

PREMESSA

La contabilità aziendale della Sogesid è di tipo industriale, con la tenuta di una contabilità analitica per centri di costo e commesse. Alle commesse contabili corrispondono le voci di costo, sia diretto che indiretto, e di ricavo afferenti le singole prestazioni rese dalla società nelle modalità previste dalle specifiche convenzioni sottoscritte.

Le modalità di rendicontazione delle attività e dei costi sostenuti dalla Sogesid nell'ambito dei servizi affidati dai propri committenti istituzionali, dipendono dalla tipologia e normativa applicabile ai singoli atti convenzionali.

La maggiore voce di costo è rappresentata dal costo del personale impiegato nell'esecuzione delle attività. La Sogesid si avvale principalmente di personale interno nonché, nel rispetto delle normative vigenti per le amministrazioni pubbliche inserite nel conto consolidato dello Stato di cui all'art. 1 della Legge 196/2009, di collaboratori e/o consulenti.

I costi afferenti le attività rese possono essere distinti in due macro categorie:

Costi Diretti: sono i costi direttamente connessi con l'attività o che possono essere imputati alle attività di servizio sulla base di specifica documentazione, nel rispetto delle convenzioni sottoscritte o degli atti di affidamento delle attività;

Costi Indiretti: rappresentano i costi non direttamente riconducibili alle attività previste dalle convenzioni o dagli atti amministrativi di affidamento, necessariamente sostenuti dalla Sogesid, per permettere la realizzazione delle attività.

Il regime di rendicontazione dei costi diretti segue il criterio del costo effettivo delle voci imputabili alle attività di commessa, in conformità ai POD e/o degli atti convenzionali sottoscritti, mentre per i costi indiretti si riconosce una percentuale predeterminata di ca. il 14%.

Tale percentuale, predeterminata in modo forfettario, dovrebbe essere resa congrua alla copertura dei costi indiretti applicando un criterio che rispetti i principi generali della ragionevolezza, equità e verificabilità.

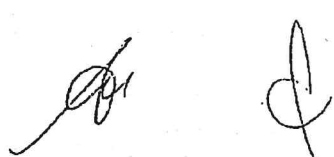
NOTA ESPLICATIVA DEI COSTI INDIRETTI

Lo scopo della presente nota esplicativa è di fornire elementi utili ai fini di determinare l'incidenza dei costi indiretti sulle attività della Società.

I costi indiretti sono quei costi che per propria natura e/o destinazione, non sono e non possono essere imputabili direttamente ad una specifica attività di commessa, ma sono funzionali al raggiungimento delle finalità delle stesse.

Pertanto si forniscono le informazioni e i dati per la determinazione della percentuale dei costi indiretti che scaturisce dal rapporto degli stessi sui costi diretti.

In via preliminare, è stata definita la composizione di dettaglio delle voci di costo considerate ai fini della determinazione sia del valore complessivo delle spese indirette della Società, che della conseguente percentuale di incidenza delle stesse sui costi diretti afferenti le attività di servizio svolte.



- a) **Personale indiretto**: in tale tipologia sono stati inseriti i costi relativi al personale dell'ufficio del personale, della Direzione tecnica, DPM, ufficio legale, personale assegnato stabilmente alle sedi periferiche, dell'ufficio contabilità generale ed industriale, privacy, Risk management, Prevenzione della corruzione, Sistema gestione qualità, relazioni esterne e comunicazione, ufficio contratti;
- b) **Spese di funzionamento**: fitto locali, vigilanza, pulizia, riscaldamento, energia, illuminazione, acqua, lubrificanti, gas vari, carburanti, auto aziendali, guardiania, TARI, servizi di archiviazione, diritti camerali, ;
- c) **Spese funzionalità operativa**: posta, telefono, cancelleria, fotocopie, abbonamenti, riviste, canoni noleggio, materiali minuti, etc.;
- d) **Assistenza al personale**: sicurezza luoghi di lavoro, DPI, previdenze interne, coperture assicurative, etc.;
- e) **Funzionalità organizzativa** (attività degli staff di Presidenza, Organismo di Vigilanza, Consiglio di amministrazione);
- f) **Costi di funzionamento degli Organi**: compensi e rimborsi spese della Presidenza, del Consiglio di Amministrazione e dell'Organismo di Vigilanza
- g) **Corsi di formazione del personale**: costo del personale partecipante, costi per iscrizioni e partecipazione, materiale didattico): sono l'aggregazione delle spese sostenute per la formazione del personale aziendale;
- h) **Spese generali inerenti agli immobili**: spese generali inerenti la manutenzione degli immobili aziendali e degli impianti;
- i) **spese per attrezzature informatiche**: spese relative ai software aziendali;
- j) **ammortamenti beni immateriali**: quote di ammortamento di software e licenze;
- k) **ammortamento beni materiali**: quote ammortamento beni aziendali;
- l) **spese per prestazioni esterne**: consulenza legale (assistenza in giudizio), spese notarili, consulenze informatiche, consulente del lavoro, commercialista e consulenze fiscali, altre consulenze, revisione bilancio, servizio gestione piattaforma gare telematiche, certificazione qualità, certificazioni anticorruzione;

Le voci di costo (aggregate nelle tipologie di spesa sopra riportate) utilizzate per la determinazione della percentuale di incidenza, sono quelle derivanti dal bilancio societario approvato e certificato (bilancio 2019). Non viene utilizzato il Bilancio, non significativo, dell'esercizio 2020 perché influenzato negativamente dagli effetti economici causati dal Covid-19.

La tabella che segue riporta nelle prime due colonne la descrizione delle voci di costo e il relativo importo totale rilevato nel corso dell'esercizio 2019. Le successive colonne ("A" e "B") permettono di individuare per ciascuna voce l'entità dei costi direttamente connessi alle attività svolte nei confronti della Committenza e l'entità dei costi non direttamente riconducibili a tali attività ma necessari al fine della loro realizzazione.

DESCRIZIONE VOCI DI COSTO	VALORE COSTO DA BILANCIO 2019	A		B	
		VALORE COSTI DIRETTI A COMMESSA 2019		VALORE COSTI INDIRETTI 2019 (Imputati a cdce/o Indirettamente a commessa)	
PERSONALE	25.107.185,06 (1)	20.734.324,26		4.372.860,80	
SPESE DI FUNZIONAMENTO	1.187.993,19	238.134,58		949.858,61	
SPESE FUNZIONALITA' OPERATIVA	133.831,88	39.891,14		93.940,74	
ASSISTENZA AL PERSONALE	67.801,52	-		67.801,52	
COSTI DI FUNZIONAMENTO DEGLI ORGANI	258.059,09	-		258.059,09	
COSTI DI FORMAZIONE	28.961,16	4.337,95		24.623,21	
SPESE GENERALI INERENTI AGLI IMMOBILI	15.464,22	4.871,50		10.592,72	
SPESE PER ATTREZZATURE INFORMATICHE	54.625,03	10.249,91		44.375,12	
AMMORTAMENTI BENI IMMATERIALI	37.186,19	14.212,33		22.973,86	
AMMORTAMENTI BENI MATERIALI	71.374,97	22.677,54		48.697,43	
SPESE PER PRESTAZIONI ESTERNE	10.254.546,47	9.827.000,41		427.546,06	
TOTALE	37.217.028,78	30.895.699,62		6.321.329,16	

(1) la voce comprende il costo relativo ai buoni pasto e non quello della formazione che è riportato in un rigo successivo

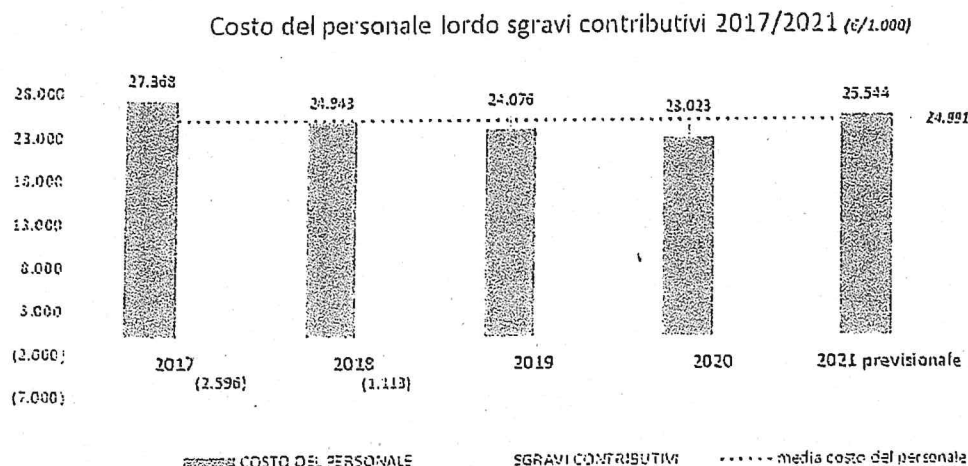
Dall'analisi dei dati rilevati nell'esercizio 2019, nel quale il risultato è in sostanziale pareggio, emerge che per la realizzazione delle attività affidate dalla committenza la società ha sostenuto costi diretti (colonna A) per euro 30.895.699,62 e costi indiretti (colonna B) per euro 6.321.329,16.

Si deve altresì necessariamente tener conto di altre voci di costo che influenzeranno l'andamento economico del triennio 2022_2024 il cui importo non viene desunto dal bilancio 2019, ma quantificato come di seguito descritto.

In particolare tali altre voci di costo riguardano:

- il costo del personale,
- gli accantonamenti per rischi oneri e svalutazioni,
- l'Imposta Regionale sulle Attività Produttive.

- a) Il Costo del personale, che a bilancio 2019 è stato pari ad € 24.076.419, nell'esercizio 2021 è lievitato ad un valore di € 25.544.000. Trattandosi di un costo che per sua natura ha un basso grado di elasticità e, stante la sua entità, un'alta incidenza sui costi operativi, viene presa a riferimento la media degli ultimi cinque anni che risulta pari ad € 24.991.000.



L'importo di € 914.581 quale differenza tra detta media di € 24.991.000 e il costo 2019 di € 24.076.419, viene attribuita ai costi indiretti per € 159.290,47 applicando il medesimo rapporto registrato nel 2019.

$$\frac{\text{costo personale indiretto}}{\text{costo personale totale}} = \frac{\text{Anno 2019 } 4.372.860,80}{25.107.185,06} = 0,1741677$$

$$914.581 \times 0,1741677 = 159.290,47$$

- b) Gli accantonamenti per rettifiche delle poste dell'attivo (crediti, debiti e rischi) sono componenti di costo che, sebbene di natura straordinaria, vanno accantonati per il principio della competenza e della prudenza a copertura di quegli oneri futuri connessi alla gestione che ragionevolmente si verificheranno negli esercizi successivi.

Anche per tali voci si è presa a riferimento la media degli ultimi cinque anni, pervenendo ad un importo di € 409.058,40.

Anni	acc. ti per Rischi	
2016	241.000	} media 409.058,40
2017	85.000	
2018	117.718	
2019	154.574	
2020	1.447.000	

- c) L'imposta regionale sulle attività produttive, come noto, grava non solo sul reddito prodotto nell'esercizio, ma anche sul personale e sui co.co.co. la cui deducibilità dei relativi costi non è totale.

Anche per tale voce si è presa a riferimento la media degli importi rilevati sui bilanci degli ultimi cinque anni pervenendo ad un importo di € 196.038,25.

Anni	Irap	
2016	163.291	} <i>media</i> 196.038,25
2017	222.088	
2018	218.543	
2019	180.231	
2020	-	

Ne deriva che, sulla base dei dati riferiti al bilancio 2019 integrati di quelli ai punti a), b) e c), l'*overhead* sui costi diretti che assicuri l'equilibrio economico è dato dal seguente rapporto:

$$\begin{array}{rcl}
 \text{Tot. Costi indiretti} & 6.321.329,16 + 159.290,47 + 409.058,40 + 196.038,25 & \text{€ } 7.085.716,28 \\
 \hline
 \text{Totale Costi diretti} & \text{€ } 30.895.699,62 & \text{€ } 30.895.699,62 = 22,93\%
 \end{array}$$

Monica C. De

Per C. De