

## 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 2024 REV 01 del 25.09.2024

#### 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 2024 in termini di costi e ricavi della Società.

La relazione qui presentata costituisce un aggiornamento di quanto inviato al Socio, con nota prot. 316 del 30.01.2024, secondo quanto consentito dallo statuto che prevede di effettuare revisioni del budget laddove sopravvengano particolari situazioni che mutino le condizioni previste nel documento originario; con questa si consolidano le considerazioni già espresse nella relazione semestrale sull'andamento della gestione economica e finanziaria della Società fino al 30.06.2024 anche integrate e ora aggiornate secondo l'evoluzione della gestione avutasi nel corso del 2024 e la previsione a tendere al prossimo 31.12.2024.

La presente proposta del bilancio previsionale viene resa a questa nuova versione per la relativa approvazione, in quanto si è ritenuto opportuno concedere allo scrivente — successivamente alla Deliberazione del 25 giugno 2024, n. 19/2 e alla nomina del nuovo Amministratore unico di Sardegna IT in data 08.08.2024, ai sensi dell'articolo 14 dello statuto societario in combinato disposto con l'articolo 2449 del codice civile — il tempo necessario per effettuare opportuno approfondimento in merito alle previsioni di chiusura riguardanti tutti gli incarichi in corso e tutte le componenti di costi diretti e indiretti. Ciò ha consentito di tenere in debita considerazione alcune criticità (evidenziate a seguire), e di avviare un processo di valutazione preliminare in merito all'identificazione delle strategie operabili per orientare la Vostra Società verso gli obiettivi di mandato ricevuti in fase di insediamento e da assumersi a diretto riferimento e puntuale esplicazione nel contesto del piano industriale da elaborarsi entro la fine dell'anno in corso.

Proseguendo il percorso intrapreso dalla Società nel corso degli ultimi esercizi, si conferma, quale prioritario, l'obiettivo di raggiungere l'equilibrio di bilancio attraverso azioni mirate al contenimento, razionalizzazione ed efficientamento dei costi, nonché al consolidamento dei ricavi. Con riferimento a questi ultimi, le stime per l'anno 2024 sono state determinate in maniera prudenziale, considerando esclusivamente gli incarichi in essere già assegnati o per quali si è completato iter di definizione, e il potenziale di produzione delle risorse attualmente disponibili per tali incarichi. In questo contesto, verificata l'organica interrelazione dei processi e delle attività attualmente in corso, non si è ritenuto opportuno alterare gli equilibri dell'attuale modello organizzativo né avviare azioni che possano andare ad incidere sugli equilibri nell'ottica di sostenere il raggiungimento dell'obiettivo primario sopra indicato.

Il piano, conformemente con quanto previsto dallo statuto, sarà revisionato ove sopravvengano particolari situazioni che mutino le condizioni previste in questo documento.



## Obiettivi generali

### *Criticità emerse*

L'anno 2023 è stato caratterizzato da un depauperamento delle risorse umane aziendali. Ben 4 persone (tre unità del primo livello e un quadro) si sono dimesse volontariamente dalla Società (due per quiescenza e due per aver vinto concorsi da dirigente presso ARES Sardegna); il 2024 ha registrato un'ulteriore dimissione volontaria nel mese di febbraio. Inoltre, alcune risorse hanno espresso richiesta, che è stata autorizzata, di lavorare in part time per svolgere incarichi presso il Dipartimento della Transizione Digitale. Sul punto si è constatato che la Società nel passato ha concesso tali autorizzazioni per evitare di perdere in toto le risorse richiedenti. Questo tema è altresì strettamente legato alle prospettive di carriera del personale che sono attualmente limitate nella Società e rendono il mercato esterno sia privato, che pubblico (come si rileva dal recruitment che AGID, il Dipartimento per la transizione digitale e la stessa ARES Sardegna hanno fatto a spese della Società).

Ampliando la visione su un arco temporale più esteso, i dati di sintesi presentati a seguire, possono illustrare la portata del progressivo depauperamento in termini numerici e di elevate competenze che per differenti ragioni la vostra Società ha registrato nel tempo:

- riduzione globale della forza lavoro degli ultimi 10 anni: si è passati da 146 risorse nel 2014 a 110 (di cui 7 con contratto part-time) alla data di redazione della presente relazione (ca.- 25% / -36 unità)
- conseguente riduzione globale delle ore produttive: - 30,5% (da c.a 240.000 nel 2014 alle attuali 170.000)
- riduzione globale delle ore produttive per la realizzazione di incarichi tecnici: -40% (da 220.000 nel 2014 alle attuali 154.000).

Dal punto di vista organizzativo, la riduzione delle risorse disponibili, non compensata da nuove assunzioni, da un lato comporta un inevitabile aumento dello stress sui ricavi derivanti dall'autoproduzione, a fronte di costi prevalentemente incompressibili, e dall'altro richiede di compensare parte dei fattori produttivi ricorrendo a soggetti esterni per portare a termine gli incarichi assegnati.

L'aspetto maggiormente critico in questo contesto è la progressiva dispersione di competenze di alto valore, acquisite attraverso esperienze progettuali pluriennali sviluppate in stretta collaborazione con i servizi affidanti. Questa condizione impone una riflessione sull'opportunità di avviare processi volti a facilitare il trasferimento di know-how verso ulteriori figure che possano essere integrate nelle attività della Società.

Si considera che il perdurare di una situazione di questo genere possa determinare ripercussioni negative sulla Vostra Società e allo scopo si stanno valutando una serie di iniziative tese a favorire, anche in collaborazione con soggetti terzi, processi di identificazione e sviluppo delle competenze funzionali alle attività ed aree di servizio attuali e future della Società.

Dal punto di vista gestionale, si rappresenta che la Società - sin dalla sua costituzione e consolidamento nel corso degli anni - ha sempre ottenuto ottimi riconoscimenti dalla DG Presidenza per ciò che attiene alla gestione del sistema integrato dei portali della Regione Sardegna e dal CRP con riguardo al Sistema informativo di Monitoraggio e Controllo (SMEC) ormai considerato sistema di riferimento della Programmazione unitaria della RAS ed attualmente in grado di consentire l'attività di gestione, monitoraggio, verifica e controllo dei progetti finanziati con risorse dei fondi POR FESR per i cicli di programmazione 2007-2013 e 2014-2020. Sul punto, per conto della Presidenza, dal termine del 2023, Sardegna IT conduce una importantissima attività di importazione su SMEC di circa 5130 progetti finanziati sul programma PSC Sardegna 2000-2020 e dei 52 progetti del PSC Stralcio Regione Sardegna 2021-2027.

Non da ultimo, forte di una riconosciuta professionalità e competenza nel campo della sanità elettronica, la Società ha instaurato e mantenuto nel tempo rapporti di stretta e proficua collaborazione con l'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza sociale. A questo proposito, si evidenzia la criticità che potrebbe derivare dall'applicazione del dispositivo previsto dalla Legge regionale n. 24/2020, la quale ha assegnato ad ARES Sardegna le competenze sugli interventi ICT per il Servizio Sanitario Regionale. Di conseguenza, le relative risorse economiche potrebbero essere trasferite in gran parte ad ARES stessa, con il rischio che l'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza sociale non sia nelle condizioni di affidare a Sardegna IT gli interventi che quest'ultima ha realizzato negli anni con grande apprezzamento a livello regionale e nazionale, in particolare su temi specifici come il Fascicolo Sanitario Elettronico.

Dal punto di vista degli affidamenti, si rileva che nell'anno 2024, gli incarichi affidati alla Società sono mantenuti soggetti alla disciplina 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. 43/7 del 07.12.2023, è stata disposta la proroga della stessa al 31 dicembre 2024, in attesa che l'iter teso alla formulazione di una versione condivisa di una nuova convenzione giunga a conclusione così da salvaguardare la possibilità, per le strutture regionali, di potere effettuare affidamenti in house con celerità e dare continuità ai vari progetti in corso.

### *Percorso di sviluppo*

Per affrontare queste criticità, è in fase di definizione un percorso di sviluppo che, nel perimetro delineato dall'attuale contesto normativo che regola l'attività delle Società In-House, significativamente rinnovato rispetto a quello di riferimento della vigente Convenzione Quadro, permetta auspicabilmente alla vostra Società di assumere ruolo ancor più cruciale nell'implementazione delle strategie di digitalizzazione della pubblica amministrazione regionale.

Tale percorso, che necessariamente dovrà essere implementato attraverso un programma di sviluppo strategico-gestionale sotto la guida regionale, sarà mirato a identificare le aree tematiche e le linee di servizio di maggiore rilevanza strategica per il socio, in cui Sardegna IT potrà concentrare le proprie competenze, rafforzare ulteriormente il suo valore distintivo e la sua proposta di valore.

L'aspetto preliminare e strutturale per avviare questo percorso è necessariamente l'adozione di un nuovo schema di Convenzione Quadro, che preveda modalità di assegnazione, esecuzione e monitoraggio degli incarichi più efficienti ed efficaci, a beneficio di tutti gli attori coinvolti nella sua attuazione.

Si ritiene, inoltre, che l'adozione di una nuova Convenzione Quadro, la cui scadenza originaria risale al 2022 e le cui proroghe limitate dapprima di sei mesi in sei mesi e poi per una annualità non hanno consentito di sviluppare adeguate programmazioni pluriennali, contribuirà a definire con maggiore efficacia il ruolo strategico, sistemico, sinergico e indirizzare gli ambiti di competenza in cui Sardegna IT potrà operare, anche in collaborazione e cooperazione con soggetti terzi, per il perseguimento degli interessi comuni all'intero ecosistema della cittadinanza regionale e della pubblica amministrazione.

### *Aspetti di carattere gestionale*

In linea con quanto sopra, l'obiettivo primario della Società rimane il raggiungimento dell'equilibrio di bilancio nel 2024. In attesa di esprimere appieno le potenzialità attraverso il percorso di sviluppo che sarà delineato, Sardegna IT continuerà a garantire alla Regione Sardegna i risultati attesi dagli incarichi attualmente in corso, oltre a promuovere processi di miglioramento continuo delle proprie competenze e capacità.

A tale scopo, si evidenziano a seguire, alcune delle azioni più rilevanti realizzate o programmate entro il 2024:

- il mantenimento delle certificazioni per un gruppo di 11 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 conseguimento nel luglio 2024 delle certificazioni di [PeopleCert®](#) (leader nelle certificazioni relative alla IT & Digital Transformation e il Project Management) per un nuovo gruppo di 16 project manager certificati Prince 2 Foundation® e per 18 sistemisti certificati ITIL 4 Foundation IT Service Management®, concorrendo così a rafforzare sempre più la concentrazione di skill di settore nel panorama isolano;
- il mantenimento e aggiornamento alla norma più recente in tema di certificazioni ISO9001:2015 e ISO27001:2022 del sistema integrato di gestione della qualità e di sicurezza delle informazioni;
- la revisione dei report prodotti dal PMO (Project Management Office) e la standardizzazione dei protocolli di condivisione interna per fornire ai responsabili di unità, strutture e progetti metriche utili per monitorare in tempo reale l'efficacia e l'efficienza delle attività svolte. In futuro, si prevede di estendere l'accesso ad una sintesi di queste metriche anche ai responsabili degli enti che affidano incarichi alla Società, con l'obiettivo di migliorare i livelli di trasparenza, accountability e monitoraggio delle performance;
- la valutazione preliminare dell'opportunità di sviluppare partnership con altri attori dell'ecosistema regionale, nazionale e internazionale. Tali accordi potranno progressivamente facilitare l'accesso a competenze attualmente assenti o carenti nella vostra Società, indispensabili sia per l'esecuzione dei futuri incarichi che per il progressivo trasferimento delle competenze acquisite verso nuove risorse; inoltre, queste collaborazioni potranno altresì favorire una maggiore flessibilità e qualità nell'esecuzione degli incarichi;
- l'avvio di un tavolo di lavoro dedicato all'elaborazione di strategie e azioni di comunicazione rivolte a tutti gli stakeholder della vostra Società. Questo processo non solo rafforzerà la trasparenza e l'accountability della Società, ma permetterà anche di evidenziare in modo chiaro e strutturato il ruolo e le aree di competenza di Sardegna IT. L'obiettivo ultimo è costruire e progressivamente migliorare il dialogo con gli stakeholder, valorizzando i risultati raggiunti e favorendo la condivisione delle esperienze di successo, così da consolidare il posizionamento della Società come punto di riferimento nell'ambito della digitalizzazione della pubblica amministrazione.

In ultimo, 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 riferisce che nel 2023 Sardegna IT ha affidato la procedura negoziata telematica senza bando di gara ex art. 1, comma 2, lett. b) del dl 76/2020 convertito in legge n. 120 del 11/09/2020 e ss.mm.ii, finalizzata alla conclusione di un contratto per l'affidamento di Servizi tecnico-ingegneristici per la progettazione della ristrutturazione dei locali assegnati (rfi\_8903\_1 Sardegna CAT). L'affidatario, arch. Gianluca Boasso, ha completato la progettazione che è stata consegnata ed archiviata nel marzo 2024. In ragione dell'importo dell'opera e non disponendo Sardegna IT di un sistema interno di controllo di qualità riferito a queste tematiche, è stato dato l'incarico ad un soggetto idoneamente qualificato di "Supporto al RUP per la verifica e la validazione del progetto e per validazione elaborati progettuali inerenti i servizi tecnico-ingegneristici per la progettazione della ristrutturazione dei locali di via Falzarego di proprietà della Regione Autonoma della Sardegna e pratiche connesse". Il progetto è stato revisionato sulla base delle indicazioni ricevute dal soggetto di verifica ed è stato trasmesso alla Regione Autonoma della Sardegna Assessorato degli Enti Locali, Finanze e Urbanistica Direzione generale enti locali e finanze Servizio demanio e patrimonio di Cagliari con nota del 25.06.2024 per la loro approvazione. Con nota del 23.07.2024, il citato Servizio, ai sensi dell'art. 7 del citato Contratto di comodato d'uso, ha espresso il proprio assenso di competenza all'esecuzione delle opere programmate previa acquisizione, da parte di Sardegna IT degli eventuali titoli abilitativi edilizi per lavori e cambio di destinazione d'uso dei locali e degli occorrenti nulla osta mediante la piattaforma Suape Sardegna.

La richiesta di autorizzazione al Suape è stata inviata in data 28.06.2024, tuttavia è stata ricevuta una dichiarazione di irricevibilità in quanto la richiesta è stata giudicata fuori dal campo di competenza del SUAPE.

Si è quindi provveduto ad inviare specifica richiesta tramite PEC al settore edilizia privata del Comune di Cagliari in data 08.07.2024, ricevendo anche in questa circostanza, il rigetto della richiesta in data 31.07.2024, ciò perché il settore edilizia privata ritiene che il procedimento vada avviato tramite Suape e quindi in contraddizione con quanto invece espresso dal servizio Suape del medesimo Ente. Nella stessa nota, tuttavia, si dà atto che *"laddove si ritenesse che quanto sopra suggerito non fosse soluzione praticabile, si ritiene necessario, in alternativa, che sia lo stesso Ente Proprietario, in questo caso la R.A.S., ad attivare una procedura in Conferenza di Servizi, ai sensi dell'art. 14 o 14 bis della L.241/90, ai fini dell'acquisizione dei necessari pareri ed alla emanazione del provvedimento abilitativo finale."*

Quanto espresso al paragrafo precedente è stato comunicato al Servizio demanio e patrimonio di Cagliari della Direzione generale enti locali e finanze dell'Assessorato degli Enti Locali, Finanze e Urbanistica, il quale ha comunicato di volere *procedere a convocare la conferenza di servizi preliminare prevista dall'art. 14, comma 3, della Legge n. 241/1990 e ss. mm. e ii."*

Con nota del 16.09.2024, la Società ha trasmesso alla Direzione generale enti locali e finanze dell'Assessorato degli Enti Locali, Finanze e Urbanistica, gli elaborati di cui al progetto esecutivo comprensivi di relazione paesaggistica ed elaborato di inquadramento urbanistico e catastale dell'immobile ed il rapporto finale di verifica del progetto esecutivo rilasciato ai sensi dell'art. 26 del D.lgs. 50/2016 per consentire alla stessa di convocare il procedimento in Conferenza di Servizi. Auspicabilmente, si ritiene di poter completare la fase di C.d.s. entro il mese di novembre 2024.

A tal proposito, considerato che Sardegna IT è presente nell'elenco delle stazioni appaltanti qualificate con livello di qualificazione SF2 per servizi e forniture, ma non è qualificata per lavori, non appena completata la C.d.s. sarà trasmessa alla Centrale Regionale di Committenza la delega per bandire, all'inizio del 2025, una procedura di gara volta all'individuazione dell'operatore economico cui affidare i lavori di ristrutturazione oggetto della citata progettazione.

Stanti le tempistiche connesse a quanto sopra, tra i costi di bilancio previsionale qui rappresentato sono inclusi i costi di locazione e accessori per il mantenimento della sede attuale per tutto il 2024.

#### *Aspetti di carattere finanziario*

A seguito della rinegoziazione di fine 2023 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 2024, costi per oneri finanziari minori che negli scorsi esercizi. Sono previste a breve le negoziazioni per l'apertura di una linea di credito bancaria da destinarsi alla copertura dei costi per i lavori di ristrutturazione dell'immobile di Via Falzarego.

## **Obiettivi di produzione**

Gli incarichi previsti per il 2024 sono 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 e ss.mm.ii legislative nel frattempo intervenute, come il nuovo vigente codice dei contratti.

Nel ricordare che i ricavi della Società derivano da singoli affidamenti negoziati individualmente con le varie strutture regionali affidanti, si rileva una carenza di 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 esclusivamente in funzione degli incarichi già acquisiti alla data di redazione di questo documento.

Nella tabella seguente è presentato il valore dei ricavi, suddivisi in ricavi da autoproduzione ed esterni, stimato al 31.12.2024 secondo gli incarichi previsti o realizzati nel corso dell'anno in corso.

UNITA'	ACRONIMO INCARICO	RICAVI DA AUTOPRODUZIONE 2024	RICAVI DA BENI E SERVIZI ESTERNI 2024
UPP	AG-DIG-2023	€ 317.741	€ 32.464
UPP	AREA-CON	€ 5.000	-
UPP	ASE-2023-2024	€ 52.814	
UPP	CEDOC-EVO	€ 119.665	€ 5.000
UPP	CONFIDI-GEST	€ 14.760	
UPP	CRC-2023-2024	€ 116.868	€ 7.163
UPP	CRP-2024	€ 755.612	€ 142.535
UPP	CRP-GPROX	€ 49.610	€ 4.344
UPP	CSR-INFRA-2019-2020	-	€ 4.334
UPP	GEST-RAS-2024	€ 341.625	€ 108.375
UPP	GEST-RAS-2024-2S	€ 324.485	€ 55.116
UPP	LAORE-2024-2025	€ 40.000	
UPP	LAORE-SIARB-SYS	€ 20.302	€ 40.000
UPP	LAORE-ULT-SOVV	€ 38.200	
UPP	LAORE-WEB	€ 3.790	
UPP	NEXT-MED-WEB	€ 70.662	
UPP	PAI-DB	€ 41.337	€ 45.520
UPP	PRES-ASSISTEC-2024-2025	€ 61.303	€ 2.500
UPP	PRES-FSC-SMEC	€ 31.400	
UPP	PRES-FSC-SMEC-2024	€ 162.722	€ 154.000
UPP	SARD-AUT-2024	€ 36.600	
UPP	SARDEGNA-PROG	€ 32.900	
UPP	SI-ARPAS	€ 86.530	€ 98.974
UPP	SIL-DEC-RS	€ 106.000	
UPP	SIL-INFRA-FASE2	€ 43.500	€ 298.240
UPP	STAT-ANAG-2024	€ 20.492	
UPP	TURISMO-CLOUD-AWS-OC2	€ 3.950	€ 35.113
UPP	TURISMO-POC-DATALAKE	€ 2.100	€ 11.789
UPS	E-HEALTH-2020	€ 3.948.155	€ 4.666.624
UPS	E-HEALTH-ADD15	€ 398.566	€ 1.088.625
UPS	E-HEALTH-ADD16	€ 23.711	€ 70.000
UPS	SIWE	€ 158.294	€ 103.094
	<b>Totale complessivo</b>	<b>€ 7.428.694</b>	<b>€ 6.973.810</b>

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

TIPOLOGIA INCARICO PER UNITA'	RICAVI DA AUTOPRODUZIONE 2024	RICAVI DA BENI E SERVIZI ESTERNI 2024
INCARICHI ASSEGNATI UPP	€ 2.899.968	€ 1.045.467
INCARICHI ASSEGNATI UPS	€ 4.528.726	€ 5.928.343
<b>Totale complessivo</b>	<b>€ 7.428.694</b>	<b>€ 6.973.810</b>

### Criteri di valutazione e di formazione del budget economico 2024

I criteri utilizzati nella formazione del budget economico 2024 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 2024

Nel seguito è riportato il conto economico per natura del 2024 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	31.12.2024
Ricavi da autoproduzione	€ 7.428.694
Ricavi da altri beni e servizi esterni	€ 6.973.810
<b>Valore della Produzione</b>	<b>€ 14.402.504</b>
Costo acquisto beni e servizi esterni	-€ 6.973.810
Costo di funzionamento	-€ 1.230.000
<b>Totale costi</b>	<b>-€ 8.203.810</b>
<b>Valore Aggiunto</b>	<b>€ 6.198.694</b>
Costo del lavoro	-€ 6.087.859
<b>Margine Operativo Lordo = EBITDA</b>	<b>€ 110.835</b>
Ammortamenti e Svalutazioni	-€ 42.000
<b>Risultato Operativo Netto = MON</b>	<b>€ 68.835</b>
Saldo proventi e oneri finanziari	-€ 20.000
<b>Risultato prima delle imposte = EBT</b>	<b>€ 48.835</b>
Imposte dell'esercizio (24%)	-€ 11.720
<b>Risultato Netto</b>	<b>€ 37.115</b>

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

### Prodotto lordo

Descrizione	31/12/2024
Ricavi da autoproduzione	€ 7.428.694
Ricavi da altri beni e servizi esterni	€ 6.973.810
<b>Valore della Produzione</b>	<b>€ 14.402.504</b>

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.

Riguardo alla voce 'ricavi da altri beni e servizi esterni', si fa riferimento all'acquisizione di beni e servizi di mercato necessari per l'esecuzione degli incarichi affidati dai diversi servizi committenti. A questo proposito, si segnala che Sardegna IT, in alcune circostanze, si trova a dover acquisire beni e servizi esterni che, per la loro specificità, non possono essere prodotti o erogati internamente. In tale contesto, si osserva, inoltre, che la Società sostiene costi interni aggiuntivi legati alla gestione di queste acquisizioni, i quali, nell'attuale formulazione della convenzione, non risultano coperti dal punto di vista remunerativo.

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 (31.12.2024), 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 che, a prevedibile acquisizione nel corso dei mesi dell'anno, ne considerano avvio e fasi di esecuzione in periodo dell'anno medesimo

## 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	31/12/2024
Assicurazioni	€ 19.000
Servizio sostitutivo di mensa	€ 70.000
Formazione e certificazione	€ 42.000
Acquisti di beni e servizi di struttura	€ 610.000
Costi di godimento beni di terzi	€ 450.000
Oneri diversi di gestione	€ 39.000
<b>Totale costi di funzionamento</b>	<b>€ 1.230.000</b>

- 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 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 € 70.000.
- I costi di Formazione e Certificazione ricomprendono:
  - Costi di formazione ricomprendono spese per il mantenimento dell'iscrizione al Project Management Professional per 11 dipendenti, corsi per la certificazione ITIL e il PRINCE 2, 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 ISO27001:2022.
- 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, 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 fino al 07.08.2024 e da Deliberazione del 25 giugno 2024, n. 19/2 dal giorno 08.08.2024 in poi. Questa categoria di spese è stata mantenuta pressoché costante rispetto a quanto già posto a budget nello scorso esercizio. Sono altresì qui ricompresi una previsione dei costi di competenza del 2024 per i servizi tecnico-ingegneristici per la progettazione della ristrutturazione dei locali di Via Falzarego e pratiche connesse.
- 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 tiene conto dell'adeguamento ISTAT.
- In ultimo, tra gli oneri diversi di gestione sono ricompresi costi per la quota associativa annuale per AssinterItalia e Confindustria (rispettivamente € 15.000 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:

<b>Costo del personale</b>	<b>31/12/2024</b>
Stipendi e oneri personale dipendente	€ 5.837.672
Reperibilità e straordinari	€ 14.000
Premialità (oneri inclusi)	€ 196.187
Passaggi di livello/Aumenti contrattuali/Importi una tantum	€ 40.000
<b>Totale</b>	<b>€ 6.087.859</b>

La voce "Stipendi e oneri personale" comprende l'intera spesa per il personale ivi compresi accantonamenti di legge e contratti collettivi. L'importo è stato revisionato a seguito del rinnovo del 22 marzo 2024 del contratto collettivo nazionale dei lavoratori dipendenti da aziende del terziario, della distribuzione e dei servizi applicato dalla Società, con validità dal primo aprile 2024 al 31 marzo 2027.

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 2024, da erogare nel 2025. È stata calcolata sulla base dei seguenti parametri: € 25.000 ai dirigenti come da loro contratto di lavoro, € 1.200,00 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 2023 per via del collocamento in quiescenza di due dipendenti e le dimissioni di altri due dipendenti nel corso del 2023; tuttavia si rileva che, anche stanti le criticità esposte in premessa, la Società invierà in allegato al Piano industriale in fase di predisposizione un nuovo Piano triennale del fabbisogno del personale 2025-2027 che conterrà una previsione di rimpiazzo delle risorse fuoriuscite dall'azienda.

## 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 € 42.000 a impianti, macchine elettroniche per la produzione, macchine d'ufficio e altri beni materiali.

### **Interessi e altri oneri finanziari**

Il saldo dei proventi e degli oneri finanziari per il 2024 è stato leggermente diminuito e portato ad euro 20.000 secondo la serie storica degli ultimi anni.

### **Conclusione**

Come esposto nelle considerazioni che precedono, il conto economico previsionale al 31.12.2024 della Società Sardegna IT, valutato allo stato dell'arte, presenta un risultato ante-imposte (EBT) pari a euro € 48.835, perfettamente in linea con quanto deve attendersi da una società in house, ed un conseguente utile netto positivo.

L'Amministratore unico nel dare nuovo slancio a Sardegna IT, si auspica di poter contribuire in modo significativo all'implementazione delle politiche di trasformazione digitale della pubblica amministrazione regionale.

Cagliari, 25.09.2024

L'Amministratore unico  
Dott. Mauro Ponzè