CORTE DEI CONTI

SEZIONE DEL CONTROLLO SUGLI ENTI

DETERMINAZIONE E RELAZIONE SUL RISULTATO DEL CONTROLLO ESEGUITO SULLA GESTIONE FINANZIARIA DI SOSE SPA

2023

Determinazione del 4 dicembre 2025, n. 149



CORTE DEI CONTI

CORTE DEI CONTI

SEZIONE DEL CONTROLLO SUGLI ENTI

DETERMINAZIONE E RELAZIONE SUL RISULTATO DEL CONTROLLO ESEGUITO SULLA GESTIONE FINANZIARIA DI SOSE SPA

2023

Relatore: Presidente Massimo Perin

Ha collaborato

per l'istruttoria e l'elaborazione dei dati:

la dott.ssa Cristiana Carratù

CORTE DEI CONTI

SEZIONE DEL CONTROLLO SUGLI ENTI

nella Camera di consiglio del 4 dicembre2025;

visto l'art. 100, secondo comma, della Costituzione;

visto il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti approvato con regio decreto 12 luglio 1934, n. 1214;

viste le leggi 21 marzo 1958, n. 259 e 14 gennaio 1994, n. 20;

vista la determinazione di questa Sezione del 20 settembre 2022, n 110, con la quale è stata accertata la sussistenza delle condizioni per la sottoposizione al controllo della Corte dei conti, ai sensi della citata legge n. 259 del 1958, della società Soluzioni per il sistema economico società per azioni (Sose s.p.a.);

visto il decreto del Presidente del Consiglio dei ministri in data 29 dicembre 2022, con il quale la predetta Società è stata sottoposta al controllo della Corte dei conti, ai sensi dell'art. 3 della citata legge n. 259 del 1958, da esercitarsi con le modalità di cui all'articolo 12 della legge medesima;

vista la determinazione di questa Sezione del 18 maggio 2023, n. 58, con la quale sono state determinate le modalità dell'esercizio del controllo sulla Società, ai sensi dell'art. 12 della citata legge n. 259 del 1958;

visto l'art. 18-*bi*s del d.l. 22 giugno 2023 n. 75, convertito con modificazioni dalla l. 10 agosto 2023, n. 112, recante "Disposizioni urgenti in materia di organizzazione delle pubbliche amministrazioni, di agricoltura, di sport, di lavoro e per l'organizzazione del Giubileo della Chiesa cattolica per l'anno 2025", che ha disposto la fusione per incorporazione della SOSE s.p.a. nella Sogei s.p.a. "senza necessità delle relazioni di cui agli articoli 2501-*quinquies* e 2501-*sexies* del codice civile. I termini di cui agli articoli 2501-*ter*, quarto comma, 2501-*septie*s, primo comma, e 2503, primo comma, del codice civile sono dimezzati";

visto il progetto di fusione del 10 ottobre 2023, adottato dal Cda di SOSE s.p.a. in applicazione del citato art. 18-*bis* del d.l. n. 75 del 2023, comma 1, conv, dalla l. n. 112/112 e degli artt. 2501-*ter* e 2505 cc con riguardo alla procedura semplificata di fusione per gli aspetti non espressamente regolati dall'art. 18-*bis*;

viste le situazioni patrimoniali al 30 giugno 2023 delle società Sose s.p.a. e Sogei s.p.a, allegate al progetto di fusione;

visto l'atto notarile rep. n. 21685 del 22 dicembre 2023 recante la fusione di Sose s.p.a in Sogei s.p.a., nel quale è precisato che "la fusione avrà efficacia a sensi dell'art. 2504-*bis* del codice civile dall'ultima delle iscrizioni dell'atto di fusione nel competente Registro delle imprese; a partire da tale data, quindi, Sogei s.p.a. subentra in tutti i rapporti giuridici attivi, passivi e processuali di Sose s.p.a.";

visti il bilancio intermedio al 30 giugno 2023 della Sose s.p.a., allegato al progetto di fusione per incorporazione, con le annesse relazioni del Consiglio di amministrazione e del Collegio sindacale, in adempimento dell'art. 4 della citata legge n. 259 del 1958;

esaminati gli atti;

udito il relatore Presidente Massimo Perin e, sulla sua proposta, discussa e deliberata la relazione con la quale la Corte, in base agli atti e agli elementi acquisiti, riferisce alle Presidenze delle due Camere del Parlamento il risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria della Società per l'esercizio 2023, alla data del bilancio intermedio al 30 giugno 2023, allegato al progetto di fusione per incorporazione, approvato dal Cda della Sose nella seduta del 10 ottobre 2023;

ritenuto che, assolti così gli adempimenti di legge, si possano, a norma dell'art. 7 della citata legge n. 259 del 1958, comunicare alle dette Presidenze il bilancio intermedio della Sose s.p.a.

al 30 giugno 2023 – corredato delle relazioni degli organi di amministrazione e di controllo – e la relazione come innanzi deliberata, che alla presente si unisce quale parte integrante;

P.Q.M.

comunica alle Presidenze delle due Camere del Parlamento, insieme con il bilancio intermedio al 30 giugno 2023 della Sose Spa – corredato delle relazioni degli organi di amministrazione e di controllo, l'unita relazione con la quale la Corte riferisce il risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria della Sose s.p.a. per l'esercizio 2023.

RELATORE
Massimo Perin
f.to digitalmente

PRESIDENTE F.F.
Francesca Padula
f.to digitalmente

depositato in segreteria
DIRIGENTE
Fabio Marani
firmato digitalmente

INDICE

Premessa....1
1. QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO....2
1.1 Quadro normativo e principali attività....2
1.2 Progetto di fusione....5
2. ORGANI STATUTARI e COMPENSI....7
3. ASSETTO ORGANIZZATIVO....13
3.1 Organizzazione e funzioni....13
3.2. Sistema dei controlli interni, gestione dei rischi, anticorruzione e trasparenza e riservatezza dei dati....13
4. PERSONALE....15
4.1 Personale....15
4.2 Consulenze....18
5. ATTIVITÀ ISTITUZIONALE....19
5.1 Attività istituzionale generale e specifica svolta nell'esercizio 2023....19
5.2. Attività negoziale....23
5.3. Contenzioso....25
6. RISULTATI CONTABILI....28
6.1 Obiettivi minimi di efficientamento e contenimento delle spese....29
6.2 Conto economico....32
6.3 Situazione finanziaria-patrimoniale....35
7. CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE....39

INDICE DELLE TABELLE

Tabella 1 - Compensi del Cda al 31/12/2022 e al 31/12/2023 11
Tabella 2 - Compensi del Collegio sindacale al 31/12/2022 e al 31/12/2023 12
Tabella 3 – Unità di personale in servizio a fine esercizio 16
Tabella 4 – Salari e stipendi del personale SOSE al 31 dicembre 2022 (*) 16
Tabella 5 - Salari e stipendi del personale SOSE al 30 giugno 2023 e al 31 dicembre 2023 (*) 17
Tabella 6 – Attività negoziale ai sensi del Codice dei contratti al 31 dicembre 2022 24
Tabella 7 - Attività negoziale ai sensi del Codice dei contratti al 30/06/2023 e al 31/12/2023 24
Tabella 8 – Contenzioso in essere al 30 giugno e al 31 dicembre 2023 26
Tabella 9 – Conto economico comparato (bilancio 2022, bilancio intermedio al 30 giugno 2023 e al 30 settembre 2023 e situazione al 31 dicembre 2023) 33
Tabella 10 – Situazione patrimoniale SOSE Spa al 30 giugno 2023 e situazione al 31 dicembre 2023 in confronto con il consuntivo 2022 36

INDICE DELLE FIGURE

Figura 1 – Organigramma SOSE Spa 14
Figura 2 - Obiettivo minimo di efficientamento ex d.lgs. n. 175 del 2016 - preconsuntivo 2023 30
Figura 3- Rispetto dei limiti di spesa definiti dalla Legge 27 dicembre 2019, n. 160. 31

PREMESSA

Con la presente relazione la Corte dei conti riferisce al Parlamento, ai sensi dell'art. 7 della legge 21 marzo 1958, n. 259, sul risultato del controllo eseguito – con le modalità di cui all'art. 12 della stessa legge – sulla gestione della società "Soluzioni per il sistema economico società per azioni" (Sose s.p.a.) relativamente all'esercizio finanziario 2023, alla data del 30 giugno.

1. QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

1.1 Quadro normativo e principali attività

La società per azioni a partecipazione pubblica in controllo pubblico "Soluzioni per il sistema economico società per azioni" (di seguito, anche Sose s.p.a.", "la Sose", "la Società"), già "Società per gli studi di settore s.p.a." (con sede legale in Roma e uffici presso la stessa, è stata costituita con atto del 15 settembre 1996 nel contesto delle disposizioni normative relative alla semplificazione e alla razionalizzazione del sistema tributario e al funzionamento dell'Amministrazione finanziaria, per svolgere attività di elaborazione degli studi di settore, nonché ogni altra attività di studio e ricerca in materia tributaria. Il Ministero dell'economia e delle finanze (Mef) ne deteneva *ex lege* una quota di capitale sociale non inferiore al 51 per cento (art. 10, comma 12, della legge 8 maggio 1998, n. 146). L'apporto statale al patrimonio della Società nel 2023 era per l'88,8 per cento del Mef e per l'11,2 per cento della Banca d'Italia. L'art. 18-*bis* del d.l. 22 giugno 2023 n. 75, convertito con modificazioni dalla l. 10 agosto 2023, n. 112, recante "*Disposizioni urgenti in materia di organizzazione delle pubbliche amministrazioni, di agricoltura, di sport, di lavoro e per l'organizzazione del Giubileo della Chiesa cattolica per l'anno 2025*", ha stabilito la fusione per incorporazione della Sose s.p.a. nella Sogei s.p.a., totalmente partecipata dal Mef sulla base del modello organizzativo dell' *in house providing*, "senza necessità delle relazioni di cui agli articoli 2501-*quinquies* e 2501-*sexies* del codice civile. I termini di cui agli articoli 2501-*ter*, quarto comma, 2501-*septie*s, primo comma, e 2503, primo comma, del codice civile sono dimezzati"; ha altresì disposto l'acquisizione da parte del Mef della partecipazione Sose detenuta dalla Banca d'Italia, con il consenso di quest'ultima. In virtù di tale disposizione, essendo il Mef divenuto socio totalitario della Sose in seguito alla cessione allo stesso da parte della Banca d'Italia della quota minoritaria detenuta il 7 novembre 2023 in sede di fusione[1] è stato possibile far riferimento alla procedura semplificata prevista dall'art. 2505 c.c.. La fusione è divenuta efficace il 31 dicembre 2023 per effetto dell'iscrizione del relativo atto nel Registro delle imprese, ai sensi dell'art. 18-*bis*, c. 1, della citata l. 10 agosto 2023, n. 112.

[1] Atto notarile – Roma - rep. n. 21685 del 22 dicembre 2023.

A partire da tale data la Sogei s.p.a. è subentrata in tutti i rapporti giuridici attivi, passivi e processuali della Sose s.p.a. Conseguentemente, dalla stessa data tutti i riferimenti alla società incorporata contenuti in atti normativi si intendono riferiti alla incorporante Sogei.

Quanto alle attività svolte da Sose, esse per oltre l'80 per cento del proprio fatturato erano destinate allo svolgimento di servizi strumentali all'esercizio delle funzioni pubbliche attribuite al Mef e alle Agenzie fiscali[2] (oggetto sociale prevalente), con attività da realizzare attraverso affidamenti in *house* (art. 4 statuto)[3], come descritte nel proseguo del referto nel capitolo dedicato alle attività istituzionali.

La Società poteva inoltre realizzare, come previsto dalla l. 13 dicembre 2010, n. 220, in modalità non prevalente rispetto all'oggetto sociale e adottando sistemi di contabilità separata, prodotti e servizi per le imprese, comprese le connesse attività formative, e commercializzazione, a condizione di realizzare tramite le stesse, economie di scala e recuperi di efficienza sulle attività prevalenti.

Lo statuto sociale consentiva alla Sose anche di assumere partecipazioni in altre imprese direttamente strumentali alle attività affidate, a condizione di mantenere inalterato il proprio oggetto sociale (art. 4).

La Sose nell'esercizio 2023 non deteneva partecipazioni e risultava inclusa nell'elenco delle amministrazioni inserite nel conto economico consolidato individuate ai sensi dell'articolo 1, c. 3 della l. 31 dicembre 2009, n. 196 e ss.mm. (legge di contabilità e di finanza pubblica), e, come tale, era soggetta alle norme di contenimento delle spese. Inoltre, in attuazione degli adempimenti di cui all'articolo 19, c. 5 del d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175 e s.m.i. (Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica-Tusp)[4], la Società ha adottato da ultimo, per il triennio 2022-2024, il provvedimento recante gli obiettivi gestionali minimi in termini di contenimento dei costi di funzionamento, nonché le modalità di determinazione del perimetro dei costi operativi oggetto delle misure di contenimento spese della Società definiti nella nota del Mef del 15 dicembre 2021, come descritti nel capitolo dedicato ai risultati contabili.

---

[2] Art. 1, comma 929, della legge 27 dicembre 2017, n. 205, intervenendo sull'articolo 10, comma 12, della legge n. 146 del 1998 ha previsto che possa essere affidata a Sose s.p.a. "*la revisione e reingegnerizzazione integrata dei processi fiscali e delle connesse procedure informatiche, da realizzare in collaborazione con le competenti Agenzie fiscali, con l'obiettivo della semplificazione e dell'efficientamento dei processi*".

[3] Statuto registrato con atto notarile n. 3273 in vigore dal 21 dicembre 2016.

[4] Art. 19, c. 5, d.lgs n. 175 del 2016 "le amministrazioni pubbliche socie fissano, con propri provvedimenti, obiettivi specifici, annuali e pluriennali, sul complesso delle spese di funzionamento, ivi comprese quelle per il personale, delle società controllate".

All'atto di fusione della Sose nella Sogei a rogito del 22 dicembre 2023 è stato allegato il progetto di fusione per incorporazione comprensivo del bilancio intermedio Sose al 30 giugno 2023 approvato dal Cda della Sose stessa nella seduta del 10 ottobre 2023, redatto in conformità alle disposizioni del codice civile, integrate dai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo italiano di contabilità (Oic) e composto, come descritto nel capitolo dedicato ai risultati contabili, dalla situazione patrimoniale (attivo e passivo), dal conto economico e dalla nota integrativa, nella forma dettata dal d.lgs. del 9 aprile 1991, n. 127, come novellato dal d.lgs. del 17 gennaio 2003, n. 6 e successivamente dal d.lgs. del 18 agosto 2015, n. 139.

La fusione per incorporazione della Sose s.p.a. nella Sogei s.pa. è stata attuata ai sensi del richiamato art. 18-*bis*, comma 1 del d.l. n. 75 del 2023 nella forma semplificata "senza necessità delle relazioni di cui agli articoli 2501-*quinquies* e 2501-*sexies* del codice civile, al fine di ottimizzare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dei servizi svolti".

L'art. 3 del citato atto notarile di fusione precisa a tal fine che "*con riferimento a quanto previsto dall'art. 2501-ter, numero 6) del codice civile, le operazioni effettuate dalla società incorporata saranno imputate al bilancio della incorporante a decorrere dal primo giorno dell'esercizio sociale nel corso del quale si produrranno gli effetti civilistici della fusione (cosiddetta retrodatazione degli effetti contabili). Analogamente, dalla medesima data di decorrenza degli effetti contabili, decorreranno anche gli effetti fiscali della fusione ai fini delle imposte dirette, così come consentito dall'art. 172, comma 9, del TUIR (cosiddetta retrodatazione degli effetti fiscali)*".

Per effetto delle citate disposizioni possono scindersi le seguenti decorrenze:

- il *dies a quo* degli effetti giuridici della fusione è coincidente con la data di registrazione dell'atto di fusione e cancellazione della società Sose, intervenuta dal 31 dicembre 2023 (efficacia costitutiva), in forza del deposito presso il Registro delle imprese dell'atto di fusione per incorporazione della Sose s.p.a. in Sogei s.p.a. di cui al rogito notarile del 22 dicembre 2023;
- il *dies a quo* degli effetti contabili e fiscali della fusione perfezionata, come detto, il 31 dicembre 2023, retroagisce al 1° gennaio 2023 e sono imputati alla società incorporante Sogei.

La Sose ha continuato ad effettuare operazioni contabili sino a tutto il 30 dicembre 2023, data precedente al perfezionamento della fusione; dette operazioni sono state oggetto di contabilizzazione da parte di Sogei incorporante e considerate per la redazione del bilancio 2023 della stessa Sogei.

In particolare, Sogei, quale soggetto giuridico risultante dalla fusione per incorporazione ha redatto e approvato il bilancio unico relativo all'esercizio 2023, non sussistendo per l'intero esercizio finanziario 2023, a tenore della normativa citata, i presupposti per l'elaborazione di un bilancio imputabile contabilmente e separatamente alla società Sose.

1.2 Progetto di fusione

Ai sensi della richiamata normativa applicabile al caso di fusione per incorporazione della Sose in Sogei, i Consigli di amministrazione delle due Società hanno adottato un progetto di fusione condiviso[5].

Come emerge dall'atto notarile del 22 dicembre 2023, le due Società presentavano un capitale sociale interamente versato pari a euro 28.830.000 per la incorporante Sogei ed euro 3.915.000 per la incorporata Sose. La procedura di fusione semplificata adottata in applicazione del citato art. 18-*bis* d.l. n. 75 del 2023 non ha previsto, tra le altre norme, l'applicazione del rapporto di cambio delle azioni nonché eventuali conguagli in denaro (art. 2505 c.c.), in considerazione della partecipazione totalitaria detenuta dal Mef nella Sose alla data dell'operazione[6].

Al progetto di fusione di cui al verbale del Cda della Sose del 10 ottobre 2023, sono state allegate, oltre al bilancio intermedio, le situazioni patrimoniali delle due Società, incorporata ed incorporante, al 30 giugno 2023, nonché il nuovo statuto della Società incorporante Sogei che è stato modificato con riferimento all'oggetto sociale (art. 4, con l'aggiunta dalle lett. da *e*)

---

[5] Verbali del notaio rep. n. 21393/10493 per il Cda della SOGEI e rep. n. 21394/10494 per il Cda della SOSE s.p.a. dell'8 novembre 2023.

[6] La Sogei incorporante in sede istruttoria ha precisato che "*all'operazione di fusione per incorporazione è stata applicata la disciplina speciale prevista dal suddetto art. 18 bis, (che ha espressamente previsto: a) l'esclusione dell'applicabilità degli artt. 2501 quinquies e 2501 sexies , che richiedono la redazione di una relazione degli amministratori e degli esperti di ciascuna delle società partecipanti alla fusione sulla congruità del rapporto di cambio delle azioni; b) il dimezzamento dei termini di cui agli articoli 2501-ter, quarto comma , 2501 septies, primo comma , e 2503, primo comma , del Codice civile. Per gli aspetti non espressamente regolati dall'art. 18 bis è stata fatta applicazione della disciplina relativa alla fusione "semplificata" (art. 2505 del Codice civile). Ciò in quanto il medesimo articolo 18 bis ha previsto, al comma 2, che il Ministero dell'economia e delle finanze acquisisse, con il consenso della Banca d'Italia, la partecipazione da questa detenuta in SOSE s.p.a., diventando conseguentemente socio totalitario. Pertanto, in base all'assunto secondo il quale, al momento della sottoscrizione dell'atto di fusione, le Società partecipanti all'operazione sarebbero state entrambe totalmente partecipate dal medesimo unico azionista Ministero dell'economia e delle finanze, alla fattispecie specifica è stata ritenuta applicabile la procedura di fusione semplificata, che l'art. 2505 c.c. prevede per l'incorporazione di società interamente posseduta dall'incorporante (In tal senso si richiama lo Studio n. 204-2009/I del Consiglio nazionale del notariato che, ai fini dell'applicazione della procedura semplificata, condivide la tesi secondo cui la fattispecie della fusione per incorporazione, o propria, tra due società interamente possedute da uno stesso socio unico (par. 3, punto 3.2.) deve farsi rientrare nell'ambito di applicazione dell'articolo 2505, c.c. e, in detta ipotesi, il presupposto del possesso totalitario da parte di un unico azionista deve sussistere al momento della sottoscrizione dell'atto di fusione). In conformità alla disciplina della fusione semplificata non sono state quindi applicate all'operazione de qua le disposizioni di cui all'art. 2501-ter, comma 1, numeri 3), 4) e 5) del c.c., oltre ai già richiamati artt. 2501 quinquies e 2501 sexies del codice civile. La fusione è divenuta efficace, come previsto dall'art. 18 bis, con l'iscrizione di cui all'articolo 2504 del codice civile (avvenuta in data 31 dicembre 2023)".*

a *g*)) e all'organo amministrativo (art. 21, con riferimento alle indicazioni contenute nel comma 4 dell'art. 18-*bis* del d.l. n. 75 del 2023).

L'avanzo di fusione riportato nel progetto di fusione 2023 ammonta ad euro 7.956.597.

2. ORGANI STATUTARI E COMPENSI

Sono organi della Sose s.p.a. (artt. 9-22 dello statuto):

- l'Assemblea;
- il Consiglio di amministrazione;
- il Collegio sindacale.

L'Assemblea dei soci, da convocare almeno una volta all'anno entro centoventi giorni dalla chiusura dell'esercizio per l'approvazione del bilancio, deliberava su tutti gli argomenti che la legge riservava alla sua competenza[7]. Era presieduta dal Presidente del Cda, salvo delega; in mancanza, l'Assemblea eleggeva il proprio Presidente. Era esclusa in ogni caso la facoltà di nomina di un Vicepresidente.

Il Presidente dell'Ente della Sose era stato nominato dall'Assemblea degli azionisti il 30 giugno 2021 per un triennio, sino alla chiusura dell'esercizio 2023.

Il Cda, investito dell'amministrazione ordinaria e straordinaria della Società, poteva compiere tutti gli atti che riteneva opportuni per l'attuazione e il raggiungimento dell'oggetto sociale, con esclusione degli atti che la legge e lo statuto riservano all'Assemblea degli azionisti, tenuto conto degli indirizzi ricevuti dal Dipartimento delle finanze del Mef e in conformità alle previsioni degli atti di affidamento da parte dello stesso. In particolare, quest'ultimo approvava gli indirizzi generali della Società concernenti le strategie, l'organizzazione, le politiche economiche, finanziarie e di sviluppo (art. 18 statuto), potendo sia impartire direttive agli organi delegati, sia avocare a sé operazioni rientranti nella delega e, in ogni momento, revocarla. Il Cda poteva nominare un direttore nonché procuratori speciali per singoli atti o categorie di atti, ovvero conferire senza compenso, deleghe per singoli atti a componenti del Cda.

Il Cda della Sose s.p.a. nell'esercizio 2023 era composto da tre membri nominati dall'Assemblea degli azionisti il 30 giugno 2021 per il triennio 2021–2023, fino all'approvazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2023; inoltre la Società era amministrata da un Amministratore unico nominato dall'Assemblea il 30 giugno 2021 (confermato dal Cda il 7 luglio 2021), che, oltre a

[7] I possessori di azioni iscritti nel libro dei soci almeno cinque giorni prima della data indicata nell'avviso di convocazione e quelli che hanno depositato entro lo stesso termine le proprie azioni presso la sede sociale o gli Istituti di credito indicati nell'avviso, possono votare nelle assemblee ordinarie e straordinarie della Società.

rivestire la carica di Amministratore delegato era anche il Direttore generale della medesima Società. Quest'ultimo il 14 luglio 2023 aveva rassegnato le proprie dimissioni e il Cda il 18 luglio 2023, ai sensi dell'art. 2386, c. 1, del c.c. e dell'art. 15 dello statuto, previo parere favorevole del Collegio sindacale, aveva deliberato, in sostituzione del dimissionario e fino alla data della successiva Assemblea, un nuovo Consigliere, che dal 6 giugno 2023 ricopriva la carica di Amministratore delegato di Sogei. Nella medesima seduta allo stesso Consigliere è stata conferita la carica di Amministratore delegato della Sose s.p.a., poi ratificata dall'Assemblea degli azionisti del 15 settembre 2023.

I compensi dei componenti del Cda, erano stati determinati dall'Assemblea degli azionisti il 30 giugno 2021, secondo i criteri e i limiti stabiliti per la terza fascia prevista dal d.m. 24 dicembre 2013, n. 166, in cui rientrava la Società, tenuto conto consistenza della struttura societaria amministrata e del livello di competenze necessarie per l'assunzione e l'espletamento dei compiti gestori; agli stessi competeva anche il rimborso delle spese sostenute in ragione del loro ufficio, mentre era in ogni caso esclusa la corresponsione di gettoni di presenza per la partecipazione alle sedute degli organi sociali, nonché premi di risultato deliberati dopo lo svolgimento dell'attività, ovvero trattamenti di fine mandato (art. 20 statuto). Al Cda competeva la determinazione della remunerazione per gli amministratori investiti di particolari cariche, salvo il caso in cui l'Assemblea avesse stabilito un importo complessivo per la remunerazione di tutti gli amministratori.

Al Presidente nell'esercizio 2023 è stato erogato il compenso annuo fisso ex art. 2389, c. 1 del c.c., pari ad euro 14.483. e quello di cui al comma 3 del medesimo articolo, pari ad annui euro 20.000.

All'Amministratore delegato e Direttore generale competeva il compenso annuo fisso ex art. 2389, c. 1 del c.c. di euro 14.483, e quello di cui al comma 3 del medesimo articolo, di euro 120.000 annui[8]. Nell'esercizio 2023, come nell'esercizio 2022, l'Amministratore delegato della Sose in carica fino alla data delle dimissioni rassegate il 14 luglio 2023, aveva rinunciato ai compensi per tale incarico, in quanto percepiva la retribuzione afferente all'incarico di Direttore generale della stessa Sose. Dal 18 luglio 2023 fino alla fusione per incorporazione della Sose, il Consigliere che lo ha sostituito, che era già dipendente con qualifica dirigenziale

[8] Cda del 7 luglio 2021.

della Cassa depositi e prestiti e che rivestiva la carica di Consigliere e Ad di Sogei, ha assunto l'incarico di Amministratore delegato della Sose.

Per effetto della fusione per incorporazione di cui si è detto, la Sogei ai sensi dell'art. 11, comma 8 , del d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, è subentrata nell'obbligo di riversare per il nuovo Ad all'amministrazione di appartenenza, la Cassa depositi e prestiti, i compensi spettanti allo stesso Ad. In particolare, nel verbale del Cda del 17 aprile 2024, per il periodo dal 16 giugno 2023 al 31 dicembre 2023, il consigliere di Sose poi divenuto dal 18 luglio 2023 Ad della stessa, ha percepito complessivamente la somma di euro 111.767,12, versata da Sogei all'amministrazione di appartenenza Cassa depositi e prestiti nel 2024[9], come descritto nel capitolo dedicato ai risultati contabili.

Quanto alla disciplina sul limite ai compensi del trattamento economico degli amministratori con deleghe in società, l'incorporante Sogei, nel Cda del 15 maggio 2024, ha fatto presente di essere ricompresa nella seconda fascia di complessità, alla quale corrisponde l'80 per cento del trattamento economico del primo Presidente della Corte di Cassazione ai sensi del Decreto Mef del 24 dicembre 2013 n. 66[10], applicabile fino all'emanazione del decreto Mef per le società in controllo pubblico previsto dall'art, 11, c. 6, del d.lgs. n. 175 del 2016.

Al terzo componente del Cda competeva un compenso annuo fisso ex art. 2389, c. 1 del c.c. nella stessa misura degli altri componenti (euro 14.483 nel 2023), mentre il rimborso spese annue per viaggi di servizio e missioni nell'esercizio 2023, è stato pari a lordi euro 563,89.

Nell'anno 2023 il Cda di Sose ha svolto 10 sedute[11], mentre l'Assemblea degli azionisti 3 sedute, di cui 2 ordinarie e 1 straordinaria[12].

Il Collegio sindacale, quale organo di vigilanza e controllo ex art. 2403 c.c., era composto di tre sindaci effettivi, di cui uno con funzioni di Presidente, e due supplenti eletti dall'Assemblea in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2397 c.c. e al d.p.r. 3 novembre 2021, n. 251. Il relativo

---

[9] Sogei ha riferito-attestato in sede istruttoria il versamento complessivo con distinta del 5/6/2024 alla Cassa depositi e prestiti di competenza dell'esercizio 2023 per un totale di euro 173.297,70 per l'Ad e Consigliere nel Cda di Sose di cui: uno di euro 61.530,58 relativo ai compensi per Sose s.p.a. per il periodo 18/7/2023 - 31/12/2023 (per euro 54.904,11 per compenso AD ed euro 6.626,47 per compenso per Consigliere di amministrazione). La restante parte della distinta di versamento di euro 111.767,12 si riferisce a Sogei s.p.a. (104.679,45 per compenso AD ed euro 7.087,67 per compenso Consigliere Sogei per il periodo 16/6/2023 - 31/12/2023).

[10] Come definito dall'art. 13, c. 1 del d.l. 24 aprile 2014 n. 66, convertito in legge 23 giugno 2014, n. 89, in euro 240.000 annui al lordo dei contributi previdenziali e assistenziali e degli oneri fiscali a carico del dipendente.

[11] nelle date del: 27 gennaio, 2 marzo, 30 marzo, 22 giugno, 18 luglio, 28 luglio, 15 settembre, 10 ottobre, 27 ottobre, 22 novembre.

[12] 2 ordinarie (9 maggio e 15 settembre) e 1 straordinaria (7-8 novembre).

incarico era di durata triennale, con possibilità di rinnovo. Il compenso era determinato dall'Assemblea all'atto della nomina, con esclusione, in ogni caso, della corresponsione di gettoni di presenza per la partecipazione alle sedute degli organi sociali, nonché premi di risultati, deliberati dopo lo svolgimento delle attività, ovvero trattamenti di fine mandato. Con delibera dell'Assemblea del 6-10 maggio 2022 l'incarico dei tre componenti effettivi e dei due componenti supplenti era stato rinnovato per il triennio 2022-2024. Il 16 febbraio 2023, in seguito alle dimissioni del Presidente del Collegio, era subentrato il primo dei sindaci supplenti in ordine di età, fino alla data dell'Assemblea, tenutasi il 9 maggio 2023, nella quale è stato nominato un nuovo componente in qualità di Presidente, mentre quello subentrato è stato nuovamente confermato in qualità di supplente.

Nell'esercizio 2023 Collegio sindacale ha svolto 6 riunioni[13].

Il compenso lordo annuale spettante ai componenti effettivi del Collegio sindacale per tutta la durata della nomina è stato di euro 11.550 per il Presidente e di euro 8.370 per ciascuno degli altri due sindaci effettivi.

La revisione legale dei conti della Sose era stata affidata dall'Assemblea ad una società di revisione legale iscritta nell'albo speciale tenuto dalla Consob, per il triennio 2022-2024 con delibera del Cda del 10 maggio 2022, al termine di una procedura negoziata con valutazione di offerte selezionate previa pubblicazione di un avviso pubblico, ai sensi dell'art. 36, comma 2, lett. b), del d.lgs. n. 50 del 2016 e s.m.i., con un corrispettivo complessivo di euro 33.600 oltre l'Iva per l'intera durata del mandato.

In ottemperanza a quanto disposto dal d.lgs. 8 giugno 2001, n. 231, in tema di responsabilità amministrativa, il Cda della Sose il 26 novembre 2021 aveva nominato l'Organismo di vigilanza (Odv), con durata sino all'approvazione del bilancio relativo all'esercizio 2023. L'Oiv era composto da tre professionisti esterni nominati dal Cda (Presidente e due componenti), di cui uno, a seguito di intervenute dimissioni, era stato sostituito dal Cda il 14 giugno 2022. Il compenso lordo annuale per l'Odv è stato definito in euro 10.000 per il Presidente ed euro 5.000 per ciascuno dei componenti.

Tutti gli aspetti relativi alla *corporate governance* della Sose s.p.a. sono stati oggetto della relazione annuale sul governo societario redatta contestualmente alla pubblicazione al bilancio

[13] Riunioni del Collegio sindacale anno 2023 nelle date del: 18 gennaio, 14 marzo, 12 aprile, 12 giugno, 11 settembre e 28 novembre.

d'esercizio, ai sensi dell'art. 6, comma 4, del d.lgs. 9 agosto 2016, n. 175. La relazione di *governance* della Sose per l'anno 2023, tenuto conto che l'art. 18-*bis*, c. 1, del citato d.l. n. 75 del 2023 ha disposto che "*gli effetti contabili della fusione sono imputati all'esercizio della società incorporante in corso alla data della fusione*", è stata integrata in quella predisposta dalla incorporante Sogei s.p.a. ed è stata approvata unitamente agli altri documenti contenuti nel fascicolo di bilancio dal Cda il 27 marzo 2023 e dall'Assemblea degli azionisti della Sogei il 15 maggio 2023.

Nella tabella che segue sono riportati i costi sostenuti ed i valori di riferimento per i compensi al Consiglio di amministrazione per l'esercizio 2023, posti in confronto a quelli dell'esercizio 2022 per un'analisi dei relativi andamenti, come riferiti in sede istruttoria.

Tabella 1 - Compensi del Cda al 31/12/2022 e al 31/12/2023

Organo	Anno	durata *(dal)*	durata *(al)*	Compensi fissi annui	Compensi fissi effettivi	Altri compensi annui	Altri compensi effettivi	Rimborso spese	Totale per organo
Presidente	2022	01/01/2022	31/12/2022			20.000	20.000		20.000
	2023	01/01/2023	31/12/2023			20.000	20.000		20.000
AD	2022 (*)	01/01/2022	31/12/2022					50	50
	2023 (*)	01/01/2023	14/07/2023					26	26
	2023 (**)	18/07/2023	31/12/2023	134.483	61.531				61.531
Consiglieri (escluso AD)	2022	01/01/2022	31/12/2022	14.483	14.483				14.483
	2022	01/01/2022	31/12/2022	14.483	14.483			564	15.047
	2023	01/01/2023	31/12/2023	14.483	14.483				14.483
	2023	01/01/2023	31/12/2023	14.483	14.483			562	15.045
Totale compensi Cda	**2022**				**28.966**		**20.000**	**614**	**49.580**
	2023				**90.497**		**20.000**	**588**	**111.084**

(*) Nel Cda del 7 luglio 2021 l'Ad ha rinunciato, anche per effetto di quanto previsto dall'art. 11, comma 12 del d.lgs. n. 175 del 2016, a qualunque compenso (ex art. 2389 comma 1 c.c.) e remunerazione (ex art. 2389 comma 3 c.c.) spettante come Ad. Il Cda nella medesima seduta del 7 luglio 2021 ha deliberato di attribuire allo stesso Ad anche l'incarico di Direttore generale della Società a tempo determinato, per la medesima durata della carica di Amministratore delegato.
(**) Compenso riversato nel corso del 2024 all'Amministrazione di appartenenza (Cassa depositi e prestiti.).
Fonte: dati Sose Spa

Il costo complessivo per i compensi erogati al Cda nell'esercizio 2023 sono stati di euro 111.084 lordi (euro 49.580 nel 2022). In particolare, i compensi per l'Ad della Società sono in aumento nei due anni in quanto mentre l'Ad in carica per l'anno 2022 e fino al 14 luglio 2023 (data delle dimissioni), come detto, aveva rinunciato al compenso per tale incarico, essendo già Direttore

generale, e ricevendo un rimborso spese di 26 euro fino al 14 luglio 2023 (euro 50 nel 2022), nel periodo successivo, dal 18 luglio al 31 dicembre 2023 al nuovo Amministratore delegato è stato erogato, *ratione temporis*, il compenso di euro 61.531.

Il costo dei compensi per il Collegio sindacale al 31 dicembre 2023, come riferito in sede istruttoria, risultava pressoché invariato rispetto all'anno precedente, ed era pari ad euro 28.399 (euro 28.837 nel 2022), come indicato nella tabella segue.

Tabella 2 - Compensi del Collegio sindacale al 31/12/2022 e al 31/12/2023

Organo	Esercizio	durata *(dal - al)*		Compenso annuo	Compenso effettivo	Rimborso spese	Totale per organi
Presidente	2022	01/01/2022	10/05/2022	11.550	4.114	470	12.052
	2022	10/05/2022	31/12/2022	11.550	7.468		11.613
	2023	01/01/2023	16/02/2023	11.550	1.487		1.487
	2023 (*)	16/02/2023	09/05/2023	11.550	2.626		2.626
	2023	09/05/2023	31/12/2023	11.550	7.500		7.500
Sindaci effettivi	2022	01/01/2022	10/05/2022	8.370	2.981		2.981
	2022	01/01/2022	10/05/2022	8.370	2.981		2.981
	2022 (*)	10/05/2022	31/12/2022	8.370	5.412		5.412
	2022 (*)	10/05/2022	31/12/2022	8.370	5.412		5.412
	2023	01/01/2023	16/02/2023	8.370	1.078		1.078
	2023 (*)	09/05/2023	31/12/2023	8.370	5.435		5.435
	2023 (*)	01/01/2023	31/12/2023	8.370	8.370		8.370
	2023	16/02/2023	09/05/2023	8.370	1.903		1.903
Totale per compensi	**2022**				**28.368**	**470**	**28.837**
	2023				**28.399**		**28.399**

(*) Compenso riversato all'Amministrazione di appartenenza (Fondo Mef).
Fonte: Dati Sose Spa

Le spese sostenute dalla Sose per altri organismi nel 2023 sono state, per l'Oiv, di euro 22.960 mila (22.436 euro nel 2022), mentre per la Società incaricata della revisione di euro 11.200 mila, come nell'esercizio precedente.

Il costo complessivo sostenuto per il Consiglio di amministrazione, per il Collegio sindacale, per l'Organismo di vigilanza e la società di revisione, oltre agli oneri contributivi connessi, alla data della situazione contabile al 31 dicembre 2023, risultava di euro 173.643 (euro 112.053 nel 2022), inclusi gli oneri per la quota contributiva a carico della stessa Società, mentre quelli iscritti nel bilancio intermedio al 30 giugno 2023 ammontavano ad euro 58.777.

3. ASSETTO ORGANIZZATIVO

3.1 Organizzazione e funzioni

La struttura della *governance* della Sose s.p.a, come descritta nel modello di organizzazione, gestione e controllo (Mog) adottato dal Cda il 28 settembre 2022, ai sensi del d.lgs. 8 giugno 2001, n. 231, comprendeva, oltre che gli organi statutari e agli organismi di cui si è detto, anche gli ulteriori organismi che seguono:

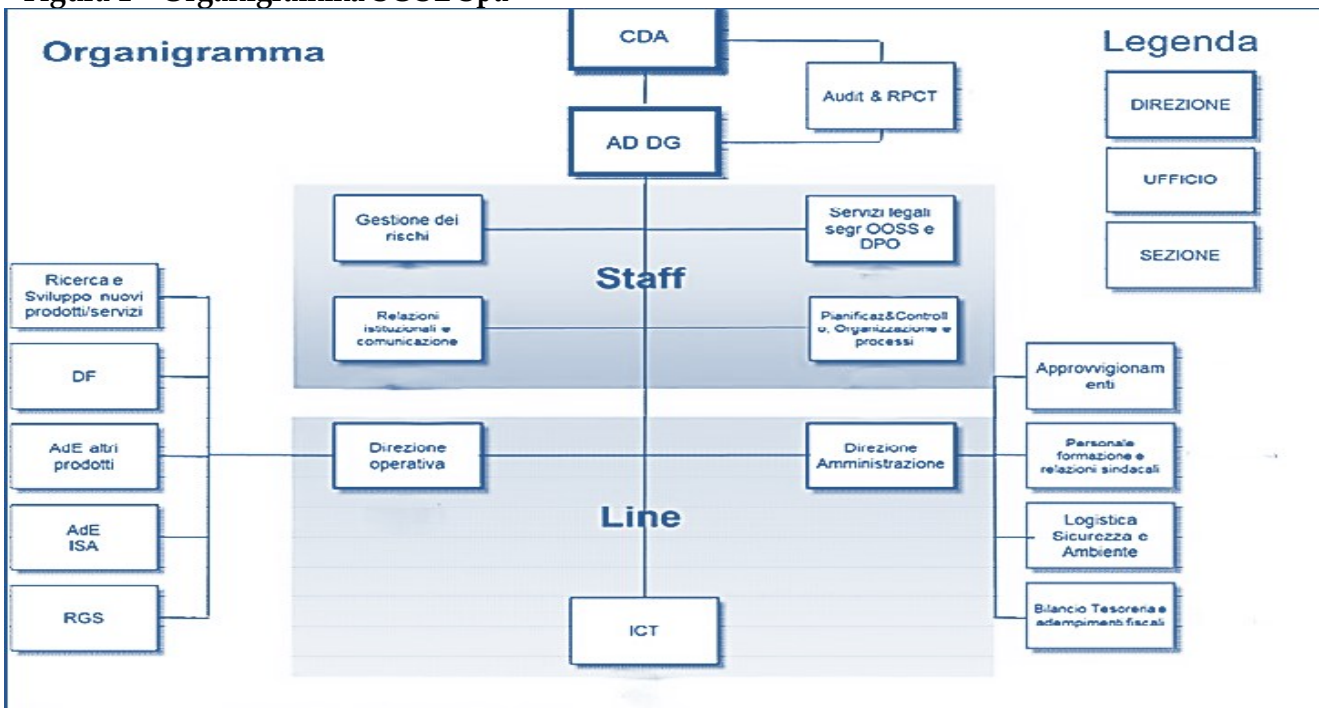
- *l'Internal auditing*;
- il Dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili;
- il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPCT);
- il Direttore generale;
- il *Data Protection Officer* (DPO).

Quanto al Direttore amministrativo, nel luglio 2022 in seguito al collocamento a riposo dell'incaricato che era anche preposto ai documenti contabili della Società, tale posizione è rimasta vacante; infatti, la relativa procedura di selezione mediante pubblicazione del bando, disposta dal Cda di Sose il 2 marzo 2023, è stata interrotta in seguito all'entrata in vigore del citato art. 18-*ter* del d.l. n. 75 del 2023 convertito dalla l. 10 agosto 2023, n. 112.

3.2. Sistema dei controlli interni, gestione dei rischi, anticorruzione e trasparenza e riservatezza dei dati

Nei primi mesi dell'esercizio 2023 la Sose Spa ha attuato una revisione dell'organizzazione per rafforzare i presidi di conformità all'assetto normativo (*compliance*) e rendere più organica la struttura, con l'obiettivo di migliorarne l'efficacia, l'efficienza e l'economicità della struttura, attraverso il raggruppamento di alcune unità organizzative; la valorizzazione delle risorse interne; il contenimento dei costi del personale dirigente. La nuova organizzazione è stata deliberata dal Cda del 2 marzo 2023, ed è stata approvata dal Mef in sede di controllo analogo. La nuova organizzazione interna ha distinto le strutture di *staff* e *line* con un'articolazione basata su 3 livelli: Direzioni, Uffici e Sezioni, secondo lo schema rappresentato analiticamente nella figura che segue.

Figura 1 – Organigramma SOSE Spa



Fonte: Sose Spa

Il Piano triennale della prevenzione della corruzione e della trasparenza 2023-2025 (Misure integrative del Modello di organizzazione, gestione e controllo ex d.lgs. n. 231 del 2001) era stato approvato dal Cda della Sose il 27 gennaio 2023, mentre l'incarico di Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza (RPCT) era stato conferito dal Cda il 22 settembre 2021.

Quanto al presidio sulla gestione dei dati personali coerente con il GDPR, il Responsabile della protezione dei dati personali (DPO) in carica fino alla data della fusione per incorporazione (31 dicembre 2023), era stato nominato con delibera del Cda del 15 luglio 2020.

Entrambi gli incarichi anzidetti sono terminati il 30 dicembre 2023, a seguito dell'estinzione della Società per incorporazione nella Sogei Spa.

4. PERSONALE

4.1 Personale

Il personale di Sose era sottoposto alla disciplina di due differenti contratti: quello con qualifica dirigenziale era applicato il Ccnl dei dirigenti di aziende produttrici di beni e servizi; per il personale non dirigenziale era applicato il Ccnl dell'industria metalmeccanica e della installazione di impianti.

Nel corso del biennio 2022-2023 la Società non ha conferito nuovi incarichi dirigenziali. Dalla cessazione dal servizio, intervenuta nel luglio 2022, del Dirigente amministrativo che era anche preposto alla redazione dei documenti contabili societari, e delle successive procedure di indizione di un bando di concorso dedicato si è detto con riferimento al venir meno anche di tali attività in conseguenza della fusione per incorporazione della Società.

Le assunzioni del personale non dirigenziale effettuate nel 2023 dalla Sose sono avvenute in conformità al documento aziendale "Politiche aziendali sulla selezione e assunzione del personale" adottato ai sensi dell'art. 19 del d.lgs. n. 175 del 2016, come aggiornato nel tempo e pubblicato nella sezione "Società trasparente" del sito web istituzionale.

Il fabbisogno di personale della Sose per l'anno 2023 era stato esposto all'interno del budget economico 2023 approvato dal Cda nella seduta del 21 dicembre 2022, con la previsione dell'assunzione in servizio di 11 unità con un costo presunto di 748 mila euro per l'esercizio 2023, di cui 9 per la sostituzione dei dipendenti cessati nel corso dell'anno 2022 e 2 unità *junior* a tempo determinato per 1 anno in somministrazione per il settore degli approvvigionamenti. Nello stesso budget 2023 era stata prevista l'attivazione di 10 tirocini della durata di sei mesi, da trasformare nel secondo semestre del 2023 in contratti di apprendistato professionalizzante, ad un costo di 157 mila euro.

Alla data del 22 giugno 2023, era stato sottoposto e approvato dal Cda un aggiornamento del piano assunzionale previsto, in ragione delle difficoltà riscontrate dalla Società in sede di selezione delle nuove risorse idonee e dall'ulteriore riduzione dell'organico aziendale dimissionario di 5 unità a tempo indeterminato. A tal proposito, il d.l. n. 75 del 2023 nella sua formulazione iniziale non conteneva l'art. 18-*bis* che ha disposto la fusione di Sose in Sogei; tale articolo è stato introdotto solo in sede di conversione del citato d.l. dalla relativa legge 10

agosto 2023, n. 112, pubblicata nella G.U. del 16 agosto 2023, n.190. In seguito all'approvazione di tale norma, la Sose ha sospeso le procedure di assunzione non concluse a tale data.
Al termine dell'esercizio 2023 risultavano in servizio 148 unità (150 nel 2022), tenuto conto delle 5 unità assunte e delle 7 cessazioni di personale dipendente, di cui 1 dirigente e 6 unità di personale tra quadri e impiegati, come emerge dalla tabella che segue, che evidenzia la diminuzione di personale al 31 dicembre 2023 rispetto all'esercizio precedente.

Tabella 3 – Unità di personale in servizio a fine esercizio

Figure professionali	31/12/2022	30/06//2023	31/12/2023	Variazione
Dirigenti	4	4	3	-1
Quadri	40	39	40	0
Impiegati	106	107	105	-1
Totale	**150**	**150**	**148**	**-2**

Fonte: Sose Spa

Nella successiva tabella sono esposti i costi del personale a fine esercizio 2023, in confronto a quelli al termine dell'esercizio 2022, con evidenza delle partite stipendiali fisse e accessorie, al netto degli oneri previdenziali e assistenziali, distinte per qualifiche.

Tabella 4 – Salari e stipendi del personale SOSE al 31 dicembre 2022 (*)

	31/12/2022				
	Retr. fissa e ricorrente (*)	Premi di risultato 2022 erogati nel 2023	Straord., Trasferte (***)	Altri costi (****)	Totali 2022
Dirigenti (****)	573.153	65.000	0	29.583	667.736
Totale	**573.153**	**65.000**	**0**	**29.583**	**667.736**
Quadri	2.738.104	222.862	520		2.961.486
Impiegati	4.607.277	418.452	20.969	147.580	5.194.278
Totale	**7.345.381**	**641.314**	**21.489**	**147.580**	**8.185.348**
Totale generale	**7.918.534**	**706.314**	**21.489**	**177.163**	**8.853.084**

(*) La voce non comprende gli oneri sociali e di TFR indicati in bilancio alla voce "costi del personale".
(**) Per l'anno 2022 retribuzione fissa corrisposta al direttore generale è stata pari a 103.207,19 euro, mentre la retribuzione variabile corrisposta è stata pari 18.000 euro.
(***) Di cui per trasferte al personale non dirigenziale: nel 2022 euro 800.
(****) Gli Altri costi indicati comprendono le seguenti voci di welfare aziendale e contributi assistenziali (assistenza sanitaria dirigenti; contributo assicurazione sanitaria aggiuntiva dipendenti; regolazione premio assicurazione infortuni professionali; contributi tirocini formativi extra curricolari).
Fonte: Sose Spa

Tabella 5 - Salari e stipendi del personale SOSE al 30 giugno 2023 e al 31 dicembre 2023 (*)

	30/06/2023					31/12/2023					
	Retribuz. fisse e ricorrenti (incluso stima stanziamento 13ma) (*)	Premi di risultato 2023 stimati (quota primo semestre)	Str., Tra-Sferte	Altri costi	Totali 30/6/2023	Retr. fissa e ricor Rente (*)	Premi di risultato 2023 erogati o stanziati	Str., Tra-Sferte (**)	Una Tantum (:**)	Altri costi (****)	Totali 2023
Dirigenti (****)	239.087	28.308	0	13.118	**280.513**	427.415	56.616	0	0	24.758	508.789
Totale	**239.087**	**28.308**	**0**	**13.118**	**280.513**	**427.415**	**56.616**	**0**	**0**	**24.758**	**508.789**
Quadri	1.383.684	123.762		17.791	**1.525.237**	2.762.247	56.000	600	76.779	44.696	2.940.321
Impiegati	2.236.104	220.138	11.826	50.749	**2.518.817**	4.537.732	1.000	27.272	188.103	123.880	4.877.987
Totale	**3.619.788**	**343.900**	**11.826**	**68.540**	**4.044.054**	**7.299.979**	**57.000**	**27.872**	**264.882**	**168.576**	**7.818.308**
Totale generale	**3.858.875**	**372.208**	**11.826**	**81.657**	**4.324.567**	**7.727.393**	**113.616**	**27.872**	**264.882**	**193.334**	**8.327.097** (*****)

(*) La voce non comprende gli oneri sociali e di TFR indicati in conto economico alla voce "costi del personale".
(**) di cui per trasferte al personale non dirigenziale: nel 2023 euro 1.270,00.
(***) *Una Tantum* relativo all'Accordo sindacale del 3 ottobre 2023. Vengono riportate le somme erogate.
(****) Gli "Altri costi" comprendono le voci di: welfare aziendale e contributi assistenziali: assistenza sanitaria dirigenti; contributo assicurazione sanitaria aggiuntiva dipendenti; regolazione premio assicurazione infortuni professionali; contributi tirocini formativi extra curricolari.
(*****) In data 14 luglio 2023 si è dimesso il direttore generale e, pertanto, per il 2023 la retribuzione fissa è stata pari a 55.224,90 euro, mentre la parte variabile stanziata nella situazione contabile al 31 dicembre 2023 è stata di 9.616,44 euro.
(*****) La Sogei ha riferito che la differenza di euro 94.825 rispetto alle voci "salari e stipendi" e "altri costi" indicate nella situazione contabile al 31 dicembre 2023 nel paragrafo dedicato al conto economico, è relativa ai contributi versati per la previdenza complementare (fondo Previndai per i Dirigenti e fondo Cometa per i dipendenti) che nella Sose s.p.a. venivano classificati nella voce b) "oneri sociali" e che sono invece confluiti nel conto economico nella voce "altri costi" per uniformità di classificazione contabile nel bilancio di esercizio Sogei 2023.
Fonte: Sose Spa

Gli oneri del personale a titolo di stipendi fissi ed accessori al 30 giugno 2023 ammontavano a complessivi euro 4.324.567 e al 31 dicembre 2023 ad euro 8.327.097 (euro 7.918.534 nel 2022), al netto degli oneri sociali, del trattamento di fine rapporto e degli altri costi del personale. Inoltre, nel mese di dicembre 2023 ai dipendenti, quadri e impiegati, era stata erogata una *una tantum* sostitutiva del premio di risultato aziendale per lo stesso anno[14], come previsto al punto 2) dell'"Accordo sindacale di armonizzazione di alcuni istituti" sottoscritto in data 3 ottobre 2023, ad integrazione del verbale di esperita procedura di fusione due Società.

In merito a tale Accordo le parti hanno stabilito di erogare con il cedolino del mese di dicembre 2023 ai dipendenti della Sose (escluso il personale dirigenziale), l'erogazione di una somma

[14] Il premio di *performance* 2022 erogato al personale era stato di euro 516.451,40, di cui euro 138.558,80 per personale dirigenziale e primi livelli ed euro 377.892,60 per gli impiegati e i quadri. Il sistema premiale della SOSE risultava articolato in obiettivi e risultati di *performance* individuali (per tutte le tipologie di personale) e aziendali (nei confronti dei quadri e degli impiegati). nel "Contratto integrativo dei dirigenti SOSE", sottoscritto tra le parti in data 3 maggio 2022 e sulla base del sistema di valutazione della performance annuale per tutti gli altri dipendenti (premio "RI"), come regolato in attuazione di quanto stabilito dall'art. 12, Sez. IV, Titolo IV, del Ccnl, come integrato dall' Accordo sindacale integrativo aziendale.

complessiva *una tantum* di euro 264.882 sostitutiva del premio di risultato, in deroga al sistema premiale articolato in obiettivi e risultati, adducendosi l'impossibilità di consuntivare i parametri alla base della erogazione del premio di risultato per l'esercizio 2023.

Si rileva che, sulla base dei dati sopra descritti riferiti al 31 dicembre 2023, l'onere medio del personale dipendente al netto delle ritenute di legge, è stato di euro 169.596 per 3 dirigenti (euro 166.934 nel 2022 per 4 dirigenti) e di euro 53.940 per le 145 unità di personale dipendente (euro 54.569 per le 146 unità in servizio al 2022)[15].

4.2 Consulenze

La Società nel 2023 ha stipulato un contratto di prestazione di lavoro autonomo occasionale (art. 2222 del codice civile e art. 67, comma 1, lettera l) del d.p.r. 22 dicembre 1986, n. 917), con decorrenza dal 1° gennaio 2023 al 31 dicembre 2023 per un impegno massimo di 60 giornate, avente ad oggetto il supporto tecnico specialistico nell'analisi, valutazione della spesa e valutazione dei fabbisogni standard delle amministrazioni pubbliche, con particolare riferimento alle amministrazioni centrali dello Stato e della struttura periferica. L'importo complessivo stimato e poi corrisposto in esecuzione di tale contratto è stato nel 2023 pari a euro 38.400, a totale carico della Sose.

Tale incarico risultava regolarmente pubblicato nella sezione "Società trasparente" del portale istituzionale della Società per l'anno 2023.

[15] Per i 3 dirigenti in servizio nel 2023, a fronte di un totale di euro 508.789, l'onere medio è stato di euro 169.596; per le 145 unità di restante personale, a fronte di un totale di euro 7.821.252, l'onere medio è stato di euro 53.940, al lordo delle ritenute di legge.

5. ATTIVITÀ ISTITUZIONALE

5.1 Attività istituzionale generale e specifica svolta nell'esercizio 2023

Come anticipato, l'attività istituzionale della Sose Spa., *in house* del Mef, era destinata per oltre l'80 per cento del proprio fatturato alla prestazione di servizi strumentali all'esercizio delle funzioni pubbliche attribuite allo stesso Dicastero e alle Agenzie fiscali.

- In tali attività erano ricomprese: l'elaborazione in concessione degli studi di settore, cessati dal 2018 ; la predisposizione di metodologie ed elaborazione dei dati per la definizione dei fabbisogni e dei costi standard delle funzioni e servizi resi nei settori diversi dalla sanità, dalle regioni e dagli enti locali; l'elaborazione e la revisione periodica degli indicatori elementari e degli indici sintetici di affidabilità fiscale per la verifica di normalità e coerenza della gestione aziendale o professionale, anche con riferimento a diverse basi imponibili ; la stipula di specifiche convenzioni con amministrazioni pubbliche ovvero con altri soggetti, per la mappatura del rischio di evasione e l'analisi per il contrasto della sottrazione di basi imponibili, anche di natura contributiva, con le Agenzie fiscali, con l'Istituto nazionale della previdenza sociale, con l'Ispettorato nazionale del lavoro e con il Corpo della Guardia di finanza, per le rispettive aree di competenza .
- Successive norme hanno attributo alla Società ulteriori attività, tra le quali rientrava la ricognizione dei livelli essenziali delle prestazioni (Lep) sia per gli ambiti che Regioni a statuto ordinario garantiscono nei settori diversi dalla sanità che per i servizi offerti Comuni, Città metropolitane e Province.
- In particolare, il rapporto contrattuale tra il Mef-Dipartimento delle finanze e la Sose, per lo svolgimento delle suddette attività, era regolato dalla "Convenzione-quadro Mef-Sose 2020-2025" stipulata il 28 maggio 2020.
- Sulla base di tale Convenzione Mef-Sose sono stati stipulati i seguenti 4 atti esecutivi, che declinano altrettante attività della Società:

  - II Atto esecutivo, stipulato con l'Agenzia delle Entrate il 10 dicembre 2021, per l'elaborazione e l'aggiornamento degli Isa con scadenza prevista per il 31 dicembre 2022 e successivamente prorogato, fino al 31 dicembre 2023;

- III Atto esecutivo, stipulato con il Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato per la determinazione e aggiornamento dei fabbisogni e dei costi standard delle funzioni e dei servizi resi dagli enti territoriali, in data 25 marzo 2022, con scadenza al 31 marzo 2025;
- V Atto esecutivo, stipulato con il Dipartimento delle finanze per l'espletamento dell'attività di studio e ricerca in materia tributaria, stipulato il 1° agosto 2023, con scadenza al 20 novembre 2025;
- *VI Atto esecutivo,* stipulato con l'Agenzia delle entrate per l'elaborazione degli Isa, il loro aggiornamento 2024 e per l'attuazione del concordato preventivo biennale 2024-2025, stipulato in data 29 dicembre 2023, con decorrenza dal 1° gennaio 2024 e scadenza alla data di pubblicazione del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze di approvazione degli Isa in vigore per l'anno 2024 e, comunque, non oltre il 15 maggio 2025.

In attuazione della Convenzione e degli atti esecutivi di cui sopra, la Società nell'esercizio 2023, ha dichiarato di aver svolto le seguenti attività:

- con riferimento al II Atto esecutivo con l'Agenzia delle Entrate-Isa, nei primi mesi del 2023 la Sose ha ultimato le attività di aggiornamento dei 175 Isa relativi al periodo di imposta 2022[16], e ha avviato le attività di revisione degli 88 settori economici ai fini Isa, analizzando i periodi d'imposta dal 2014 al 2021[17]; ha, inoltre, consegnato le specifiche tecniche, gli archivi applicativi e la documentazione relativa agli Isa per consentire lo sviluppo dell'applicativo IlTuoIsa 2023 (periodo d'imposta 2022). Quanto al Concordato preventivo biennale (Cpb), con l. 10 agosto 2023, n. 111 è stato previsto l'accesso, previo contraddittorio con modalità semplificate, per i soggetti di minore dimensione titolari di reddito di impresa e di lavoro autonomo, con l'assunzione dell'impegno ad accettare e a rispettare la proposta per la definizione biennale della base imponibile ai fini delle imposte sui redditi e dell'Irap formulata dall'Agenzia delle entrate, anche utilizzando le banche dati e le nuove tecnologie a sua disposizione. In seguito dell'estensione dell'applicazione del Cpb anche ai contribuenti in regime forfetario, la SOSE ha proceduto allo sviluppo in forma prototipale di un'ulteriore struttura tecnico metodologica. Tali attività hanno formato oggetto dei contenuti del d.m. attuativo Cpb e la struttura di riferimento per la realizzazione dei rispettivi applicativi per la "campagna dichiarativa 2024" (periodo di imposta 2023);

[16] Ai sensi del d.m. del 28 aprile 2023 – Mef.
[17] Ai sensi del comma 2 dell'articolo 9-bis del d.l. 24 aprile 2017, n. 50.

- con riferimento al III Atto esecutivo stipulato con il Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato (Rgs) per i fabbisogni standard dei Comuni, delle Provincie e delle Regioni a statuto ordinario ad esclusione della sanità, in relazione alle attività necessarie a dare attuazione al federalismo fiscale, nel corso del 2023, anche in seguito all'approvazione da parte della Commissione tecnica per i fabbisogni standard (Ctfs) dei coefficienti di riparto conseguenti alla determinazione dei costi e fabbisogni standard dei comuni per il 2023 per tutte le funzioni fondamentali, la Sose ha determinato i costi e fabbisogni standard da utilizzare per il 2024; ha fornito il tecnico metodologico al Mef e al Ministero dell'interno, per la determinazione della Capacità fiscale (Cf) e la ripartizione, fra i Comuni delle Regioni a statuto ordinario, della componente standard del Fondo di solidarietà comunale (Fsc). Quanto all'autonomia differenziata e ai Lep, nel corso del 2023 la Società ha svolto attività di supporto all'apposito Comitato tecnico scientifico (CLep), istituito con d.p.c.m. del 23 marzo del 2023, compresa l'organizzazione, in collaborazione con il Mef-RGS, di alcuni webinar informativi. Inoltre, nel corso del 2023 la Sose ha iniziato l'attività di analisi degli obiettivi di efficientamento (*spending review*) degli enti locali, ai sensi della l. 30 dicembre 2020, n. 178 art. 1, comma 850, con l'implementazione di una metodologia finalizzata alla determinazione dei coefficienti di riparto da applicare al contributo alla finanza pubblica sulla base dei risparmi connessi alla riorganizzazione dei servizi, anche attraverso la digitalizzazione e il potenziamento del lavoro agile. È stata inoltre implementata una Piattaforma per il monitoraggio dei trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse agli enti locali relativa all'anno 2022;
- con riferimento al V Atto esecutivo con il Dipartimento delle Finanze, la Società nel 2023 ha continuato a svolgere attività di supporto, studio e ricerca in materia tributaria per la Direzione Agenzie ed Enti della fiscalità del Dipartimento per diverse attività (analisi e predisposizione delle istruttorie ai piani di investimento e ai documenti di bilancio di Agenzia delle entrate, Agenzia delle dogane e dei monopoli e Agenzia del demanio; analisi e studio funzionali alla individuazione di elementi conoscitivi utili alla definizione delle Convenzioni tra il Mef e le tre Agenzie; affinamento e potenziamento degli strumenti a disposizione del Dipartimento per il controllo delle dinamiche comportamentali del sistema delle imprese e valutazione dell'impatto degli interventi di politica fiscale sulle stesse). Quanto agli Indici sintetici di affidabilità contributiva (Isac), l'attività svolta dalla Società era conseguente all'apposita

Convenzione-quadro stipulata con l'Agenzia delle entrate, l'Agenzia delle dogane e dei Monopoli, la Guardia di Finanza, l'Ispettorato nazionale del lavoro e l'Inps[18], nonché della Convenzione attuativa sottoscritta il 23 maggio 2023.

Peraltro, la realizzazione dell'Isac si colloca nell'ambito degli impegni assunti dall'Italia con il Piano nazionale di ripresa e resilienza (Pnrr), Missione 5, Componente 1, sezione dedicata alle politiche del lavoro, che ha previsto nella Riforma 1.2 l'adozione da parte del Ministero del lavoro e delle politiche sociali del "Piano nazionale per la lotta al lavoro sommerso" (per il triennio 2023-2025), da realizzare attraverso azioni specifiche finalizzate a prevenire e contrastare il lavoro sommerso nei diversi settori dell'economia. Il Piano è entrato in vigore il 21 dicembre 2022 con il decreto del Ministero del lavoro e delle politiche sociali del 19 dicembre 2022, aggiornato con il d.m. del 6 aprile 2023, tenendo conto dell'elaborazione sistematica di indicatori di anomalia e presumibile irregolarità contributiva, attraverso l'incrocio delle banche dati dell'Inps tra loro e con quelle di tipo fiscale, dell'Agenzia delle entrate, per consentire l'emersione del lavoro sommerso e delle correlate basi imponibili.

In particolare, come previsto dal Pnrr, la Società ha proceduto all'avvio dei progetti pilota di *compliance* (incrocio dati Isa/UniEmens). Inoltre, la partecipazione a progettualità finanziati con fondi del Pnrr, è stata confermata dal questionario di rilevazione della Sezione sottoposto alla Società prima della fusione in Sogei s.p.a. al 30 giugno del 2023. In tale sede la Società ha dichiarato di partecipare in qualità di "soggetto attuatore" al progetto "Indici sintetici di affidabilità contributiva – Isac", precisando poi che lo sviluppo degli Isac è inserito nel "*Piano nazionale per la lotta al lavoro sommerso*" ancora in fase di sperimentazione, e che il progetto costituisce azione non onerosa, il cui obiettivo è di competenza dell'INPS.

Al fine di garantire, senza soluzione di continuità, la prestazione in favore dell'amministrazione economico-finanziaria, delle attività affidate dalla legge o da specifici atti alla Sose s.p.a. incorporata, il terzo comma dell'art. 18-*bis* del citato d.l. n. 75 del 2023 ha previsto che "*la società incorporante stipula con le amministrazioni affidanti, alla scadenza degli atti esecutivi attualmente vigenti, analoghi accordi per definire i livelli di servizio e le modalità operative di*

[18] Convenzione sottoscritta il 3 agosto 2022, ai sensi di quanto disposto dal comma 15 dell'articolo 9-bis del d.l. 24 aprile 2017, n. 50, che stabilisce che la Sose provvede a porre in essere "ogni altra attività idonea a sviluppare innovative tecniche di elaborazione dei dati, a potenziare le attività di analisi per contrastare la sottrazione all'imposizione delle basi imponibili, anche di natura contributiva" e ai fini suddetti può "stipulare specifiche convenzioni con le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, ovvero con altri soggetti, aventi ad oggetto anche lo scambio, l'utilizzo e la condivisione dei dati, dei risultati delle elaborazioni e delle nuove metodologie, nonché altre attività".

erogazione delle prestazioni, tenuto conto della specificità delle attività finora svolte"; inoltre, ha previsto che: "*in sede di prima applicazione delle disposizioni del comma 1, la società incorporante continua a utilizzare la struttura produttiva della società incorporata, anche mediante la costituzione di un'apposita unità organizzativa*".

5.2. Attività negoziale

In ossequio alla disciplina del Codice dei contratti vigente nell'esercizio 2023 (d.lgs. 18 aprile 2016, n. 50 e dal 1° luglio 2023 il d.lgs. 31 marzo 2023, n. 36), la Società aveva istituito un Albo fornitori per l'affidamento di contratti di servizi e forniture di importo inferiore alle soglie di rilevanza comunitaria, come definiti nel documento "*Policy procurement* - politiche aziendali sul *procurement per* importi sopra-soglia e sotto-soglia", finalizzato ad introdurre criteri di individuazione certi e chiari degli operatori economici, nel rispetto dei principi di rotazione, parità di trattamento e trasparenza, relativamente alle acquisizioni di servizi e forniture, con l'invito di operatori economici individuati tramite appositi elenchi istituiti presso la Stazione appaltante.

La Società aveva adottato il Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2023-2024 prevedendo per l'esercizio 2023 un totale di risorse a tal fine per 2,2 milioni.

L'attività negoziale svolta dalla Società nell'esercizio 2023, sulla base del codice dei contratti vigente nel tempo, è evidenziata nella tabella che segue.

Tabella 6 – Attività negoziale ai sensi del Codice dei contratti al 31 dicembre 2022

Acquisizione lavori, servizi e forniture (ex d.lgs. n. 50/2016)	N. contratti 2022	di cui:			Importo di aggiud.ne esclusi oneri di legge 2022	Spesa 2022
		Consip	Me. Pa	Altri		
Procedura negoziata senza previa pubblicazione del bando	3	0	0	3	253.337	253.337
Affidamento diretto	122	0	28	94	1.057.992	859.973
Affidamento diretto previo confronto di più offerte economiche	12	0	0	12	190.993	125.513
Procedura negoziata previa consultazione di più operatori economici	8	0	1	7	648.342	532.684
Affidamento diretto in adesione ad accordo/convenzione	9	9	0	0	1.309.599	776.784
Totale complessivo	**154**	**9**	**29**	**116**	**3.460.263**	**2.548.291**

Fonte: Sose Spa

Tabella 7 - Attività negoziale ai sensi del Codice dei contratti al 30/06/2023 e al 31/12/2023

Acquisizione lavori, servizi e forniture	N. con Tratti 30 giugno 2023	di cui:			Importo Agg.ne esclusi oneri di legge	Spesa al 30/06//2023	N. con tratti 31/12/ 2023	di cui:			Importo Agg..ne esclusi oneri di legge	Spesa al 31/12//2023
		Consip	Me.Pa	Altri				Consip	Me.Pa	Altri		
Procedure negoziata previa pubblicazione del bando	1	0	0	1	116.500	116.500	1	0	0	1	116.500	(**)116.500
Affidamento diretto	51	0	15	36	291.357,02	125.195,41	79	0	18	61	699.409	(*)135.273 (**)309.592 **TOTALE 444.865**
Affidamento diretto previo confronto di più offerte economiche	12	0	0	12	100.486,09	49.386,47	16	0	0	16	198.975	(*)38.557 (**)98.288 **TOTALE 136.845**
Procedura negoziata previa consultazione di più operatori economici	6	0	0	6	786.167,50	194.969,70	8	0	0	8	1.000.701	55.902 602.143 **TOTALE 658.045**
Affidamento diretto in adesione ad accordo/convenzione	3	3	0	0	84.244,06	62.816,86	6	6	0	0	437.044	265.584 198.389 **TOTALE 463.973**
Totale complessivo	**73**	**3**	**15**	**55**	**1.378.754,67**	**548.868,44**	**110**	**6**	**18**	**86**	**2.452.629**	**1.820.228**

(*) l'importo si riferisce alla spesa sostenuta nel 2023 relativamente ai contratti 2022
(**) l'importo si riferisce alla spesa sostenuta nel 2023 relativamente ai contratti 2023
Fonte: Sose Spa

Al 30 giugno 2023 la Società aveva sottoscritto 73 contratti., mentre al termine dell'esercizio aveva sottoscritto complessivamente 110 contratti per un valore di aggiudicazione pari a 2.452.263 (euro 3.460.263 nel 2022 per 154 contratti); la spesa sostenuta è stata di euro 1.820.228 (euro 2.548.291 nel 2022), di cui euro 495.316,34 correlata a precedenti a contratti stipulati nell'esercizio 2022.

Gli affidamenti diretti, 101 al termine dell'esercizio 2023 (143 nel 2022), costituivano la tipologia contrattuale prevalentemente utilizzata dalla Sose, di cui 18 stipulati tramite piattaforma Me.Pa., 6 tramite Convenzioni Consip e 61 tramite altre procedure, con una spesa pari ad euro 1.045.683 (euro 1.762.270 nel 2022).

5.3. Contenzioso

Nel corso del 2023 la Società è stata interessata da 2 procedimenti giudiziari, di cui 1 di natura civile (contenzioso in materia di lavoro) e 1 di natura penale.

Per la propria assistenza e difesa giudiziale la Società si è rivolta ad avvocati del libero foro, la cui scelta è stata effettuata mediante richiesta e comparazione di più preventivi.

Quanto al procedimento in materia di lavoro, la Società è stata convenuta in giudizio presso il Tribunale civile di Roma a seguito di un ricorso notificato il 4 aprile 2022 da un ex collaboratore esterno che chiedeva la riqualificazione del rapporto di lavoro autonomo in rapporto di lavoro subordinato con qualifica dirigenziale, che si è concluso on la sottoscrizione in udienza il 11 gennaio 2023 di un verbale di conciliazione giudiziale tra le parti, in forza del quale la Società ha accettato di corrispondere l'importo complessivo di 60.000 a fronte della rinuncia, da parte del ricorrente, agli atti, alle azioni e a tutte le domande di cui al giudizio ed euro 5.000 a titolo di contributo per le spese legali. L'importo netto erogato in data 27 gennaio 2023 è stato di euro 48.000.

Risulta ancora pendente un procedimento penale presso il Tribunale di Roma, avviato a seguito di presentazione di una denuncia-querela da parte della Sose s.p.a. in data 19 marzo 2021 per la fattispecie di reato di accesso abusivo al sistema informatico (art. 615-*ter*, c.p.) da parte di un ex- dipendente infedele, che aveva posto in essere un'attività continuativa di accesso al sistema e di esfiltrazione di documenti non riconducibile alla propria attività lavorativa, in violazione della procedura aziendale e in assenza della relativa autorizzazione.

A seguito degli accertamenti compiuti dalla Procura della Repubblica presso il Tribunale di Roma, è stato aperto un procedimento penale, nel quale la Società si è costituita parte civile. Il procedimento è tuttora pendente nella fase dibattimentale e la Società incorporante Sogei s.p.a. è subentrata nel giudizio in luogo della Società incorporata.

Con la costituzione di parte civile la Sose ha chiesto di far accertare e dichiarare la responsabilità penale dell'imputato per tutti i fatti a lui ascritti ed ottenere la condanna dello stesso al risarcimento di tutti i danni patrimoniali e non, anche di immagine, subiti dalla Società. L'ammontare di tali danni è stato quantificato nella somma di euro 20.000 ovvero in altra somma che sarà ritenuta di giustizia anche in via equitativa all'esito del processo, il tutto oltre interessi e rivalutazione di legge.

Del valore delle cause pendenti e concluse, al 30 giugno 2023 e al 31 dicembre 2023, è data evidenza nella tabella che segue.

Tabella 8 – Contenzioso in essere al 30 giugno e al 31 dicembre 2023

Materia	Descrizione	N. contenziosi al 30/6/2023	Valore cause pendenti al 30/6/2023	*Valore cause concluse* al 30/6/2023	N. contenziosi al 31/12/2023	Valore cause pendenti al 31/12/2023	*Valore cause concluse* al 31/12/2023
LAVORO	*Riconoscimento rapporto di lavoro subordinato*	0	0	65.000(*)	1	0	65.000(*)
PENALE	*Costituzione di parte civile in procedimento penale per reati di cui agli artt. 615-ter e 81, c.p.*	1	20.000(**)	0	1	20.000(**)	0
Totale		**1**	**20.000**	**65.000**	**2**	**20.000**	**65.000**

(*) Importo corrisposto in forza di verbale di conciliazione giudiziale.
(**) Importo richiesto a titolo di risarcimento del danno da parte della SOSE s.p.a. in sede di costituzione di parte civile nel procedimento penale.
Fonte: Sose Spa

Come riferito in sede istruttoria, il Fondo a copertura del rischio di soccombenza per l'azione legale proposta dall'ex collaboratore è stato costituito, per euro 481.138,20, corrispondente al valore della pretesa, già in sede di Bilancio d'esercizio 2021. Nel corso del 2022 il fondo era stato movimentato per effetto della liberazione a conto economico della quota di euro 400.938,20 e per utilizzi per euro 65.200. In ottemperanza a quanto previsto dall'Oic 29, paragrafo 29, la Società ha recepito le determinazioni assunte nell'udienza dell'11 gennaio 2023, conclusasi con la sottoscrizione di un verbale di conciliazione con corresponsione a parte

della Società della somma di euro 60.000 (di cui ero 5.000 a titolo di contributo per le spese legali sostenute oltre oneri accessori).
La quota residua del fondo pari a euro 15.000 è stata utilizzata nel 2023 per euro 10.467,78 a copertura di spese legali a carico della Società, mentre la quota eccedente, di euro 4.532,22, è rimasta accantonata conto economico.

6. RISULTATI CONTABILI

Come visto, l'efficacia giuridica dell'operazione di fusione per incorporazione della Sose nella Sogei è avvenuta "*con l'iscrizione di cui all'articolo 2504 del codice civile*" dell'atto notarile di fusione, con effetto da 31 dicembre 2023.

In particolare, per effetto della fusione: la società incorporante è subentrata "*in tutti i rapporti giuridici attivi, passivi e processuali della società incorporata*"; "*gli effetti contabili della fusione sono imputati all'esercizio della società incorporante in corso alla data della fusione*", retroagendo al 1° gennaio 2023.

La società incorporante Sogei è il soggetto giuridico deputato ad approvare, ai sensi del codice civile, il bilancio unico relativo all'esercizio 2023 del soggetto giuridico sorto per effetto della fusione per incorporazione previsto dall'art. 18-ter del d.l. n. 75 del2023, non sussistendo, a tenore della norma citata, i presupposti per l'elaborazione di un bilancio imputabile contabilmente e separatamente alla società Sose per l'intero esercizio finanziario 2023.

Ne consegue che, dal punto di vista metodologico, ai fini delle attività di controllo del presente referto, si è tenuto conto del bilancio intermedio Sose al 30 giugno 2023 (allegato al progetto di fusione approvato dal Cda il 10 ottobre 2023 - depositato nei rispettivi fascicoli delle società partecipanti nel Registro delle imprese di Roma in data 12 ottobre 2023 ed iscritto per entrambe in data 13 ottobre 2023), poi soggetto a parziale revisione al 19 ottobre 2023, come approvato dal Cda nella riunione del 27 ottobre 2023.

Si è anche tenuto conto delle informazioni rese in sede istruttoria dalla Sogei incorporante, per le voci di conto economico e dello stato patrimoniale della SOSE al 31 dicembre 2023.

Infine, si è tenuto conto dei dati del bilancio 2023 della Sogei incorporante, come approvato dal Cda della Sogei il 15 maggio 2024, per i dati riferiti alla Sose incorporata.

Il bilancio intermedio della Sose al 30 giugno 2023, corredato dall'attivo e dal passivo, dal conto economico e dalla nota integrativa, è stato redatto in applicazione del principio contabile nazionale Oic 30 in materia di bilanci intermedi e in ottemperanza all'articolo 2501-*quater* del codice civile e delle norme sul bilancio d'esercizio nella forma dettata dal d.lgs. del 9 aprile 1991, n. 127, come novellato dal d.lgs. del 17 gennaio 2003, n. 6 e successivamente dal d.lgs. del 18 agosto 2015, n. 139.

Il preconsuntivo al 30 settembre 2023, che ha preceduto temporalmente l'operazione di fusione, è stato redatto come ogni anno dalla Sose, come precisato in sede istruttoria, in osservanza della Direttiva sull'esercizio del controllo analogo, prevedendo la sola situazione economica aggiornata con le previsioni dei costi e dei ricavi di competenza in corso di esercizio. Oltre alla relazione illustrativa, il preconsuntivo comprendeva uno schema di comparazione con i dati del consuntivo 2022[19] e con i dati del documento di budget 2023, approvato dal Cda il 21 dicembre 2022, nonché i dati relativo all'impatto derivante dall'applicazione delle disposizioni sul contenimento delle spese di cui alla legge 27 dicembre 2019, n. 160.
Sose come soggetto giuridico, come visto, ha continuato ad effettuare operazioni contabili sino a tutto il 30 dicembre 2023[20] poi oggetto di contabilizzazione da parte della incorporante Sogei ai fini della redazione del proprio bilancio 2023.

6.1 Obiettivi minimi di efficientamento e contenimento delle spese.

L'art. 19, c. 5, del d.lgs. n. 175 del 2016 dispone nei confronti delle 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 ha fissato gli obiettivi specifici per il triennio 2022-2024, in funzione dell'incidenza dei costi sul valore della produzione, sulla base dei dati medi delle risultanze dei bilanci degli esercizi 2017-2019 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 a Sose con nota DF/10824 del 31 dicembre 2020.
L'indicatore effettivo dei costi operativi sul valore della produzione (al netto dei proventi eccezionali) della Sose è risultato, in sede di preconsuntivo 2023, pari al 72,85 per cento, collocato entro l'obiettivo di efficientamento del 82,04 per cento, come determinato sulla base delle risultanze dei Bilanci degli esercizi 2017, 2018 e 2019[21], ed illustrato nella figura che segue.

[19] Il Bilancio SOSE 2022 era stato approvato dall'Assemblea degli azionisti del 9 maggio 2023.
[20] Es. l'Ordine diretto di acquisto su piattaforma ME.PA del 13 dicembre 2023 recante il "Contratto per l'affidamento del servizio di supporto per la manutenzione proattiva, reattiva ed evolutiva degli ambienti Microsoft *on-premises* e *cloud* della SOSE".
[21] Provvedimento sugli specifici obiettivi annuali indicato nel Preconsuntivo 2023.

Figura 2 - Obiettivo minimo di efficientamento ex d.lgs. n. 175 del 2016 - preconsuntivo 2023

Descrizione	Media Bilanci 2017-2019	Preconsuntivo 2023
Valore della produzione	19.760.006	25.035.000
Proventi di entità ed incidenza eccezionali	(521.350)	(3.047.000)
Valore della produzione al netto dei proventi eccezionali	**19.238.656**	**21.988.000**
Costi della produzione	18.437.162	18.127.000
Costi esclusi per il calcolo degli obiettivi minimi	(2.460.261)	(2.109.000)
Costi di funzionamento	**15.976.901**	**16.018.000**
Incidenza costi di funzionamento su Valore della Produzione (al netto dei proventi eccezionali)	**83,05%**	**72,85%**
Indice obiettivo di efficientamento		**82,04%**

Fonte: SOSE Spa. - Preconsuntivo al 30 settembre 2023 (Cda del 27 ottobre 2023) - Allegato.

Quanto all'applicazione della normativa sul contenimento delle spese degli acquisti per beni e servizi di cui all'articolo 1, commi 591-593 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 ai quali anche Sose s.p.a. era tenuta, secondo i criteri interpretativi forniti dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato (RGS) del Mef con la Circolare n. 9 del 21 aprile 2020 e del parere n. 206145 del 19 ottobre, trasmesso alla Società con nota n. 8865 del 20 ottobre 2020[22].

Ai sensi di tale normativa, il residuo limite spendibile al 30 settembre 2023, come approvato dal Cda nella seduta del 27 ottobre 2023, risultava pari a 2,5 milioni di euro, ed evidenziato nella figura che segue.

[22] A decorrere dall'esercizio 2020, i soggetti interessati dalla citata normativa, 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 stato calcolato dalla SOSE ai sensi del comma 592, lettera b), come valore medio della somma delle voci B 6), B 7) e B 8) del conto economico. Tale valore medio è risultato pari ad euro 3.608.804 al 30 settembre 2023, come risultante anch'esso in sede di relazione al preconsuntivo 2023 approvato dal Cda nella seduta del 27 ottobre 2023.

Figura 3- Rispetto dei limiti di spesa definiti dalla Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

Descrizione	Costi ammissibili *(valori medi 2016 - 2018)*	Preconsuntivo 2023
B 6) Costi per materie prime	82.616	57.000
B 7) Costi per servizi	2.118.621	2.752.000
B 8) Costi per godimento di beni di terzi	1.407.567	1.615.000
Totale acquisti di beni e servizi	**3.608.804**	**4.424.000**
Eccedenza (+); Contenimento (-) dei costi rispetto al limite		**815.196**
Copertura superamento del limite (variazione dei Ricavi rispetto al 2018)		3.269.515
Residuo spendibile		**2.454.319**

Fonte: SOSE sSpa - Preconsuntivo al 30 settembre 2023 (Cda del 27 ottobre 2023).

L'art. 5, comma 2, del d.l. n. 95 del 2012, stabilisce che a decorrere dal 1° maggio 2014, le amministrazioni pubbliche inserite nell'elenco ISTAT e le Autorità indipendenti, ivi inclusa la Consob, non possano effettuare spese di ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi.

Nel Bilancio della Sogei s.p.a. incorporante relativo all'esercizio 2023, approvato dell'Assemblea dei soci il 15 maggio 2023, viene precisato che:

- con riferimento alla verifica del raggiungimento dell'obiettivo di risparmio richiesto dalle disposizioni previste nella l. n. 160 del 2019, la Sogei "…*i costi complessivi sostenuti da Sose nel 2023 … risultano essere inferiori al target individuato*";
- la spesa sostenuta nel 2023 dalla Sogei, incluse quelle sostenute da SOSE s.p.a., pari a 19.742 euro, rientra nei limiti previsti dalla norma, pari a 31.625 euro, rideterminati considerando la componente Sose;
- la parte di utile conseguito da Sogei nell'esercizio 2023, quantificata in 19,2 milioni di euro, "*comprensiva di 900.573 euro riferiti a Sose, verrà destinata al Bilancio dello Stato, in ottemperanza alle prescrizioni delle norme di contenimento della spesa*".

Per l'esercizio 2022 la Sose s.pa. ha ottemperato all'obbligo di versamento della somma di euro 885.186,34 al capitolo 3422 - capo X - Bilancio dello Stato dei "Risparmi 2022, art. 1, c. 594, della Legge di Bilancio n. 160 del 2019 Allegato A). La Sose con separati pagamenti del 19 giugno 2023, ha effettuato il versamento dei risparmi 2022 al capitolo 3422 - capo X - Bilancio dello Stato della somma di euro 15.386,70, ai sensi dell'art. 6, comma 14, del d.l. 31 maggio 2010, n. 78 (acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di

buoni taxi); della somma di euro 885.186,34 ai sensi dell'art. 1, c. 594, della legge di bilancio n. 160 del 2019 - allegato A.

Quanto ai risparmi di spesa relativi all'esercizio 2023 la Sogei è subentrata, per effetto della fusione per incorporazione, anche nell'obbligo di versare i risparmi di spesa della incorporata Sose ai sensi del richiamato art. 18-*bis* del citato d.l. 22 giugno 2023, n. 75, convertito in legge dalla l. 10 agosto 2023, n. 112. La Sogei ha riferito di aver versato in unica soluzione con distinta del 30 dicembre 2024 al capitolo di entrata del Bilancio dello Stato n. 3422 - Capo X della somma di euro 19.205.594, di euro 900.573 euro riferiti ai risparmi di spesa 2023 della SOSE s.p.a. così suddivisi: euro 15.387 ai sensi dell'art. 6, c. 14 del d.l. n. 78/2010 ed euro 885.186 ai sensi dell'art. 1, c. 594, della legge di bilancio n. 160/2019 – allegato A.

6.2 Conto economico

La tabella che segue espone i dati del conto economico del bilancio preconsuntivo al 30 settembre 2023 approvato dal Cda il 27 ottobre 2023, integrato, rispetto a quello intermedio al 30 giugno 2023, anche delle previsioni dei costi e dei ricavi di competenza dell'esercizio in corso (presenti nel documento "Allegato 1" al preconsuntivo stesso) e quelli esposti nella situazione contabile al 31 dicembre 2023 rilasciata dalla Sogei incorporante in sede istruttoria e confluiti nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 della stessa Sogei, posti a confronto, a titolo comparativo con quelli di Bilancio dell'esercizio 2022 (approvato dall'Assemblea dei soci il 9 maggio 2023).

Tabella 9 – Conto economico comparato (bilancio 2022, bilancio intermedio al 30 giugno 2023 e al 30 settembre 2023 e situazione al 31 dicembre 2023)

	Bilancio 2022	Bilancio intermedio 30/6/2023	Preconsuntivo 30/09/2023	Situazione al 31/12/2023 (dati confluiti nel bilancio Sogei 2023)
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale				
a) contributo ordinario dello Stato				
b) corrispettivi da contratto di servizio				
b.3) con altri enti pubblici	21.424.317	19.325.571	22.195.000	23.169.267
2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lav.ne,				
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione	442.311	-7.497.087	-302.000	-301.920
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
5) altri ricavi e proventi				
a) quota contributi in conto capitale imputata				
b) altri ricavi e proventi	2.097.624	588.074	3.142.000	4.713.530
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	**23.964.252**	**12.416.558**	**25.035.000**	**27.580.877**
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di	-15.204	-31.822	-57.000	-55.341
7) per servizi				
a) erogazione di servizi istituzionali				
b) acquisizione di servizi	-2.117.544	-1.128.814	-2.573.000	-2.182.287
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro				
d) compensi ad organo di amministrazione e di			-180.000	
8) per godimento di beni di terzi	-1.657.292	-778.271	-1.615.000	-1.447.056
9) per il personale:				
a) salari e stipendi	*-8.327.310*	*-4.242.910*	*-8.478.000*	*-8.133.763*
b) oneri sociali	*-2.501.935*	*-1.278.339*	*-2.580.000*	*-2.347.931*
c) trattamento di fine rapporto	*-618.512*	*-287.470*	*-604.000*	*-582.604*
e) altri costi	*-177.163*	*-81.657*	*-191.000*	*-288.159*
10) Ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-763.213		-784.000	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-263.655		-284.000	
12) Accantonamenti per rischi	-2.721.429	-301.714	-629.000	-628.571
13) Altri accantonamenti				
14) Oneri diversi di gestione	-100.005	-56.765	-152.000	-184.655
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa				
b) altri oneri diversi di gestione				
Totale costi della produzione (B)	**-19.383.330**	**-8.778.451**	**-18.127.000**	**-17.084.439**
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	**4.580.921**	**3.638.107**	**6.908.000**	**10.496.438**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e				
16) Altri proventi finanziari				
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non	*1.533*	*68.137*	*180.000*	*171.021*
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di	*343*	*15.068*	*41.000*	*46.367*
17) Interessi ed altri oneri finanziari				-576
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17)	1.876	83.205	221.000	216.812
D) RETTIFICHE DI VALOREDI ATTIVITA' FINANZIARIE	**-81.650**	**0**	**0**	**0**

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Risultato prima delle imposte	4.501.148	3.721.312	7.129.000	10.713.251
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-1.330.418	-1.086.950	-2.107.000	*n.d (*).*
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	**3.170.729**	**2.634.362**	**5.022.000**	***n.d. (*)***

(*) SOGEI in sede istruttoria ha riferito che *"per la situazione contabile al 31 dicembre 2023 non è disponibile per Sose s.p.a. il calcolo delle imposte dell'esercizio e quindi la determinazione dell'utile netto, in quanto la situazione contabile 2023 della Società è confluita nel Bilancio al 1° gennaio 2023 con effetto retroattivo dal 1° gennaio 2023".*
Fonte: Sogei incorporante per SOSE Spa

In particolare, il valore della produzione risultante dai dati della Sose al 31 dicembre 2023 resi dalla Sogei incorporante in sede istruttoria ammonta complessivamente ad euro 27.580.877 (euro 23.964.000 nel 2022), con un aumento di euro 3.616.877.

Il valore della produzione comprende:

- euro 23.169.267 per le attività di assistenza supporto e studio, e in esecuzione di atti esecutivi per le attività di monitoraggio e rideterminazione dei fabbisogni standard in favore di Enti pubblici (principalmente Agenzia delle Entrate, Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato). Tali ricavi risultano indicati nel bilancio al 31 dicembre 2023 della Sogei incorporante relativo all'esercizio 2023, connessi ai "contratti ex Sose" sottoscritti con l'Agenzia delle entrate, RGS e DF al 31 dicembre 2023;
- euro 4.713.530 dagli "altri ricavi e proventi", anche comprensivi di precedenti accantonamenti Fondo oneri futuri costituito in sede di bilancio d'esercizio 2022 per euro 2.100.000 risultati non più necessari per effetto del processo di fusione con Sogei.

Quanto ai costi della produzione al 31 dicembre 2023 sono stati dichiarati in sede istruttoria dalla Sogei incorporante per euro 17.084.439, in flessione rispetto al dato di bilancio 2022 (euro 21.749.000), dato compatibile con la diminuzione delle attività in corso d'anno per effetto della fusione.

Tra gli oneri della produzione si evidenziano:

- costi per il personale, pari a complessivi euro 11.352.457 (euro -11.624.920 nel 2022), in diminuzione;
- costi per materie prime e per servizi, pari a 55.341 euro, in aumento rispetto al dato di bilancio 2022 (15 mila euro), relativi ad acquisti di cancellaria, materiali di consumo e informatici;
- costi per l'acquisizione di servizi, pari ad euro 2.182.287, in aumento rispetto al dato 2022 (euro 2.117.544), in relazione ai maggiori costi per supporti specialistici, essenzialmente in ambito informatico, alle maggiori spese di manutenzione di apparecchiature *hardware* e

s*oftware* nonché ai maggiori costi per "altri servizi di produzione" (servizi di accesso a banche dati), solo in parte compensati dai minori costi per utenze (principalmente energia elettrica), dalle minori spese per servizi di gestione della sede nonché dalla flessione dell'ammontare dei servizi di sorveglianza;

- costi per il godimento di beni di terzi per euro 1.447.056 in diminuzione (euro 1.657.292 nel 2022), rappresentati essenzialmente da oneri per i fitti passivi dell'immobile in cui ha sede la Società, ma anche 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 e sulla base dei prezzi presunti previsti per la parte finale dell'anno. In tale aggregato è stato rilevato il canone da corrispondere alla incorporante Sogei per l'*housing* del Ced;
- accantonamento dell'esercizio per rischi di euro 628.571 in netta diminuzione come già evidenziato, in relazione alla fusione della società;
- ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali per complessivi euro 1.054.070.

Il risultato della gestione operativa in base ai valori contabili al 31 dicembre 2023 risulta pari ad euro 10.496.438, con un cospicuo aumento rispetto al valore registrato nel bilancio 2022 (euro 4.580.921), ed è correlato all'incremento dei ricavi da commesse rivolte ai clienti istituzionali.

Al descritto risultato positivo intermedio, vanno aggiunti i proventi finanziari complessivi di euro 216.812 in sensibile aumento (euro 1.876 nel 2022), di cui euro 171,021 relativi a titoli che non costituiscono partecipazioni.

Quanto all'utile netto a fine esercizio 2023, come precisato dalla Sogei incorporante in sede istruttoria, poiché la situazione contabile 2023 della Sose è confluita nel bilancio Sogei 2023 con effetto retroattivo dal 1° gennaio 2023, il dato delle imposte dell'esercizio 2023 per la società Sose "non è determinabile e per tal via neanche l'utile netto finale 2023".

6.3 Situazione finanziaria-patrimoniale

Nella tabella seguente sono riportati i dati della situazione finanziaria-patrimoniale risalenti al bilancio intermedio al 30 giugno 2023, come approvato da ultimo dal Cda del 10 ottobre 2023, e quelli esposti nelle voci di conto economico e di stato patrimoniale al 31 dicembre 2023

dichiarate dalla Sogei incorporante in sede istruttoria e confluiti nel bilancio Sogei chiuso al 31 dicembre 2023, posti a confronto con i dati Sose al 31 dicembre 2022.

Tabella 10 – Situazione patrimoniale SOSE Spa al 30 giugno 2023 e situazione al 31 dicembre 2023 in confronto con il consuntivo 2022

ATTIVO	31/12/2022	30/06/2023	Situazione al 31/12/2023 *(dati confluiti nel bilancio Sogei 2023)*
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
4. diritti di brevetto industriale e utilizzazione opere ingegno	596.510	617.351	505.663
7. Altre	0	0	0
Totale Immobilizzazioni immateriali	596.510	617.351	505.663
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
1. Terreni e fabbricati	58.085	42.560	26.778
5. Immobilizzazioni in corso e acconti	480.128	546.858	544.536
Totale Immobilizzazioni materiali	538.214	589.418	571.314
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
2. Crediti			
d-bis) verso altri	287.820	287.820	287.820
Totale Immobilizzazioni finanziarie	287.820	287.820	287.820
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	**1.422.544**	**1.494.589**	**1.364.797**
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I. RIMANENZE			
3. Lavori in corso su ordinazione	14.269.010	6.771.922	13.967.090
II. CREDITI			
1. Verso clienti			974.694
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	951.418	3.189.035	
4. verso imprese controllanti			307.377
5.verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			15.711
5-bis. Crediti tributari	86.841	619.110	1.414.318
5-ter. Imposte anticipate	66.437	66.437	66.437
5-quater. Verso altri	93.405	97.517	25.359
Totale crediti	1.198.101	3.972.099	2.803.896
III. ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	414.000	7.236.323	7.405.600
IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1. Depositi bancari e postali	26.002.933	23.429.440	20.388.102
3. Denaro e valori in cassa	1.191	1.217	197
Totale Disponibilità Liquide	**26.004.124**	**23.430.657**	**20.388.299**
Totale attivo circolante	**41.885.235**	**41.411.002**	**44.564.885**
D) RATEI E RISCONTI	418.619	648.262	321.200
TOTALE ATTIVO	**43.726.398**	**43.553.853**	**46.250.882**
PASSIVO			
A) Patrimonio netto			
I. Capitale	3.915.000	3.915.000	3.915.000
IV. Riserva legale	380.776	539.313	539.313
V. Riserve statutarie	1.390.664	3.502.284	3.502.284
IX. Utile (perdita) esercizio	3.170.729	2.634.362	*n.d. (*)*
Totale Patrimonio netto (A)	8.857.170	10.590.959	7.956.597
B) Fondi per rischi e oneri			
2) per imposte, anche differite	0	1.086.950	-
4) altri	16.418.143	16.709.390	13.881.714
Totale Fondi per rischi e oneri (B)	16.418.143	17.796.340	13.881.714
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	292.550	316.258	296.623

D) Debiti			
6) acconti	11.530.513	9.152.334	11.286.537
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo			
7) debiti verso fornitori	2.681.431	2.534.891	505.797
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo			
11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti (**)	-	-	61.531
12) debiti tributari	1.109.528	191.161	472.050
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo			
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza	1.035.056	970.662	593.814
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo			
14) altri debiti	1.772.947	1.950.312	467.288
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo			
Totale Debiti (D)	**18.129.474**	**14.799.360**	**13.387.017**
E) Ratei e risconti	29.061	50.936	15.680
Totale Passivo	**43.726.398**	**43.553.853**	**35.537.631**

(*) SOGEI in sede istruttoria ha riferito che *"per la situazione contabile al 31 dicembre 2023 non è disponibile per Sose s.p.a. il calcolo delle imposte dell'esercizio e quindi la determinazione dell'utile netto, in quanto la situazione contabile 2023 della Società è confluita nel Bilancio al 1° gennaio 2023 con effetto retroattivo dal 1° gennaio 2023".*

(**) Voci confluite-inserite Sogei 2023.

Fonte: Sose Spa – Bilancio intermedio al 30 giugno 2023 e Sogei s.p.a. – istruttoria – situazione contabile Sose al 31 dicembre 2023.

Dall'esame delle poste patrimoniali attive si rilevano i seguenti dati contabili al 31 dicembre 2023:

- le immobilizzazioni totali ammontavano ad euro 1.364.797 (euro 1.422.543 nel 2022) e comprendono immobilizzazioni immateriali per euro 505.663 (euro 596.610 nel 2022) relativi a licenze *software* necessarie allo svolgimento dell'attività aziendale; materiali per euro 571.314 (euro 538.214 nel 2022), per agli acquisti effettuati nel corso dell'esercizio nell'ambito degli altri beni, in particolare nella categoria delle macchine elettroniche d'ufficio (apparati *hardware* e *notebook*); le immobilizzazioni finanziarie per euro 287.820, invariate, e comprendevano somme versate a titolo di cauzione al locatore dell'immobile in cui ha sede la Società;
- l'attivo circolante, pari ad euro 44.564.885, in aumento rispetto al dato 2022 (41.885.235), comprendeva le rimanenze di euro 13.967.090 in riduzione (euro 14.269.010 nel 2022) connesse alle attività relative alla revisione degli Isa ancora in corso alla data di rilevazione. L'attivo circolante comprendeva anche: crediti totali per euro 2.803.896 in aumento (euro 1.198.101 nel 2022), relativamente a crediti per fatture da emettere verso clienti istituzionali per attività rendicontate nel 2023 verso l'Agenzia delle entrate e verso la Ragioneria generale dello Stato e a crediti tributari per euro 1.414.318; attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni per euro 7.405.600 per titoli di Stato in portafogli; disponibilità liquide pari ad euro 20.388.299 (euro 26.004.124 nel 2022) giacenti in depositi bancari e postali.

Il patrimonio netto della Sose rilevato al 30 giugno 2023 per euro 10.590.559 presentava un cospicuo aumento rispetto a quello sussistente al 31 dicembre 2022 (pari ad euro 8.857.170),

principalmente per effetto dell'utile maturato, rilevato al primo semestre 2023 in euro 2.634.362. Detto patrimonio comprendeva: il capitale sociale pari ad euro 3.915.000, interamente versato, ripartito in 45.000 azioni di valore nominale pari ad euro 87; la riserva legale pari ad euro 539.313; la riserva straordinaria, pari ad euro 3.502.284.

Con riferimento all'utile registrato dalla Sose a consuntivo nell'esercizio 2022 pari a 3.170.729, la stessa Società ha riferito di aver destinato euro 158.536 a riserva legale, euro 2.111.620 euro a riserva straordinaria, come risultano nei risultati differenziali di tali voci nel bilancio intermedio al 30 giugno 2023; ha inoltre dichiarato e attestato, di aver versato 900.573 euro sul capitolo 3422, capo X, di entrata del Bilancio dello Stato il 19 giugno 2023.

Il dato complessivo del patrimonio netto al 31 dicembre 2023 non è stato rilevato dalla Sogei incorporante per la dichiarata indisponibilità del calcolo delle imposte per Sose e per riflesso dell'utile dell'esercizio alla medesima data, anche tenuto conto che la situazione contabile 2023 è confluita con effetto retroattivo dal 1° gennaio 2023 nel bilancio 2023 della Sogei.

Tra le poste della situazione patrimoniale contabile al 31 dicembre 2023 si rilevano:

- fondi per rischi e oneri di euro 13.881.714, comprensivi di rischi specifici correlati agli studi di settore per il periodo 2010-2017 e rischi relativi agli Isa; rischi connessi e connessi nella determinazione dei fabbisogni standard; rischi connessi a contenziosi con dipendenti ed ex collaboratori;
- un fondo trattamento di fine rapporto di euro 296.623 in aumento (euro 292.550 nel 2022) relativamente alla quota accantonata nell'esercizio 2023;
- debiti di euro 13.387.017 in diminuzione (euro 18.129.474 nel 2022), comprensivi, tra gli altri, di acconti per euro 11.286.537 relativi alla fatturazione per le attività *a forfait* svolte nel periodo in relazione alla elaborazione degli Isa 2023 e debiti verso fornitori di euro 505.797 in netto calo (euro 2.681.431), quale debito residuo per acquisto di beni e prestazioni di servizi prevalentemente di natura informatica, per servizi di manutenzione e la condizione dei locali, e per le utenze.

  Delle attività e passività della Sose che non hanno dato luogo a flussi finanziari, la Sogei incorporante ha dato illustrazione nella nota integrativa al proprio bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023[23].

[23] Il Bilancio SOGEI 2023 è stato approvato dal Cda della SOGEI il 27 marzo 2023 e ratificato dal Mef il 15 maggio 2024.

7. CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

La Società "Soluzioni per il sistema economico società per azioni" Sose s.p.a. (con sede legale in Roma e uffici presso la stessa), è stata costituita con atto del 15 settembre 1996 nel contesto delle disposizioni normative relative alla semplificazione e alla razionalizzazione del sistema tributario e al funzionamento dell'Amministrazione finanziaria, per svolgere attività di elaborazione degli studi di settore, nonché ogni altra attività di studio e ricerca in materia tributaria. Aveva la forma giuridica di società per azioni a partecipazione pubblica in controllo pubblico. L'apporto statale al patrimonio della Società era dell'88,8 per cento per il Mef e dell'11,2 per cento per la Banca d'Italia. Dall'esercizio finanziario 2023, in applicazione del d.p.c.m. del 5 gennaio 2023, la Società è stata sottoposta al controllo di cui all'articolo 12 della legge 21 marzo 1958 n. 259 secondo le modalità definite con la determinazione della sezione del controllo sugli enti del 18 maggio 2023, n. 58.

L'art. 18-*bis* del d.l. 22 giugno 2023 n. 75, introdotto in sede di modificazioni dalla l. 10 agosto 2023, n. 112 pubblicata nella G.U. 16 agosto 2023, n. 190, ha disposto la fusione per incorporazione della Sose s.p.a. nella società Sogei s.p.a., interamente partecipata dal Mef sulla base del modello organizzativo dell'*in house providing*, incorporazione divenuta efficace in data 31 dicembre 2023, con l'iscrizione dell'atto di fusione tra le due Società nel Registro delle imprese della Camera di commercio di Roma, ai sensi di quanto previsto dal comma 1 dell'art. 18-*bis* della stessa l. n. 112 del 2023. A partire da tale data Sogei s.p.a. è subentrata in tutti i rapporti giuridici attivi, passivi e processuali della Sose s.p.a. e tutti i riferimenti alla società incorporata contenuti in atti normativi si intendono da tale data, riferiti alla società incorporante.

L'attività istituzionale della Sose, quale Società *in house* del Mef, era rivolta per oltre l'80 per cento del fatturato, alla prestazione di servizi strumentali all'esercizio delle funzioni pubbliche attribuite a detta Amministrazione e alle Agenzie fiscali (art. 4 dello Statuto sociale).

Il rapporto contrattuale tra il Mef-Dipartimento delle Finanze e la Società era regolato dalla "Convenzione quadro Mef-SOSE 2020-2025", stipulata il 28 maggio 2020.

Gli organi della Sose Spa (artt. 12-28 dello statuto) erano l'Assemblea, il Consiglio di amministrazione ed il Collegio sindacale.

Il costo complessivo sostenuto per il Consiglio di amministrazione, per il Collegio sindacale, per l'Organismo di vigilanza e la società di revisione, oltre agli oneri contributivi connessi, alla data della situazione contabile al 31 dicembre 2023, risultavano di euro 173.643 (euro 112.053 nel 2022) inclusi gli oneri per la quota contributiva a carico della stessa Società, mentre quelli iscritti nel bilancio intermedio al 30 giugno 2023 ammontavano ad euro 58.777.

La struttura della *governance* della SOSE Spa, come descritta nel Modello di organizzazione, gestione e controllo (MOG) adottato dal Cda il 28 settembre 2022, ai sensi del d.lgs. 8 giugno 2001, n. 231, comprendeva, oltre che gli organi statutari, i seguenti organismi: la Società di revisione legale dei conti, *l'Internal auditing*; il Dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili; il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPCT); l'Organismo di vigilanza; il Direttore generale; il *Data Protection Officer* (DPO). La struttura organizzativa interna è stata articolata su tre livelli: Direzioni, Uffici e Sezioni.

Al termine dell'esercizio 2023 risultavano in servizio 148 unità (150 nel 2022), tenuto conto che nel corso dell'anno si erano registrate 5 nuove assunzioni e 7 cessazioni dal servizio, di cui 1 dirigente e 6 unità di personale tra quadri e impiegati.

L'onere medio del personale dipendente, al netto delle ritenute di legge, è stato di euro 169.596 per 3 dirigenti (euro 166.934 nel 2022 per 4 dirigenti) e di euro 53.919,37 per le 145 unità di personale dipendente (euro 56.064 per le 146 unità in servizio al 2022).

Quanto ai costi per consulenze pari ad euro 38.400 euro, la Società nell'esercizio 2023 ha stipulato un contratto con un prestatore di lavoro autonomo occasionale con decorrenza dall'1° gennaio 2023 al 31 dicembre 2023.

L'attività negoziale della Sose per acquisti di lavori, servizi e forniture nell'esercizio 2023 è stata caratterizzata da 110 contratti stipulati, di valore pari a pari a 2.452.263 (euro 3.460.263 nel 2022 per 154 contratti), mentre la spesa sostenuta è stata di euro 1.820.228 (euro 2.548.291 nel 2022), di cui euro 495.316,34 correlata a precedenti a contratti stipulati nell'esercizio 2022.

Gli affidamenti diretti costituiscono la tipologia contrattuale maggiormente utilizzata da Sose, 101 al termine dell'esercizio 2023 (143 nel 2022), di cui 18 stipulati tramite piattaforma Me.Pa., 6 tramite Convenzioni Consip e 61 tramite altre procedure, con una spesa pari ad euro 1.045.683 (euro 1.762.270 nel 2022).

Nel 2023 la Sose s.p.a. ha dichiarato di partecipare in qualità di soggetto attuatore ad un progetto dal titolo "Indici sintetici di affidabilità contributiva (Isac), chiesto a finanziamento

tramite fondi del Pnrr, precisando di collocare la propria partecipazione al cronoprogramma dei lavori previsto nel d.m. n. 58 del 6 aprile 2023 in termini probabilistici.

Il contenzioso in essere alla fine del 2023 comprendeva 2 contenziosi, di cui 1 con valore della causa concluso per euro 65.000 di natura civile in materia di lavoro e l'altro di natura penale tuttora pendente, il cui valore della pretesa è stato dichiarato di euro 20.000.

Tenuto conto che, in base all'art. 18-*bi*s, comma 1 della l. n. 112 del 2023, gli effetti contabili e fiscali della fusione per incorporazione perfezionata il 31 dicembre 2023, retroagivano al 1° gennaio 2023, e sono stati imputati alla società incorporante Sogei s.p.a, e che tutti i riferimenti alla società incorporata contenuti in atti normativi si intendono riferiti alla società incorporante Sogei, quest'ultima Società è il soggetto giuridico deputato ad approvare, ai sensi del codice civile, il bilancio unico relativo all'esercizio 2023 del soggetto giuridico risultante dalla fusione per incorporazione.

Nel conto economico della Sose s.p.a. secondo i dati delle voci di conto economico e di stato patrimoniale al 31 dicembre 2023 resi dalla Sogei incorporante in sede istruttoria, il valore della produzione è stato di euro 27.580.877 (euro 23.964.000 nel 2022), con un aumento di euro 3.616.877, per le attività di assistenza supporto e studio, e in esecuzione di atti esecutivi per le attività di monitoraggio e rideterminazione dei fabbisogni standard in favore di Enti pubblici (principalmente Agenzia delle entrate, Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato). Tali ricavi risultano indicati nel bilancio al 31 dicembre 2023 della Sogei incorporante nella voce "contratti ex Sose" sottoscritti con l'Agenzia delle entrate, RGS e DF al 31 dicembre 2023.

I costi della produzione, rilevati nella situazione contabile al 31 dicembre 2023 in euro 17.084.439, risultano in flessione rispetto al dato di bilancio 2022 (euro 21.749.000), dato compatibile con la diminuzione delle attività in corso d'anno per effetto della fusione.

Il risultato della gestione operativa in base ai valori contabili al 31 dicembre 2023 risultava pari ad euro 10.496.438, con un cospicuo aumento rispetto al valore registrato nel bilancio 2022 (euro 4.580.921), ed era correlato all'incremento dei ricavi da commesse rivolte ai clienti istituzionali.

Quanto all'utile netto a fine esercizio 2023, come precisato dalla Sogei incorporante in sede istruttoria, poiché "*la situazione contabile 2023 della Sose è confluita nel Bilancio Sogei 2023 con effetto retroattivo dal 1° gennaio 2023*", il dato delle imposte dell'esercizio 2023 per la società

incorporata non è determinabile e per tal via neanche l'utile netto finale 2023 e il patrimonio netto al 31 dicembre 2023.

Il patrimonio netto della Sose rilevato al 30 giugno 2023 per euro 10.590.559 presentava un cospicuo aumento rispetto a quello sussistente al 31 dicembre 2022 (pari ad euro 8.857.170) principalmente per effetto dell'utile maturato, rilevato al primo semestre 2023 in euro 2.634.362. Detto Patrimonio comprendeva: il capitale sociale pari ad euro 3.915.000, interamente versato, ripartito in 45.000 azioni di valore nominale pari ad euro 87; la riserva legale pari ad euro 539.313; la riserva straordinaria, pari ad euro 3.502.284.

Con riferimento all'utile registrato dalla Sose a consuntivo nell'esercizio 2022 di euro 3.170.729, la stessa Società ha riferito di aver destinato euro 158.536 a riserva legale, euro 2.111.620 euro a riserva straordinaria, come risultano nei risultati differenziali di tali voci nel bilancio intermedio al 30 giugno 2023; ha inoltre dichiarato e attestato di aver versato 900.573 euro sul capitolo 3422, capo X, di entrata del Bilancio dello Stato il 19 giugno 2023, come precisato di seguito.

Tra le poste passive della situazione patrimoniale contabile al 31 dicembre 2023 si rilevano fondi per rischi e oneri di euro 13.881.714; un fondo trattamento di fine rapporto di euro 296.623; debiti di euro 13.387.017.

L'attivo circolante pari ad euro 44.564.885, in aumento rispetto al dato 2022 (41.885.235), comprendeva: rimanenze di euro 13.967.090 in riduzione (euro 14.269.010 nel 2022); crediti totali per euro 2.803.896 in aumento (euro 1.198.101 nel 2022), relativamente a crediti per fatture da emettere verso clienti istituzionali per attività rendicontate nel 2023 verso l'Agenzia delle entrate e verso la Ragioneria generale dello Stato e a crediti tributari per euro 1.414.318; attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni per euro 7.405.600 per titoli di Stato in portafogli; disponibilità liquide pari ad euro 20.388.299 (euro 26.004.124 nel 2022) giacenti in depositi bancari e postali.

Le immobilizzazioni totali ammontavano ad euro 1.364.797 (euro 1.422.543 nel 2022), di cui immobilizzazioni immateriali per euro 505.663 (euro 596.610 nel 2022); materiali per euro 571.314 (euro 538.214 nel 2022), e finanziarie per euro 287.820, invariate.

Delle attività e passività della Sose che non hanno dato luogo a flussi finanziari, la Sogei incorporante ha dato illustrazione nella nota integrativa al proprio bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023.

La Società risultava inclusa nell'elenco delle amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato individuate ai sensi dell'articolo 1, comma 3 della legge 31 dicembre 2009, n. 196 e ss.mm. (Legge di contabilità e di finanza pubblica), ed era dunque soggetta alle norme di contenimento delle spese.

La Sose s.p.a., con separati pagamenti del 19 giugno 2023, ha effettuato il versamento dei risparmi 2022 al capitolo 3422 - capo X - Bilancio dello Stato della somma di euro 15.386,70, ai sensi dell'art. 6, comma 14, del d.l. 31 maggio 2010, n. 78 (acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi), e della somma di euro 885.186,34 ai sensi dell'art. 1, c. 594, della legge di bilancio n. 160 del 2019 - Allegato A.

Quanto ai risparmi di spesa relativi all'esercizio 2023 la Sogei subentrata per effetto della fusione per incorporazione, anche nell'obbligo di versare i risparmi di spesa della SOSE, ha riferito di aver versato in unica soluzione con distinta del 30 dicembre 2024 al capitolo di entrata del Bilancio dello Stato n. 3422 - Capo X della somma di euro 19.205.594, di euro 900.573 riferiti ai risparmi di spesa 2023 della Sose Spa

CORTE DEI CONTI – SEZIONE DEL CONTROLLO SUGLI ENTI



CORTE DEI CONTI