

4. Criteri di valutazione delle voci di bilancio

La valutazione delle poste di bilancio si ispira ai criteri generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività, in considerazione della funzione economica della specifica voce dell'attivo o del passivo.

In particolare, per quanto concerne il principio della prudenza, in sede di redazione del bilancio si tiene conto dei rischi prevedibili. Si rileva, inoltre, che non sono contabilizzati profitti non ancora realizzati. I proventi e gli oneri sono iscritti per competenza economica, indipendentemente dalla data di incasso e pagamento.

Di seguito sono esposti i criteri di valutazione adottati per le poste di bilancio più significative.

4.1 Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale al costo di acquisto, aumentato degli oneri accessori, o al costo di produzione, comprensivo di tutti i costi direttamente imputabili. Per l'iscrizione di determinate voci di costo tra le immobilizzazioni immateriali è richiesto, come previsto dal Codice civile, il consenso del Collegio sindacale.

Il costo delle immobilizzazioni immateriali la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzo. L'immobilizzazione che, alla data della chiusura dell'esercizio, risulti durevolmente di valore inferiore a quello determinato come sopra illustrato, è iscritta a tale minor valore, sino a quando sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

I costi di ricerca, sviluppo e pubblicità sono interamente addebitati al Conto economico, mentre sono capitalizzati i soli costi diretti di sviluppo relativi a prodotti prototipali altamente innovativi a prevista redditività pluriennale.

Le immobilizzazioni in corso includono i costi sostenuti per la produzione interna di immobilizzazioni immateriali, riguardanti progetti non ancora completati. I valori iscritti in questa voce sono esposti al costo e non ammortizzati fino a quando non sia stato completato il progetto. Alla conclusione tali immobilizzazioni saranno riclassificate nelle rispettive voci di competenza.

Inoltre, confluiscono tra le immobilizzazioni i costi inerenti all'ampliamento, all'ammodernamento o al miglioramento di attività di terzi in locazione a Sogei, costi che vengono ammortizzati in funzione della minore tra la durata residua del contratto di locazione e la vita utile dei beni medesimi.

La vita utile stimata per categoria di immobilizzazione è la seguente:

Immobilizzazione immateriale	Vita utile
Costi di impianto e di ampliamento	5 anni
Costi di sviluppo	Effettiva possibilità di utilizzo (max 5 anni)
Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno	3 anni
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3 anni
Immobilizzazioni in corso e acconti	Non applicabile
Adeguamenti e migliorie su beni di terzi (inclusi nella voce di bilancio "Altre immobilizzazioni immateriali")	Minor periodo tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo del contratto di locazione
Software prodotto internamente (incluso nella voce di bilancio "Altre immobilizzazioni immateriali")	In relazione al previsto utilizzo del software se ragionevolmente determinabile, altrimenti in 3 anni

4.2 Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale al costo di acquisto, aumentato degli oneri accessori. Il costo delle immobilizzazioni materiali la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, in relazione alla residua

possibilità di utilizzo. L'immobilizzazione che, alla data della chiusura dell'esercizio, risulti durevolmente di valore inferiore a quello determinato come sopra illustrato, è iscritta a tale minor valore, sino a quando sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

La capitalizzazione dei costi inerenti all'ampliamento, all'ammodernamento o al miglioramento di attività di proprietà è effettuata nei limiti in cui tali oneri risultino incrementativi del valore dei beni medesimi; per detti costi vengono seguiti i criteri di ammortamento propri dell'immobilizzazione cui si riferiscono.

La tabella seguente riporta la vita utile per categoria di immobilizzazione

Immobilizzazione materiale	Vita utile
Fabbricati	33 anni
Terreni	non applicabile
Impianti e macchinario	
Impianto elettrico	6,7
Impianto di condizionamento	6,7
Impianti di sicurezza SECURITY	3
Hardware CED	3
Hardware postazioni di lavoro	3
Impianto telefonico	3
Impianto radiomicrofonico	4
Impianti di sicurezza SAFETY	6,7
Attrezzature industriali e commerciali	
Attrezzature varie	6,7
Altri beni	
Apparecchiature diverse	6,7
Mobili e arredi	8,3
Sistema di videoconferenza	3
Apparecchiature di ripresa fotografica, cinematografica e televisiva	3

Nel caso in cui le quote di ammortamento così determinate, e imputate a Conto economico, risultino superiori al limite fiscalmente deducibile, calcolato applicando i coefficienti di cui al D.M. 31 dicembre 1988, l'eccedenza rappresenta un costo a deducibilità rinviata, quindi una maggiore tassazione corrente, neutralizzata da corrispondente fiscalità anticipata, in ossequio al principio della competenza economica, ex art. 2423-bis, num. 3 c.c..

4.3 Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie consistenti in partecipazioni sono valutate al costo d'acquisto comprensivo degli oneri accessori e rettificato da perdite permanenti di valore. In particolare l'attività che, alla data di chiusura del bilancio, risulti durevolmente di valore inferiore a quello determinato come sopra illustrato, è iscritta a tale minor valore sino a quando sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

Le immobilizzazioni finanziarie consistenti in crediti a medio e lungo termine sono valutate al valore di presumibile realizzo.

4.4 Rimanenze

Le poste in rimanenza a fine esercizio sono rappresentate da "lavori in corso su ordinazione" relativi alle attività di produzione del software ad esecuzione infra ed ultra annuale, remunerate a Function Point o a altro forfait unitario.

Vengono valorizzate in tale voce, al costo di produzione, le attività non ancora collaudate al 31 dicembre.

Si precisa che Sogei, ai soli fini fiscali, valuta i lavori in corso su ordinazione di durata ultra annuale in base al criterio della percentuale di completamento, di cui al Principio contabile n. 23.

4.5 Crediti e debiti

I crediti sono valutati al valore di presumibile realizzo; in particolare, i crediti commerciali sono

iscritti al valore nominale, rettificati direttamente da un apposito fondo che copre gli eventuali rischi di insolvenza. Le svalutazioni sono effettuate in relazione alle potenziali perdite su crediti derivanti da cessioni di beni o da prestazioni di servizi. I debiti sono valutati al valore nominale.

I crediti e i debiti in valuta estera sono rilevati in moneta di conto (Euro), al cambio in vigore alla data in cui è effettuata l'operazione ed eventuali utili e/o perdite di conversione che possono generarsi in relazione all'incasso o al pagamento sono rilevati in Conto economico come *"Proventi e oneri finanziari"*; quelli ancora in essere alla data di chiusura dell'esercizio sono iscritti al tasso a pronti alla medesima data, eventuali utili o perdite sono rilevati a Conto economico e l'eventuale utile netto è accantonato in apposita riserva non distribuibile fino al realizzo.

4.6 Disponibilità liquide

I depositi bancari e postali e le giacenze di cassa sono iscritti al valore nominale.

4.7 Ratei e risconti

Nella voce ratei e risconti attivi sono iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di periodi successivi, la cui entità varia in ragione del tempo. Nella voce ratei e risconti passivi sono iscritti gli oneri di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di periodi successivi, la cui entità varia in ragione del tempo.

4.8 Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire, in conformità ai criteri generali di prudenza e competenza, perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, ma ancora indeterminati, alla data di chiusura dell'esercizio, nell'ammontare o nella data di sopravvenienza.

La valutazione è effettuata in base alla migliore stima dell'onere prevedibile alla data di bilancio.

4.9 Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto corrisponde al debito maturato alla data di bilancio nei confronti dei dipendenti. La determinazione del valore è effettuata in conformità alle vigenti norme di legge e contrattuali.

4.10 Ricavi e costi

I ricavi e i costi sono imputati a Conto economico sulla base dei principi di competenza e prudenza.

Le principali voci di ricavo sono rappresentate dalla realizzazione di applicazioni informatiche e dalla personalizzazione di prodotti informatici e servizi professionali.

Le attività di produzione di applicazioni informatiche sono remunerate in base alla metrica "altro forfait unitario" oppure a Function Point, ossia secondo lo standard internazionale che valorizza il software assumendo come parametro il numero delle funzioni implementate nel prodotto informatico ed applicando a ciascuna funzione identica tariffa. Come descritto nel paragrafo relativo ai *"lavori in corso su ordinazione"*, il margine relativo alle attività ad esecuzione infra ed ultra annuale viene rilevato soltanto a collaudo avvenuto e fino a tale momento dette opere vengono valutate al costo.

Le attività relative alle prestazioni eseguite in esecuzione degli impegni contrattuali - remunerate con le modalità di pricing tempo e spesa, forfait e prodotti/servizi specifici - sono contabilizzate direttamente a ricavo.

Per talune attività, infine, Sogei opera esclusivamente quale intermediaria, rilevando ricavi e costi "a rimborso". Ciò comporta la rilevazione di partite di giro costi-ricavi, senza tuttavia influenzare la redditività economica. A fini informativi, nelle note esplicative relative alle poste economiche sono evidenziati, per natura, i costi e i ricavi a rimborso compresi nelle singole voci di Conto economico.

4.11 Dividendi

I dividendi sono iscritti nell'esercizio in cui vengono deliberati.

4.12 Imposte

Le imposte dell'esercizio sono determinate sulla base della previsione degli oneri da assolvere secondo la normativa vigente.

I debiti per imposte, per la quota non compensata da crediti per imposte, sono iscritti nel passivo patrimoniale come debiti tributari.

Le imposte differite attive e passive sono calcolate a fronte di tutte le differenze temporanee che emergono tra il valore fiscale di una attività o passività e il relativo valore contabile, sulla base delle aliquote fiscali che si prevede saranno applicabili negli esercizi nei quali tali differenze si annuleranno. Le imposte differite attive, per la quota non compensata da quelle passive, sono iscritte nella misura in cui è probabile che sia disponibile un reddito imponibile futuro a fronte del quale possano essere utilizzate le differenze temporanee deducibili.

5. Immobilizzazioni immateriali

Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la composizione della voce di Stato patrimoniale "Immobilizzazioni immateriali" ed è rappresentata la relativa movimentazione avvenuta nell'esercizio.

(migliaia di euro)	31.12.2009		Variazioni dell'esercizio 2010						31.12.2010		
	Costo	Fondo	Netto	Incrementi	Decrementi	Riclass.	Rettifica f.do	Amm.ti	Costo	Fondo	Netto
Costi di impianto e di ampliamento	269	(269)	-	-	-	-	-	-	269	(269)	-
Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	64	(64)	-	-	-	-	-	-	64	(64)	-
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizz. delle opere dell'ingegno	1.525	(1.525)	-	-	-	-	-	-	1.525	(1.525)	-
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	84.650	(69.341)	15.309	31.366	-	-	-	(13.520)	116.016	(82.861)	33.155
Immobilizzazioni in corso e acconti	400	-	400	-	(400)	-	-	-	-	-	-
Altre	5.729	(5.413)	316	781	-	-	-	(124)	6.510	(5.537)	973
Totale	92.637	(76.612)	16.025	32.147	(400)	-	-	(13.644)	124.384	(90.256)	34.128

Nel corso dell'esercizio le immobilizzazioni immateriali hanno registrato un incremento netto di 18.103 migliaia di euro (da 16.025 migliaia di euro del 2009 a 34.128 migliaia di euro del 2010). Tale variazione è determinata dall'effetto combinato di nuovi investimenti per 32.147 migliaia di euro, decrementi per 400 migliaia di euro e ammortamenti dell'esercizio per 13.644 migliaia di euro.

Gli investimenti dell'esercizio, rilevati sostanzialmente nella voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili", sono relativi all'acquisizione di licenze in prevalenza per software di base e sistemi operativi in ambiente *mainframe* e anche di software per database, sicurezza, backup, monitoraggio e misura del servizio erogato, etc. in ambiente *open*. All'incremento di questi investimenti (31.366 migliaia di euro) contribuiscono per 11.600 migliaia di euro licenze acquisite con il contratto IBM OIO per l'incremento della potenza elaborativa dei *mainframe* e per nuove licenze sui sistemi *open*.

È descritta di seguito la composizione delle sottovoci di dettaglio.

La voce "Costi di impianto e di ampliamento", interamente ammortizzata, è relativa agli oneri per l'aumento del Capitale sociale deliberato e sottoscritto in data 5 agosto 2003.

La voce "Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità", interamente ammortizzata, è relativa ai costi sostenuti per la realizzazione di un software prototipale per la gestione dei tributi locali.

La voce *“Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno”*, completamente ammortizzata, è relativa ai costi di registrazione del brevetto del prodotto denominato GEOPOI - GEOcoding Points Of Interest, soluzione informatica ideata da Sogei e dedicata alla rappresentazione cartografica del territorio, attraverso strumenti di precisione satellitari.

La voce *“Concessioni, licenze, marchi e diritti simili”* è relativa ai costi sostenuti per la stipulazione di contratti che attribuiscono il diritto di utilizzare programmi per elaboratori (software applicativo e operativo) ed altri diritti su licenza.

La voce *“Immobilizzazioni in corso e acconti”* riguarda i costi di ricerca e sviluppo, pari a 400 migliaia di euro, che la Società aveva capitalizzato in quanto correlati alla realizzazione di una infrastruttura di base di un sistema informativo doganale, basato su AIDA (ossia sul sistema informativo doganale italiano), destinato ai paesi dell'area dei Balcani, da adattare di volta in volta in base allo specifico committente. La creazione di detta infrastruttura si inseriva nell'ambito degli obiettivi di partecipazione alle gare allora indette per progetti europei inerenti i sistemi ICT doganali ai quali l'Agenzia delle Dogane intendeva concorrere con Sogei. La stessa si inquadrava, inoltre, nell'ambito dei compiti e delle funzioni che il nuovo Atto di indirizzo strategico del Ministro dell'Economia e delle Finanze – del 3 settembre 2009 e recepito nello Statuto sociale - ha assegnato alla Società, con riferimento allo *“sviluppo di progetti ed iniziative, a livello comunitario ed internazionale, finalizzati a diffondere le best practice già realizzate per il sistema informativo della fiscalità”*. La medesima iniziativa era altresì correlata al progetto *“Mezzogiorno-Balcani”* promosso dal Ministero dello Sviluppo Economico, che prevede una serie di attività finalizzate alla facilitazione dei traffici commerciali delle aziende italiane del Mezzogiorno verso i Paesi dell'Area Balcanica. Alla data di chiusura dell'esercizio, tuttavia, l'Agenzia delle Dogane e Sogei non hanno sottoscritto ulteriori contratti con i paesi *prospect* individuati; non sussistendo pertanto, allo stato attuale, certezza circa la prospettiva di utilizzo commerciale del prodotto, è stato ritenuto opportuno, in via prudenziale, procedere allo storno dei relativi costi dalla voce in esame e alla rilevazione della correlata perdita nell'esercizio.

La voce *“Altre”* delle immobilizzazioni immateriali include:

- capitalizzazioni di costi sostenuti per adeguamenti impiantistici, infrastrutturali e tecnologici effettuati su immobili di terzi per 781 migliaia di euro, oltre 2.034 migliaia di euro capitalizzati nei precedenti esercizi e quasi interamente ammortizzati;
- capitalizzazioni di costi sostenuti per lo sviluppo del software relativo al progetto *“Cruschetto delle entrate tributarie”* per 309 migliaia di euro, completamente ammortizzati nell'esercizio 2007;
- capitalizzazioni di costi sostenuti per la produzione del software relativo al progetto di *“Monitoraggio della spesa sanitaria”* per 3.386 migliaia di euro, completamente ammortizzati nel 2006.

6. Immobilizzazioni materiali

Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la composizione della voce di Stato patrimoniale *“Immobilizzazioni materiali”* ed è illustrata la relativa movimentazione avvenuta nell'esercizio.

(migliaia di euro)	31.12.2009			Variazioni dell'esercizio 2010					31.12.2010		
	Costo	Fondo	Netto	Incrementi	Decrementi	Riclass.	Rettifica f.do	Amm.ti	Costo	Fondo	Netto
Terreni e fabbricati	117.735	(8.044)	109.691	1.158	-	53	-	(2.703)	118.946	(10.747)	108.199
Impianti e macchinario	147.472	(121.670)	25.802	26.520	(528)	-	528	(15.880)	173.464	(137.022)	36.442
Attrezzature industriali e comm.li	729	(668)	61	165	-	-	-	(28)	894	(696)	198
Altri beni	10.220	(9.105)	1.115	391	-	-	-	(406)	10.611	(9.511)	1.100
Immobilizzazioni in corso e acconti	53	-	53	1.955	-	(53)	-	-	1.955	-	1.955
Totale	276.209	(139.487)	136.722	30.189	(528)	-	528	(19.017)	305.870	(157.976)	147.894

Nel corso dell'esercizio le immobilizzazioni materiali hanno registrato un incremento netto di 11.172 migliaia di euro (da 136.722 migliaia di euro del 2009 a 147.894 migliaia di euro del 2010), quale effetto di nuovi investimenti per 30.189 migliaia di euro, e ammortamenti per 19.017 migliaia di euro.

Gli investimenti dell'esercizio sono relativi all'acquisizione in proprietà di nuove apparecchiature elettroniche necessarie all'innalzamento della capacità elaborativa del CED e per potenziamenti impiantistici (elettrici e di sicurezza), correlati alle maggiori capacità elaborative.

Di seguito è descritta la composizione delle sottovoci di dettaglio.

La voce *"Terreni e fabbricati"* è relativa al complesso immobiliare di Via Mario Carucci, 99 - Roma, sede centrale di Sogei.

La voce *"Impianti e macchinario"*, comprende apparecchiature di elaborazione centrale strumentali alle attività del sistema informativo (mainframe e server).

La voce *"Attrezzature industriali e commerciali"* comprende attrezzature varie.

La voce *"Altri beni"* comprende mobili e arredi, macchine ordinarie d'ufficio e altre apparecchiature.

La voce *"Immobilizzazioni in corso e acconti"* comprende le prestazioni professionali relative alle fasi di progettazione di lavori di manutenzione straordinaria inerenti la sede di Via Mario Carucci, 99.

7. Immobilizzazioni finanziarie

Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la composizione della voce di Stato patrimoniale *"Immobilizzazioni finanziarie"* ed è illustrata la relativa movimentazione avvenuta nell'esercizio.

(migliaia di euro)	31.12.2009	Incrementi	Decrementi	31.12.2010
Partecipazioni in Imprese collegate	287	-	-	287
Partecipazioni in altre imprese	-	-	-	-
Crediti verso altri	298	247	99	446
Totale	585	247	99	733

Nel corso dell'esercizio le immobilizzazioni finanziarie hanno subito un incremento netto di 148 migliaia di euro (da 585 migliaia di euro del 2009 a 733 migliaia di euro del 2010), imputabile esclusivamente alla sottovoce *"Crediti verso altri"*. Si rappresenta di seguito la composizione delle sottovoci di dettaglio.

La voce *"Partecipazioni in imprese collegate"* è costituita dalle quote di partecipazione al capitale delle Società Geoweb S.p.A. e Sipeg S.r.l., quote entrambe pari al 40%.

Nel seguente prospetto di dettaglio sono fornite le più recenti informazioni relative alle società collegate, mentre per la descrizione dei rapporti intrattenuti con le stesse si rinvia a quanto riportato nella Relazione sulla gestione.

(migliaia di euro)	Sede	Capitale	Patrimonio netto	Utile (perdita)	Quota partecipazione (%)	Patr. netto di pertinenza (A)	Valore di carico (B)	Differenza (A-B)	Imprese partecipanti
GEOWEB S.p.A. (*)	Roma	516	6.528	1.470	40	2.611	207	2.404	Consiglio Nazionale Geometri 60%
SIPEG S.R.L. (**)	Roma	200	173	(26)	40	69	80	(11)	Consiglio Nazionale Dottori commercialisti ed Esperti Contabili 60%

(*) I dati si riferiscono al bilancio dell'esercizio 2009 approvato dall'Assemblea dei soci del 27 aprile 2010

(**) I dati si riferiscono al bilancio dell'esercizio 2009 approvato dall'Assemblea dei soci del 5 maggio 2010

Per quanto riguarda Sipeg, la perdita di pertinenza Sogei di 11 migliaia di euro è attribuibile ai costi di startup e al ritardo nell'avvio delle attività. Tale perdita non è stata considerata durevole, e quindi non si è proceduto ad alcuna svalutazione della partecipazione.

La voce *“Partecipazioni in altre imprese”* comprendeva, nel bilancio 2009, la quota detenuta nella società Gemma S.p.A. (0,0055%), pari a 170 euro. Come illustrato nella Relazione sulla Gestione, nel corrente esercizio detta partecipazione è stata cancellata, a seguito di complesse vicende societarie e progressivi passaggi azionari riguardanti la società in oggetto, oltre che in considerazione dello stato di liquidazione della medesima.

Nel seguente prospetto di dettaglio è riportata la composizione della voce di Stato patrimoniale *“Crediti verso altri”*, delle immobilizzazioni finanziarie, ed è illustrata la relativa movimentazione avvenuta nell'esercizio.

(migliaia di euro)	31.12.2009	Incrementi	Decrementi	31.12.2010
Verso altri				
- crediti verso il personale	286	247	99	434
- acconto IRPEF su TFR	-	-	-	-
- depositi cauzionali	12	-	-	12
Totale	298	247	99	446

Nel corso dell'esercizio i *“Crediti verso altri”* hanno registrato un incremento netto di crediti a medio e lungo termine vantati verso il personale dirigente, per 148 migliaia di euro.

8. Rimanenze

Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la composizione della voce di Stato patrimoniale *“Rimanenze”*, pari a 17.888 migliaia di euro (13.110 migliaia di euro al 31 dicembre 2009) ed è illustrata la relativa movimentazione avvenuta nell'esercizio.

(migliaia di euro)	31.12.2009	Incrementi	Rettifica	Decrementi	31.12.2010
Lavori in corso su ordinazione	13.110	15.402	-	10.624	17.888

I *“Lavori in corso su ordinazione”*, valutati al costo, sono riferiti alle attività di realizzazione software, remunerate a Function Point o ad altro forfait unitario, che alla data di chiusura del bilancio non sono state ancora collaudate con il Cliente. Nel corso dell'esercizio hanno subito un incremento netto di 4.778 migliaia di euro.

Ai fini della determinazione del costo dei lavori in corso si precisa che sono considerati i costi diretti del personale dipendente e i costi derivanti dalle attività esternalizzate.

9. Crediti

Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la composizione della voce di Stato patrimoniale *“Crediti”* dell'attivo circolante a fine esercizio, con confronto fine esercizio precedente.

(migliaia di euro)	31.12.2010	31.12.2009	Variazione
Verso clienti (valore nominale)	150.852	186.568	(35.716)
(-) fondo svalutazione crediti	(928)	(928)	-
Verso clienti	149.924	185.640	(35.716)
Verso imprese collegate	10	22	(12)
Crediti tributari	16	5.545	(5.529)
Imposte anticipate	12.929	13.426	(497)
Verso altri	3.643	1.748	1.895
Totale	166.522	206.381	(39.859)

Nel corso dell'anno i crediti dell'attivo circolante, pari a 166.522 migliaia di euro (206.381 migliaia di euro nel bilancio 2009) hanno registrato un decremento netto di 39.859 migliaia di euro, quale effetto combinato della diminuzione dei crediti *"Verso clienti"* per 35.716 migliaia di euro (realizzata attraverso un'azione di presidio che ha comportato una più efficace tempistica dei pagamenti), della diminuzione dei crediti *"Verso imprese collegate"* per 12 migliaia di euro, della diminuzione dei *"Crediti tributari"* per 5.529 migliaia di euro, della riduzione dei crediti per *"Imposte anticipate"* per 497 migliaia di euro e dell'aumento dei crediti *"Verso altri"* per 1.895 migliaia di euro. La riduzione dei *"Crediti tributari"* è da attribuire alla presenza, nell'esercizio precedente, di eccedenza di acconti Ires e Irap. Nel presente esercizio, invece, non si è verificata tale fattispecie e gli acconti dell'anno sono stati rilevati in diminuzione del debito per imposte.

Di seguito è descritta la composizione delle sottovoci di dettaglio.

La voce crediti *"Verso clienti"* comprende crediti commerciali, sia per la gestione propria che per quella a rimborso. Le anticipazioni ottenute dai clienti per prestazioni già effettuate sono portate a riduzione dei crediti *"Verso clienti"*, mentre quelle relative a progetti non ancora collaudati sono iscritte nel passivo patrimoniale alla voce *"Debiti-Acconti"*.

Il *"Fondo svalutazione crediti"* non ha subito movimentazioni nel corso dell'esercizio; la sua consistenza, imputabile alle attività del 2008 per la Guardia di Finanza, permane nel fondo, non avendo Sogei ricevuto comunicazione da parte del cliente in merito alla risoluzione del credito.

Il prospetto seguente rappresenta in dettaglio i *"Crediti verso clienti"*.

(migliaia di euro)	31.12.2010
Agenzia delle Entrate	44.618
Amministrazione Autonoma Monopoli di Stato	27.186
Equitalia	23.177
Agenzia delle Dogane	16.350
Agenzia del Territorio	12.550
Dipartimento delle Finanze	7.984
Dipartimento Rag. Generale dello Stato (Sanità)	7.332
Guardia di Finanza	6.598
Agenzia del Demanio	1.922
Scuola Superiore Economia e Finanze	1.605
Dipartimento del Tesoro	473
Gabinetto del Ministro ed altri uffici	168
Dipartimento delle Finanze (ex Secit)	12
Altri minori	877
	150.852
Fondo svalutazione crediti	(928)
Totale	149.924

La voce *"Crediti verso imprese collegate"* è relativa a crediti commerciali nei confronti di Geoweb S.p.A., per la gestione societaria e del sistema contabile.

La voce *"Crediti tributari"*, pari a 16 migliaia di euro, riguarda il credito Iva a esigibilità differita per 15 migliaia di euro e crediti minori per il residuo.

La voce *"Imposte anticipate"* è relativa al credito per imposte determinato sulle differenze temporanee emerse tra valori fiscali e relativi valori contabili, sulla base delle aliquote fiscali che si prevede saranno applicabili negli esercizi nei quali tali differenze temporanee saranno annullate. La composizione e le movimentazioni della voce, avvenute nell'esercizio, sono riportate nel Cap. 34.

Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la composizione della voce *"Crediti verso altri"* a fine esercizio con confronto fine esercizio precedente.

(migliaia di euro)	31.12.2010	31.12.2009	Variazione
Debitori diversi	2.327	213	2.114
Crediti verso il personale	91	48	43
Altri minori	78	1	77
Anticipi a fornitori	1.147	1.486	(339)
Totale	3.643	1.748	1.895

Nell'ambito della voce *"Crediti verso altri"*, la sottovoce *"Debitori diversi"* include crediti verso assicurazioni per rimborsi di tutela legale per i quali è stata firmata la quietanza all'inizio del 2011, pari a 424 migliaia di euro, polizze fideiussorie escusse e incassate nel 2011, pari a 215 migliaia di euro e note credito da ricevere per 1.336 migliaia di euro. Le altre componenti della sottovoce in esame sono sostanzialmente poste in attesa di definizione e riaccredito con i fornitori. La sottovoce *"Anticipi a fornitori"* riguarda, per 571 migliaia di euro, i canoni di locazione della sede di Via Carucci, 85 - Roma e per il residuo, pari a 576 migliaia di euro, anticipazioni di spese minori.

10. Disponibilità liquide

Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la composizione della voce di Stato patrimoniale *"Disponibilità liquide"*, pari a 56.028 migliaia di euro (54.339 migliaia di euro al 31 dicembre 2009), rilevata a fine esercizio con confronto fine esercizio precedente. Per quanto riguarda la relativa variazione nel corso dell'esercizio si rinvia al Rendiconto finanziario riportato nella presente Nota integrativa.

(migliaia di euro)	31.12.2010	31.12.2009	Variazione
Depositi bancari e postali	51.352	46.811	4.541
Depositi bancari dedicati	4.639	7.516	(2.877)
Denaro e valori in cassa	37	12	25
Totale	56.028	54.339	1.689

La voce *"Depositi bancari dedicati"* è relativa agli importi depositati sui c/c speciali intrattenuti relativamente ai rapporti con Coni, Unire, Erario e AAMS, gestiti da Sogei nell'ambito degli incarichi operativi conferiti dall'AAMS per la realizzazione e l'esercizio del sistema di controllo sulle scommesse ippiche e sportive, condotti tramite totalizzatori nazionali, nonché per il controllo di conformità degli apparecchi e congegni da intrattenimento e divertimento. In tale contesto, Sogei provvede a coordinare i flussi finanziari generati dalle scommesse o dalle verifiche di conformità degli apparecchi e a versare ai legittimi percettori finali le somme di competenza. Tali depositi, pari a 4.639 migliaia di euro, hanno la propria contropartita nel passivo dello Stato patrimoniale, tra i *"Debiti-Altri debiti"*.

Le voci *"Depositi bancari e postali"* e *"Denaro e valori in cassa"* riguardano invece le disponibilità di effettiva pertinenza aziendale, che ammontano a 51.389 migliaia di euro (46.823 migliaia di euro al 31 dicembre 2009).

11. Ratei e risconti attivi

Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la composizione della voce dell'attivo patrimoniale *"Ratei e risconti"*, pari a 3.559 migliaia di euro (4.376 migliaia di euro nel bilancio 2009), a fine esercizio con confronto fine esercizio precedente.

(migliaia di euro)	31.12.2010	31.12.2009	Variazione
Risconti attivi	3.559	4.376	(817)
Ratei attivi	-	-	-
Totale	3.559	4.376	(817)

La voce è riferita, per una quota rilevante, pari a 1.703 migliaia di euro, all'extra-canone di locazione dell'immobile di Via Mario Carucci, 85 (canone pagato in via anticipata a fronte di adeguamenti impiantistici e immobiliari effettuati dal proprietario su richiesta di Sogei), per 1.702 migliaia di euro a contratti di manutenzione software, per 44 migliaia di euro a polizze assicurative e per il residuo ammontare, pari a 110 migliaia di euro, a causali minori.

12. Patrimonio netto

Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la composizione della voce di Stato patrimoniale "Patrimonio netto" ed è altresì illustrata la movimentazione avvenuta negli esercizi 2009 e 2010.

(migliaia di euro)	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva straordinaria	Riserva avanzo di fusione	Risultato d'esercizio	Totale
Saldi al 31.12.2008	28.830	5.766	88.464	488	25.524	149.072
Destinazione del risultato d'esercizio:						
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	(25.524)	
- Altre destinazioni	-	-	-	-	-	
Risultato dell'esercizio 2009	-	-	-	-	39.237	
Saldi al 31.12.2009	28.830	5.766	88.464	488	39.237	162.785
Destinazione del risultato d'esercizio:						
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	(39.237)	
- Altre destinazioni	-	-	-	-	-	
Risultato dell'esercizio 2010	-	-	-	-	28.700	
Saldi al 31.12.2010	28.830	5.766	88.464	488	28.700	152.248

Nel corso dell'esercizio il "Patrimonio netto" ha registrato un decremento di 10.537 migliaia di euro, quale effetto della rilevazione dell'utile dell'esercizio 2010 per 28.700 migliaia di euro e dell'intera distribuzione dell'utile 2009 per 39.237 migliaia di euro.

Di seguito è descritta la composizione delle sottovoci di dettaglio.

Il "Capitale sociale" è costituito da n. 28.830 azioni ordinarie dal valore nominale di 1.000 euro, di totale proprietà del MEF - Dipartimento del Tesoro. Il capitale sottoscritto è interamente versato.

La "Riserva avanzo di fusione" è la riserva costituita nel 2005 a seguito della fusione tra Sogei S.p.A. e Sogei IT S.p.A.

La "Riserva legale" è costituita dall'obbligatoria destinazione del ventesimo degli utili netti annuali, sino al raggiungimento di un importo pari ad un quinto del Capitale sociale. Tale raggiungimento è avvenuto nel corso dell'esercizio 2006.

La "Riserva straordinaria" è una riserva costituita in base a specifiche delibere assembleari.

Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la composizione del "Patrimonio netto", con evidenza delle quote indisponibili, disponibili e distribuibili, nonché degli utilizzi avvenuti negli ultimi tre esercizi precedenti il 2010.

Riepilogo utilizz. ni esercizi 2007-2008-2009

(migliaia di euro)	31.12.2010	Quota indispon.le	Quota dispon.le	Quota distribuibile	Aumento di capitale	Coperture perdite	Distrib.ne ai soci	Altro
Capitale	28.830	-	-	-	-	-	-	-
Riserve di capitale:								
- Avanzo di fusione	488	-	488	488	-	-	-	-
Riserve di utili:								
- Riserva legale	5.766	5.766	-	-	-	-	-	-
Altre riserve:								
- Riserva straordinaria	88.464	-	88.464	88.464	-	-	-	-
- Utili (perdite) portati a nuovo								
Utile (perdita) di periodo	28.700	-	28.700	28.700	-	-	73.871	-
Totale	152.248	5.766	117.652	117.652	-	-	73.871	-

Relativamente alla distribuzione dell'utile ai soci, l'importo di 73.871 migliaia di euro si riferisce all'utile dell'esercizio 2007 per 9.110 migliaia di euro, dell'esercizio 2008 per 25.524 migliaia di euro e dell'esercizio 2009 per 39.237 migliaia di euro.

13. Fondi per rischi e oneri

Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la composizione della voce di Stato patrimoniale "Fondi per rischi e oneri", pari a 27.005 migliaia di euro (32.291 migliaia di euro al 31 dicembre 2009) ed è illustrata la relativa movimentazione avvenuta nell'esercizio.

(migliaia di euro)	31.12.2009	Utilizzi	Rilasci	Accantonamenti	31.12.2010
Fondi per rischi:					
- controversie	9.620	1.122	2.231	3.869	10.136
- industriali gestione giochi	3.310	-	31	-	3.279
- mancato raggiungimento livelli di servizio	933	763	170	1.730	1.730
- contrattuali per esecuzione gare d'appalto	985	-	-	1.100	2.085
- industriali per malfunzionamento software	1.346	-	-	-	1.346
Totale Fondi per rischi	16.194	1.885	2.432	6.699	18.576
Fondi per oneri:					
- miglioramento mix professionale	13.294	4.865	-	-	8.429
- manutenzione ciclica	253	-	253	-	-
- riassetto sito Disaster Recovery	2.550	2.544	6	-	-
Totale Fondi per oneri	16.097	7.409	259	-	8.429
Totale Fondi per rischi e oneri	32.291	9.294	2.691	6.699	27.005

Di seguito sono descritte la composizione e le movimentazioni, avvenute nell'esercizio, delle sottovoci di dettaglio, con riferimento sia ai rischi che agli oneri.

13.1 Fondi rischi

I fondi rischi riguardano passività probabili, connesse a situazioni già esistenti ma con esito pendente, in quanto si risolveranno in futuro. Alla data di chiusura del presente esercizio, oltre ai citati rischi probabili, di seguito dettagliati, esistono ulteriori rischi possibili ma non probabili - e come tali non stanziati - per controversie con terzi, prevalentemente relative a ricorsi presentati da concorrenti a gare di appalto indette da Sogei.

13.1.1 Fondo rischi controversie

Il fondo, pari a 10.136 migliaia di euro (9.620 migliaia di euro al 31 dicembre 2009), riguarda:

- la controversia con la Procura Regionale del Lazio della Corte dei conti, inerente alla riscossione della tassa di concessione governativa sulla partita Iva anno 1997, per 252 migliaia di euro (2.500 migliaia di euro al 31 dicembre 2009);
- il giudizio in essere sempre con la Procura Regionale del Lazio della Corte dei conti, riguardante la vicenda delle maxipenali ai concessionari *newslot*, per 418 migliaia di euro (non presente nel 2009);
- il rischio connesso alla compensazione contabile tra debiti e crediti verso un fornitore dichiarato fallito dal Tribunale di Milano a novembre 2010, per 1.188 migliaia di euro (non presente nel 2009);
- altre controversie, per complessivi 8.278 migliaia di euro (7.120 migliaia di euro al 31 dicembre 2009), derivanti da pre-contenziosi/contenziosi con ex dipendenti, ex collaboratori di Sogei, dipendenti di società terze già fornitrici di Sogei e da richieste di risarcimento da parte di terzi.

Nel corso del presente esercizio il fondo è stato utilizzato per 1.122 migliaia di euro, rilasciato per 2.231 migliaia di euro ed incrementato per 3.869 migliaia di euro. In particolare:

- l'utilizzo di 1.122 migliaia di euro è dovuto, per 1.105 migliaia di euro, alla chiusura di controversie con ex-dipendenti e, per 17 migliaia di euro, al pagamento - disposto con ordinanza della Corte di cassazione - delle spese di giudizio a favore di alcuni degli istituti di credito coinvolti nella controversia con la Corte dei conti riguardante la tassa di concessione governativa sulla partita Iva;
- l'assorbimento di 2.231 migliaia di euro è rappresentato dall'eccedenza della quota presente nel fondo a fine esercizio precedente rispetto all'utilizzo effettuato nell'anno corrente (17 migliaia di euro di cui sopra) e alla quota che permane nel fondo, di 252 migliaia di euro. In particolare, per la suddetta controversia, la Sogei ha chiesto alla Corte di avvalersi della procedura speciale di cui alla Legge n. 266/2005, comma 231 e seguenti. Tale richiesta è stata accolta dalla III Sezione Giurisdizionale d'Appello della Corte dei conti che, in data 12 gennaio 2011, ha quantificato in 408 migliaia di euro (ossia il 20% dell'addebito di cui alla citata sentenza di primo grado), oltre interessi legali, la somma dovuta da Sogei all'Amministrazione finanziaria. In data 22 febbraio 2011 la compagnia assicurativa ha rilasciato a Sogei quietanza di rimborso per un importo di 370 migliaia di euro. L'importo residuo del fondo, nel bilancio 2010, tiene conto della quota non quietanzata e delle spese legali, in attesa della definizione di eventuali ulteriori rimborsi.
- l'incremento di 3.869 migliaia di euro riguarda:
 - pre-contenziosi/contenziosi con fornitori, dipendenti di aziende già fornitrici di Sogei ed ex collaboratori non dipendenti di Sogei per 3.451 migliaia di euro;
 - il rischio connesso all'atto di citazione in giudizio da parte della Procura regionale presso la sezione giurisdizionale del Lazio della Corte dei conti, nell'ambito della vicenda delle maxipenali ai concessionari *newslot* (risarcimento danno erariale, per circa 98 miliardi di euro, causato da alcune mancanze inerenti l'attivazione e la conduzione operativa della rete per la gestione telematica del gioco lecito con vincite in denaro, mediante apparecchi di cui all'art. 110, comma 6, del TULPS). A fronte di tale evento, nel bilancio 2010 è stato iscritto un accantonamento di 418 migliaia di euro per spese legali.

13.1.2 Fondo rischi industriali gestione giochi

Il fondo, pari a 3.279 migliaia di euro (3.310 migliaia di euro al 31 dicembre 2009), è stanziato a fronte di rischi su eventuali disservizi di Sogei relativamente alle attività svolte nell'ambito della gestione dei totalizzatori nazionali delle scommesse ippiche e sportive e del totalizzatore dei concorsi a pronostico su base sportiva (Totocalcio, Totogol). Nell'esercizio 2010 è stato rilasciato per 31 migliaia di euro, in quanto giudicato ormai remoto il rischio legato ad alcune delle causali originariamente stanziate.

13.1.3 Fondo rischi mancato raggiungimento dei livelli di servizio

Il fondo, pari a 1.730 migliaia di euro (933 migliaia di euro al 31 dicembre 2009), è volto a coprire i rischi specifici per i potenziali oneri sottostanti i contratti attivi, a fronte del mancato raggiungi-

mento dei livelli di servizio previsti nei Contratti esecutivi stipulati da Sogei con le Strutture organizzative del MEF e in virtù dei quali l'Amministrazione stessa ha la facoltà di addebitare riduzioni di corrispettivo correlate a livelli di servizio eventualmente non raggiunti. Nel corso del presente esercizio il fondo è stato utilizzato per 763 migliaia di euro e rilasciato per 170 migliaia di euro, a seguito della definizione, con alcune strutture dell'Amministrazione finanziaria, degli oneri derivanti dal mancato raggiungimento dei livelli di servizio riferiti ai periodi precedenti. L'incremento, pari a 1.730 migliaia di euro, comprende la stima degli oneri probabili per il mancato raggiungimento dei livelli di servizio del presente esercizio.

13.1.4 Fondo rischi contrattuali per esecuzione gare d'appalto

Il fondo, pari a 2.085 migliaia di euro (985 migliaia di euro al 31 dicembre 2009), è volto a coprire i rischi di Sogei nell'acquisizione, attraverso gare pubbliche o confronti concorrenziali, di beni e servizi quali hardware, software, manutenzione degli apparati e servizi professionali. Sotto tale profilo, il fondo copre le responsabilità e i connessi oneri assunti in proprio dalla Società verso i clienti-committenti (per il puntuale adempimento degli affidamenti) e verso il mercato (per eventuali vizi delle procedure di aggiudicazione). Nel corso del 2010 si è provveduto a rimodulare la valutazione del rischio su controversie già esistenti nel precedente esercizio e sono state altresì valorizzate ulteriori causali; tale operazione ha comportato la contestuale rilevazione di un accantonamento pari a 1.100 migliaia di euro.

13.1.5 Fondo rischi industriali per malfunzionamento software

Il fondo, pari a 1.346 migliaia di euro (come nel bilancio 2009), è destinato a coprire i rischi connessi ad alcuni disservizi di Sogei nell'ambito delle attività di manutenzione software. Il fondo non ha subito variazioni nel presente esercizio.

13.2 Fondi oneri

I fondi per oneri riguardano costi, spese e perdite di competenza dell'esercizio in corso per obbligazioni già assunte alla data di bilancio o per altri eventi già verificatisi alla stessa data ma non ancora definiti esattamente nell'ammontare o nella data di sopravvenienza. In particolare, si evidenziano le seguenti specificità.

13.2.1 Fondo miglioramento del mix professionale

Il fondo, pari a 8.429 migliaia di euro (13.294 migliaia di euro al 31 dicembre 2009), copre gli oneri connessi alla realizzazione del piano di ristrutturazione e riorganizzazione del personale, su base volontaria, che l'Azienda sta attuando per far fronte ai nuovi compiti operativi previsti dall'Atto di indirizzo e per il conseguimento degli obiettivi contenuti nel Piano triennale 2010-2012. In particolare, il fondo è destinato a fronteggiare il costo di una iniziativa finalizzata ad agevolare quanto più possibile il rinnovo del mix dei dipendenti, ricorrendo allo strumento dell'incentivazione all'esodo per quelle risorse in possesso di competenze non più funzionali agli obiettivi di business dell'Azienda e nel contempo non sufficientemente motivate ad una riqualificazione e successiva ricollocazione nel sistema produttivo. Nel presente esercizio l'importo iscritto nel bilancio 2009 è stato utilizzato per 4.865 migliaia di euro.

13.2.2 Fondo manutenzione ciclica

Il fondo accoglieva gli oneri connessi a interventi di manutenzione che, con riferimento a determinate tipologie di impianti, devono essere effettuati a intervalli prefissati pluriennali, al di là della manutenzione ordinaria annualmente eseguita. Nel caso specifico, i beni la cui manutenzione costituiva l'oggetto del fondo erano le batterie tampone per i gruppi di continuità. Nel corso del presente esercizio è stato avviato un programma di *assessment* degli impianti elettrici che prevede, tra l'altro, l'utilizzo di nuove tecnologie non più basate sull'utilizzo delle batterie tampone. L'ammontare del fondo di cui al bilancio 2009, 253 migliaia di euro, è stato pertanto completamente assorbito.

13.2.3 Fondo oneri per riassetto sito di Disaster Recovery

Il fondo, pari a 2.550 migliaia di euro, è stato costituito nell'esercizio 2009, per oneri da sostenere per il sito di Disaster Recovery, soggetto a segretezza. Gli interventi effettuati nell'anno 2010 hanno comportato un utilizzo pari a 2.544 migliaia di euro e l'assorbimento della quota residua per 6 migliaia di euro.

14. Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la movimentazione, avvenuta nell'esercizio, della voce di Stato patrimoniale "Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato", pari a 30.125 migliaia di euro (30.479 migliaia di euro nel bilancio 2009).

(migliaia di euro)	
31.12.2009	30.479
Variazioni dell'esercizio:	
- quota maturata nell'anno	6.025
- utilizzi per anticipazioni, liquidazioni	(1.340)
- utilizzi per previdenza integrativa	(4.942)
- utilizzi per imposta sostitutiva 11%	(97)
31.12.2010	30.125

La Società al fine di ottemperare alla normativa sulla previdenza integrativa, di cui al D.Lgs. n. 252/2005, nel corso dell'anno 2010 ha trasferito al Fondo di Tesoreria, istituito presso l'INPS, un ammontare di Tfr maturato dal personale dipendente pari a 2.937 migliaia di euro, al fondo Cidif 241 migliaia di euro, al fondo Cometa 1.726 migliaia di euro, al fondo Previndai 8 migliaia di euro e a fondi privati diversi 30 migliaia di euro, per un totale di 4.942 migliaia di euro.

15. Debiti

Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la composizione della voce di Stato patrimoniale "Debiti", pari a 216.967 migliaia di euro (205.741 migliaia di euro al 31 dicembre 2009) a fine esercizio, con confronto fine esercizio precedente.

(migliaia di euro)	31.12.2010	31.12.2009	Variazione
Debiti verso altri finanziatori	65.000	75.000	(10.000)
Acconti	6.587	6.457	130
Debiti verso fornitori	106.023	78.640	27.383
Debiti tributari	16.207	24.721	(8.514)
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	5.150	5.880	(730)
Altri debiti	18.000	15.043	2.957
Totale	216.967	205.741	11.226

Nel corso dell'esercizio i debiti hanno registrato un incremento netto di 11.226 migliaia di euro, sostanzialmente per l'effetto combinato tra l'aumento dei debiti verso fornitori e la diminuzione del debito verso Fintecna (rimborso delle due rate di competenza dell'esercizio) e dei debiti tributari. Di seguito è descritta la composizione delle sottovoci di dettaglio.

La voce "Debiti verso altri finanziatori" è relativa al debito residuo verso Fintecna S.p.A. per l'acquisto dell'immobile di Via Carucci 99; il debito originario, di 100.000 migliaia di euro, è rimborsabile in un massimo di 20 rate semestrali posticipate di 5.000 migliaia di euro, con scadenza 15 luglio e 15 gennaio di ciascun anno, salva l'opzione di Sogei ad ogni singola scadenza di effettuare paga-

menti anticipati per importi di 5.000 migliaia di euro o multipli di tale valore. Sul debito maturano interessi calcolati come media dei tassi rilevati in relazione ai Buoni Ordinari del Tesoro emessi nei 180 giorni precedenti alla data di ciascuna scadenza. Con riferimento alla dilazione sul pagamento del debito residuo, in considerazione della circostanza che entrambe le parti sono interamente partecipate, direttamente o indirettamente, dal MEF, non è stata rilasciata alcuna garanzia autonoma fatto salvo l'impegno a tale rilascio nel caso di perdita del controllo di Sogei da parte del MEF nel periodo di dilazione.

La voce *“Acconti”* è relativa essenzialmente ai Function Point non ancora collaudati alla data di chiusura dell'esercizio e, quindi, in attesa di fatturazione definitiva. Gli acconti ricevuti, relativi a prestazioni effettuate a titolo definitivo, sono imputati invece a riduzione dei *“Crediti verso clienti”*, nell'attivo patrimoniale.

La voce *“Debiti verso fornitori”* è relativa ai debiti commerciali, sia per la gestione propria che per quella a rimborso, per beni e servizi acquisiti nello svolgimento degli incarichi contrattuali.

Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la composizione della voce *“Debiti tributari”* a fine esercizio, con confronto fine esercizio precedente.

(migliaia di euro)	31.12.2010	31.12.2009	Variazione
Debiti tributari per IRES	12	-	12
Debiti tributari per IRAP	539	-	539
IVA ad esigibilità differita	9.989	19.063	(9.074)
Debiti per IRPEF	4.137	4.826	(689)
Debiti tributari per altre imposte	97	34	63
Erario c/IVA	1.433	798	635
Totale	16.207	24.721	(8.514)

La voce *“Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale”* è relativa ai contributi sulle retribuzioni del personale dipendente e sui compensi dei collaboratori a progetto del mese di dicembre 2010, contributi versati nel mese di gennaio 2011.

Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la composizione della voce *“Altri debiti”* a fine esercizio, con confronto fine esercizio precedente.

(migliaia di euro)	31.12.2010	31.12.2009	Variazione
Debiti verso Unire, Coni, Erario e AAMS	4.641	7.540	(2.899)
Debiti verso dipendenti	11.632	6.252	5.380
Debiti verso Fondo Cometa	945	921	24
Debiti per depositi cauzionali	130	91	39
Creditori diversi	559	147	412
Debiti per trattenute	93	92	1
Totale	18.000	15.043	2.957

La sottovoce *“Debiti verso Unire, Coni, Erario e AAMS”* include le giacenze sui conti correnti dedicati, intestati a Sogei ma di pertinenza degli enti in questione, derivanti dagli incassi del totalizzatore nazionale per le scommesse ippiche e sportive e dalla gestione degli apparecchi e congegni di intrattenimento e divertimento. Tale voce, al netto delle ritenute fiscali, pari a 2 migliaia di euro (24 migliaia di euro al 31 dicembre 2009), trova contropartita nell'attivo patrimoniale alla voce *“Disponibilità liquide - Depositi bancari dedicati”*.

La sottovoce *“Debiti verso dipendenti”* include competenze spettanti e non liquidate nell'esercizio, come ferie maturate e non godute, straordinari, note spese, etc. Il forte incremento rispetto allo scorso anno è attribuibile principalmente agli istituti retributivi dovuti a dipendenti che hanno concluso il rapporto di lavoro nel mese di dicembre 2010 e a dipendenti che nel corso dello stesso anno hanno aderito al programma di incentivazione volontaria, che si perfezionerà

nell'esercizio successivo.

La sottovoce "*Debiti verso Fondo Cometa*" è relativa al debito per contribuzione al fondo di previdenza integrativa, di competenza dell'ultimo trimestre dell'esercizio.

16. Ratei e risconti passivi

La voce "*Ratei e risconti*" del passivo patrimoniale, pari a 403 migliaia di euro (242 migliaia di euro al 31 dicembre 2009) è relativa alla quota di interessi di competenza dell'esercizio maturati sul debito verso Fintecna S.p.A., per l'acquisto dell'immobile societario, interessi il cui pagamento è avvenuto il 15 gennaio 2011.

17. Conti d'ordine

La voce "*Conti d'ordine*", pari a 5.336 migliaia di euro (3.808 migliaia di euro al 31 dicembre 2009), evidenzia gli impegni connessi ai contratti di mutuo sottoscritti da Sogei con Istituti di credito, per 3.221 migliaia di euro, ai sensi della Legge n. 217 del 28 febbraio 1992, a regolamento di proprie forniture già perfezionate e accettate dalla Guardia di Finanza. Tale Legge prevede, all'art. 8, che per l'acquisto dei mezzi e degli apparati strumentali delle Forze di Polizia, il Ministero dell'Interno possa assumere impegni pluriennali corrispondenti alle rate di ammortamento dei mutui contratti dai fornitori. Nei contratti di mutuo è previsto l'obbligo di pagamento a carico del Ministero dell'Interno, mentre Sogei risponde verso gli istituti di credito quale garante solamente in caso di inadempienza del debitore principale, con un rischio che viene giudicato remoto. La voce comprende, inoltre, 2.115 migliaia di euro relativi a beni di terzi presso la Società: si tratta di apparati di rete e altre apparecchiature elettroniche consegnati nell'ultima parte dell'anno per i quali non si è ancora perfezionato il passaggio di proprietà.

18. Ricavi delle vendite e delle prestazioni

La voce "*Ricavi delle vendite e delle prestazioni*", pari a 361.165 migliaia di euro (311.865 migliaia di euro nel 2009), comprende ricavi e proventi conseguiti da Sogei a fronte delle attività svolte nell'adempimento degli impegni assunti nei confronti dei propri committenti. Nel seguente prospetto di dettaglio è fornita la composizione della voce, per tipologia (gestione propria e gestione a rimborso) e modalità di *pricing*, a confronto con l'esercizio precedente.

Bilancio chiuso al 31 dicembre

(migliaia di euro)	2010	2009	Variazione
Prestazioni professionali:	314.594	276.677	37.917
- Prodotti e servizi specifici	234.552	210.033	24.519
- Tempo e spesa	28.839	40.810	(11.971)
- Function Point	31.782	23.406	8.376
- Altro forfait unitario	18.188	1.259	16.929
- Forfait	680	871	(191)
- Note Spese	553	298	255
Forniture di beni e servizi a rimborso	46.571	35.188	11.383
Totale	361.165	311.865	49.300

I ricavi per "*Prestazioni professionali*" sono relativi a prestazioni eseguite in esecuzione degli impegni contrattuali remunerate secondo le differenti modalità di *pricing* (tempo e spesa, Function