

g) Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono appostati per coprire passività di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono indeterminati.

Nella valutazione di tali fondi, sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

h) Trattamento di fine rapporto

Tale fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, pari a quanto si dovrebbe corrispondere agli stessi nell'ipotesi che a tale data cessi il rapporto di lavoro secondo le vigenti norme in materia e, in particolare, secondo il disposto dell'art. 2120 c.c.

i) Ricavi e costi

I ricavi e i costi sono imputati a Conto economico sulla base dei principi di competenza e prudenza di cui all'art. 2423 bis c.c. I ricavi comprendono anche lo stanziamento per prestazioni completate a tutto il 31 dicembre che vengono fatturate, per specifico disposto contrattuale, nell'esercizio successivo.

I ricavi e i costi pertinenti alle forniture a rimborso, in linea con la disciplina contrattuale prevista nel Contratto di servizi quadro, sono

valorizzati tenendo conto della competenza economica delle prestazioni e delle acquisizioni di beni che, pur traducendosi in ricavo-costo partita di giro agli effetti economici, si sostanziano in prestazioni aventi dipendenza interfunzionale con le prestazioni professionali della Società.

j) Dividendi

Sono iscritti nell'esercizio in cui è stata deliberata la distribuzione.

k) Imposte

Le imposte dell'esercizio sono determinate sulla base della previsione degli oneri da assolvere secondo la normativa vigente. Nessuna contestazione fiscale e conseguente contenzioso sono pendenti con l'Amministrazione finanziaria. Le imposte dell'esercizio sono contabilizzate come correnti, differite e anticipate. La fiscalità differita è iscritta in bilancio sulla base della ragionevole certezza riguardante il recupero futuro delle differenze temporanee.

l) Conti d'ordine

I conti d'ordine sono iscritti in bilancio secondo il principio contabile n. 22 dei dottori commercialisti e dei ragionieri; le voci esperte sono valorizzate per l'importo degli impegni in essere al 31.12.2005.

STATO PATRIMONIALE

Per una migliore comprensione dei dati di seguito esposti si fornisce una tabella rappresentativa dei saldi patrimoniali confluiti nel bilancio SOGEI a seguito dell'incorporazione della controllata Sogei I.T. I valori esposti rappresentano la situazione patrimoniale alla data dell'incorporazione, con evidenza delle elisioni effettuate e del saldo netto da fusione incorporato alla data del 1° dicembre 2005. Le elisioni effettuate riguardano unicamente le partite tra le due società e possono essere così riassunte:

- l'elisione della voce "altre immobilizzazioni immateriali" si riferisce alla compravendita del 50% del prodotto "Cent", effettuata in data 30 giugno 2005 per un valore di KEuro 127, a fronte di un valore contabile residuo per Sogei I.T. di KEuro 28. La differenza di KEuro 99 è stata quindi annullata in sede di elisione con la voce del Conto economico "plusvalenza da alienazioni" incorporata da Sogei I.T.;
- nella voce "crediti verso altri" sono stati riclassificati i crediti di Sogei I.T. verso SOGEI per le fatture ancora da emettere di competenza fino al 30 novembre 2005, per un ammontare pari a KEuro 1.869. Tale ammontare è stato annullato con la voce "altri debiti" di SOGEI;
- la voce relativa al "capitale sociale" di Sogei I.T., pari a KEuro 4.654, è stata annullata con la voce "partecipazioni in imprese controllate" di SOGEI. L'annullamento ha dato luogo a un avanzo di fusione per KEuro 488, in considerazione del fatto che la partecipazione era iscritta in bilancio per un valore inferiore (KEuro 4.166). Tale avanzo di fusione è stato appostato tra le altre riserve del Patrimonio netto.

(in Euro)

VALORI PATRIMONIALI	VALORE DA FUSIONE EX SOGEI I.T.	ELIMINAZIONE FUSIONE	SALDO NETTO DA FUSIONE
IMMOBILIZZAZIONI			
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	38.581,87	-	38.581,87
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	124.029,41	-	124.029,41
Avviamento	34.289,95	-	34.289,95
Immobilizzazioni in corso e acconti	503.206,09		503.206,09
Altre	172.582,74	(99.265,11)	73.317,63
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
Impianti e macchinari	229.546,34	-	229.546,34
Attrezzature industriali e commerciali	1.573,12	-	1.573,12
Altri beni	22.182,48	-	22.182,48
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
Crediti:			
Verso altri	1.872.831,74	(1.868.851,39)	3.980,35
ATTIVO CIRCOLANTE			
CREDITI			
Verso clienti	121.173,70	-	121.173,70
Crediti tributari	508.884,75	-	508.884,75
Imposte anticipate	182.987,27	-	182.987,27
Verso altri	17.864,34	-	17.864,34
DISPONIBILITA' LIQUIDE			
Depositi bancari e postali	4.684.087,08	-	4.684.087,08
Denaro e valori in cassa	1.034,34	-	1.034,34
PATRIMONIO			
Capitale sociale	4.654.810,73	(4.166.513,00)	488.297,73
FONDI PER RISCHI E ONERI			
Altri	393.910,45	-	393.910,45
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.109.648,49	-	1.109.648,49
DEBITI			
Debiti tributari	88.812,45	-	88.812,45
Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	73.115,28	-	73.115,28
Altri debiti	114.895,16	-	114.895,16

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono suddivise in immateriali, materiali e finanziarie.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, al netto dei rispettivi ammortamenti, sono pari a KEuro 17.488 (KEuro 19.556 nel 2004). Tali immobilizzazioni sono costituite da:

- costi di impianto e ampliamento (KEuro 67), che comprendono oneri sostenuti per l'aumento del capitale sociale deliberato e sottoscritto in data 5 agosto 2003 (spese per la perizia dei beni in conferimento e oneri notarili);
- costi di ricerca, sviluppo e pubblicità (KEuro 26), in cui sono allocati i costi sostenuti per la realizzazione del software prototipale per il governo del territorio, sviluppato da Sogei I.T. e incorporato con la fusione, considerato altamente innovativo e a redditività pluriennale prevista;
- concessioni, licenze, marchi e diritti simili (KEuro 7.836), per contratti che attribuiscono il diritto di utilizzare programmi per elaboratori (software applicativo) e altri diritti su licenza;
- immobilizzazioni in corso e acconti (KEuro 524), relativi ai costi sostenuti da Sogei I.T. per il progetto "Gestione tribu-

ti locali per i comuni", in corso di completamento e giudicato di redditività pluriennale futura. Il completamento è previsto nel corso del 2006 in concomitanza con l'avvio della commercializzazione e impianto sul territorio che permetterà di meglio definire i requisiti operativi alla base delle soluzioni;

- altre immobilizzazioni immateriali (KEuro 9.035), costituite da adeguamenti e migliorie su immobili di terzi per KEuro 8.903 – in particolare riferite a costi sostenuti a fronte di adeguamenti impiantistici, infrastrutturali e tecnologici relativi alla sede di Via Mario Carucci 99 – nonché da costi capitalizzati da Sogei I.T. per i progetti "Cruscotto delle entrate tributarie", "CAAF e modelli 730 e 730-4", "Sherlock" e "Safely", complessivamente pari a KEuro 132. In tale voce sono stati anche iscritti i costi sostenuti per la produzione del software relativo al progetto di monitoraggio della spesa sanitaria; la parte di dette spese capitalizzata nel bilancio 2004 è stata interamente ammortizzata negli esercizi 2004 e 2005, così come i costi iscritti nelle immobilizzazioni del bilancio 2005 sono stati completamente spesi nel medesimo esercizio, in considerazione del fatto che il contratto attivo cui si riferiscono termina nello stesso anno. Conseguentemente, tale ultima componente patrimoniale, pari a complessivi KEuro 3.386, risulta completamente ammortizzata al 31.12.2005.

Le miglione su immobili di terzi iscritte nel bilancio della società incorporata sono state interamente imputate a Conto economico per la quota residua non ancora ammortizzata, in quanto l'immobile per il quale erano stati sostenuti i relativi costi non è più utilizzato in locazione. Analogamente, l'avviamento iscritto nel bilancio della società incorporata è stato interamente speso a Conto economico, per la quota residua non ancora ammortizzata, non ravvisandosi una residua vita utile.

L'evidenza quantitativa è esposta nel prospetto di dettaglio n. 1.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali ammontano a complessivi KEuro 24.083 (KEuro 22.889 nel 2004) al netto delle quote di ammortamento, che sono commisurate alla vita utile del cespite.

Sono costituite da "impianti e macchinari", per KEuro 20.056, da "attrezzature industriali e commerciali", per KEuro 183 e da "altri beni" (mobili e arredi, automezzi, altre dotazioni), per KEuro 3.844.

La principale voce "impianti e macchinari", si riferisce alle apparecchiature elettroniche centrali (mainframe e server), correlate al ruolo affidato alla Società dall'azionista committente, ai sensi del Contratto di servizi quadro.

L'evidenza delle immobilizzazioni materiali è contenuta nel prospetto di dettaglio n. 2.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono rappresentate da partecipazioni e da crediti a medio-lungo termine e ammontano complessivamente a KEuro 1.237 (KEuro 5.573 nel 2004).

Le partecipazioni, pari a KEuro 283 (KEuro 4.449 nel 2004), si riferiscono alla società collegata Geoweb per KEuro 207 e ad altre imprese (Consorzio Pisa Ricerche, Gemma) per KEuro 76. La differenza di valore rispetto all'esercizio 2004 è da imputare al venir meno della partecipazione relativa a Sogei I.T., dal momento che la suddetta società è stata incorporata nel corso dell'esercizio (KEuro 4.166).

L'evidenza analitica delle partecipazioni risulta dai prospetti di dettaglio n. 3 e n. 4.

I crediti delle immobilizzazioni finanziarie, pari a KEuro 954 (KEuro 1.124 nel 2004) – prospetto di dettaglio n. 5 – si riferiscono per KEuro 540 al credito di imposta conseguente al versamento dell'anticipo IRPEF sul T.f.r., per KEuro 25 a depositi cauzionali, nonché per KEuro 389 a crediti diversi incassabili in un arco di tempo pluriennale.

Il totale delle immobilizzazioni ammonta a KEuro 42.808 (KEuro 48.018 nel 2004).

Attivo circolante

L'attivo circolante è composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni e dalle disponibilità liquide.

Rimanenze

I lavori in corso su ordinazione, pari a KEuro 4.278 (KEuro 5.135 nel 2004), presentano un decremento di KEuro 857, dovuto alla variazione delle rimanenze per le attività di realizzazione software per sviluppo e manutenzione evolutiva di esecuzione contrattuale in corso alla data del 31 dicembre 2005 (prospetto di dettaglio n. 6).

Crediti

I crediti dell'attivo circolante sono pari a complessivi KEuro 243.419 (KEuro 263.874 nel 2004) – prospetto di dettaglio n. 7. Tutti i crediti sono riferiti geograficamente all'Italia.

I crediti sono suddivisi in varie classi sotto descritte. I crediti verso clienti sono pari a KEuro 211.158 (KEuro 233.326 nel 2004) e sono ripartiti secondo il seguente dettaglio:

(migliaia di Euro)

Crediti per fatture emesse al 31/12/2005	
Agenzia delle entrate	35.124
Agenzia delle dogane	9.323
Agenzia del territorio	12.048
Agenzia del demanio	2.041
Dipartimento per le politiche fiscali	18.699
Gabinetto del Ministro	311
Scuola superiore dell'economia e delle finanze	2.908
Comando generale della Guardia di finanza	1.737
Secit	779
Secin	449
Dipartimento del tesoro	272
Amministrazione autonoma dei monopoli di Stato	38.904
Dipartimento della ragioneria generale dello Stato	4.041
Altri clienti	1.264
Sub Totale	127.900
Crediti per fatture da emettere	86.251
Fondo svalutazione crediti	(2.993)
Totale	211.158

Pur essendo il Ministero dell'economia e delle finanze azionista totalitario della Società, i rapporti obbligatori attivi e passivi, intrattenuti a prezzi di mercato, vengono qualificati come con clienti-fornitori anziché nella veste controllante-controllata.

I crediti per fatture da emettere riguardano prestazioni già effettuate e i valori esposti sono già al netto delle anticipazioni ricevute a tale titolo. I suddetti crediti (KEuro 86.251) si riferiscono per KEuro 85.545 a crediti verso le strutture organizzative del Ministero dell'economia e delle finanze e per KEuro 706 a crediti verso terzi. Si tratta di crediti considerati esigibili, per prestazioni già effettuate.

Il fondo svalutazione crediti è pari a KEuro 2.993, con un decremento rispetto al precedente esercizio pari a KEuro 12.

Tra i crediti sono anche appostati crediti di natura commerciale verso collegate per KEuro 30 (KEuro 14 nel 2004). Completano infine la voce, i crediti tributari – pari a KEuro 27.219 e relativi agli acconti per imposte per KEuro 8.793 (KEuro 12.767 nel 2004) e a crediti per imposte anticipate per KEuro 18.426 (KEuro 12.631 nel 2004) – e i crediti verso altri, pari a KEuro 5.012 (KEuro 5.032 nel 2004), essenzialmente per anticipi (KEuro 3.791) a fronte di canoni di locazione e polizze assicurative in scadenza a fine esercizio, per altri crediti minori (KEuro 590) e per l'imposta di registro pluriennale (KEuro 631). Quest'ultima si riferisce al contratto di locazione dell'immobile di Via Mario Carucci 99, prima stipulato con l'Agenzia del demanio e successivamente volturato a Fintecna s.p.a., società soggetta a regime IVA. Conseguentemente la Società ha presentato istan-

za di rimborso per l'imposta di registro inizialmente pagata.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide – prospetto di dettaglio n. 8 – ammontano a KEuro 22.124 (KEuro 33.114 nel 2004) e sono costituite dai saldi finanziari attivi generati su conti bancari aperti a nome della Società presso gli istituti di credito. Tra queste figurano gli importi depositati sui c/c speciali intrattenuti nell'ambito dei rapporti con Coni, Unire ed Erario (KEuro 13.459), gestiti dalla Società nell'ambito degli incarichi operativi conferiti dall'Amministrazione autonoma dei monopoli di Stato per la realizzazione e l'esercizio del sistema di controllo sulle scommesse ippiche e sportive e per la conduzione dei totalizzatori nazionali. In tale ambito, la Società provvede a coordinare i flussi finanziari generati dalle scommesse e a versare ai legittimi percettori finali le somme di competenza.

Le disponibilità di effettiva pertinenza aziendale, escludendo le altre disponibilità destinate agli enti di cui sopra, ammontano a KEuro 8.576. Tra le disponibilità liquide sono anche presenti denaro e valori in cassa per un importo pari a KEuro 89.

Ratei e risconti attivi

Sono presenti in bilancio risconti attivi per KEuro 127 (KEuro 268 nel 2004) – prospetto di dettaglio n. 9. L'ammontare riguarda la quota di costi rinviata, secondo il principio della competenza, all'esercizio futuro, essenzialmente per polizze assicurative.

Il totale attivo ammonta quindi a KEuro 312.756 (KEuro 350.409 nel 2004).

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto della Società, pari a KEuro 120.491, è costituito dal capitale sociale, dalla riserva legale, dalla riserva straordinaria e dall'utile dell'esercizio – prospetti di dettaglio n. 10 e n. 11. Il capitale sociale è costituito da n. 28.830 azioni ordinarie dal valore nominale di Euro 1.000, di totale proprietà del Ministero dell'economia e delle finanze.

Le riserve ammontano rispettivamente a KEuro 5.679 (riserva legale), KEuro 69.750 (riserva straordinaria) e KEuro 488 (riserva per avanzo di fusione) e quindi complessivi KEuro 75.917.

La variazione delle riserve, legale e straordinaria, rispetto al precedente bilancio, è la conseguenza della ripartizione dell'utile dell'esercizio 2004 (KEuro 11.157), deliberata dall'assemblea dei soci in data 29 aprile 2005, e della riclassifica della riserva ex D.lgs. 124/93. In particolare, in base a detta delibera, l'utile d'esercizio 2004 è stato attribuito per KEuro 558 (corrispondenti al 5% dell'utile stesso) a riserva legale e per KEuro 10.599 a riserva straordinaria; relativamente alla riserva legale si precisa che, con la ripartizione dell'utile dell'esercizio 2005, si raggiungerà la consistenza del quinto del capitale sociale, (art. 2430 c.c.).

Per quanto riguarda la riserva ex D.lgs. 124/93 si precisa che tale riserva, sottoposta a un regime di sospensione di imposta, è stata affrancata nella dichiarazione dei redditi Unico 2005, con il pagamento dell'imposta sostitutiva del 10%. In conseguenza dell'affrancamento è venuto meno il vincolo fiscale

che richiedeva la sua separata evidenziazione contabile e dunque si è proceduto alla sua riclassificazione nell'ambito della riserva straordinaria.

Nel Patrimonio netto è infine iscritto l'avanzo derivante dall'annullamento della partecipazione nella società incorporata a fronte delle attività e passività acquisite per effetto della fusione stessa. In particolare, l'avanzo si è determinato in quanto il valore del patrimonio proveniente dalla incorporata (KEuro 4.654) è risultato superiore al costo di iscrizione della partecipazione (pari a KEuro 4.166).

Completa il Patrimonio netto l'utile d'esercizio, pari a KEuro 15.744.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano complessivamente a KEuro 42.418 (KEuro 24.629 nel 2004) e l'andamento è illustrato di seguito.

Per imposte, anche differite

Il fondo per imposte differite, pari a KEuro 309, si riferisce all'imposta IRES calcolata sull'ammontare del fondo svalutazione crediti, rettificato nell'esercizio 2004 a seguito dell'eliminazione delle interferenze fiscali sul bilancio, di cui al D.lgs. 6/2003. Il fondo, nel presente esercizio, non ha subito variazioni.

Altri

I fondi rischi riguardano passività potenziali connesse a situazioni già esistenti ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futu-

ro. In particolare, si evidenziano le seguenti specificità:

- rischi industriali gestione giochi (KEuro 633): si tratta di un fondo appostato a fronte di rischi connessi alla gestione dei giochi (Totocalcio, Totogol, scommesse ippiche e sportive, macchine di intrattenimento, lotterie e altri nuovi giochi). Il fondo intende coprire eventuali oneri che la Società potrebbe sopportare, negli esercizi futuri, per la responsabilità connessa alla citata attività, non altrimenti coperti. In sede di bilancio si è proceduto a un assorbimento pari a KEuro 1.347, per adeguare il valore complessivo del fondo ai rischi effettivamente esistenti alla data di bilancio;
- rischi per mancato raggiungimento dei livelli di servizio (KEuro 1.952): si tratta del fondo volto a coprire i rischi specifici per i potenziali oneri sottostanti i contratti attivi, a fronte del mancato raggiungimento dei livelli di servizio previsti nei Contratti esecutivi stipulati dalla Società con le strutture organizzative dell'Amministrazione finanziaria e in virtù dei quali l'Amministrazione stessa ha la facoltà di addebitare riduzioni di corrispettivo correlate a livelli di servizio eventualmente non raggiunti. Nel corso dell'esercizio 2005, il fondo è stato utilizzato per KEuro 23 a seguito della definizione, con alcune strutture dell'Amministrazione finanziaria, degli oneri derivanti dal mancato raggiungimento dei livelli di servizio riferiti al periodo 2003 e 2004; l'assorbi-

mento del fondo, pari a KEuro 304, si è reso necessario per recepire l'aggiornamento, con le altre strutture dell'Amministrazione finanziaria, delle stime sugli oneri di competenza 2003-2004 non ancora definiti formalmente. Quanto agli oneri stimati per il mancato raggiungimento dei livelli di servizio dell'anno 2005 si è proceduto a effettuare un accantonamento pari a KEuro 523. Si ritiene che il fondo presente a bilancio 2005 sia correlato ai rischi residui effettivamente a carico della Società;

- rischi controversie (KEuro 34.479): nel fondo sono incluse la controversia con la Procura regionale del Lazio della Corte dei Conti per KEuro 34.300 e altre controversie minori derivanti da richieste di risarcimento danni da parte di terzi per KEuro 179. Con riferimento al procedimento con la Procura regionale del Lazio della Corte dei Conti, si fa presente che in data 15 settembre 2005 la Società ha ricevuto la notifica della citazione in giudizio con prima udienza fissata per il 23 ottobre 2006.

Si ricorda che il procedimento, avviato in data 3 gennaio 2005, si riferisce al presunto danno erariale che sarebbe stato causato dalla SOGEI e da 142 istituti di credito, per l'inosservanza delle disposizioni ministeriali sulla riscossione della tassa di concessione governativa sulla partita IVA per l'anno 1997. Alla SOGEI, in particolare, viene contestato di non aver elaborato i dati forniti dagli istituti di credito, delegati all'incasso della tassa, in tempo utile per consentire l'ac-

certamento delle violazioni entro il termine di decadenza fissato al 6 marzo 2000.

Nel precedente bilancio il rischio a carico della Società, stimato in KEuro 14.000, teneva anche conto di prevedibili risarcimenti assicurativi. Nel presente bilancio in considerazione della citazione in giudizio, che vede potenzialmente e direttamente esposta la Società al versamento risarcitorio, comprensivo di tutti gli oneri accessori, e nell'attesa del rimborso derivante dalle coperture assicurative, si è ritenuto opportuno, in via cautelativa, accantonare la quota utile a coprire l'intero rischio.

Nello specifico, il rischio complessivo pari a KEuro 34.300 è stato stimato aggiungendo all'importo del danno di KEuro 25.408 gli ulteriori elementi accessori, quali interessi e rivalutazione monetaria calcolati sino alla data del 31.12.2005, nonché i costi per le spese di procedura (legali, peritali etc.);

- rischi collaudi software (KEuro 1.208): si è mantenuto il fondo già presente a bilancio 2004, relativo alle potenziali differenze tra il conteggio di function point eseguito in sede di "collaudo definitivo" e quello effettuato al termine della "fase di avviamento". Tale fondo è ritenuto cautelativo e congruo a fronte delle potenzialità di rischio sottese alle produzioni software ancora in corso di collaudo;
- rischi contrattuali per l'esecuzione di gare d'appalto (KEuro 2.028): si tratta del fondo

volto a coprire i rischi della Società nell'acquisire, attraverso gare pubbliche o confronti concorrenziali, beni e servizi quali hardware, software, manutenzione degli apparati e servizi professionali. Sotto tale profilo il fondo copre le responsabilità, e i connessi oneri, assunti in proprio dalla Società verso i clienti-committenti (per il puntuale adempimento degli affidamenti) e verso il mercato (per eventuali vizi delle procedure di aggiudicazione). Nel corso del 2005 si è provveduto a rimodulare la valutazione del rischio su controversie già esistenti nel precedente esercizio; tale operazione ha comportato la contestuale rilevazione di un assorbimento e di un accantonamento al fondo. E' stata altresì accantonata la quota per le nuove controversie sorte nell'esercizio;

- rischi per contributi consortili (KEuro 89): il recesso della Società dal Consorzio Criai ha avuto luogo nel 2001, rimanendo SOGEI responsabile per le obbligazioni assunte dal Consorzio antecedentemente alla data di detto recesso. E' stato operato un assorbimento di KEuro 300, ritenendo congrua la quota di fondo residua a fronte delle pretese ancora in corso di definizione.

Si fa presente che il fondo "altri rischi su contratti attivi", recepito con i saldi di fusione della ex Sogei I.T. per KEuro 8, risulta a fine esercizio completamente utilizzato a fronte della definizione bonaria della controversia esistente con un cliente della società incorporata.

I fondi per oneri riguardano costi, spese e perdite di competenza dell'esercizio in corso per obbligazioni già assunte alla data di bilancio o per altri eventi già verificatisi alla stessa data ma non ancora definiti esattamente nell'ammontare. In particolare, risultano individuati i seguenti specifici fondi oneri:

- oneri per il miglioramento del mix delle professionalità (KEuro 1.500): il fondo copre il piano di iniziative promosso dall'azienda al fine di agevolare quanto più possibile il rinnovo del mix dei dipendenti. Il personale (dirigenti e impiegati) interessato da questa iniziativa, che si pone in linea con quanto effettuato negli anni precedenti, è caratterizzato da profili professionali non più utilizzabili in Azienda e non più motivato a una nuova ricollocazione lavorativa. L'importo previsto nel bilancio 2005 corrisponde alle passività correlate alle trattative in corso di finalizzazione alla data del 31.12.2005 e da attuare nei primi mesi dell'esercizio 2006. Nel corso del 2005 è stato interamente utilizzato il fondo presente a bilancio 2004 per KEuro 750;
- oneri per manutenzione ciclica (KEuro 220): il fondo accoglie gli oneri connessi a interventi di manutenzione che, con riferimento a determinate tipologie di impianti, devono essere effettuati a intervalli prefissati pluriennali, al di là della manutenzione ordinaria annualmente eseguita.
A seguito di alcuni interventi programmati e realizzati nel corso degli ultimi due anni nel-

l'ambito della sede dell'anagrafe tributaria, si è reso necessario rivedere le strategie di manutenzione possibili sui beni oggetto del presente fondo. In particolare, alcuni beni che precedentemente rientravano nei piani della manutenzione ciclica, quali ad esempio la centrale termica e la centrale elettrica, a seguito dei lavori di rifacimento, che hanno introdotto apparati tecnologicamente più avanzati, richiederanno soltanto manutenzione di tipo ordinario. Di conseguenza i beni che attualmente hanno la necessità di essere mantenuti ciclicamente risultano essere solo quelli destinati a garantire una continuità assoluta alle alimentazioni elettriche rappresentati dalle batterie tampone per i gruppi di continuità. Nel corso dell'esercizio il fondo è stato utilizzato per KEuro 152 a fronte degli interventi di manutenzione effettuati. Sulla base del nuovo piano di interventi si è poi provveduto ad accantonare la quota di competenza del 2005 per KEuro 84 e ad assorbire il fondo eccedente per KEuro 663. La consistenza del fondo alla fine dell'esercizio riflette, pertanto, il nuovo piano di manutenzione ciclica.

Alla data del 31 dicembre 2005 risulta interamente utilizzato il fondo per l'adeguamento tecnologico (KEuro 1.169) a fronte degli oneri sostenuti nel corso del 2005 per gli interventi sulle "iniziative per il riallineamento qualitativo e normativo della Società", volti al recupero di adeguati livelli tecnologici, di sicurezza, di professionalità e managerialità. Risulta inoltre utilizzato per KEuro 31 e assorbito per

KEuro 26 il preesistente fondo per ricognizione beni, a seguito della conclusione delle attività di verifica tecnico-amministrativa svoltesi nei primi mesi del 2005.

Si fa presente che il fondo "oneri locativi", recepito con i saldi di fusione della ex Sogei I.T. per KEuro 340, risulta a fine esercizio utilizzato per KEuro 319 e assorbito per KEuro

21 a fronte della definizione, con l'Agenzia delle entrate, degli oneri connessi alla locazione dell'immobile di Via Canton 10/20, sede legale della società incorporata. Si riporta di seguito una tabella riassuntiva dei fondi preesistenti, degli utilizzi effettuati e delle nuove consistenze a seguito degli accantonamenti dell'esercizio 2005.

FONDI RISCHI E ONERI

(migliaia di Euro)

Fondi per imposte, anche differite	Bilancio al 31/12/2004	Fusione per incorporazione della ex Sogei I.T.	Utilizzi 2005	Assorbimenti 2005	Accantonamenti 2005	Bilancio al 31/12/2005
Fondo rischi per imposte differite	309	-	-	-	-	309
	309	-	-	-	-	309
Fondi per rischi						
Fondo rischi industriali gestione giochi	1.980	-	-	1.347	-	633
Fondo rischi mancato raggiungimento livelli di servizio	1.756	-	23	304	523	1.952
Fondo rischi controversie	14.060	45	-	-	20.374	34.479
Fondo rischi collaudi software	1.208	-	-	-	-	1.208
Fondo rischi contrattuali per l'esecuzione di gare di appalto	2.000	-	-	495	523	2.028
Fondo altri rischi su contratti attivi	-	8	8	-	-	-
Fondo rischi consorzi e soc. consortili	389	-	-	300	-	89
	21.393	53	31	2.446	21.420	40.389
Fondi per oneri						
Fondo miglioramento mix professionalità	750	-	750	-	1.500	1.500
Fondo adeguamento tecnologico	1.169	-	1.169	-	-	-
Fondo ricognizione beni	57	-	31	26	-	-
Fondo manutenzione ciclica	951	-	152	663	84	220
Fondo oneri locativi	-	340	319	21	-	-
	2.927	340	2.421	710	1.584	1.720
Totale complessivo	24.629	393	2.452	3.156	23.004	42.418

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il Fondo di trattamento di fine rapporto è pari a KEuro 30.286 (KEuro 26.826 nel 2004) – prospetto di dettaglio n. 12. Esso copre tutte le obbligazioni assunte nei confronti del personale al 31.12.2005, ai sensi della vigente normativa del lavoro (legge n. 297 del 29.5.1982).

Debiti

I debiti, pari a KEuro 119.551 (KEuro 194.654 nel 2004), sono evidenziati analiticamente nel prospetto di dettaglio n.13. Le voci di debito sono le seguenti.

Acconti

Sono pari a KEuro 8.671 (KEuro 36.445 nel 2004) e riguardano essenzialmente le fatture per function point in acconto ma non ancora recuperate e in attesa di fatturazione definitiva. Tutti gli acconti ricevuti, relativi a prestazioni già effettuate a titolo definitivo, sono stati imputati in diminuzione delle fatture da emettere. La riduzione degli acconti rispetto all'esercizio precedente è da attribuire a una più puntuale rappresentazione della voce attraverso la diretta deduzione dei crediti verso clienti.

Debiti verso fornitori

Sono pari a KEuro 57.510 (KEuro 98.143 nel 2004) e sono rappresentati essenzialmente da debiti verso i fornitori di beni e ser-

vizi esterni – sia per la gestione propria che per quella a rimborso – acquisiti nell'esercizio degli incarichi contrattuali e relativi principalmente all'ultimo quadrimestre dell'anno e, quindi, da regolare nei primi mesi del 2006. Concorrono alla formazione del saldo anche i debiti verso fornitori relativi alle forniture a rimborso accertate (KEuro 17.271) per costi di competenza per i quali non è ancora pervenuta la fattura (tale accertamento trova esatta corrispondenza sugli accertamenti attivi), in linea con la disciplina contrattuale prevista nel Contratto di servizi quadro. Il decremento dei debiti verso fornitori è dovuto a un complesso combinato di fattori: diminuzione delle forniture a rimborso, regolazione nel corrente esercizio di beni strumentali acquisiti sul finire del decorso esercizio, ottimizzazione del ciclo incassi-pagamenti, che ha consentito una puntuale regolazione dei fornitori alle scadenze previste. I debiti verso fornitori esteri ammontano a KEuro 701 e sono tutti riferiti geograficamente all'Unione Europea.

Debiti verso collegate

Sono pari a KEuro 41 (KEuro 0 nel 2004). Si tratta di debiti verso la collegata Geoweb, di natura commerciale.

Debiti tributari

Sono pari a KEuro 27.797 (KEuro 21.138 nel 2004). Sono costituiti da IVA a esigibilità differita su fatture da liquidare da parte del Ministero, pari a KEuro 21.472, dal saldo delle imposte IRAP e IRES, pari a KEuro

2.813, e da debiti verso l'Erario relativi alle trattenute IRPEF sui compensi di lavoro dipendente e autonomo di competenza del mese di dicembre 2005, versati a gennaio 2006, pari a KEuro 3.512.

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Sono pari a KEuro 3.725 (KEuro 3.554 nel 2004). Si riferiscono alle trattenute e ai contributi a carico della Società, versati nel mese di gennaio 2006, connessi alle retribuzioni di dicembre 2005 e ai compensi per i collaboratori coordinati e continuativi.

Altri debiti

Sono pari a KEuro 21.807 (KEuro 33.948 nel 2004). Riguardano principalmente debiti verso l'Unire, il Coni e l'Erario, pari a KEuro 13.459,

per le giacenze sui conti correnti speciali, intestati alla Società ma di pertinenza degli enti indicati, derivanti dal totalizzatore nazionale per le scommesse ippiche e sportive, debiti verso il personale pari a KEuro 6.469 (essenzialmente per ferie non godute, per straordinari e indennità di competenza dell'esercizio 2005 da erogare nell'esercizio successivo), debiti pari a KEuro 624 verso il Fondo Cometa per la quota dell'ultimo trimestre e altri debiti minori pari a KEuro 1.255.

Ratei e risconti passivi

Sono presenti in bilancio risconti passivi per KEuro 10 (KEuro 30 nel 2004). Il totale del Passivo ammonta a KEuro 312.756 (KEuro 350.409 nel 2004).

Per quanto riguarda l'analisi per scadenza e per natura delle partite creditorie e debitorie si rimanda ai prospetti di dettaglio n. 14, n. 15 e n. 16.

CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine espongono un importo di KEuro 9.217 (KEuro 7.652 nel 2004) e si riferiscono integralmente alla voce "Altri". Questi ultimi sono descritti nel prospetto di dettaglio n. 17.

I conti d'ordine evidenziano gli impegni connessi a contratti di mutuo sottoscritti dalla Società con istituti di credito, ai sensi della legge n. 217 del 28.2.1992, a regolamento di proprie forniture già perfezionate e accettate dalla Guardia di finanza.

Tale legge prevede, all'art. 8, che per l'acqui-

sto dei mezzi e degli apparati strumentali, il Ministero dell'interno può assumere impegni pluriennali corrispondenti alle rate di ammortamento dei mutui contratti dai fornitori; nei contratti di mutuo è previsto l'obbligo di pagamento a carico espresso del Ministero dell'interno, il quale ha già provveduto al regolamento degli importi in scadenza nell'esercizio. La Vostra Società risponde verso gli istituti di credito quale garante, in caso di inadempienza del debitore principale con un rischio che viene giudicato remoto.

CONTO ECONOMICO

Per una migliore comprensione dei dati di seguito esposti si fornisce una tabella rappresentativa dei saldi economici confluiti nel bilancio SOGEI a seguito dell'incorporazione della controllata Sogei I.T., con evidenza delle elisioni effettuate, che vengono di seguito commentate:

- i "ricavi delle vendite e delle prestazioni" della incorporata Sogei I.T., pari a KEuro 5.140, sono stati annullati con la corrispondente voce di costo di SOGEI e si riferiscono alla esternalizzazione di competenza fino al 30 novembre 2005;
- la "plusvalenza da alienazioni", pari a KEuro 99, è stata annullata con la voce "altre immobilizzazioni immateriali" in seguito all'elisione della partita relativa alla compravendita del prodotto "Cent";
- tra i costi, la voce "per servizi", pari a KEuro 139, relativa all'outsourcing dei servizi amministrativi, è stata annullata con la corrispondente voce di ricavo di SOGEI;
- tra gli "oneri diversi di gestione" è stata annullata la partita, pari a KEuro 2, relativa a una rettifica di valori per fatture da emettere, che trova pari annullamento nella voce "ricavi e proventi diversi" di SOGEI.

(in Euro)

VALORI ECONOMICI	VALORE DA FUSIONE EX SOGEI I.T.	ELIMINAZIONE PER FUSIONE	SALDO NETTO DA FUSIONE
VALORE DELLA PRODUZIONE			
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.218.394,69	(5.139.598,69)	78.796,00
Altri ricavi e proventi:			
- Plusvalenze da alienazioni	99.265,11	(99.265,11)	-
- Ricavi e proventi diversi	70.884,53	-	70.884,53
COSTI DELLA PRODUZIONE			
Per materie prime, sussidiarie e di consumo	6.955,33	-	6.955,33
Per servizi	479.041,37	(138.500,00)	340.541,37
Per godimento beni di terzi	78.025,84	-	78.025,84
Per il personale:			
- Salari e stipendi	1.958.203,86	-	1.958.203,86
- Oneri sociali	689.225,67	-	689.225,67
- Altri costi	35.787,29	-	35.787,29
Oneri diversi di gestione	89.605,97	(1.520,88)	88.085,09
PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
Altri proventi finanziari:			
- Proventi diversi	30.385,73	-	30.385,73
Interessi e altri oneri finanziari:			
- Interessi commissioni e altri oneri vari	2.294,28	-	2.294,28
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
Oneri:			
- Imposte relative a esercizi precedenti	127,79	-	127,79

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione ammonta complessivamente a KEuro 371.779 (KEuro 351.737 nel 2004) ed è composto come segue.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Sono pari a complessivi KEuro 365.948 (KEuro 351.159 nel 2004) – prospetto di dettaglio n. 18. Vi rientrano i ricavi per l'attività industriale, costituiti dai ricavi per prestazioni professionali eseguite in esecuzione degli impegni contrattuali, nonché dai ricavi per forniture di beni e servizi a rimborso, che trovano contropartita tra i costi della produzione:

- prestazioni professionali, remunerate secondo le varie modalità di pricing (prestazioni a tariffa professionale, a forfait unitario, a function point e a canone forfetario mensile per le attività di conduzione e manutenzione del sistema), pari a KEuro 274.490;
- forniture di beni e servizi a rimborso occorrenti per assicurare la funzionalità del sistema informativo, pari a KEuro 91.458.

Per quanto riguarda l'evoluzione dei ricavi tra un esercizio e l'altro, si rimanda all'analisi effettuata in sede di commento all'Andamento gestionale dell'esercizio 2005.

Variazione dei lavori in corso su ordinazione

Presentano una variazione negativa per KEuro 857 (nel 2004 negativa per KEuro 3.247), relativa alle attività contrattuali in corso alla

fine dell'esercizio e non ancora concluse ai fini contrattuali sulla base di quanto previsto dai vari Atti esecutivi. In particolare, la variazione contabile di ogni fine esercizio valorizza la rimanenza dei function point non ancora giunti alla fase di fine avviamento, ovvero prodotti non ancora consegnati e servizi non ancora ultimati ai sensi contrattuali, correlandola con la rimanenza al dicembre precedente.

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 nell'esercizio per la realizzazione dei nuovi sviluppi software connessi al progetto monitoraggio della spesa sanitaria, avviato 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. Tali costi sono stati interamente ammortizzati.

Altri ricavi e proventi

Comprendono ricavi, pari a KEuro 4.896 (KEuro 2.230 nel 2004), di diversa natura quali:

- plusvalenze da alienazioni di immobilizzazioni materiali (KEuro 236);
- sopravvenienze attive (KEuro 691), per maggiori ricavi e rimborsi assicurativi di esercizi precedenti;