione di servizi al cliente. Le verifiche, terminate nel 1° trimestre del 2006, non hanno evidenziato particolari criticità ex D.Lgs. 231/01 ma solo aspetti di miglioramento.

Va rilevato che nel corso del 2005 la Società, tenuto conto della rilevanza assunta dalle attività operative connesse al D.Lgs. 231/01, ha ritenuto opportuno potenziare la struttura dell'Internal auditing aziendale attraverso un impegno full-time delle risorse addette e attraverso specifiche attività di formazione.

#### **4.6 IL CONTROLLO DELLA SPESA PER INCARICHI DI CONSULENZA**

Il D.L. n. 168/04, convertito nella L. n. 191/2004, al comma 9 dell'art. 1 aveva previsto che: "La spesa sostenuta dalle pubbliche amministrazioni di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, ...." "....per studi ed incarichi di consulenza conferiti a soggetti estranei all'amministrazione, deve essere non superiore alla spesa annua mediamente sostenuta nel biennio 2001 e 2002, ridotta del 15 per cento", e stabiliva poi che "le pubbliche Amministrazioni, nell'esercizio dei diritti dell'azionista nei confronti delle società di capitali a totale partecipazione pubblica, adottano le opportune direttive per conformarsi ai principi di cui al presente comma"; pertanto il Dipartimento per le Politiche fiscali, con nota del 6 agosto 2004, aveva fatto presente che la SOGEI avrebbe dovuto provvedere all'applicazione del comma 9 del citato art.1; la Società, in ossequio a tale direttiva, ha sottoposto ad uno specifico controllo la spesa effettuata (a tale riguardo si veda la precedente relazione) fornendo, nella nota integrativa al bilancio 2004, una dettagliata dimostrazione dell'avvenuto rispetto della norma.

La citata disposizione di legge ha cessato di essere in vigore il 31 dicembre 2004 ed è stata sostituita, a decorrere dal 1 gennaio 2005, da una normativa (art. 1, commi 11 e 42, della legge 30 Dicembre 2004, n. 311-legge finanziaria 2005) la quale nulla più prevede al riguardo per le società a totale partecipazione pubblica; né, comunque risultano pervenute direttive dell'azionista in merito. Di conseguenza, nessuna evidenza specifica è stata fornita sulla questione nell'ambito della relazione di bilancio, né della nota integrativa.

Su richiesta del Magistrato della Corte delegato al controllo, la Società ha peraltro fornito anche per il 2005 i dati relativi agli oneri per incarichi di consulenza sostenuti nell'esercizio. Si tratta di un importo complessivo di Euro 1.219.679, dei quali Euro 681.583 per incarichi a n. 15 persone fisiche, ed Euro 538.096 per incarichi a n. 11 persone giuridiche.

Tale importo non comprende l'onere (di Euro 7.568.626) per incarichi di consulenza conferiti da SOGEI in nome proprio ma per conto del MEF e da questo rimborsati ai sensi del "Contratto di servizi quadro".

Il totale complessivo ammonta così ad Euro 8.788.305 pari al 68,2% di quanto sostenuto al medesimo titolo nel 2004 (Euro 12.880.830).

Con riferimento all'onere per incarichi conferiti da SOGEI nel proprio interesse, la quota quantitativamente più rilevante ha ad oggetto consulenze in campo organizzativo e gestionale (n. 5 incarichi per Euro 356.929); seguono: consulenze per supporto e collaborazione professionale nelle attività istituzionali (n. 4 incarichi per Euro 296.792), in materia legale e amministrativa (n. 6 incarichi per Euro 277.158), in materia di sicurezza e igiene ambientale (n. 8 incarichi per Euro 210.800), in materia di promozione dell'immagine e comunicazione (n. 3 incarichi per Euro 78.000).

## **5. INTERVENTI PIÙ RILEVANTI DELL'ASSEMBLEA E DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DELLA SOGEI S.P.A. NEL 2005**

### **5.1 LA NOMINA DEL NUOVO CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE PER IL TRIENNIO 2005/2007.**

Con l'approvazione del bilancio 2004, effettuata il 29 Aprile 2005, è venuto a scadere il mandato del Consiglio di Amministrazione in carica – nominato il 29 Agosto 2002; pertanto, l'Assemblea ordinaria è stata chiamata alla nomina del nuovo Consiglio di Amministrazione per il triennio 2005 – 2007, alla nomina del Presidente del Consiglio di Amministrazione, nonché alla definizione del compenso per i componenti del Consiglio stesso, ai sensi dell'art. 2364 comma 1, punto 3, c.c.

L'Assemblea del 16 maggio 2005 ha così determinato in cinque il numero dei Consiglieri, ha nominato il nuovo Presidente ed ha fissato per l'esercizio 2005 il compenso annuo lordo per ciascun consigliere, ivi incluso il Presidente, in Euro venticinquemila comprensivi dei gettoni di presenza.

Nella stessa data il nuovo Consiglio ha deliberato la nomina dell'Amministratore delegato e Direttore generale confermando nella carica il componente che già la ricopriva.

Ai sensi dell' articolo 2389, 3° comma cod. civ, i compensi per i due amministratori investiti di particolari cariche (Presidente ed Amministratore delegato/Direttore generale), sono stati confermati nella stessa misura stabilita per il precedente triennio: rispettivamente, Euro 250.000 ed Euro 133.000 (quest'ultimo importo, aggiuntivo al trattamento retributivo già spettante all'interessato quale dirigente della Società nella misura di 396.000 euro annui lordi).

### **5.2 LA MODIFICA DEI POTERI DEL PRESIDENTE E DELL'AMMINISTRATORE DELEGATO**

Il CdA ha poi confermato al Presidente ed all'Amministratore delegato i poteri assegnati dal precedente Consiglio, modificando unicamente i limiti di spesa entro cui stipulare contratti, al fine di una più agevole gestione dell'operatività aziendale. Tali limiti sono stati ampliati come segue:

- è stato elevato da € 250.000,00 a € 500.000,00 il limite di spesa per l'acquisizione di beni e servizi in caso di delega singola dell'Amministratore delegato;

- è stato elevato da 500.000,00 a 1.000.000,00 di € il limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi in caso di delega congiunta di A.D. e Presidente.

## **6. IL BILANCIO DELLA SOGEI AL 31 DICEMBRE 2005**

### **6.1 L'APPROVAZIONE DEL BUDGET 2005 E DEL PIANO TRIENNALE 2005/2007**

Il Consiglio di amministrazione del 24 Febbraio 2005 ha approvato il documento contenente il budget 2005 ed il piano triennale 2005 - 2007. Poichè al momento della redazione del budget non risultava ancora stipulata la maggioranza dei contratti esecutivi per il 2005 e non era ancora stato rinnovato il contratto di servizi quadro in scadenza al 31 Dicembre 2005 (ultimo anno del precedente contratto quadro), la valorizzazione delle attività è stata effettuata, per il 2005, sulla base di contratti ancora in corso di definizione e, per gli anni 2006 e 2007 (rientranti nel nuovo contratto quadro), ipotizzando la continuità delle regole contrattuali e dei corrispettivi unitari all'epoca vigenti.

Come si può rilevare dalla tabella che segue, e che illustra i principali valori di piano triennale, il fatturato presenta un picco nel 2005 ed una flessione negli esercizi successivi; infatti, anche alla luce della scadenza al 31/12/2005 del contratto di servizi quadro, nella formulazione del piano triennale il Consiglio di Amministrazione ha ritenuto di mantenere una posizione cautelativa. Inoltre, i dati del 2005 tengono conto di commesse diverse dal Sistema Informativo della fiscalità (quali il monitoraggio della spesa sanitaria ed il disaster recovery RGS), per le quali era previsto il massimo sviluppo nell'esercizio 2005, mentre se ne ipotizzava una contrazione negli anni successivi.

|                                          | <b>Bilancio<br/>2005</b> | <b>Bilancio<br/>2006</b> | <b>Bilancio<br/>2007</b> |
|------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Valore della produzione</b>           | <b>381.068</b>           | <b>355.257</b>           | <b>348.451</b>           |
| di cui:                                  |                          |                          |                          |
| - prestazioni professionali              | 284.808                  | 265.847                  | 263.705                  |
| - forniture di beni e servizi a rimborso | 96.260                   | 89.410                   | 84.746                   |
| <b>Costi materie e servizi</b>           | <b>204.130</b>           | <b>185.279</b>           | <b>180.010</b>           |
| di cui:                                  |                          |                          |                          |
| - forniture a rimborso                   | 96.260                   | 89.410                   | 84.746                   |
| - altri costi                            | 107.870                  | 95.869                   | 95.264                   |
| Costo del lavoro                         | 96.035                   | 99.190                   | 102.166                  |
| Ammortamenti                             | 36.963                   | 37.379                   | 34.968                   |
| Stanziamenti al fondo rischi ed oneri    | 1.312                    | 981                      | 718                      |
| <b>Risultato operativo</b>               | <b>46.628</b>            | <b>33.088</b>            | <b>31.250</b>            |
| <b>Utile di esercizio</b>                | <b>21.440</b>            | <b>16.940</b>            | <b>15.992</b>            |
| Personale dipendente a fine periodo      | 1.542                    | 1.542                    | 1.542                    |

**6.2 IL BILANCIO 2005**

Il bilancio della società al 31 dicembre 2005 è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione in data 20 marzo 2006 ed approvato dall'Assemblea il 10 aprile 2006. Il bilancio è stato certificato dalla società incaricata della revisione contabile, la quale ha dichiarato conclusivamente che lo stesso "è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società". A sua volta, la relazione del Collegio sindacale dà atto che l'attività di vigilanza svolta dallo stesso nel corso dell'esercizio, sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione da parte degli amministratori, non ha dato luogo a rilievi né ha fatto emergere "elementi in contrasto con la legge e con lo statuto sociale, nonché in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale"; conclude, pertanto, proponendo l'approvazione del bilancio e concordando con la proposta di destinazione dell'utile netto dell'esercizio.

## **7. L'EVOLUZIONE DELLA SITUAZIONE REDDITUALE E PATRIMONIALE NEL CORSO DEL 2005**

Per analizzare i risultati economici di periodo si è ritenuto opportuno continuare ad operare, come nelle precedenti relazioni, esponendo dapprima le tavole di conto economico e di stato patrimoniale civilistici così come esposte nel bilancio SOGEI e, successivamente, utilizzando come supporto all'analisi dei valori economici e patrimoniali le tabelle di conto economico e stato patrimoniale riclassificati, che riordinano in maniera sintetica e di più agevole lettura i dati dei documenti precedenti.

**7.1 ANALISI DEI RISULTATI ECONOMICI E REDDITUALI****CONTO ECONOMICO**

|                                                                                     | <b>31.12.2005</b> |                    | <b>31.12.2004</b> |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| <b>A. VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                                                   |                   |                    |                   |                    |
| 1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni                                         |                   | 365.947.732        |                   | 351.159.287        |
| 3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione                                    |                   | (856.575)          |                   | (3.247.030)        |
| 4. Incrementi di immobilizzaz. per lavori interni                                   |                   | 1.791.388          |                   | 1.594.884          |
| 5. Altri ricavi e proventi                                                          |                   |                    |                   |                    |
| b) plusvalenze da alienazioni                                                       | 236.479           |                    | 212.000           |                    |
| c) ricavi e proventi diversi                                                        | 4.659.570         | 4.896.051          | 2.017.810         | 2.229.810          |
| <b>Totale valore della produzione</b>                                               |                   | <b>371.778.596</b> |                   | <b>351.736.951</b> |
| <b>B. COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                                                    |                   |                    |                   |                    |
| 6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                               |                   | 44.325.120         |                   | 56.716.398         |
| 7. Servizi                                                                          |                   | 94.452.171         |                   | 92.371.647         |
| 8. Per godimento di beni di terzi                                                   |                   | 43.898.804         |                   | 38.822.408         |
| 9. Per il personale                                                                 |                   |                    |                   |                    |
| a) salari e stipendi                                                                | 67.330.682        |                    | 63.515.841        |                    |
| b) oneri sociali                                                                    | 21.408.290        |                    | 20.262.920        |                    |
| c) trattamento di fine rapporto                                                     | 4.686.624         |                    | 4.256.581         |                    |
| d) altri costi                                                                      | 1.839.639         | 95.265.235         | 1.383.424         | 89.418.766         |
| 10. Ammortamenti e svalutazioni                                                     |                   |                    |                   |                    |
| a) ammortamento delle immobiliz. Immateriali                                        | 14.934.178        |                    | 10.247.432        |                    |
| b) ammortamento delle immobiliz. Materiali                                          | 19.895.454        |                    | 20.807.624        |                    |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                        | 6.858             |                    |                   |                    |
| d) svalutaz. dei crediti compr. nell'att. circolante e delle disp.liquide           |                   | 34.836.490         |                   | 31.055.056         |
| 12. Accantonamenti per rischi                                                       |                   | 21.419.913         |                   | 14.000.000         |
| 13. Altri accantonamenti                                                            |                   | 1.583.767          |                   | 1.225.364          |
| 14. Oneri diversi di gestione                                                       |                   | 2.070.240          |                   | 2.767.971          |
| <b>Totale costi della produzione</b>                                                |                   | <b>337.851.739</b> |                   | <b>326.377.610</b> |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>                               |                   | <b>33.926.857</b>  |                   | <b>25.359.341</b>  |
| <b>C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>                                               |                   |                    |                   |                    |
| 15. Proventi da partecipazioni                                                      |                   |                    |                   |                    |
| b) dividendi da imprese collegate                                                   | 120.000           | 120.000            |                   |                    |
| 16. Altri proventi finanziari                                                       |                   |                    |                   |                    |
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni                                       |                   |                    |                   |                    |
| - altri                                                                             | 14.911            |                    | 19.358            |                    |
| c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono immobilizzazioni |                   |                    |                   |                    |
| d) proventi diversi dai precedenti                                                  |                   |                    |                   |                    |
| - interessi e commissioni da imprese collegate                                      |                   |                    |                   |                    |
| - interessi e commissioni da controllanti                                           |                   |                    |                   |                    |
| - interessi e commissioni da altri e proventi vari                                  | 772.170           | 787.081            | 732.973           | 752.331            |
| 17. Interessi e altri oneri finanziari                                              |                   |                    |                   |                    |
| a) interessi e commissioni a imprese controllate                                    |                   |                    |                   |                    |
| c) interessi e commissioni a controllanti                                           |                   |                    |                   |                    |
| d) interessi e commissioni ad altri ed oneri vari                                   | 313.692           | 313.692            | 436.100           | 436.100            |
| 17.bis utile e perdite su cambi                                                     | (50)              | (50)               |                   |                    |
| <b>Totale proventi e oneri finanziari</b>                                           |                   | <b>593.338</b>     |                   | <b>316.231</b>     |
| <b>D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIA</b>                             |                   |                    |                   |                    |
| 18. Rivalutazioni                                                                   |                   |                    | 453.217           | 453.217            |
| a) di partecipazioni                                                                |                   |                    |                   |                    |
| 19. Svalutazioni                                                                    |                   |                    |                   |                    |
| a) di partecipazioni                                                                |                   |                    |                   |                    |
| <b>Totale delle rettifiche</b>                                                      |                   |                    |                   | <b>453.217</b>     |
| <b>E. PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                                            |                   |                    |                   |                    |
| 20. Proventi                                                                        |                   |                    |                   |                    |
| b) altri                                                                            |                   |                    | 936.914           | 936.914            |
| 21. Oneri                                                                           |                   |                    |                   |                    |
| a) minusvalenze da alienazione                                                      |                   |                    |                   |                    |
| b) imposte relative ad esercizi precedenti                                          | 30.133            |                    | 23.368            |                    |
| c) altri                                                                            | 444.500           | 474.633            | 1.062.391         | 1.085.760          |
| <b>Totale delle partite straordinarie</b>                                           |                   | <b>(474.633)</b>   |                   | <b>(148.845)</b>   |
| Risultato prima delle imposte                                                       |                   | 34.045.562         |                   | 25.979.943         |
| 22. Imposte sul reddito dell'esercizio                                              |                   |                    |                   |                    |
| a) imposte correnti                                                                 | 23.913.613        |                    | 20.178.000        |                    |
| b) imposte differite                                                                | 0                 |                    | 309.182           |                    |
| c) imposte anticipate                                                               | (5.612.545)       | 18.301.068         | (5.664.284)       | 14.822.898         |
| <b>Utile dell'esercizio</b>                                                         |                   | <b>15.744.495</b>  |                   | <b>11.157.045</b>  |

**CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO**

(migliaia di Euro)

|                                                                      | 31/12/2005     | 31/12/2004     | Variazioni      |
|----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| <b>A RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>                    | <b>365.948</b> | <b>351.159</b> | <b>(14.789)</b> |
| Variazioni dei lavori in corso su ordinazione                        | (857)          | (3.247)        | (2.391)         |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                    | 1.791          | 1.595          | (196)           |
|                                                                      | -              | -              | -               |
| <b>B VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"</b>                            | <b>366.883</b> | <b>349.507</b> | <b>(17.376)</b> |
| Consumi di materie e servizi esterni                                 | (182.635)      | (187.867)      | (5.232)         |
| <b>C VALORE</b>                                                      | <b>184.247</b> | <b>161.640</b> | <b>(22.607)</b> |
| Costo del lavoro                                                     | (95.265)       | (89.419)       | 5.846           |
| <b>D MARGINE OPERATIVO LORDO</b>                                     | <b>88.982</b>  | <b>72.221</b>  | <b>(16.761)</b> |
| Ammortamenti                                                         | (34.836)       | (31.055)       | 3.781           |
|                                                                      | -              | -              | -               |
| Stanziamenti a fondi rischi e oneri                                  | (23.004)       | (15.225)       | 7.779           |
| Saldo proventi e oneri diversi                                       | 2.785          | (581)          | (3.366)         |
| <b>E RISULTATO OPERATIVO</b>                                         | <b>33.927</b>  | <b>25.360</b>  | <b>(8.567)</b>  |
| Proventi netti da partecipazioni                                     | 120            | -              | (120)           |
| Saldo proventi e oneri finanziari                                    | 473            | 316            | (157)           |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie                         | -              | 453            | 453             |
| <b>F RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE</b> | <b>34.520</b>  | <b>26.129</b>  | <b>(8.391)</b>  |
| Proventi ed oneri straordinari                                       | (475)          | (149)          | 326             |
| <b>G RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>                               | <b>34.045</b>  | <b>25.980</b>  | <b>(8.065)</b>  |
| Imposte sul reddito del periodo                                      | (18.301)       | (14.823)       | 3.478           |
| <b>H UTILE DEL PERIODO</b>                                           | <b>15.744</b>  | <b>11.157</b>  | <b>(4.587)</b>  |

**7.1.1 RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI**

I "ricavi delle vendite e delle prestazioni" ammontano a KEuro 365.948 (KEuro 351.159 nel 2004) e tengono conto dei ricavi conseguiti per le attività svolte dalla SOGEI verso il Ministero dell'economia e delle finanze, nonché verso gli altri enti che hanno affidato alla Società l'esecuzione di commesse operative.

**7.1.2 VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE**

La “variazione dei lavori in corso su ordinazione” indica la variazione da un esercizio all’altro della quantità di software in corso di esecuzione alla fine di ciascun anno, valorizzata al costo.

Nel bilancio 2005 tale posta presenta un saldo negativo pari a KEuro 857, che è dato dalla differenza tra l’ammontare dello stock di software non completato al 31 dicembre 2005 (pari a KEuro 4.278) e la consistenza dell’analogo stock al 31 dicembre 2004 (pari a KEuro 5.135).

La riduzione del software in corso di realizzazione è da attribuire alla scadenza del Contratto di servizi quadro che ha portato, al 31 dicembre 2005, ad un maggior volume di software avviato. Tuttavia le esigenze produttive prevedevano che alcune procedure ancora in essere alla fine dell’esercizio fossero avviate solo nel corso del 2006, con la conseguente presenza di rimanenze finali al 31 dicembre 2005, data di scadenza del contratto.

**7.1.3 INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI**

La voce, pari a KEuro 1.791 (KEuro 1.595 nel 2004) fa riferimento ai costi diretti di produzione, interni ed esterni, sostenuti per la realizzazione di una infrastruttura di immobilizzazione immateriale (pacchetti software per il monitoraggio della spesa sanitaria), avviata già a partire dall’esercizio precedente. La soluzione informatica realizzata è stata impiegata nell’attività produttiva nei due anni di durata del contratto di affidamento, conclusosi a fine 2005. L’ammortamento è stato effettuato sulla base di detto periodo di utilizzo, in applicazione del principio contabile n. 24, emanato dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e dei ragionieri. In particolare, l’investimento capitalizzato nel corrente esercizio è stato completamente ammortizzato nell’anno.

**7.1.4 VALORE DELLA PRODUZIONE TIPICA**

Il “valore della produzione tipica” ammonta a KEuro 366.883 (KEuro 349.507 nel 2004) e si compone delle due classi proprie dell’attività industriale della Società come riepilogato nella tabella seguente:

|                                                   | 2005           | 2004           | Differenza      |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Importi in KEuro                                  |                |                |                 |
| <b>Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni</b>   | <b>365.948</b> | <b>351.159</b> | <b>14.789</b>   |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 1.791          | 1.595          | 196             |
| Variaz. lavori in corso su ordinazione            | (857)          | (3.247)        | 2.390           |
| <b>Valore della Produzione "Tipica"</b>           | <b>366.883</b> | <b>349.507</b> | <b>17.376</b>   |
| <b>Prestazioni Professionali</b>                  | <b>275.425</b> | <b>243.883</b> | <b>31.542</b>   |
| Tempo e Spesa                                     | 64.342         | 58.727         | 5.615           |
| Function Point                                    | 49.407         | 51.056         | (1.649)         |
| Prodotti/Servizi Specifici                        | 159.316        | 132.284        | 27.031          |
| Forfait                                           | 1.072          | 886            | 186             |
| Note Spese                                        | 1.289          | 930            | 359             |
| <b>Forniture di beni/servizi a rimborso</b>       | <b>91.458</b>  | <b>105.623</b> | <b>(14.165)</b> |

- prestazioni professionali, che hanno registrato la consistenza di KEuro 275.425 (KEuro 243.883), pari al 75% del valore della produzione (70% nel 2004);
- forniture di beni e servizi a rimborso, occorrenti per assicurare la funzionalità del sistema informativo, che hanno la consistenza di KEuro 91.458 (KEuro 105.623), pari al 25% del valore della produzione (30% nel 2004).

Il volume delle prestazioni professionali comprende, accanto alle classi di ricavo tradizionali quali le prestazioni di assistenza e supporto a tariffa giornaliera e lo sviluppo e realizzazione software remunerato a function point, la classe dei corrispettivi per "prodotti/servizi specifici" afferenti le diverse tipologie di prestazioni "chiavi in mano" (quali, ad esempio, la conduzione tecnica dei sistemi di elaborazione, della rete di trasmissione dati, l'assistenza tecnico-operativa, la manutenzione migliorativa, correttiva ed adeguativa del software, la realizzazione e l'adeguamento delle reti locali) erogate dalla Società e remunerate forfetariamente ad unità di prestazione.

Le forniture di beni e servizi a rimborso costituiscono una partita di giro costi-ricavi. Tali forniture di beni e servizi a rimborso vengono rappresentate in bilancio in quanto, pur senza influenzare la redditività economica, sono eseguite dalla Società in nome proprio anche se per conto del cliente e vengono addebitate al rimborso costi. Tali forniture a rimborso sono ritenute di significatività industriale in quanto interfunzionali con le prestazioni professionali e nel contempo rappresentative sul piano economico dell'impegno operativo e finanziario complessivo assunto verso il mercato esterno.

Passando ad analizzare il confronto tra Valore della produzione tipica 2005 rispetto all'analogo 2004, si osserva un incremento di KEuro 17.376.

Tale maggior valore è rappresentato dal saldo di due variazioni di segno opposto nelle classi di attività industriali rispetto all'esercizio precedente:

- l'incremento dei ricavi per prestazioni professionali pari a KEuro 31.542 (+12,9% rispetto al 2004);
- il decremento delle forniture di beni e servizi a rimborso pari a KEuro 14.165 (-13,4% rispetto al 2004).

L'incremento dei ricavi per prestazioni professionali evidenzia lo sforzo industriale e operativo della Società, proseguito anche nell'anno appena trascorso, per sviluppare, sempre di più, la filiera delle prestazioni professionali, soprattutto nell'ambito prodotti-servizi "chiavi in mano", ossia la fornitura di prodotti - servizi ottenuti attraverso l'integrazione tra le risorse umane professionali e le risorse strumentali messe a disposizione dalla infrastruttura industriale societaria.

Questa inversione di tendenza tra le due classi di ricavo, con una progressiva riduzione delle forniture a rimborso cui si contrappone una costante crescita delle prestazioni professionali, prosegue un trend già evidenziato nei precedenti esercizi (vedi tab. seguente) e testimonia l'impegno della società di "qualificare " sempre più la propria attività, dando spazio ad attività a maggior valore aggiunto per il cliente.

