

OPERE E INFRASTRUTTURE DELLA SARDEGNA SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIALE TRENTO 69 CAGLIARI CA
Codice Fiscale	03824010924
Numero Rea	CA 300068
P.I.	03824010924
Capitale Sociale Euro	200.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	749093
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	13.169	18.299
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	4.909	4.604
Totale immobilizzazioni immateriali	18.078	22.903
II - Immobilizzazioni materiali		
4) altri beni	17.533	17.364
Totale immobilizzazioni materiali	17.533	17.364
Totale immobilizzazioni (B)	35.611	40.267
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
3) lavori in corso su ordinazione	48.172	48.172
Totale rimanenze	48.172	48.172
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	937.139	763.364
Totale crediti verso clienti	937.139	763.364
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	207.144	145.075
Totale crediti tributari	207.144	145.075
5-ter) imposte anticipate	62.514	82.310
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.983.935	2.565.830
Totale crediti verso altri	4.983.935	2.565.830
Totale crediti	6.190.732	3.556.579
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	10.544.805	8.227.603
Totale disponibilità liquide	10.544.805	8.227.603
Totale attivo circolante (C)	16.783.709	11.832.354
D) Ratei e risconti	2.107	3.823
Totale attivo	16.821.427	11.876.444
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale		
	200.000	200.000
IV - Riserva legale		
	77	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Versamenti in conto capitale	1.800.000	1.800.000
Varie altre riserve	-	1
Totale altre riserve	1.800.000	1.800.001
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(239.348)	(240.802)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	4.172	1.531
Totale patrimonio netto	1.764.901	1.760.730
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	48.172	48.172
Totale fondi per rischi ed oneri	48.172	48.172

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	28.485	18.130
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	109.956	35.134
Totale debiti verso fornitori	109.956	35.134
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.582	12.440
Totale debiti tributari	8.582	12.440
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.475	7.934
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	9.475	7.934
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	14.827.231	9.974.412
Totale altri debiti	14.827.231	9.974.412
Totale debiti	14.955.244	10.029.920
E) Ratei e risconti	24.625	19.492
Totale passivo	16.821.427	11.876.444

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	693.230	1.172.528
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	(577.732)
5) altri ricavi e proventi		
altri	404	5.807
Totale altri ricavi e proventi	404	5.807
Totale valore della produzione	693.634	600.603
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	303	-
7) per servizi	300.779	232.520
8) per godimento di beni di terzi	15.790	7.853
9) per il personale		
a) salari e stipendi	261.660	248.649
b) oneri sociali	79.337	76.228
c) trattamento di fine rapporto	16.825	15.968
e) altri costi	-	591
Totale costi per il personale	357.822	341.436
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	9.887	8.874
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.688	3.205
Totale ammortamenti e svalutazioni	14.575	12.079
14) oneri diversi di gestione	4.358	6.569
Totale costi della produzione	693.627	600.457
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	7	146
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	23.963	5.000
Totale proventi diversi dai precedenti	23.963	5.000
Totale altri proventi finanziari	23.963	5.000
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	2	4
Totale interessi e altri oneri finanziari	2	4
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	23.961	4.996
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	23.968	5.142
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	-	179
imposte differite e anticipate	19.796	3.432
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	19.796	3.611
21) Utile (perdita) dell'esercizio	4.172	1.531

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	4.172	1.531
Imposte sul reddito	19.796	3.611
Interessi passivi/(attivi)	(23.961)	(4.996)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	7	146
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	13.530	15.968
Ammortamenti delle immobilizzazioni	14.575	12.080
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	989	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	29.094	28.048
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	29.101	28.194
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	-	577.731
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(173.775)	(763.364)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	74.822	(38.487)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	1.716	3.613
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	5.133	1.814
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	2.390.124	2.120.094
Totale variazioni del capitale circolante netto	2.298.020	1.901.401
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.327.121	1.929.595
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	-	4.996
(Imposte sul reddito pagate)	-	(1.252)
Altri incassi/(pagamenti)	-	(2.427)
Totale altre rettifiche	-	1.317
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.327.121	1.930.912
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(4.856)	(12.565)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(5.063)	(18.265)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(9.919)	(30.830)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	2.317.202	1.900.082
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	8.227.603	6.327.521
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	8.227.603	6.327.521
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	10.544.805	8.227.603
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	10.544.805	8.227.603

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale e della situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

Opere e Infrastrutture della Sardegna Srl è una società interamente partecipata dalla Regione Sardegna, la cui attività aziendale consiste nell'accelerare la realizzazione di opere pubbliche di elevata rilevanza strategica o aventi carattere d'urgenza, di competenza e/o interesse regionale, individuate con delibera della Giunta Regionale n. 3/2018. Questi interventi includono il ripristino di opere pubbliche danneggiate da eventi calamitosi, interventi di prevenzione del rischio idrogeologico, realizzazione di infrastrutture per lo sviluppo sostenibile, infrastrutturazione tecnologica, e risanamento ambientale, anche per interventi ricadenti su aree dichiarate di rilevante interesse nazionale, ai sensi della legge 11 novembre 2014 n. 164.

La sua operatività è iniziata nel 2020 con la stipula delle convenzioni attuative degli interventi individuati nel piano industriale approvato con DGR n. 8/22 del 19/02/2019. I rapporti economici e le modalità di esecuzione degli interventi affidati dal Socio Unico sono disciplinati da convenzioni specifiche per ogni intervento.

Nel triennio, il numero di convenzioni in essere è incrementato passando da n. 11 nel 2021 a n. 29 nel 2023. Per tali convenzioni la Regione Sardegna ha erogato finanziamenti destinati.

Al 31/12/2023, in relazione alle convenzioni in essere, la Regione Sardegna, all'atto della sottoscrizione delle convenzioni o delle lettere di incarico, ha disposto finanziamenti previsti dal cronoprogramma degli interventi per un totale di euro 14.700.401, a copertura dei costi necessari alla realizzazione degli interventi previsti. I successivi trasferimenti finanziari saranno disposti nel rispetto dei cronoprogrammi finanziari.

Ulteriori dettagli riguardanti lo svolgimento dell'attività nell'esercizio in chiusura sono riportati nella Relazione sulla Gestione allegata ai documenti di bilancio.

Con delibera dell'Amministratore Unico n. 25 del 29/04/2024, si è stabilito il rinvio del termine ordinario di approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 a 180 giorni, ai sensi dell'art. 14 del vigente statuto societario.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che:

- non sussistano squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario
- ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Costi di impianto e di ampliamento	5 anni
Altri beni immateriali	5 anni

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Costi di impianto e di ampliamento

I costi di impianto e di ampliamento inerenti le spese di costituzione e il sito istituzionale, sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale poiché aventi utilità pluriennale; tali costi sono stati ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

Beni immateriali

I beni immateriali, che sono costituiti da licenze software, sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Rimanenze

Lavori in corso su ordinazione

I lavori in corso su ordinazione sono valutati sulla base del metodo della percentuale di completamento definito sulla base dello stato di avanzamento lavori (SAL), così come concordato contrattualmente ed essendo soddisfatte le condizioni previste dall'OIC 23. Tale metodo è stato adottato in quanto consente di fornire una adeguata correlazione tra costi e ricavi imputati a bilancio

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata per la totale presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi e nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo..

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31..

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni immateriali sono inerenti, alle spese di costituzione societaria, ai costi di realizzazione del sito istituzionale e all'acquisizione di concessioni di utilizzazione di software. Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 9.887, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 18.078.

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	36.696	7.674	44.370
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	18.397	3.070	21.467
Valore di bilancio	18.299	4.604	22.903
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	2.762	2.300	5.062
Ammortamento dell'esercizio	7.892	1.995	9.887
Totale variazioni	(5.130)	305	(4.825)
Valore di fine esercizio			
Costo	39.458	9.974	49.432
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	26.289	5.065	31.354
Valore di bilancio	13.169	4.909	18.078

Dettaglio composizione costi pluriennali

Costi di impianto e ampliamento

Nel seguente prospetto è illustrato il dettaglio dei costi di impianto e di ampliamento con evidenza delle variazioni intercorse rispetto all'esercizio precedente. La ragione della loro iscrizione è dovuta alla loro valenza pluriennale..

Descrizione	Dettaglio	2023	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>costi di impianto e di ampliamento</i>				
	Costi di impianto e di ampliamento	39.460	39.460	-
	F.do amm.to costi di impianto e ampliam.	26.291-	26.291-	-
	Totale	13.169	13.169	

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono relative alla fornitura di PC, di attrezzature elettroniche e di mobili e arredi. Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 4.688, le immobilizzazioni materiali ammontano ad € 17.533.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto

	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio		
Costo	22.564	22.564
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.200	5.200
Valore di bilancio	17.364	17.364
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	6.897	6.897
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	2.040	2.040
Ammortamento dell'esercizio	4.688	4.688
Totale variazioni	169	169
Valore di fine esercizio		
Costo	27.421	27.421
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	9.888	9.888
Valore di bilancio	17.533	17.533

L'importo di € 2.040 indicato in tabella come decremento è dovuta alla riclassificazione del partitario relativo all'immobilizzazione di mobili e arredi.

Attivo circolante

Rimanenze

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	763.364	173.775	937.139	937.139
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	145.075	62.069	207.144	207.144
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	82.310	(19.796)	62.514	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.565.830	2.418.105	4.983.935	4.983.935
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.556.579	2.634.153	6.190.732	6.128.218

La voce crediti tributari è relativa per € 198.062 al credito IVA maturato sulle fatture di acquisto non soggette allo "Split Payment", per € 42 al al credito imposta sostitutiva TFR, per € 974 al credito IRES, per € 1.836 al credito IRAP generatosi dal pagamento degli acconti, e per € 6.230 alle ritenute su interessi attivi da conto corrente bancario.

La voce "imposte anticipate", come meglio specificato nel paragrafo concernente la fiscalità differita, è relativa a perdite fiscali e ACE di esercizi precedenti.

La voce crediti verso altri, pari ad € 4.983.935, è composta per € 131 da crediti previdenziali versati per i dipendenti e per € 4.977.233 da crediti maturati per le spese direttamente imputabili alle singole commesse sostenute per conto della Regione in qualità di mandatario senza rappresentanza e per € 6.572 da anticipi a fornitori.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

I crediti iscritti in bilancio sono per l'intero importo riconducibili geograficamente alla Regione Sardegna.

Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	8.227.603	2.317.202	10.544.805
Totale disponibilità liquide	8.227.603	2.317.202	10.544.805

La voce "depositi bancari e postali" è relativa ai saldi attivi dei conti correnti di tesoreria aperti presso il Banco di Sardegna dedicati alle commesse in essere.

Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	3.823	(1.716)	2.107
Totale ratei e risconti attivi	3.823	(1.716)	2.107

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Pemi di assicurazione obbligatorie	837
	Licenze d'uso software	477
	Abbonamenti, libri e pubblicazioni	399
	Servizi telematici	394
	Totale	2.107

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		Incrementi	Decrementi		
Capitale	200.000	-	-	-	-		200.000
Riserva legale	-	-	77	-	-		77
Altre riserve							
Versamenti in conto capitale	1.800.000	-	-	-	-		1.800.000
Varie altre riserve	1	-	-	1	-		-
Totale altre riserve	1.800.001	-	-	1	-		1.800.000
Utili (perdite) portati a nuovo	(240.802)	-	-	(1.454)	-		(239.348)
Utile (perdita) dell'esercizio	1.531	(1.531)	-	-	-	4.172	4.172
Totale patrimonio netto	1.760.730	(1.531)	77	(1.453)	-	4.172	1.764.901

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	200.000	Capitale	B
Riserva legale	77	Capitale	B
Altre riserve			
Versamenti in conto capitale	1.800.000	Capitale	B;C
Totale altre riserve	1.800.000	Capitale	
Utili portati a nuovo	(239.348)	Capitale	
Totale	1.760.729		

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Fondi per rischi e oneri

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 comma 1 del codice civile.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	Altri fondi per rischi e oneri differiti	48.172
Totale		48.172

Nella voce altri fondi per rischi e oneri iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 comma 1 del codice civile vengono inseriti in particolare gli accantonamenti per i quali:

- esiste un'obbligazione attuale (legale o implicita) quale risultato di un evento passato;
- è probabile che sarà necessario l'impiego di risorse economiche per adempiere all'obbligazione;
- può essere effettuata una stima attendibile dell'ammontare dell'obbligazione.

In particolare, nei fondi per rischi ed oneri sono allocate le somme stanziata a fronte di potenziali obblighi gravanti su Opere e infrastrutture della Sardegna di cui sia probabile il regolamento, ma per i quali esistano incertezze sull'ammontare o sul tempo di assolvimento

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato. L'utilizzo riguarda le somme erogate per le cessazioni dei rapporti di lavoro in corso d'anno.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	18.130
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	13.922
Utilizzo nell'esercizio	3.567
Totale variazioni	10.355
Valore di fine esercizio	28.485

Lo stanziamento riguarda l'accantonamento del TFR maturato alla fine dell'esercizio sui contratti di lavoro in essere.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	35.134	74.822	109.956	109.956
Debiti tributari	12.440	(3.858)	8.582	8.582

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	7.934	1.541	9.475	9.475
Altri debiti	9.974.412	4.852.819	14.827.231	14.827.231
Totale debiti	10.029.920	4.925.324	14.955.244	14.955.244

Altri debiti

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti".

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Debiti v/fondi previdenza complementare	1.049
	Debiti v/amministratori	43.000
	Debiti per trattenute c/terzi	165
	FIN.TO RAS CONVENZ.PORTO CALASETTA	718.574
	FIN.TO RAS CONVENZ.PORTO CARLOFORTE	413.699
	FIN.TO RAS CONVENZ.PORTO SANT'ANTIOCO	1.223.462
	FIN.TO RAS CONVENZIONE TRASVERSALE	1.016.000
	MANUTENZ.STRAORD. PALAZZO CONSIGLIO	500.000
	PNRR CAPOTERRA	700.000
	PNRR DOMUS DE MARIA	230.000
	PNRR ILLORAI	350.000
	PNRR SUBSIDENZA SULCIS	70.000
	Ponte di OLOE' Commissario	2.759.526
	Ponte ex SS125 Muravera Commissario	587.472
	FIN.TO RAS CANTONIERA PRANU ANTONI	140.000
	FIN.TO RAS M.IDROEL. DIGA S.LUCIA	120.000
	FIN.TO RAS M.IDROEL.ALTO TEMO CUGA	275.000
	FIN.TO RAS M.IDROEL.ALTO TEMO BIDIGHINZU	170.000
	FIN.TO RAS M.IDROEL.VASCA COMP. CORAXIS	155.000
	FIN.TO RAS M.IDROEL.PONTE VALENTI	200.000
	FIN.TO RAS IMP.MONTE PONI P.GENNARTA	360.000
	FIN.TO RAS IMP.DIGA SA FORADA ICHNUSA	130.000
	FIN.TO RAS IMP.IDR.VALLE DIGA DEL CUGA	170.000
	FIN.TO RAS IMP.TO IDR.MEDAU ZIRIMILIS	80.000
	FIN.TO RAS RICOSTR.RIO QUIRRA TERTENIA	1.878.086
	FIN.TO RAS CONVENZIONE RIO POSADA	104.822
	FIN.TO RAS CONV.IRGOLI ONIFAI	218.110

MANUTENZ.PALAZ. REG. CUP C22H22000690002	500.000
FIN.TO RAS MTZ questura Nuoro	909.467
FIN.TO RAS questura Oristano	270.000
FTN.TO RAS questura Sassari	451.183
Personale c/retribuzioni	11.032
Personale c/arrotondamenti	(2)
Dipendenti c/retribuzioni differite	76
Personale c/incentivi	28.510
Personale c/premi produzione	43.000
Totale	14.827.231

I debiti verso la RAS sono afferenti i finanziamenti per le commesse di cui alle convenzioni sottoscritte.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei debiti.

Area geografica	SARDEGNA	PUGLIA	LOMBARDIA	MARCHE	TRENTINO ALTO ADIGE	ABRUZZO	LAZIO	Totale
Debiti verso fornitori	87.137	3.714	1.663	4.103	935	4.000	8.404	109.956
Debiti tributari	8.582	-	-	-	-	-	-	8.582
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	9.475	-	-	-	-	-	-	9.475
Altri debiti	14.827.231	-	-	-	-	-	-	14.827.231
Debiti	14.932.425	3.714	1.663	4.103	935	4.000	8.404	14.955.244

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Ratei e risconti passivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	19.492	5.133	24.625
Totale ratei e risconti passivi	19.492	5.133	24.625

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCOINTI</i>		
	Spese telefoniche radiomobili	135
	Rateo ferie e permessi	14.651
	Rateo IVXma mensilita	9.410
	Consulenze tecniche	429
	Totale	24.625

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata

La voce di costo Retribuzioni lorde, pari complessivamente ad € 261.660, comprende:

Retribuzioni lorde dipendenti ordinari per € 203.813

Incentivi per € 21.903

Premio produzione per € 31.370

Indennità di trasferta per € 4.574

Sono stati riconosciuti incentivi al personale per le funzioni tecniche pari ad € 21.903 iscritti in bilancio al lordo degli oneri previdenziali per totali € 28.510. Il calcolo di tali incentivi è stato effettuato in base a quanto disposto dall'art. 113 D.LGS 50 /2016 e dall'art. 33 della LR. n.8/2018 - 2021.

In bilancio, sono stati, inoltre, iscritti premi di risultato spettanti alle risorse presenti in organico per € 31.370. Tali premi sono stati calcolati in base alle disposizioni contenute nell'art. 6.1 del Piano degli obiettivi ed indicatori adottato con la determina del Amministratore Unico n. 46 AU-2022 del 19/07/2023. L'importo totale al lordo degli oneri previdenziali e del T.F.R. è di € 43.000.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Le imposte anticipate iscritte riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

La società ha valutato la possibilità di rilevare imposte anticipate dell'esercizio in conformità ai principi contabili applicabili. Tuttavia, si è deciso di non imputare imposte anticipate e differite nel presente bilancio in ragione della natura della Società e degli indirizzi del socio unico, che non presuppongono la possibilità di realizzare utili imponibili futuri sufficienti per assorbire le imposte anticipate iscritte.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Numero medio
Impiegati	7
Totale Dipendenti	7

Non vi è stata variazione del numero medio di dipendenti rispetto all'esercizio.

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	146.663	13.115

I compensi sopra indicati sono comprensivi degli oneri previdenziali a carico della società.

Il compenso dell'Amministratore Unico è pari complessivamente ad € 146.663 e comprende:

Compenso € 103.663

Premio produzione € 43.000

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6 del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni effettuate con la RAS e inerenti le convenzioni sottoscritte già illustrate. Le stesse prevedono il riconoscimento del corrispettivo previsto dalla convenzione quadro in essere per la realizzazione delle opere.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta che non esistono dati da segnalare se non quelli eventualmente presenti nel registro nazionale degli aiuti di stato.

Nota integrativa, parte finale

Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31 /12/2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Cagliari, 7/06/2024

Luca De Angelis, Amministratore Unico

OPERE E INFRASTRUTTURE DELLA SARDEGNA SRL

Con Socio Unico Regione Autonoma Della Sardegna

Sede legale: Viale Trento 69, CAGLIARI (CA)

Iscritta al Registro Imprese di CAGLIARI

C.F. e numero iscrizione: 03824010924

Iscritta al R.E.A. di CAGLIARI n. 300068

Capitale Sociale sottoscritto € 200.000,00 Interamente versato

Partita IVA: 03824010924

Verbale dell'assemblea dei soci del 27/06/2024

Il giorno 27 giugno 2024, alle ore 10:00, in Cagliari, presso la sede legale della Società in Viale Trento 69 si è riunita l'assemblea della società Opere e Infrastrutture della Sardegna Srl, per discutere e deliberare in merito al seguente

ORDINE DEL GIORNO:

1. Approvazione del progetto di bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2023 e relative relazioni dell'organo di controllo; deliberazioni inerenti e conseguenti;
2. Varie ed eventuali.

Assume la presidenza dell'Assemblea l'avv. Luca De Angelis, che

CONSTATA E DA' ATTO

- che la presente assemblea si è riunita in seguito a convocazione trasmessa a mezzo posta elettronica certificata;
- che è presente il titolare della quota rappresentante il 100% del capitale sotto riportato e precisamente:

La Regione Autonoma della Sardegna, con sede in Cagliari, Viale Trento n. 69, codice fiscale 80002870923, qui rappresentata dall'Assessore ai Lavori Pubblici pro tempore della RAS On. Antonio Piu;

- che è presente il Sindaco della società, dott.ssa Valeria Usai;
- che è presente anche il consulente della società nella persona della dott.ssa Gabriela Savigni.
- che sono presenti i funzionari della RAS Dott. Stefano Ferri e Dott.ssa Maria Paola Mocci;
- che è presente il Dott. Ori Stefano segretario particolare dell'Assessore ai Lavori Pubblici;

Il Presidente dichiara la presente assemblea validamente costituita ed atta a deliberare, invitando il dott. Giorgio Murgia, col consenso di tutti i presenti, ad assumere le funzioni di Segretario.

Prende la parola il Presidente per la trattazione del primo punto posto all'ordine del giorno,

1. Approvazione del progetto di bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2023 e relative relazioni dell'organo di controllo;

a tale proposito il Presidente dà lettura del documento di Bilancio, della Nota Integrativa, della relazione sulla gestione e relazione sul governo societario e della relazione del Sindaco unico.

Si apre la discussione nel corso della quale l'Assessore on. Antonio Piu chiede di illustrare le caratteristiche del bilancio.

Si dà evidenza della struttura del bilancio basata sulle disposizioni della convenzione quadro regolante i rapporti fra la Regione Sardegna e la Società.

Si dà atto che nei documenti allegati al presente verbale sono contenute alcune osservazioni formulate dagli Uffici regionali competenti all'esercizio del controllo analogo ed il relativo riscontro fornito dalla società con nota prot. n. 819 del 25.06.2024 e relativi allegati in essa citati. Gli allegati sopra indicati costituiscono parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Prende la parola il Sindaco unico, Dott.ssa Valeria Usai, la quale conferma il proprio parere favorevole al bilancio, così come predisposto dall'Organo amministrativo.

Al termine della discussione il Presidente invita l'Assemblea a deliberare in merito.

La stessa assemblea all'unanimità, con voto esplicitamente espresso,

DELIBERA

- di approvare il Bilancio sociale relativo all'esercizio 2023, con un utile pari a € 4.172,00;
- di destinare il 5% degli utili a riserva legale ed il residuo a parziale copertura delle perdite degli esercizi precedenti;

Si passa pertanto alla trattazione del secondo punto:

2. Varie ed eventuali

ma non essendoci niente altro da discutere, il Presidente dichiara chiusa l'assemblea alle ore 16:30.

Cagliari, 27.06.2024

F.to Luca De Angelis, Presidente

F.to Giorgio Murgia, Segretario



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
ASSESSORADU DE SOS TRABALLOS PUBLICOS
ASSESSORATO DEI LAVORI PUBBLICI

Dichiarazioni a verbale formulate dal socio Regione Sardegna in merito ai vari punti posti all'ordine del giorno dell'Assemblea convocata per il giorno 26/06/2024 in prima convocazione e per il giorno 27/06/2024 in seconda convocazione.

Ordine del Giorno:

1. Approvazione del progetto di bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2023 e relative relazioni dell'organo di controllo; deliberazioni inerenti e conseguenti;
2. varie ed eventuali.

Dichiarazioni del socio su alcuni punti del bilancio

In merito al primo punto in discussione il Socio Regione comunica che a seguito delle verifiche effettuate dall'Ufficio del controllo analogo della Società si ritiene necessario formulare le osservazioni di seguito esposte.

In proposito si rileva che dalle risultanze dei documenti relativi al bilancio d'esercizio al 31.12.2023 emerge uno scostamento dei ricavi tra i valori esposti nel Budget del Piano Industriale per l'anno 2023 ed i valori del progetto di bilancio al 31.12.2023, difatti a fronte di una previsione di € 1.200.000 il progetto di bilancio espone ricavi (voce A 1) per 693.230,00.

Detto valore - eccessivamente contenuto - porta ad una duplice conseguenza:

1. la misura relativamente contratta dei ricavi di esercizio potrebbe essere indice di un insoddisfacente raggiungimento degli obiettivi strategici attribuiti alla Società e volti al consolidamento dell'assetto organizzativo della medesima ed all'accelerazione dell'avanzamento procedurale e finanziario degli interventi ad essa affidati;
2. la misura relativamente contratta dei ricavi comporta la concretizzazione della fattispecie di cui al D.lgs 175/2016, articolo 20 comma 2 lettera d) "partecipazioni in società che, nel triennio precedente, abbiano conseguito un fatturato medio non superiore al milione di euro", con conseguente inserimento delle partecipazioni tra quelle interessate dal piano di razionalizzazione di cui al sopracitato articolo.

Si dà atto del riscontro offerto dalla Società alla richiesta di ulteriori dettagli ed informazioni necessari ad avviare un processo di approfondimento circa le cause dei ritardi nell'avvio di alcuni interventi, e dei possibili rimedi adottabili.



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
ASSESSORADU DE SOS TRABALLOS PUBLICOS
ASSESSORATO DEI LAVORI PUBBLICI

Si precisa, inoltre, che i suddetti approfondimenti si renderanno necessari anche alla luce di quanto già rilevato dalla Corte dei Conti in occasione del giudizio di parificazione al bilancio regionale per l'anno 2022 in merito all'operatività della Società. In detta sede, infatti, la Corte si è riservata di monitorare la salute economica e finanziaria della società partecipata in argomento.

Con riferimento, infine, alla relazione sulla valutazione della performance sul raggiungimento dei risultati di gestione e calcolo degli indicatori 2023, allegata agli atti del progetto di bilancio al 31.12.2023, predisposta a cura dell'Organismo di Valutazione incaricato dalla Società si rileva la necessità, per il futuro, anche sulla base delle considerazioni sopra esposte, di inserire nel Piano degli Obiettivi per il 2024 adeguati correttivi che consentano di attribuire agli indicatori più direttamente correlati al raggiungimento degli obiettivi strategici posti dall'Amministrazione regionale, maggior peso nella definizione della misura da destinare al Premio di risultato.

Assessorato dei Lavori Pubblici

Ufficio di gabinetto

llpp.assessore@pec.regione.sardegna.it

Assessorato dei Lavori Pubblici

Direzione generale

lavori.pubblici@pec.regione.sardegna.it

Servizio interventi delle opere sanitarie, degli
enti, bilancio, personale (SIS)

llpp.sis@pec.regione.sardegna.it

Oggetto: bilancio di esercizio 2023 della Opere e Infrastrutture della Sardegna Srl – riscontro osservazioni controllo analogo.

La società scrivente adottava con Determinazione dell'Amministratore Unico n. 34 del 07.06.2024 il bilancio di esercizio dell'anno 2023 e contestualmente procedeva, nelle modalità previste dall'art. 14 dello Statuto societario, alla convocazione dell'assemblea per la sua approvazione dinanzi al socio unico.

Gli uffici dell'Assessorato ai Lavori Pubblici competenti al controllo analogo con mail del 18.06.2024 chiedevano alcuni chiarimenti in merito ad alcune problematiche emerse dalla lettura degli atti del bilancio.

Al fine di meglio chiarire le criticità emerse si ritiene opportuno riportare una breve cronistoria delle tappe fondamentali che hanno caratterizzato la costituzione ed il primo triennio di attività della Società.

La Società Opere e Infrastrutture della Sardegna S.r.l., è stata costituita in attuazione dell'articolo 7 della legge della Regione Sardegna del 13 marzo 2018, n.8, quale società a responsabilità limitata, con l'obiettivo di accelerare la realizzazione di opere pubbliche di elevata rilevanza strategica o aventi carattere d'urgenza, di competenza e/o interesse regionale, individuate con delibera della Giunta regionale.

La società, il cui capitale sociale è interamente detenuto dalla Regione, opera esclusivamente a favore del socio unico, che esercita il controllo analogo previsto per le società in house, assumendo quali ricavi, a valere sugli stanziamenti per la realizzazione delle opere, quota parte degli accantonamenti per le somme a disposizione dell'amministrazione ricomprese nei quadri economici dei singoli interventi.



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Alla Direzione generale dell'Assessorato Regionale dei Lavori Pubblici spettano i poteri ispettivi e di controllo sulla Società analoghi a quelli svolti dalla stessa Regione sui propri servizi, esercitando un'influenza determinante sugli obiettivi strategici e sulle decisioni significative della Società.

Si evidenzia, in via preliminare, che la Società Opere e Infrastrutture ha risentito delle problematiche tipiche delle realtà aziendali in fase di "start up" peraltro previste dalla stessa legge regionale istitutiva n. 8 del 13 marzo 2018 la quale prevede all'articolo 7, comma 3 che *"...al termine del primo triennio, il prosieguo dell'operatività della Società è subordinato all'approvazione dei risultati di gestione e dal raggiungimento degli obiettivi prefissati dalla Giunta regionale con l'approvazione del piano industriale"*.

Sebbene la legge istitutiva risalga all'anno 2018 la società ha avviato la propria attività nel mese di settembre dell'anno 2020, ma solo a decorrere dall'anno 2021 ha operato a pieno regime con la realizzazione dei primi ricavi da corrispettivi.

In merito ai corrispettivi che la società matura sugli interventi convenzionati, si precisa che la quantificazione massima stabilita a copertura dei costi, diretti, indiretti e generali sostenuti dalla Società è calcolata, per ogni intervento, secondo le percentuali stabilite nella convenzione quadro approvata con DGR 38-35 del 17.11.2023.

In particolare, la Regione, ai sensi dell'art. 8 della convenzione, con riferimento a ciascun affidamento attribuirà alla Società un corrispettivo *"...pari a quanto necessario per garantire la copertura dei costi, diretti, indiretti e generali sostenuti dalla Società e degli accantonamenti per la copertura degli oneri straordinari sulla base dei dati risultanti dalla propria contabilità industriale che concorrono alla realizzazione delle attività previste nell'affidamento"*.

Tale sistema implica che i ricavi maturati dalla società per corrispettivi non possono essere superiori ai costi e sono oltremodo condizionati dalle percentuali massime stabilite nella convenzione.

In ambito organizzativo la società ha adottato strategie volte all'ottimizzazione dei processi operativi per migliorare l'efficienza complessiva. Sono state implementate metodologie di lavoro volte a ridurre i tempi di produzione e rendicontazione alla Regione Sardegna dei costi di commessa. Il sistema amministrativo-contabile interno assicura la tracciabilità di tutti i costi relativi all'attuazione degli interventi, nel rispetto dei principi previsti dalla normativa vigente, della convenzione quadro e delle convenzioni attuative. In particolare, il sistema informativo consente di monitorare tutti i costi consentendo la rilevazione e analisi dei costi interni e dei costi esterni diretti ed indiretti.

Fino al formale superamento del carattere della sperimentali si è ritenuto in via prudenziale contenere le spese di gestione e la dotazione organica del personale in quanto ritenuto sufficiente per la realizzazione degli interventi assegnati.



ISO 9001
Cert. N. Q30124-IT

Opere e Infrastrutture della Sardegna S.r.l.
Società in house della Regione Sardegna – Partita Iva 03824010924
<https://opereinfrastrutture Sardegna.it>
mail: info@opereinfrastrutture Sardegna.it
PEC: opereinfrastrutture Sardegna@legalmail.it

Al termine dell'anno 2022 con deliberazione n. 35/105 del 22.11.2022, la Giunta Regionale ha approvato il Piano industriale della Società relativo al ciclo di programmazione 2022-2024 e il Budget economico finanziario 2022 rilevando il raggiungimento degli obiettivi prefissati dalla Giunta regionale per il primo triennio di attività della Società e sciogliendo positivamente la riserva per il prosieguo dell'operatività della medesima posta dall'articolo 7, comma 3, della legge regionale n. 8 del 13 marzo 2018.

Acquisito il carattere della stabilità, nel corso dell'anno 2023, si è proceduto all'indizione degli avvisi per il reclutamento di un ulteriore contingente di personale per il rafforzamento della struttura tecnica ed amministrativa le cui procedure si sono concluse nel mese di dicembre dello stesso anno con l'approvazione delle relative graduatorie.

Si evidenzia, tuttavia, che nel corso del triennio, seppur considerate le criticità fisiologiche connaturate alla fase di avvio e organizzazione della struttura, è stata mantenuta una solida performance finanziaria.

L'evoluzione dei costi aziendali nel triennio 2021 – 2023 nella fase di incremento delle attività e di struttura amministrativo/gestionale viene rappresentato nella tabella che segue.

COSTI	2021	2022	2023	2023-2022	VAR %	2023-2021	VAR %
COSTI DIRETTI	201.848 €	198.616 €	222.822 €	24.206 €	12%	20.974 €	10%
COSTI AMMINISTRAZIONE BACK OFFICE	99.134 €	143.380 €	136.447 €	- 6.933 €	-5%	37.313 €	38%
COSTO DI STRUTTURA	247.696 €	262.077 €	334.130 €	72.053 €	27%	86.435 €	35%
COSTI ESTERNI DIRETTI	1.150.059 €	1.415.640 €	2.411.534 €	995.894 €	70%	1.261.475 €	110%
COSTI TOTALI AZIENDALI	1.698.736 €	2.019.713 €	3.104.933 €	1.085.220 €	54%	1.406.197 €	83%
COSTI DI AMMINISTRAZIONE INTERNI (CB+CS)	346.830 €	405.457 €	470.577 €	65.120 €	16%	123.748 €	36%
% COSTI DI AMMINISTRAZIONE SU TOTALE	20%	20%	15%	-5%	-25%	-5%	-26%

Si precisa che i costi esterni diretti, relativi a forniture, lavori e servizi tecnici di ingegneria per progettazione, direzione lavori e collaudo esternalizzati attraverso il ricorso al mercato delle libere professioni ed imprese con procedure ad evidenza pubblica, in relazione alla natura di mandatario senza rappresentanza della OIS nei rapporti con la RAS, non sono inseriti nei costi del Conto economico, ma nelle anticipazioni dell'attivo dello stato patrimoniale.

Al proposito si evidenzia che un maggiore dettaglio sull'avanzamento degli interventi verrà trasmesso con un documento redatto dai funzionari dell'area tecnica (all. n. 1).

Nel corso dell'anno 2024 si è preso atto che diversi interventi (all. n. 2) sebbene formalmente sottoscritti e accettati dalla società, non potevano essere realizzati a causa dell'indisponibilità delle risorse finanziarie connesse alla procedura di approvazione del bilancio regionale.



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Tale criticità ha determinato un ritardo nel raggiungimento degli obiettivi strategici finalizzati al definitivo consolidamento della società e lo scostamento tra i valori esposti nel Budget del piano industriale per l'anno 2023 e valori indicati nel bilancio d'esercizio 2023.

Al fine di superare tali criticità, preso atto che la Direzione generale dell'Assessorato ai Lavori pubblici ha fornito ampie rassicurazioni in merito alla reperimento delle risorse finanziarie necessarie alla realizzazione degli interventi assegnati e della imminente assegnazione di un nuovo portafoglio interventi, è stato dato mandato agli uffici amministrativi di provvedere nell'immediato alla chiamata in servizio di n. 1 funzionario amministrativo contabile e di n. 2 funzionari tecnici RUP ed alle necessarie dotazioni conseguenti all'ampliamento dell'organico (acquisto sw, pc, arredi, dotazioni, acquisizione nuova sede, ecc.).

Relativamente alle specifiche sugli ulteriori elementi contabili si specifica che nel bilancio di verifica sono dettagliati analiticamente tutti i costi e le voci dello stato patrimoniale. In particolare, per quanto riguarda i debiti vs fornitori si evidenzia, come da report che si allega in copia (all. 3), che si tratta di fatture di competenza dell'anno 2023 che risultano regolarmente liquidate nel termine di 30 giorni dalla loro ricezione.

Restando a disposizione per ogni necessario chiarimento si porgono cordiali saluti

L'Amministratore Unico

Avv. Luca De Angelis



DE ANGELIS LUCA
Avvocato
25.06.2024 16:23:02
GMT+01:00



Opere e Infrastrutture della Sardegna S.r.l.
Società in house della Regione Sardegna – Partita Iva 03824010924
<https://opereinfrastrutture Sardegna.it>
mail: info@opereinfrastrutture Sardegna.it
PEC: opereinfrastrutture Sardegna@legalmail.it

OPERE E INFRASTRUTTURE DELLA SARDEGNA SRL

Sede legale: VIALE TRENTO 69 CAGLIARI (CA)

Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI CAGLIARI - ORISTANO

C.F. e numero iscrizione: 03824010924

Iscritta al R.E.A. n 300068. CA

Capitale Sociale sottoscritto € 200.000,00 Interamente versato

Partita IVA: 03824010924

Ditta (35559) - Societa' unipersonale

Relazione sulla gestione

Bilancio Ordinario al 31/12/2023

Nella nota integrativa è stato illustrato il bilancio al 31/12/2023; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del codice civile, forniamo le notizie attinenti la situazione della Vostra società e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società supportate, ove possibile, da elementi storici e valutazioni prospettiche.

Informativa sulla società

La società Opere e infrastrutture della Sardegna Srl è una società interamente partecipata dalla Regione Sardegna.

I rapporti tra la Società e la Regione Sardegna sono regolati dalla Convenzione Quadro, Delibera G.R. 6/56 del 05/02/2019 aggiornata con Delibera G.R. 38/35 del 17/11/2023. La convenzione stabilisce, tramite condizioni generali concordate preventivamente, i principi e le disposizioni generali da seguire per l'affidamento degli incarichi alla Società da parte delle strutture regionali.

Operatività di Opere e Infrastrutture della Sardegna

Opere e Infrastrutture della Sardegna opera in regime di "in house providing". L'intero fatturato della Società deriva dai lavori affidati dal Socio unico Regione autonoma della Sardegna. La missione della Società è quella di accelerare la realizzazione di opere pubbliche strategiche o urgenti, di competenza e interesse regionale, come deciso dalla Giunta regionale. Le attività svolte per conto della Regione Sardegna includono: interventi di ripristino di opere danneggiate da calamità, prevenzione del rischio idrogeologico, sviluppo sostenibile, infrastrutturazione tecnologica, risanamento ambientale e interventi su aree di interesse nazionale.

Avvio delle Attività

Opere e Infrastrutture della Sardegna ha iniziato la sua attività nel 2020, con le prime assunzioni di personale avvenute a settembre e la successiva stipula delle convenzioni attuative degli interventi, come delineato nel piano industriale approvato con DGR 8/22 del 19/02/2019. Il piano industriale ha valenza triennale e viene aggiornato annualmente. Per il 2023 è stato approvato con delibera dell'Amministratore Unico n. 48 AU- 2023 del 19/07/2023.

Gestione delle Convenzioni

L'esecuzione dei lavori affidati alla Società e i relativi rapporti economici sono regolati da convenzioni operative specifiche per ciascun intervento. Al 31/12/2022, erano in essere 26 convenzioni con la Regione Sardegna, con fondi erogati per coprire i costi dei vari progetti. Al 31/12/2023, le convenzioni stipulate sono 29. La Regione Sardegna ha effettuato finanziamenti destinati, previsti dal cronoprogramma degli interventi, per un totale di € 14.700.401,40.

Interventi del 2023 per Commessa

2019		
1	RAS/ OIS	18/03/2019
2020		
1	Patto per lo sviluppo della Sardegna. Intervento 20IR153/G1 Interventi di miglioramento della funzionalità idraulica del ponte di Oloè . Importo avalimento: 2.882.337,31.	23/10/2020
2	Patto per lo sviluppo della Sardegna. Intervento 20IR154/G1 Adeguamento ponte ex SS125Muravera-Villaputzu . Importo avalimento: 3.916.479,00.	23/10/2020
3	Sistemazione idraulica del rio San Gerolamo-Masone Ollastu e interventi di ricostruzione delle opere pubbliche danneggiate nelle località Poggio dei Pini ed altre frazioni - opere complementari – Comune di Capoterra - CONVENZIONE	14/12/2020
4	Interventi di sistemazione idraulica del rio Chia a monte e in corrispondenza dell'abitato di Domus de Maria - CONVENZIONE	11/12/2020
5	Interventi per il superamento delle problematiche idrauliche del canale coperto Musuri - codice PGRA SS_E285_001 – Comune di Illorai - CONVENZIONE	11/12/2020
6	Interventi di contenimento dei fenomeni di crollo per fenomeni di subsidenza (Sulcis) - CONVENZIONE	11/12/2020
6	ATTO CONVENZIONALE Attuazione dell'intervento denominato "Opere di sottoflutto, banchinamenti ed escavo dei fondali del porto di Calasetta ", CUP E72I12000350001 finanziato nell'ambito del Piano Sulcis programmazione Fondo per lo Sviluppo e la Coesione (FSC) 2007-2013 e CUP E76J13000430001 finanziato nell'ambito del "Patto per lo sviluppo della Regione Sardegna" – FSC 2014-2020.	04/12/2020
7	ATTO CONVENZIONALE Attuazione dell'intervento denominato "Opere di sopraflutto, banchinamenti ed escavo fondali del porto di Sant'Antioco ", CUP E62I12000140001 finanziato nell'ambito del Piano Sulcis programmazione Fondo per lo Sviluppo e la Coesione (FSC) 2007-2013 e CUP E66J13000450001 finanziato nell'ambito del "Patto per lo sviluppo della Regione Sardegna" – FSC 2014-2020.	04/12/2020
8	Delegazione amministrativa tra la regione autonoma della sardegna – assessorato dei lavori pubblici – servizio infrastrutture di trasporto e sicurezza stradale ed il soggetto attuatore – società opere e infrastrutture della sardegna s.r.l. - regolante la concessione del finanziamento di euro 1.800.000,00 per la predisposizione del progetto di fattibilità tecnica ed economica dell'itinerario trasversale sardo e della documentazione per la procedura di valutazione di impatto ambientale	24/12/2020
9	ATTO CONVENZIONALE Attuazione dell'intervento denominato "Interventi di realizzazione dei nuovi attracchi traghetti e dragaggio fondali del porto di Carloforte ", CUP E92I12000350001 finanziato nell'ambito del Piano Sulcis programmazione Fondo per lo Sviluppo e la Coesione (FSC) 2007-2013 e CUP E96J13000580001 finanziato nell'ambito del "Patto per lo sviluppo della Regione Sardegna" – FSC 2014-2020.	04/12/2020
10	Attuazione intervento di completamento interventi per l'ottenimento della certificazione di prevenzione incendi (CPI) e lavori di manutenzione straordinaria del complesso immobiliare, di proprietà regionale, sede del Consiglio regionale della Sardegna , sito in Via Roma n. 25, Cagliari – Lotto 1 e Lotto 2". CUP C27B20000780002	09/12/2020

2021		
1	Progettazione di interventi per la realizzazione di impianti di produzione di energia idroelettrica e la riqualificazione delle opere del Sistema Idrico Multisetoriale Regionale (SIMR).	29/12/2021
Fanno parte della suddetta convenzione i seguenti interventi (CUP e CC differenti):		
Idroelettrico ad accumulo Cantoniera-Pranu Antoni		
Mini-idroelettrico diga di Santa Lucia		
Mini-idroelettrico Alto Temo-Cuga		
Mini-idroelettrico Alto Temo-Bidighinzu		
Mini-idroelettrico vasca di compenso Coraxis		
Mini-idroelettrico Ponte Valenti-Bidighinzu		
Idroelettrico ad accumulo Monte Poni-Punta Gennarta		
Idroelettrico diga Sa Forada-Torrino Ichnusa		
Idroelettrico diga del Cuga		
Idroelettrico Medau Zrimilis-Bau Pressiu		
2022		
1	l'affidamento alla Società Opere e Infrastrutture della Sardegna S.r.l. dell'intervento di "Ricostruzione di parte degli argini del rio Quirra posti a protezione dell'abitato di Terrenia" - CUP C97B16000620002 - finanziato a valere sul mutuo infrastrutture di cui all'art. 4 e all'art. 5, co.13, della L.R. n.5 del 9.03.2015 e della D.G.R. n. 22/1 del 07.05.2015, posizione finanziaria SC04.0398 del CdR 00.08.01.31 del bilancio regionale 2022-2024	11/03/2022
2	"Completamento della messa in sicurezza sotto il profilo impiantistico, antincendio, strutturale e funzionale del complesso immobiliare, di proprietà regionale, sede del Consiglio regionale della Sardegna , sito in Via Roma n. 25, Cagliari, al fine dell'adeguamento alla normativa vigente in tema di impianti, nonché dell' efficientamento energetico ed ottenimento del certificato di prevenzione incendi" - CUP: C22H22000690002	19/12/2022
3	Convenzione per l'affidamento alla Società Opere e Infrastrutture della Sardegna S.r.l. dell'intervento di "Realizzazione di Opere di difesa arginale a protezione degli abitati di Irgoli e Onifai ", CUP E22B17000000002. Importo complessivo € 3.344.709,92.	27/10/2022
4	Convenzione per l'affidamento alla Società Opere e Infrastrutture della Sardegna (OIS) Srl dell'intervento di "Realizzazione di chiavica su canale in sinistra idraulica del Rio Posada a protezione della Strada Provinciale 24", CUP E12B17000230002. Importo complessivo € 1.601.422,29.	27/10/2022
2023		
1	Lavori di manutenzione degli stabili di proprietà del demanio dello Stato in uso alla Questura di Nuoro	23/03/2023
2	"Lavori di manutenzione degli stabili di proprietà del demanio dello Stato in uso alla Questura di Sassari ". Importo complessivo € 1.500.000,00. CUP C72D22000110002	06/06/2023
3	Lavori di manutenzione degli stabili di proprietà del demanio dello Stato in uso alla Questura di Oristano "	06/06/2023
4	"Lavori di riqualificazione logistica ed impiantistica da compiere presso la sede istituzionale dell'Azienda Regionale dell'emergenza e Urgenza della Sardegna ai fini della realizzazione della NEA 116117". CUP 169J19000290005	27/06/2023
5	Progettazione delle opere idrauliche necessarie per l'alimentazione idrica delle utenze servite dagli invasi artificiali in fase di completamento di Cumbidanovu nel Comune di Orgosolo e Monte Nieddu - Is Canargius nel Comune di Sarroch. Sistema Idrico Multisetoriale Regionale (SIMR)	01/09/2023
6	"Realizzazione Di Serbatoi Di Accumulo Della Risorsa Idrica Ad Uso Potabile E Opere Idrauliche Connesse Nei Comuni Di Dorgali, Bari Sardo, Baunei E Ploaghe ."	07/12/2023

Gestione Finanziaria

La Società ha aperto conti correnti di tesoreria dedicati a ciascun progetto presso il Banco di Sardegna. Dal 2023, la gestione finanziaria delle nuove convenzioni viene gestita mediante un conto unico di tesoreria analiticamente dettagliato per ciascun intervento finanziato.

Fatti di particolare rilievo

Durante l'esercizio in esame, non si registrano eventi di particolare rilievo da segnalare alla Vostra attenzione. In linea con il piano industriale della società, sono stati imputati corrispettivi per garantire la copertura dei costi indiretti e generali sostenuti per i vari interventi. Questi corrispettivi hanno come contropartita le fatture da emettere alla Regione Sardegna. Nei primi mesi del 2024 sono state avviate le procedure interne di rendicontazione per le spese sostenute in qualità di mandatario senza rappresentanza e direttamente imputabili ai vari interventi, le quali, una volta accettate dalla Regione Sardegna, verranno addebitate ai vari settori regionali che seguono i progetti.

Il bilancio dell'esercizio si chiude con un utile di € 4.172.

Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 5 del codice civile si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello stato patrimoniale.

Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	16.723.302	99,42 %	11.753.867	98,97 %	4.969.435	42,28 %
Liquidità immediate	10.544.805	62,69 %	8.227.603	69,28 %	2.317.202	28,16 %
Disponibilità liquide	10.544.805	62,69 %	8.227.603	69,28 %	2.317.202	28,16 %
Liquidità differite	6.130.325	36,44 %	3.478.092	29,29 %	2.652.233	76,26 %
Crediti verso soci						
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	6.128.218	36,43 %	3.474.269	29,25 %	2.653.949	76,39 %
Crediti immobilizzati a breve termine						
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita						
Attività finanziarie						

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
Ratei e risconti attivi	2.107	0,01 %	3.823	0,03 %	(1.716)	(44,89) %
Rimanenze	48.172	0,29 %	48.172	0,41 %		
IMMOBILIZZAZIONI	98.125	0,58 %	122.577	1,03 %	(24.452)	(19,95) %
Immobilizzazioni immateriali	18.078	0,11 %	22.903	0,19 %	(4.825)	(21,07) %
Immobilizzazioni materiali	17.533	0,10 %	17.364	0,15 %	169	0,97 %
Immobilizzazioni finanziarie						
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	62.514	0,37 %	82.310	0,69 %	(19.796)	(24,05) %
TOTALE IMPIEGHI	16.821.427	100,00 %	11.876.444	100,00 %	4.944.983	41,64 %

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assolute	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	15.057.438	89,51 %	10.115.714	85,17 %	4.941.724	48,85 %
Passività correnti	14.980.781	89,05 %	10.049.412	84,62 %	4.931.369	49,07 %
Debiti a breve termine	14.956.156	88,91 %	10.029.920	84,45 %	4.926.236	49,12 %
Ratei e risconti passivi	24.625	0,15 %	19.492	0,16 %	5.133	26,33 %
Passività consolidate	76.657	0,46 %	66.302	0,56 %	10.355	15,62 %
Debiti a m/l termine						
Fondi per rischi e oneri	48.172	0,29 %	48.172	0,41 %		
TFR	28.485	0,17 %	18.130	0,15 %	10.355	57,12 %
CAPITALE PROPRIO	1.764.901	10,49 %	1.760.730	14,83 %	4.171	0,24 %
Capitale sociale	200.000	1,19 %	200.000	1,68 %		
Riserve	1.800.077	10,70 %	1.800.001	15,16 %	76	
Utili (perdite) portati a nuovo	(239.348)	(1,42) %	(240.802)	(2,03) %	1.454	0,60 %
Utile (perdita) dell'esercizio	4.172	0,02 %	1.531	0,01 %	2.641	172,50 %
Perdita ripianata dell'esercizio						
TOTALE FONTI	16.822.339	100,00 %	11.876.444	100,00 %	4.945.895	41,64 %

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni			
= A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni	4.956,06 %	4.372,64 %	13,34 %
L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa			
Banche su circolante			
= D.4) Debiti verso banche / C) Attivo circolante			
L'indice misura il grado di copertura del capitale circolante attraverso l'utilizzo di fonti di finanziamento bancario			
Indice di indebitamento			
= [TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto] / A) Patrimonio netto	8,53	5,75	48,35 %
L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale del capitale proprio			
Mezzi propri su capitale investito			
= A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO	10,49 %	14,83 %	(29,27) %
L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi			
Indice di disponibilità			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	111,64 %	116,96 %	(4,55) %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato (includendo quindi il magazzino)			
Margine di struttura primario			
= [A) Patrimonio Netto - (B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II) Crediti (oltre l'esercizio successivo)]	1.729.290,00	1.720.463,00	0,51 %
E' costituito dalla differenza tra il Capitale Netto e le Immobilizzazioni nette. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con mezzi propri gli investimenti in immobilizzazioni.			
Indice di copertura primario			

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
= [A) Patrimonio Netto] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo)]	49,56	43,73	13,33 %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Netto e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri.			
Margine di struttura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] - [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo)]	1.805.947,00	1.786.765,00	1,07 %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale Consolidato (Capitale Netto più Debiti a lungo termine) e le immobilizzazioni. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con fonti consolidate gli investimenti in immobilizzazioni.			
Indice di copertura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo)]	51,71	45,37	13,97 %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Consolidato e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con fonti consolidate.			
Capitale circolante netto			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	1.743.433,00	1.704.455,00	2,29 %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale circolante lordo e le passività correnti. Esprime in valore assoluto la capacità dell'impresa di fronteggiare gli impegni a breve con le disponibilità esistenti			
Margine di tesoreria primario			

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	1.695.261,00	1.656.283,00	2,35 %
E' costituito dalla differenza in valore assoluto fra liquidità immediate e differite e le passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie liquidità			
Indice di tesoreria primario			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	111,32 %	116,48 %	(4,43) %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetarie liquide o da crediti a breve termine			

Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del conto economico.

Conto Economico

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	693.630	100,00 %	600.603	100,00 %	93.027	15,49 %
- Consumi di materie prime	303	0,04 %			303	
- Spese generali	316.569	45,64 %	240.373	40,02 %	76.196	31,70 %
VALORE AGGIUNTO	376.758	54,32 %	360.230	59,98 %	16.528	4,59 %

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assolute	Variaz. %
- Altri ricavi	400	0,06 %	5.807	0,97 %	(5.407)	(93,11) %
- Costo del personale	357.822	51,59 %	341.436	56,85 %	16.386	4,80 %
- Accantonamenti						
MARGINE OPERATIVO LORDO	18.536	2,67 %	12.987	2,16 %	5.549	42,73 %
- Ammortamenti e svalutazioni	14.575	2,10 %	12.079	2,01 %	2.496	20,66 %
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	3.961	0,57 %	908	0,15 %	3.053	336,23 %
+ Altri ricavi	400	0,06 %	5.807	0,97 %	(5.407)	(93,11) %
- Oneri diversi di gestione	4.358	0,63 %	6.569	1,09 %	(2.211)	(33,66) %
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	3		146	0,02 %	(143)	(97,95) %
+ Proventi finanziari	23.963	3,45 %	5.000	0,83 %	18.963	379,26 %
+ Utili e perdite su cambi						
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	23.966	3,46 %	5.146	0,86 %	18.820	365,72 %
+ Oneri finanziari	(2)		(4)		2	50,00 %
REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	23.964	3,45 %	5.142	0,86 %	18.822	366,04 %
+ Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie						
+ Quota ex area straordinaria	4				4	
REDDITO ANTE IMPOSTE	23.968	3,46 %	5.142	0,86 %	18.826	366,12 %
- Imposte sul reddito dell'esercizio	19.796	2,85 %	3.611	0,60 %	16.185	448,21 %
REDDITO NETTO	4.172	0,60 %	1.531	0,25 %	2.641	172,50 %

Principali indicatori della situazione economica

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
R.O.E.			
= 21) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	0,24 %	0,09 %	166,67 %
L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa			

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
R.O.I.			
= [[A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria)] - [B) Costi della produzione (quota ordinaria) - B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria) - B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria)] - [B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria)]] / TOT. ATTIVO	0,02 %	0,01 %	100,00 %
L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica			
R.O.S.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)		0,01 %	(100,00) %
L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo			
E.B.I.T. NORMALIZZATO			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + C.15) Proventi da partecipazioni (quota ordinaria) + C.16) Altri proventi finanziari (quota ordinaria) + C.17-bis) Utili e perdite su cambi (quota ordinaria) + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (quota ordinaria)]	23.966,00	5.146,00	365,72 %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio senza tener conto delle componenti straordinarie e degli oneri finanziari. Include il risultato dell'area accessoria e dell'area finanziaria, al netto degli oneri finanziari.			
E.B.I.T. INTEGRALE			
= [A) Valore della produzione - B) Costi della produzione + C.15) Proventi da partecipazioni + C.16) Altri proventi finanziari + C.17-bis) Utili e perdite su cambi + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	23.970,00	5.146,00	365,80 %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio tenendo conto del risultato dell'area accessoria, dell'area finanziaria (con esclusione degli oneri finanziari) e dell'area straordinaria.			

Gli indici mostrano una generale crescita della produzione e della redditività operativa.

Informazioni ex art 2428 C.C.

Di seguito sono analizzate con maggiore dettaglio le informazioni così come specificatamente richieste dal disposto dell'art. 2428 del codice civile.

Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2428, comma 1 del codice civile si attesta che la società non è esposta a particolari rischi e/o incertezze.

Principali indicatori non finanziari

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2 del codice civile, si attesta che, per l'attività specifica svolta e per una migliore comprensione della situazione della società, dell'andamento e del risultato della gestione, non si ritiene rilevante l'esposizione di indicatori non finanziari.

Informativa sull'ambiente

Si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di impatto ambientale perché non necessarie in relazione all'attività svolta.

Informazioni sulla gestione del personale

La voce di costo Retribuzioni lorde pari complessivamente ad € 261.660 comprende:

- Retribuzioni lorde dipendenti ordinari per € 203.813
- Incentivi per € 21.903
- Premio produzione € 31.370
- Indennità di trasferta € 4.574.

Nell'esercizio sono stati riconosciuti incentivi al personale per le funzioni tecniche di € 21.903 iscritti in bilancio al lordo degli oneri previdenziali per totali € 28.510. Il calcolo di tali incentivi è stato effettuato in base a quanto disposto dall'art. 113 D.LGS 50/2016 e dall'art. 33 della LR. n. 8/2018 – 2021.

Secondo quanto previsto dalla determina dell'Amministratore Unico n. 48 AU- 2023 del 19/07/2023, sono, inoltre, iscritti premi di risultato spettanti alle risorse presenti in organico per € 31.370 ai dipendenti e €43.000 all'amministratore. Tali

premi, sono calcolati in base alle disposizioni contenute nell'art. 6.1 del Piano degli obiettivi ed indicatori adottato con la medesima delibera.

L'importo del premio è stato ripartito tra le risorse in organico nel seguente modo:

- 35% Amministratore Unico
- 30% Dirigente
- 35% Struttura operativa.

La quota annuale di competenza del dirigente, se non presente in organico, potrà essere ripartita in misura proporzionale alle quote spettanti all'Amministratore Unico e alla struttura operativa in base alle decisioni aziendali.

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi e per gli effetti di quanto riportato dall'art. 2428, comma 3, punto 1 del codice civile, si attesta che nel corso dell'esercizio non sono state svolte attività di ricerca e sviluppo.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Per quanto riguarda il disposto di cui all'art. 2428, comma 3, punto 2 del codice civile si sottolinea che la società non detiene alcun tipo di rapporto di cui alla presente fattispecie.

Ai sensi dell'art. 5 dello Statuto, allegato alla delibera di giunta n. 63/1 del 20/12/2018, la società svolge la propria attività esclusivamente nei confronti del Socio Unico secondo le modalità "in house providing", nel rispetto della normativa vigente in materia. E' soggetta al controllo analogo da parte del Socio Unico. La Società nell'esercizio del controllo analogo si uniforma alla disciplina di settore ed alle direttive in materia impartite dalla Giunta Regionale con le deliberazioni n. la DGR 5-34 del 16.02.2022 (dedicata al controllo analogo della OIS) e D.G.R. 24-5 del 13.07.2023 (controllo analogo delle società partecipate RAS) e con quelle che saranno adottate successivamente.

Azioni proprie

Azioni/quote della società controllante

Si attesta che la società non è soggetta al vincolo di controllo da parte di alcuna società o gruppo societario.

Evoluzione prevedibile della gestione

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato dall'art. 2428, comma 3, punto 6 del codice civile, si segnala che i risultati dei primi mesi dell'esercizio in corso danno segnali di prospettive positive rispetto all'andamento registrato durante l'esercizio appena chiuso.

Uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato dall'art. 2428, comma 3, punto 6-bis del codice civile, si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di gestione del rischio finanziario, in quanto ritenuto non rilevante in riferimento alla nostra realtà aziendale.

Conclusioni

Alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella nota integrativa, Vi invitiamo:

- ad approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 unitamente alla nota integrativa ed alla presente Relazione che lo accompagnano;
- a destinare il risultato d'esercizio per il 5 per cento a riserva legale e per la restante parte a parziale copertura delle perdite portate a nuovo.

CAGLIARI, 07/06/2024

Luca De Angelis, Amministratore Unico

OPERE E INFRASTRUTTURE DELLA SARDEGNA SRL

Sede legale: VIALE TRENTO 69 CAGLIARI (CA)

Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI CAGLIARI - ORISTANO

C.F. e numero iscrizione: 03824010924

Iscritta al R.E.A. n 300068. CA

Capitale Sociale sottoscritto € 200.000,00 Interamente versato

Partita IVA: 03824010924

Ditta (35559) - Societa' unipersonale

Relazione sulla governance della società

Bilancio Ordinario al 31/12/2023

1. PREMESSA

La presente “Relazione sul Governo Societario” è stata redatta nel rispetto dell’articolo 6 comma 4 del Testo Unico sulle partecipate (Dlgs 175/2016) e riflette la struttura di governo societario alla data di chiusura del bilancio relativo all’esercizio 2023.

1.1 Profilo della società

Il 28 dicembre 2018 in attuazione dell'articolo 7 della legge della Regione Sardegna del 13 marzo 2018, n.8, la “**REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**” costituisce una Società a responsabilità limitata, a capitale interamente pubblico, sotto la denominazione sociale: **Opere e Infrastrutture della Sardegna S.R.L** con lo scopo di svolgere interventi di ripristino di opere pubbliche danneggiate da eventi calamitosi, interventi di prevenzione del rischio idrogeologico, realizzazione di infrastrutture per lo sviluppo sostenibile, di infrastrutturazione tecnologica, di risanamento ambientale, anche per interventi ricadenti su aree dichiarate di rilevante interesse nazionale, ai sensi della legge 11 novembre 2014 n.164.

La società svolge la propria attività esclusivamente nei confronti del socio unico secondo le modalità “In house providing”, nel rispetto della normativa europea, nazionale e regionale vigente in materia. In particolare, il cento per cento del fatturato della Società è da ricondursi agli interventi svolti per la Regione Sardegna. Tali interventi si sviluppano nei seguenti ambiti:

- a. progettazione, costruzione, recupero, ristrutturazione, manutenzione, gestione e esercizio, anche in regime di concessione, vigilanza e coordinamento di lavori e di opere di competenza regionale, di cui all'art. 4, comma 2, della legge regionale n.8/2018, o di interesse regionale;
- b. attività di engineering, comprese l'esecuzione di ricerche, studi di fattibilità, consulenze, progettazioni, direzioni dei lavori, collaudi, valutazioni di congruità tecnico-economica, studi d'impatto ambientale, coordinamenti esecutivi delle costruzioni;
- c. redazione di analisi territoriali, di studi ed indagini geotecniche connesse al sistema infrastrutturale;

- d. gestione di appalti di lavori e di servizi di ingegneria e architettura, connessi all'oggetto sociale;
- e. svolgimento di tutte le attività inerenti, connesse o utili al conseguimento dell'oggetto sociale, nel rispetto degli indirizzi strategici della Regione Sardegna. La Società svolgerà, comunque, parte dei servizi tecnici e dei servizi di ingegneria e architettura attraverso soggetti esterni qualificati, sia pure nelle forme dell'evidenza pubblica, al fine di valorizzare al massimo il contributo specialistico delle libere professioni.

2. INFORMAZIONI

2.1 Struttura del capitale sociale

La società è partecipata al 100% dalla Regione Sardegna. Il capitale sociale è fissato in euro 200.000,00 (duecentomila/00).

Il capitale sociale è preordinato al conseguimento dell'oggetto sociale e potrà essere aumentato anche mediante conferimenti in natura e/o crediti. Il capitale sociale può essere aumentato o diminuito con deliberazione dell'Assemblea straordinaria e alle condizioni e nei termini da questa stabiliti, nell'osservanza delle disposizioni del Codice civile in materia.

2.2 Attività di indirizzo

La società è soggetta all'attività di indirizzo della Regione Autonoma della Sardegna che lo esercita attraverso i vari Assessorati responsabili degli interventi affidati ad **Opere e Infrastrutture della Sardegna S.R.L.**

3. GLI ORGANISMI DI GOVERNO SOCIETARI

3.1 L'assemblea dei soci

L'assemblea ordinaria delibera sulle materie ad essa riservate dalla legge e dallo statuto vigente. Sono inderogabilmente riservate alla competenza dell'assemblea ordinaria le materie previste dagli artt. 2479 e 2487 del codice civile, in particolare:

- a. l'approvazione del bilancio;
- b. la nomina e la revoca dell'Amministratore unico e dei sindaci.

Sono di competenza dell'Assemblea straordinaria:

- a. le modifiche dello Statuto;
- b. la proroga e lo scioglimento della società;
- c. la nomina, la sostituzione e la determinazione dei poteri dei liquidatori;
- d. le altre materie ad essa attribuite dalla legge e dal presente statuto

L'assemblea ordinaria è convocata dall'organo amministrativo e normalmente si svolge nella sede sociale ma può anche essere convocata al di fuori di essa purché in Sardegna.

Il Presidente è assistito da un segretario; in caso di assemblea straordinaria le funzioni di segretario vengono assolte da un notaio.

L'assemblea ordinaria è convocata almeno una volta all'anno entro 120 (centoventi) giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale oppure entro 180 (centottanta) giorni qualora lo richiedano particolari esigenze relative alla struttura e all'oggetto sociale come da art. 14 dello statuto vigente.

È convocata con avviso ricevuto almeno dieci giorni prima di quello fissato per l'adunanza, tramite posta elettronica certificata (PEC) ovvero con qualsiasi altro mezzo idoneo ad assicurare la prova dell'avvenuto ricevimento.

Nell'avviso di convocazione devono essere indicati il giorno, il luogo, l'ora dell'adunanza e l'elenco delle materie da trattare ed eventualmente il luogo, il giorno e l'ora della seconda convocazione.

L'assemblea è presieduta dall'amministratore unico. In caso di assenza o di impedimento di questi, l'assemblea è presieduta dalla persona designata dagli intervenuti.

L'assemblea può svolgersi anche in più luoghi, audio e video collegati, e ciò alle seguenti condizioni, delle quali deve esser dato atto nei relativi verbali.

La deliberazione s'intende adottata quando ad essa partecipa l'intero capitale sociale e l'amministratore unico e l'organo di controllo sono presenti o informati della riunione e nessuno si oppone alla trattazione dell'argomento.

L'assemblea, sia in prima che in seconda convocazione, delibera con il voto favorevole dell'unico socio.

3.2 L'amministratore Unico

La Società è amministrata da un Amministratore Unico nominato a tempo determinato a seguito di procedura di evidenza pubblica tra persone in possesso di elevate competenze ed esperienza nelle attività di cui all'oggetto sociale e dura in carica per il periodo stabilito all'atto della nomina e, comunque, per non oltre tre esercizi, con scadenza alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo all'ultimo esercizio del suo mandato.

L'incarico è rinnovabile una sola volta.

Non può essere nominato amministratore, e se nominato decade dall'ufficio, colui che si trova nelle condizioni di cui all'art. 2382 del Codice civile. Si applicano inoltre i divieti e le cause di incompatibilità previsti dalla vigente normativa in materia di società a controllo pubblico e in particolare quelli previsti dal decreto legislativo n. 175 del 2016 e dal decreto legislativo n. 39 del 2013 e ss.mm.ii.

In sede di costituzione della Società, l'amministratore unico è stato nominato dalla Giunta Regionale, tra persone in possesso di elevate competenze ed esperienza nelle attività di cui all'oggetto sociale, con la stessa delibera che ha approvato lo statuto vigente.

Ha tutti i poteri di ordinaria e straordinaria amministrazione e può pertanto compiere tutti gli atti necessari per il conseguimento dell'oggetto sociale, esclusi quelli riservati all'assemblea.

In sede di nomina possono tuttavia essere indicati i limiti ai poteri dell'amministratore unico.

Possono essere nominati institori o procuratori per il compimento di determinati atti o categorie di atti determinandone i poteri.

L'amministratore unico ha la rappresentanza della Società. La rappresentanza della Società spetta anche agli institori e ai procuratori, nei limiti dei poteri loro conferiti nell'atto di nomina.

3.3 Controllo da parte della Regione Sardegna

Il socio unico Regione Sardegna esercita sulla Società un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi, mediante poteri di controllo preventivo, concomitante e successivo superiori a quelli tipici del diritto societario.

In ogni caso il socio unico ha diritto di acquisire dall'organo amministrativo tutte le informazioni e/o i documenti ritenuti necessari per l'esercizio del predetto controllo analogo e delle prerogative di socio e può esercitare poteri ispettivi e di controllo sul bilancio, sulla qualità dei servizi resi e sulle più rilevanti attività svolte dalla Società.

Nell'esercizio del controllo analogo, il socio unico Regione Sardegna autorizza in via preventiva le seguenti attività:

- a. l'aggiornamento del Piano Industriale e dei piani finanziari;
- b. l'assunzione di indebitamento a medio e lungo termine e, comunque, le operazioni che determinano un indebitamento superiore a euro 1.000.000;

- c. il rilascio di garanzia;
- d. l'indizione di gare d'appalto di valore complessivo dell'investimento superiore ai limiti europei;
- e. le variazioni contrattuali in corso di esecuzione di importo superiore al venti per cento.

L'Amministratore Unico ha l'obbligo di inviare al socio una relazione semestrale sull'andamento economico e patrimoniale della Società.

3.4 Organo di controllo e revisione legale dei conti

L'organo di controllo è costituito da un sindaco unico, scelto tra gli iscritti nel registro dei revisori legali istituito presso il Ministero competente.

Il Sindaco unico vigila sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione ed in particolare sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo ed amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento.

Il sindaco unico è nominato e opera a norma di legge e dura in carica per tre esercizi.

La revisione legale dei conti è esercitata dal sindaco unico.

4. IL SISTEMA DEI CONTROLLI

4.1 Il sistema di controllo interno

Con Determinazione dell'Amministratore Unico n. 91 del 30.12.2022, Opere e Infrastrutture della Sardegna Srl ha approvato il proprio sistema organizzativo e di controllo. Tale sistema definisce le competenze, il funzionamento, nonché i requisiti e le modalità per l'attribuzione degli incarichi e le responsabilità del personale dipendente. Inoltre, stabilisce i criteri ai quali si ispirano i processi decisionali e gestionali della Società, mantenendo coerenza con l'assetto organizzativo definito nel piano industriale approvato dal Socio unico per il triennio e in ottemperanza alle leggi vigenti e allo Statuto.

Per promuovere una gestione aziendale etica e trasparente la società, oltre che sui principi di comportamento di cui al modello di organizzazione, gestione e controllo – MOGC (di seguito MOGC) adotta una serie di regolamenti volti a definire le "regole" da seguire nell'espletamento delle procedure aziendali in particolare:

- Regolamento sulla Privacy e data breach;
- regolamento assunzioni;
- Regolamento incentivi;
- Regolamento rendicontazione;
- Regolamento gestione contabile e finanziaria;
- Regolamento economato
- Regolamento sugli acquisti;
- Regolamento per l'affidamento di incarichi di consulenza, studio, ricerca e collaborazione
- Regolamento per la nomina, composizione e funzionamento delle commissioni giudicatrici e dei seggi di gara, nelle procedure per l'aggiudicazione dei contratti pubblici;

I regolamenti sono oggetto di apposita delibera dell'Amministratore unico e vengono aggiornati in funzione delle indicazioni del Socio Unico Regione Sardegna e delle necessità aziendali.

4.2 Modello di organizzazione, gestione e controllo – MOGC

Opere e infrastrutture della Sardegna Srl, consapevole dell'importanza di attuare un Modello di organizzazione, gestione e controllo – MOGC, redatto ai sensi del D.lgs. n. 231/2001, con delibera dell'amministratore unico n. 7 del 2023 ha provveduto alla sua adozione definitiva.

Il MOG costituisce un fondamentale sistema di controllo interno all'interno dell'azienda, finalizzato a garantire il rispetto delle normative vigenti, prevenire la commissione di reati aziendali e promuovere una gestione aziendale etica e responsabile.

Il MOG si basa su una serie di procedure, regole e responsabilità chiaramente definite che coinvolgono l'intera struttura organizzativa dell'impresa.

Vede quali destinatari, vincolati al rispetto del contenuto dello stesso:

- gli amministratori e i dirigenti della Società (soggetti apicali);
- i dipendenti della Società (soggetti interni sottoposti ad altrui direzione).

Possono essere destinatari di specifici obblighi di osservanza del Modello, se inseriti tra le clausole del relativo contratto, soggetti legati alla Società da rapporti diversi da quelli di cui sopra (c.d. "Soggetti Esterni") quali:

- i collaboratori, i consulenti e in generale i soggetti che svolgono attività di lavoro autonomo;
- i fornitori della Società.

Tra le sue principali caratteristiche e funzioni vi sono:

1. **Definizione di ruoli e responsabilità:** Il MOG attribuisce specifiche responsabilità a ogni livello gerarchico dell'azienda, chiarendo i compiti e le competenze di ciascun soggetto coinvolto.
2. **Politiche e procedure:** Vengono definite politiche e procedure interne che regolano le attività dell'azienda, inclusi processi operativi, amministrativi e contabili.
3. **Controllo e monitoraggio:** Il MOG prevede meccanismi di controllo e monitoraggio costanti sull'attuazione delle politiche e delle procedure stabilite, al fine di individuare eventuali violazioni o comportamenti non conformi.
4. **Formazione e sensibilizzazione:** Viene fornita formazione specifica a tutti i dipendenti sull'importanza del rispetto delle normative e sull'adozione delle procedure interne.
5. **Canali di segnalazione:** Sono istituiti canali interni di segnalazione, come ad esempio whistleblowing, per consentire ai dipendenti di riportare comportamenti illeciti o non conformi in modo confidenziale e sicuro.
6. **Sanzioni disciplinari:** Vengono definite le sanzioni disciplinari in caso di violazione delle norme interne o delle leggi vigenti.

4.3 Il Piano triennale di Prevenzione della Corruzione

La Società con delibera dell'Amministratore Unico n. 5_2024 ha adottato, ai sensi della L. n. 190 del 06.11.2012, il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione 2024/2026 confermando, salvo alcune modifiche non sostanziali, il precedente strumento programmatico comprensivo della "Tabella mappatura processi" costituente parte integrante e sostanziale del piano.

Ha confermato, per un ulteriore anno, l'incarico di Responsabile per la Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza in capo al dott. Giorgio Murgia, funzionario amministrativo.

Ha conferito l'incarico per l'assolvimento delle funzioni del Responsabile Anagrafe Stazione Appaltante (RASA) al Dott. Giorgio Murgia;

La ridotta dimensione organizzativa della Società non ha consentito la nomina a RPCT di un soggetto con la qualifica dirigenziale.

4.4 Contabilità analitica

La Società Opere e Infrastrutture della Sardegna Srl affianca alla contabilità generale l'analisi dei costi attraverso la contabilità analitica. Questo rappresenta un efficace strumento per il controllo di gestione, poiché consente di misurare le attività svolte in tutte le loro fasi e di confrontare i dati consuntivi con gli obiettivi di budget. Inoltre, è uno strumento efficace per predisporre le rendicontazioni sui singoli interventi così come richiesto dal Socio unico.

Nello specifico:

- **Strumento contabile:** Permette di rilevare i valori riferiti ai centri di costo, fornendo una visione dettagliata dei costi sostenuti.
- **Strumento di conoscenza dei processi di produzione:** Offre un'analisi approfondita dei processi produttivi, aiutando a individuare aree di miglioramento.
- **Strumento informativo e di responsabilizzazione del management:** Consente di rilevare le conseguenze economiche delle scelte organizzative effettuate, permettendo al management di intervenire, se necessario, con opportuni correttivi.

Questa metodologia di contabilità analitica supporta così la società nel raggiungimento di una gestione più efficiente e consapevole.

4.5 Rapporti con l'Organo di Revisione:

La società promuove una stretta collaborazione con il sindaco Unico che esercita anche la revisione legale per assicurare la trasparenza, l'integrità e la correttezza dei bilanci e dei conti aziendali. Questa collaborazione si traduce in un costante scambio di informazioni e documentazione tra l'azienda e l'organo di revisione, consentendo una valutazione accurata e imparziale delle attività finanziarie e contabili. Il sindaco unico svolge un ruolo fondamentale nel fornire un'analisi indipendente delle operazioni finanziarie, identificando eventuali rischi e irregolarità e suggerendo miglioramenti nei processi interni. La società accoglie con favore le sue eventuali raccomandazioni e osservazioni lavorando attivamente per implementare le misure correttive necessarie al fine di garantire la conformità normativa e la solidità finanziaria dell'azienda.

5. PROGRAMMA DI PREVENZIONE RISCHI AZIENDALI

Ai sensi dell'art. 6, co. 2 e 14 del d.lgs. 175/2016 l'organo amministrativo della Società ha condotto la misurazione del rischio di crisi aziendale utilizzando gli strumenti di valutazione indicati e verificando l'eventuale sussistenza di profili di rischio di crisi aziendale in base al Programma medesimo, secondo quanto di seguito indicato.

5.1 Analisi di bilancio

L'analisi di bilancio si è articolata nelle seguenti fasi:

- raccolta delle informazioni ricavabili dai bilanci, dalle analisi di settore e da ogni altra fonte significativa;
- riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico;
- elaborazione di strumenti per la valutazione dei margini, degli indici, dei flussi;

- comparazione dei dati relativi all'esercizio corrente e ai tre precedenti;
- formulazione di un giudizio sui risultati ottenuti.

5.2 Esame degli indici e dei margini significativi

La seguente tabella evidenzia l'andamento degli indici e margini di bilancio considerati nel periodo oggetto di esame (esercizio corrente e due precedenti).

	Anno 2023	Anno 2022	Anno 2021
Stato Patrimoniale			
Margini			
Margine di tesoreria	1.695.261	1.656.283	1.084.086
Margine di tesoreria secondario	-4.435.064	-1.821.809	-139.293
Margine di struttura primario	1.729.290	1.720.463	1.737.679
Margine di struttura secondario	1.805.947	1.786.765	1.795.731
Capitale Circolante netto	1.743.433	1.704.455	1.666.363
Indici			
Indice di tesoreria primario	111,32%	116,48%	116,76%
Indice di coperta delle immobilizzazioni	49,56	43,73	81,76
Indice di liquidità	0,70	0,82	0,98
Conto economico			
Margini			
Margine Operativo Lordo	18536	12.987	-159
Risultato perativo EBIT	23966	5146	1349
Indici			
Return on Equity ROE	0,24	0,09	
Return on Investment ROI	0,02	0,01	-0,09%

I Margini e gli indici considerati nel periodo oggetto di esame sono:

Il margine di tesoreria primario: è costituito dalla differenza in valore assoluto fra liquidità immediate e liquidità differite e le passività correnti. Esprime la capacità della Società di far fronte agli impegni correnti con le proprie liquidità.

Il margine di tesoreria secondario: è costituito dalla differenza in valore assoluto fra le liquidità immediate e le passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie liquidità.

Il margine di struttura primario: è costituito dalla differenza tra il Capitale Netto e le Immobilizzazioni nette. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con mezzi propri gli investimenti in immobilizzazioni.

Il margine di struttura secondario: è costituito dalla differenza fra il Capitale Consolidato (Capitale netto + debiti a lungo termine) e le immobilizzazioni. Esprime in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con fonti consolidate gli investimenti in immobilizzazioni.

Il Capitale circolante netto: è costituito dalla differenza fra il Capitale circolante lordo e le passività correnti. Esprime in valore assoluto la capacità dell'impresa di fronteggiare gli impegni a breve con le disponibilità esistenti.

L'indice di tesoreria primario: misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetarie liquide o da crediti a breve termine.

L'indice di copertura delle immobilizzazioni: è costituito dal rapporto fra il Capitale Netto e le immobilizzazioni nette. Esprime in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri.

L'indice di liquidità: è costituito dal rapporto, espresso in valore percentuale, fra le liquidità immediate e le passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie risorse liquide immediatamente disponibili. L'espressione del dato in valore percentuale consente, in modo più significativo rispetto al margine di tesoreria secondario, il confronto tra più esercizi.

In assenza di capitali di terzi nel patrimonio sociale l'indice di leverage è pari a 1, per cui non esiste alcun rischio di sottocapitalizzazione.

Il margine operativo lordo: evidenzia se l'impresa realizza un'eccedenza di risultati della sola gestione ordinaria.

Il risultato operativo (EBIT): è il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio tenendo conto del risultato dell'area accessoria, dell'area finanziaria (con esclusione degli oneri finanziari) e dell'area straordinaria.

Return on Equity (ROE): L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa.

Return on Investment (ROI): L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica.

5.3 Valutazione dei risultati

Dai risultati ottenuti non risulta alcun rischio di insolvenza da parte della Società

6. CONCLUSIONI

La società mantiene una solida struttura di governance, con pratiche di gestione del rischio e controllo interno ben definite, e un forte impegno verso la responsabilità sociale. I risultati dell'attività di monitoraggio condotta in funzione degli adempimenti prescritti ex art. 6, co. 2 e 14, co. 2, 3, 4, 5 del d.lgs. 175/2016 inducono l'organo amministrativo a ritenere che il rischio di crisi aziendale relativo alla Società sia da escludere. La società continuerà a migliorare le proprie pratiche di governance per garantire una gestione efficiente e trasparente.

Cagliari, 07/06/2024

Luca De Angelis, Amministratore Unico

OPERE INFRASTRUTTURE DELLA SARDEGNA S.R.L.

Con Socio Unico Regione Autonoma Della Sardegna
Sede legale: Viale Trento 69, CAGLIARI (CA)
Iscritta al Registro Imprese di CAGLIARI
C.F. e numero iscrizione: 03824010924
Iscritta al R.E.A. di CAGLIARI n. 300068
Capitale Sociale sottoscritto €200.000,00 Interamente versato

Relazione unitaria del sindaco unico incaricata della revisione legale dei conti

All'assemblea dei soci della Opere Infrastrutture della Sardegna S.r.l.

Premessa

Il sindaco unico, nell'esercizio chiuso al 31/12/2023, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg., c.c. sia quelle previste dall'art. 2409 – bis, c.c.

La presente relazione unitaria contiene la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010" e la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010

Relazione sulla revisione legale del bilancio Ordinario

Giudizio senza modifica

Ho svolto la revisione legale dell'allegato bilancio della Opere Infrastrutture della Sardegna S.r.l., costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2023, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31/12/2023 e del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio senza modifica

Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione "Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio" della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione legale del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità dell'amministratore e del sindaco unico per il bilancio

L'amministratore è responsabile per la redazione del bilancio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'amministratore è responsabile per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. L'amministratore utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Il Sindaco unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione legale svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;

- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'amministratore, inclusa la relativa informativa;

- sono giunta ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'amministratore del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuta a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;

- ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

L'amministratore della Opere Infrastrutture della Sardegna S.r.l. è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della Opere Infrastrutture della Sardegna S.r.l. al 31/12/2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio della Opere Infrastrutture della Sardegna S.r.l. al 31/12/2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché al fine di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio della Opere Infrastrutture della Sardegna S.r.l. al 31/12/2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2023 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.,

Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, che l'Organo Amministrativo mi ha fatto pervenire ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile per il dovuto esame, è stato redatto secondo le disposizioni del D.L. n. 127/91 e si compone di:

- Stato patrimoniale
- Conto economico
- Rendiconto finanziario
- Nota integrativa

Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
IMMOBILIZZAZIONI	35.611	40.267	-4.656
ATTIVO CIRCOLANTE	16.783.709	11.832.354	4.951.355
RATEI E RISCONTI	2.107	3.823	-1.716
TOTALE ATTIVO	16.821.427	11.876.444	4.944.983

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	1.764.901	1.760.730	4.171
FONDO RISCHI E ONERI	48.172	48.172	0
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	28.485	18.130	10.355
DEBITI	14.955.244	10.029.920	4.925.324
RATEI E RISCONTI	24.625	19.492	5.133
TOTALE PASSIVO	16.821.427	11.876.444	4.944.983

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE	693.634	600.603	93.031
COSTI DELLA PRODUZIONE	693.627	600.457	93.170
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	7	146	-139
PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	23.961	4.996	18.965
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	23.968	5.142	18.826
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	19.796	3.611	16.185
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	4.172	1.531	2.641

Nel corso dell'esercizio in esame si è vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nello specifico dell'operato si riferisce quanto segue:

- si sono ottenute dall'Organo amministrativo, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo economico, finanziario e patrimoniale, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire. Si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate e poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
- Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.
- Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

- Non si è rilevata l'esistenza di operazioni atipiche o inusuali.
- Non sono pervenute denunce ex art. 2408 del Codice Civile né esposti da parte di terzi.
- Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati pareri previsti dalla legge.
- Nel corso dell'attività di vigilanza svolta, e sulla base delle informazioni ottenute, non sono state rilevate altre omissioni, fatti censurabili, irregolarità o comunque fatti significativi tali da richiederne la denuncia o la sola menzione nella presente relazione.
- Per quanto sopra evidenziato l'Organo di controllo ritiene che l'esercizio sociale presenti nel complesso risultati in linea con le previsioni e con le valutazioni prospettiche esposte dall'Organo amministrativo.

Osservazioni in ordine al bilancio

Approfondendo l'esame del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, si riferisce quanto segue:

- si è vigilato sulla conformità dello stesso alla legge, sia per quanto riguarda la sua struttura sia in riferimento ai contenuti non esclusivamente formali;
- si è verificata altresì l'osservanza della legge in relazione alla predisposizione delle Relazione sulla gestione;
- nel procedimento di stesura del bilancio l'Organo amministrativo non si è avvalso della disposizione di cui all'art. 2423, c. 4 e 5 del Codice Civile per quanto riguarda le deroghe concesse nella redazione dello stesso;
- il bilancio è conforme ai fatti aziendali ed alle informazioni di cui si è venuti a conoscenza nello svolgimento delle funzioni;
- si attesta peraltro di aver adempiuto alla verifica dei criteri di valutazione previsti di cui all'art. 2426 del Codice Civile e di aver sempre indirizzato la propria opera di vigilanza nell'ottica della conservazione dell'integrità del patrimonio sociale;
- ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice Civile, l'Organo di controllo attesta che non sono stati iscritti nell'esercizio, nell'attivo dello Stato patrimoniale costi di impianto e ampliamento;
- ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice Civile, l'Organo di controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale costi di sviluppo;
- ai sensi dell'art. 2426 n. 6 del Codice Civile, l'Organo di controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale costi di avviamento.

I risultati della revisione legale del bilancio svolta, sono contenuti nella sezione “Relazione di revisione ai sensi dell’art. 14 del D.Lgs. 39/2010” della presente relazione.

Osservazione e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività si propone alla assemblea di approvare il bilancio chiuso al 31/12/2023, così come redatto dall'amministratore.

Cagliari, 10 giugno 2024

Il sindaco unico Dott.ssa Valeria Usai

Firmato: Valeria Usai