

Sardegna IT srl

Società unipersonale

Sede in VIA DEI GIORNALISTI, N. 6 - 09122 CAGLIARI (CA) Capitale sociale Euro 100.000,00 i.v.

Art. 10-4 dello statuto societario Relazione sulle previsioni della gestione Bilancio economico di previsione 2023

Premessa

La presente relazione, redatta ai sensi dell'art. 10-4 dello statuto societario vigente ed in ottemperanza alle disposizioni contenute nella deliberazione G.R. n. 45/2 del 23.10.2012, illustra il bilancio economico di previsione del 2023 in termini di costi e ricavi della società.

La relazione qui presentata rappresenta l'evoluzione delle considerazioni già espresse nelle relazioni trimestrali sull'andamento della gestione economica e finanziaria della società fino al 30.09.2022 e sulla prevedibile evoluzione della gestione nel corso del 2023.

Nel 2023, la Società intende superare le criticità endogene ed esogene che hanno caratterizzato il 2022 e che si sono negativamente ripercosse sulla sua immagine e sul morale del personale dipendente, ponendo le basi per un anno di lavoro primariamente rivolto al raggiungimento degli obiettivi degli incarichi in essere e di quelli che auspicabilmente saranno di nuova acquisizione.

Il bilancio previsionale intende, dunque, proseguire nel cammino intrapreso nell'ultimo quinquennio e si propone di raggiungere l'equilibrio di bilancio attraverso delle azioni per il contenimento dei costi e il consolidamento dei ricavi. Con riferimento ai ricavi, prudenzialmente, la stima dei ricavi sarà basata esclusivamente sugli incarichi in essere e sulle trattative in corso con le varie strutture della RAS. Pertanto il presente piano, conformemente con quanto previsto dallo statuto, sarà revisionato ove sopravvengano particolari situazioni che mutino le condizioni previste in questo documento.

L'esercizio 2022 ha visto, infatti, la conclusione di un filone di servizi e attività di natura sistemistica ed infrastrutturale che venivano erogati fin dalla costituzione della Società attraverso specifici incarichi conferiti dalla Direzione generale dell'Innovazione e sicurezza IT dell'Assessorato degli affari generali e riforma della Regione alla Società. Nel corso del tempo, a seguito di decisioni regionali, i servizi che erano in capo alla Società, sono stati trasferiti verso fornitori esterni e le attività in questione sono cessate il 31.12.2022. E' nata dunque la necessità di ripianificare le attività del personale tecnico ivi impiegato. Considerato, pertanto, che nel 2023 oltre il 75% delle attività pianificate per questa unità organizzativa sono rivolte ad incarichi affidati dalla Direzione generale della Sanità dell'Assessorato dell'igiene e sanità e dell'assistenza sociale e la quota restante verso tutti gli altri servizi regionali, l'unità organizzativa dal gennaio 2023 ha assunto una nuova denominazione più aderente alle nuove sfide Cloud che è chiamata ad attuare e pur continuando ad espletare una funzione trasversale di supporto ad entrambe le direzioni aziendali, a fronte di decisione condivisa con i due dirigenti aziendali, la struttura ed è stata collocata sotto l'Unità Progetti Sanità. Il personale sta prendendo in carico i nuovi task della Sanità e si sta formando all'uopo per le nuove sfide che questo comporta.

Dal punto di vista dello sviluppo societario, il Consiglio di Amministrazione e i dirigenti aziendali hanno continuato a manifestare agli Enti e Assessorati della Regione Autonoma della Sardegna la piena disponibilità dell'Azienda al rafforzamento della collaborazione e all'individuazione di formule di cooperazione di maggiore efficacia. Allo scopo nel corso dell'esercizio si intende perseguire gli obiettivi di interesse informatico legati al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) che potrà vedere Sardegna IT attivamente coinvolta nel supporto alla Regione Sardegna nei diversi ambiti di attività e servizi di suo interesse, ad esempio nell'introduzione delle tecnologie legate all'intelligenza artificiale, del Machine Learning, al Digital Twin, nonché alla Predictive analysis prevista dal One Health digital, anche in un'ottica di futura creazione di un centro servizi di telemedicina, direzione nella quale il comparto nazionale sembra spingersi. Si auspica che da ciò potranno derivare nuove opportunità di sviluppo della Società.

Con riferimento al consolidamento dell'offerta si rileva che, anche quantomeno nel primo semestre del 2023, gli incarichi affidati alla Società saranno disciplinati dalla Convenzione Quadro stipulata in data 21.12.2016 dalla Regione con la società Sardegna IT sulla base dello schema di Convenzione approvato con la Delib.G.R. n. 67/10 del 16.12.2016. Ciò perché, con Delib. G.R. n. 40/43 del 28.12.2022, è stata disposta la proroga della stessa al 30 giugno 2023, eventualmente prorogabili per altri sei mesi, nelle more del consolidamento del quadro normativo in materia di affidamento in house di prestazioni strumentali e della ultimazione della consultazione delle Direzioni generali regionali in corso e volta ad ottenere pareri, suggerimenti e proposte in merito ai miglioramenti apportabili alla bozza di nuova Convenzione ed atti allegati, trasmessi da Sardegna IT alla Direzione generale dell'Innovazione e Sicurezza IT in data 29.9.2022, per essere sottoposta al controllo analogo, anche nell'ottica di semplificare l'attività amministrativa connessa all'assolvimento, da parte delle strutture affidanti, dell'onere motivazionale rafforzato di cui all'art. 192, comma 2, del D.Lgs. n. 50/2016.

Sardegna IT continuerà quindi a fornire alla Regione Sardegna servizi di qualità attraverso:

- il mantenimento delle certificazioni per un gruppo di 13 project manager certificati Project Management Professional (PMP) da parte del Project Management Institute (il più autorevole ente di questo tipo a livello mondiale) che continua a rappresentare un'eccellenza e un concentrato di know how nel comparto sardo;
- il mantenimento delle certificazioni ISO9001:2015 e ISO27001:2013 del sistema integrato di gestione della qualità e di sicurezza delle informazioni;

In merito al contenimento dei costi d'esercizio, si rileva che con riferimento al trasferimento della sede della Società presso l'immobile di proprietà regionale sito in Cagliari, nella via Falzarego n. 4/6 assegnato alla Società dalla Regione Autonoma della Sardegna, si rileva che in data 07.12.2022, tra la Direzione degli Enti locali e finanze, per il tramite del Servizio Demanio e Patrimonio di Cagliari e Sardegna IT s.r.l. è stato sottoscritto il contratto di assegnazione in comodato d'uso gratuito dell'immobile sopra indicato, rep. n. 149, prot. n. 54852 del 13.12.2022. L'art. 7 del citato contratto di assegnazione in comodato d'uso gratuito stabilisce che Sardegna IT entro 45 giorni dalla sottoscrizione del contratto, è obbligata ad avviare l'iter procedimentale progettuale ed autorizzativo per l'esecuzione dei necessari lavori di riattamento, riqualificazione ed adeguamento funzionale, nonché tutte le attività di manutenzione ordinaria e straordinaria dell'immobile, nel rispetto delle vigenti norme in materia edilizia-urbanistica, paesaggistica e di sicurezza, finalizzate a rendere il bene concesso idoneo e funzionale allo scopo cui è destinato. Sul punto, si rileva che in data 20.01.2023 è stata avviata la procedura negoziata, da svolgersi mediante l'uso della piattaforma di negoziazione della Centrale Regionale di Committenza Sardegna CAT tramite RdO (Richiesta di Offerta), con invito rivolto ai soggetti selezionati a seguito di avviso di manifestazione di interesse e individuate tramite RDI (Richiesta di informazioni) sulla piattaforma Sardegna CAT per l'affidamento di servizi tecnico-ingegneristici per la progettazione della ristrutturazione dei locali di Via Falzarego di proprietà della Regione Autonoma della Sardegna e pratiche connesse. Stante le tempistiche previste nel cronoprogramma allegato al suddetto contratto, si ritiene dunque che la Società manterrà la sede attuale per tutto il 2023.

Obiettivi

Aspetti di carattere gestionale

Sotto le premesse di cui sopra, primario obiettivo della Società resta quello del raggiungimento dell'equilibrio di bilancio nel 2023.

Aspetti di carattere finanziario

A seguito della rinegoziazione di fine 2017 del tasso di interesse sulle condizioni di anticipo fatture con l'istituto bancario con cui la Società opera, unitamente ad un cash flow più pianificabile, grazie al sempre più puntuale pagamento delle fatture emesse da parte della Regione Sardegna, è stato possibile ipotizzare nel bilancio di previsione 2023, costi per oneri finanziari minori che negli scorsi esercizi e in linea con il 2023.

Nel novembre 2022, l'organo amministrativo ha richiesto all'istituto bancario una nuova negoziazione relativamente all'importo delle commissioni e della linea di credito a cui la Società può ricorrere che consenta ancora maggiori risparmi e si è in attesa di un riscontro.

Aspetti inerenti la produzione

Gli incarichi previsti per il 2023 saranno attuati secondo gli indirizzi della vigente convenzione quadro privilegiando il regime dell'autoproduzione attività che continuerà a costituire la parte prevalente di ogni incarico e servizi, mentre il ricorso a terzi tramite procedura di gara avverrà secondo quanto disciplinato nell'art. 5 della Convenzione quadro.

Nel ricordare che i ricavi della società derivano da singoli affidamenti negoziati individualmente con le varie strutture regionali affidanti, si denota anche quest'anno la carenza di un'attività programmatoria coordinata a livello regionale degli affidamenti verso Sardegna IT sia in termini di valore che di tempistica, da cui deriva una previsione del valore della produzione determinata dagli incarichi già acquisiti all'inizio del 2023 e delle trattative (in corso e prevedibili) alla stessa data.

Nella tabella seguente è riportato il valore dei ricavi, suddivisi in ricavi da autoproduzione ed esterni, previsti al 31.12.2023 dagli incarichi attivi alla data odierna.

UNITA'	ACRONIMO INCARICO	RICAVI DA AUTOPRODUZIONE 2023	RICAVI DA ALTRI BENI E SERVIZI ESTERNI 2023
UPP	AREA-CON	10.000,00	-
UPP	ARGEA-ASSISTEC-2023	60.000,00	-
UPP	CEDOC-EVO	214.965,00	6.188,52
UPP	CONFIDI	29.598,00	-
UPP	CRC-2023-2024	131.700,00	9.500,00
UPP	CRC-ASSISTEC-2022	400,00	10.668,20
UPP	CRP-SIPES-2021-2022	51.420,00	35.123,32
UPP	CRP-SMEC-2023-1Q	158.190,00	-
UPP	CSR-INFRA-2019-2020	-	21.672,00
UPS	E-HEALTH-2020	3.961.712,38	3.680.718,47
UPP	CSR-TEAM-OC-2022-A	10.750,00	-
UPP	GEST-RAS-2023	486.559,00	5.244,28
UPP	PAI-DB	29.474,31	-
UPP	ParteciPA2.0-Evo	194.980,00	32.200,00
UPP	PRES-ASSISTEC-2022-2023	62.452,00	-
UPP	S3-KMS	52.616,49	20.590,58
UPP	SARDEGNA-PROG	125.894,50	18.876,93
UPP	SIL-DEC	15.750,56	-
UPP	SIL-INFRA-FASE2	127.772,13	511.620,00
UPP	SIS-COM-2021-GO	29.523,00	-
UPS	SIWE	201.728,25	213.265,00
UPP	SMART-URP-SVIL	7.500,00	-
UPP	SPD-2021-2022	88.266,85	24.459,65
UPP	TURISMO-CLOUD-AWS	47.488,52	57.195,74
	Totale complessivo	6.098.740,99	4.647.322,69

Oltre agli incarichi di cui sopra, concorreranno al budget del 2023 le seguenti **trattative**, valutate con ottima probabilità di successo.

UNITA'	ACRONIMO INCARICO	RICAVI DA AUTOPRODUZIONE 2023	RICAVI DA ALTRI BENI E SERVIZI ESTERNI 2023
UPP	ASE-CON	20.000,00	-
UPP	CRP-SIPES-2023	210.000,00	-
UPP	CRP-SMEC-2023_2-3-4-Q	360.000,00	-
UPS	E-HEALTH-2023	819.672,13	-
UPP	LAORE-SOVV-ULT	40.000,00	-
UPP	SARD-AUT-GEST	50.000,00	-
	Totale complessivo	1.499.672,13	-

La tabella successiva riepiloga i valori complessivi suddivisi per unità e tipologia di incarico.

TIPOLOGIA INCARICO PER UNITA'	RICAVI DA AUTOPRODUZIONE 2023	RICAVI DA ALTRI BENI E SERVIZI ESTERNI 2023
INCARICHI ASSEGNATI UPP	€ 1.935.300	€ 753.339
TRATTATIVE UPP	€ 680.000	€ -
INCARICHI ASSEGNATI UPS	€ 4.163.441	€ 3.893.983
TRATTATIVE UPS	€ 819.672	€ -
Totale complessivo	€ 7.598.413	€ 4.647.323

Criteria di valutazione e di formazione del budget economico 2023

I criteri utilizzati nella formazione del budget economico 2023 non si discostano dai medesimi che si utilizzano per la formazione del bilancio di ciascun esercizio; ciò consente una coerente analisi degli scostamenti nei vari esercizi.

Budget economico 2023

Nel seguito è riportato il conto economico per natura del 2023 nel quale i costi sono aggregati secondo la loro natura (per esempio ammortamento, acquisti di materiali, costi di funzionamento, costo del lavoro) senza ripartizione in base alla loro destinazione all'interno della Società.

CONTO ECONOMICO PER NATURA	31.12.2023
Ricavi da autoproduzione	€ 7.598.413
Ricavi da altri beni e servizi esterni	€ 4.647.323
Valore della Produzione	€ 12.245.736
Costo acquisto beni e servizi esterni	-€ 4.647.323
Costo di funzionamento	-€ 1.259.000
Totale costi	-€ 5.906.323
Valore Aggiunto	€ 6.339.413
Costo del lavoro	-€ 6.220.414
Margine Operativo Lordo = EBITDA	€ 118.999
Ammortamenti e Svalutazioni	-€ 53.000
Risultato Operativo Netto = MON	€ 65.999
Saldo proventi e oneri finanziari	-€ 30.000
Risultato prima delle imposte = EBT	€ 35.999
Imposte dell'esercizio (24%)	-€ 8.640
Risultato Netto	€ 27.359

Nei paragrafi che seguono vengono illustrati in sintesi i valori che compongono il conto economico sopra riportato.

Prodotto lordo

Descrizione	31/12/2023
Ricavi da autoproduzione	€ 7.598.413
Ricavi da altri beni e servizi esterni	€ 4.647.323
Valore della Produzione	€ 12.245.736

I ricavi da autoproduzione si riferiscono interamente a prestazioni interne di servizi erogati o erogabili in favore della Regione Autonoma della Sardegna o enti, agenzie o società regionali indicate dal socio unico in conformità con le disposizioni statutarie.

Per la voce "ricavi da altri beni e servizi esterni" si intende l'acquisizione di beni e servizi esterni resi in favore della Regione Autonoma della Sardegna che è pari ai costi sostenuti.

I ricavi così come pure la variazione dei lavori in corso su ordinazione sono valutati secondo criteri invariati rispetto agli esercizi precedenti ed in particolare questi ultimi si riferiscono a lavori e servizi in corso di esecuzione alla data previsionale di chiusura dell'esercizio (31.12.2023), la cui valutazione è stata eseguita sulla base dei corrispettivi maturabili a tale data.

Le variazioni sono state valutate in base al criterio della percentuale di completamento o dello stato di avanzamento della commessa: i costi, i ricavi e il margine di commessa vengono quindi riconosciuti in funzione dell'avanzamento previsionale dell'attività produttiva.

Per l'applicazione di tale criterio si è adottato il metodo del costo sostenuto (cost to cost), tenendo quindi conto dei costi diretti del lavoro e di tutti gli altri costi specificatamente imputabili alla commessa nonché di una quota di costi indiretti rappresentati dai costi generali di produzione.

I criteri di valutazione sopra definiti sono stati applicati a tutti i lavori in corso di esecuzione e a quelli di possibile acquisizione.

Costi

Costo acquisto beni e servizi esterni

I costi per l'acquisto di beni e servizi esterni sono tutti quelli eseguiti in favore del committente come da specifico incarico che vengono remunerati senza margine. Si tratta dei costi riferiti ad acquisizione mediante procedure ad evidenza pubblica di servizi e beni esclusivamente dedicati allo svolgimento delle attività progettuali e formalmente autorizzati dalle strutture affidanti secondo le modalità definite dall'art. 5 della vigente Convenzione Quadro.

Costo di funzionamento

I costi di funzionamento ricomprendono tutti i costi necessari al funzionamento della società e nello specifico sono riferiti a:

Descrizione	31/12/2023
Assicurazioni	37.000
Servizio sostitutivo di mensa	66.000
Formazione e certificazione	60.000
Acquisti di beni e servizi di struttura	610.000
Costi di godimento beni di terzi	450.000
Oneri diversi di gestione	36.000
Totale costi di funzionamento	1.259.000

- Le spese per Assicurazioni ricomprendono le spese di assicurazione RC per i dipendenti, la D&O, l'assicurazione per i beni hardware della produzione e per la Cyber Security e l'assicurazione RC per l'immobile regionale di Via Falzarego concesso in comodato d'uso gratuito;
- I costi per il Servizio sostitutivo di buoni pasto sono stati valutati tenendo conto della spesa storica degli esercizi passati e applicando il prezzo relativo alla fornitura del servizio sostitutivo di mensa mediante buoni pasto applicato dall'aggiudicatario della Convenzione Consip Buoni Pasto ed. 9 a cui si è aderito nel mese di settembre 2022, con decorrenza dicembre 2022. Il contratto ha valenza biennale. Il valore previsionale a budget è stato calcolato sulla base del valore del buono pasto ed in funzione del numero di dipendenti che a seguito del rilascio del IV piano opera in regime di smart working al 50% in modo strutturale. Osservato che, secondo il regolamento del personale, Sardegna IT eroga il servizio sostitutivo di mensa solo nelle giornate in cui si presta servizio in sede, questa categoria di costi è posta pari ad un valore presuntivo di € 66.000.
- I costi di Formazione e Certificazione ricomprendono:
 - Costi di formazione ricomprendono spese per il mantenimento dell'iscrizione al Project Management Professional per 13 dipendenti, corsi di formazione specifica per i dipendenti facenti parte dell'internal audit del Sistema integrato di Qualità, corsi dedicati all'architettura siti web e promozione con i social media ed altresì prevista una quota per corsi tesi a qualificare le risorse tecniche verso i servizi cloud in modo da poter offrire alla Regione servizi diversificati di più alto livello e con rinnovata professionalità, la spesa prevista per la formazione del personale è stata incrementata.
 - Costi per il rinnovo e il mantenimento della certificazione del sistema integrato di qualità ISO9001:2015 e di sicurezza delle informazioni ISO27001:2013.
- Tra gli acquisti di beni e servizi per la struttura sono ricomprese le spese di funzionamento quali telefonia, energia elettrica, acqua, spese di pulizia e ispezione a ronda notturna, spese postali e di cancelleria, gli emolumenti del collegio sindacale, i costi per la sicurezza del lavoro e quelli per il medico competente, per la consulenza del lavoro e fiscale e le eventuali spese legali, tra cui anche quella relativa alla revisione e aggiornamento del Modello 231 della società, già affidati nel 2022 e di prossimo rilascio, i costi per il mantenimento dei software di produttività aziendale, i costi per le licenze software aziendale e i costi per smaltimento rifiuti. Questa categoria ricomprende altresì i costi per i componenti dell'organo amministrativo quantificati come da deliberazione della Giunta regionale n. 66/13 del 28 dicembre 2020. Sono altresì qui ricompresi una previsione dei costi di competenza del 2023 per i servizi tecnico-ingegneristici per la progettazione della ristrutturazione dei locali di Via Falzarego e pratiche connesse. Questa categoria di spese è stata mantenuta pressoché costante rispetto a quanto già posto a budget lo scorso esercizio.
- Nei costi di godimento beni di terzi sono annoverati i costi per il noleggio di stampanti di rete in Convenzione Consip ed i canoni di locazione e gli oneri condominiali della sede di Sardegna IT. Questa categoria di costi contiene una quota previsionale che tiene conto dell'adeguamento ISTAT che incide anche sui canoni di

locazione che sono soggetti alla rivalutazione a causa dell'inflazione misurata secondo l'indice ISTAT di dicembre 2022 pari all'11.3%.

- In ultimo, gli oneri diversi di gestione, sono riferiti a costi per la quota associativa annuale per AssinterItalia e Confindustria (rispettivamente €13.000 e €7.500), nonché spese per tasse/imposte quali TARI, contributi ANAC, etc.

Costo del lavoro

I costi del personale sono dettagliati nel modo seguente:

Costo del personale	31/12/2023
Stipendi e oneri personale dipendente	5.927.327
Reperibilità e straordinari	14.000
Premialità (oneri inclusi)	239.087
Passaggi di livello/Aumenti contrattuali/Importi una tantum	40.000
Totale	6.220.414

La voce "Stipendi e oneri personale" comprende l'intera spesa per il personale ivi compresi accantonamenti di legge e contratti collettivi. A questo proposito è da rilevare che il CCNL dei lavoratori dipendenti da aziende del terziario, della distribuzione e dei servizi è stato stipulato il 30.03.2015 con decorrenza dal 01.04.2015 al 31.12.2017. Le variazioni contrattuali intervenute sono distribuite nei vari anni di vigenza del contratto e comunque tali da potersi considerare riassorbite nella previsione di costo del personale esposta in questa sede.

I costi per reperibilità e straordinari sono quelli che si prevedono di sostenere per interventi H24/365 secondo apposita turnazione preventivamente definita con assegnazione alle risorse afferenti alla struttura del CSD e Portali Web.

La premialità costituisce un accantonamento previsionale delle retribuzioni di risultato per l'esercizio 2023, da erogare nel 2024. È stata calcolata sulla base dei seguenti parametri: € 25.000 ai dirigenti come da loro contratto di lavoro, € 1.500,00 pro-capite lordo distribuito ai dipendenti della Società secondo le previsioni del Regolamento del Personale.

Sono altresì stati previsti una contenuta quota di costi per aumenti contrattuali e/o passaggi di livello come previsto dal regolamento aziendale del personale.

Complessivamente il costo del personale è diminuito rispetto all'esercizio 2022 per via del collocamento in quiescenza di un dipendente cessato il 31.12.2022, tuttavia si rileva che il Piano triennale del fabbisogno del personale 2022-2024 trasmesso al controllo analogo il 16.09.2022, ancorché in attesa di riscontro, faceva emergere la possibilità di provvedere ad alcune assunzioni. In questo bilancio previsionale è dunque ricompresa un importo per nuove potenziali assunzioni da effettuarsi nel corso del 2023.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva; si riferiscono per euro 53.000 a impianti, macchine elettroniche per la produzione, macchine d'ufficio e altri beni materiali.

Interessi e altri oneri finanziari

Gli oneri finanziari per il 2023 sono stati mantenuti costanti in euro 30.000 secondo la serie storica degli ultimi anni.

Conclusione

Come esposto nelle considerazioni che precedono, il conto economico previsionale al 31.12.2023 della società Sardegna IT presenta un risultato ante-imposte (EBT) pari a euro € 35.999 e un conseguente utile netto positivo.

Il Consiglio di Amministrazione auspica di poter dare l'impulso che Sardegna IT merita per il suo futuro sviluppo e per la funzione di driver tecnologico che deve tornare a rivestire per il Sistema Regione nel suo complesso.

Cagliari, 23.01.2023

L'Amministratore Delegato
Ing. Alessio Grazietti