

Opere e Infrastrutture della Sardegna s.r.l

Budget economico 2023



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



Premessa

Il budget di previsione costituisce lo strumento della programmazione aziendale, articolato per centri di responsabilità, che evidenzia:

- gli obiettivi economico-finanziari da realizzare nell'esercizio 2023;
- le risorse da impiegare per conseguire i risultati previsti.

Il processo di budgeting 2023 si sviluppa in coerenza con l'aggiornamento del Piano Industriale nel triennio di riferimento 2023-2025 e ha la finalità di assestare le previsioni di andamento gestionale conseguenti:

1. all'aggiornamento del piano degli interventi;
2. allo sviluppo del modello organizzativo secondo i principi della gestione per progetti (project management), della digitalizzazione dei procedimenti, della gestione certificata dei processi aziendali.

Il presente documento è redatto ai sensi dell'art. 4.3 dell'Allegato B alla D.G.R. n. 39/17 del 10.10.2014 al fine di consentire la verifica degli equilibri economico e finanziario, in coerenza con il piano degli obiettivi e degli indicatori.

Scenario

3

Nel periodo **2018-2020** sono stati perfezionati i passaggi amministrativi che hanno portato all'avvio della fase operativa della Società e alla stipula delle prime convenzioni attuative degli interventi.

Nel periodo **2021-2022** è stata data piena operatività alla Società con l'avvio del piano degli interventi e l'adozione del sistema normativo interno aziendale, finalizzata con l'approvazione dei risultati di gestione e superamento del regime di sperimentaltà.

Nel periodo **2023-2025** si prevede uno scenario di crescita del portfolio commesse, sostenuto da un processo di consolidamento del modello organizzativo, della dotazione organica e dell'assetto logistico.

2018
Istituzione OIS
Adozione statuto

2019
Convenzione quadro
Piano degli interventi
Avvio selezioni del personale

2020
Avvio operatività
Assunzione I contingente di personale
Stipula convenzioni

2021
Avvio interventi
Nuove convenzioni
Regolamenti organizzativi
Implementazione BIM

2022
Approvazione risultati
Superamento regime sperimentale
Modello organizzativo PM
Nuove convenzioni

2023-2025
Attuazione interventi
Incremento portfolio commesse
Selezioni personale
Certificazione ISO 9001

Interventi convenzionati

4

OPERA	Data avvio	Valore stimato degli interventi
Adeguamento ponte ex SS125 Muravera-Villaputzu	26/10/2020	3.916.479
Ponte di Oloè	26/10/2020	2.882.337
Porto Calasetta	30/12/2020	7.185.745
Porto Carloforte	30/12/2020	4.300.000
Porto S. Antioco	30/12/2020	12.234.617
Sistemazione idraulica del rio San Gerolamo–Masone Ollastu. Capoterra	14/12/2020	25.792.248
Canale coperto Musuri - Illorai	14/12/2020	9.000.000
Interventi di sistemazione idraulica del Rio Chia. Domus de Maria	14/12/2020	5.660.000
Consiglio regionale della Sardegna	11/01/2021	4.900.000
Predisposizione PFTE dell'itinerario trasversale sardo	28/12/2020	150.000.000
Progettazione impianti di produzione di energia idroelettrica (SIMR).	30/12/2021	34.980.000
Piano delle opere di mitigazione del rischio idraulico di Olbia – attività di supporto al Soggetto attuatore	30/12/2021	151.500.000
Argini del rio Quirra. Tertenia	11/03/2022	2.130.712
Chiavica Rio Posada	27/10/2022	1.456.301
Difesa arginale a protezione degli abitati di Irgoli e Onifai	27/10/2022	3.060.000
Consiglio Regionale II lotto	20/12/2022	3.000.000
Manutenzioni Questure NU - SS – OR (3 convenzioni)	23/03/2023	5.500.000
Affidamento lavori centrale NEA 116117	27/06/2023	810,000
TOTALE INTERVENTI	22	428.308.438

22
Convenzioni
attive

428 M€
Valore stimato
delle opere

Interventi da convenzionare

Affidamenti in itinere o in previsione sulla base degli atti di programmazione regionale.

OPERA	Assegnazione	IMPORTO
Bonifica e rigenerazione urbana dell'area di rilevante interesse nazionale "Arsenale militare e area militare contigua molo carbone" nell'isola de La Maddalena	DGR 9-23 del 12.03.2021	35.000.000
Serbatoi Dorgali, Ploaghe, Baunei, Bari Sardo	DGR 13-46 del 06.04.2023	7.500.000
Progettazione interconnessioni Cumbidanovu, Monte Nieddu	DGR 17-24 del 04.05.2023	9.200.000
Cossatzu-Tascusì	DGR n. 15-32 del 20.04.2023	6.200.000
Importo complessivo		57.900.000

Programma gare

6

Intervento	Prestazione	Valore presunto base d'asta
AREUS	Lavori	510.000 €
Consiglio Regionale I lotto	Lavori	2.930.000 €
Consiglio Regionale II lotto	Progettazione DL, CSE	500.000 €
Consiglio Regionale II lotto	Verifica progettazione	100.000 €
Consiglio Regionale II lotto	Servizi di collaudo	60.000 €
Cossatzu-Tascusì	Servizi progettazione	700.000 €
Cossatzu-Tascusì	Servizi verifica	100.000 €
Cumbidanovi - Monte Nieddu	Servizi progettazione	5.000.000 €
Cumbidanovi - Monte Nieddu	Servizi di verifica	800.000 €
Idroelettrico SIMR	Servizi verifica	50.000 €
Ilorai	Verifica	10.000 €
Irgoli Onifai	Indagini geognostiche	50.000 €
Ponte Oloè	Servizi di collaudo	35.000 €
Porto Calasetta	Indagine archeologica subacquea	100.000 €
Porto Carloforte	Supporto logistico archeologia subacquea	75.000 €
Porto Sant'Antioco	Indagine archeologica subacquea	100.000 €
Posada Chiavica	Servizi verifica	10.000 €
Posada Chiavica	Lavori	1.000.000 €
Posada Chiavica	Servizi Collaudo	30.000 €
Questure	AQ Servizi progettazione	650.000 €
Questure	AQ Collaudo	100.000 €
Questure	AQ Lavori	4.000.000 €
Rio Quirra	Servizi di collaudo	20.000 €
Rio Quirra	Servizi DL, CSE	100.000 €
Rio Quirra	Lavori	1.600.000 €
Selezione personale	Servizi di consulenza per selezioni	35.000 €
Serbatoi	Servizi di progettazione	750.000 €
Serbatoi	Servizi di verifica	150.000 €

28
Affidamenti
programmati
nel 2023

Struttura organizzativa

Il contingente di personale in servizio è costituito da **7 risorse** (1 quadro, 3 direttivi tecnici, 3 amministrativi) dotate di adeguata esperienza e specifiche competenze nel processo di realizzazione di un'opera pubblica.

Il **piano dei fabbisogni** prevede una pianta organica a regime di **14 risorse** entro il 2023, da selezionare mediante procedure ad evidenza pubblica in coerenza con le previsioni di avanzamento procedurale e finanziario delle commesse e delle specifiche competenze richieste.

La **sede operativa** funzionale alle esigenze di sviluppo organizzativo della società sarà individuata nel 2023 mediante il ricorso a un contratto di locazione a seguito di specifica manifestazione di interesse, qualora non fossero disponibili ulteriori locali di proprietà regionale.

Nel 2023 è prevista l'assunzione di **6 figure professionali**, mediante scorrimento delle graduatorie esistenti e nuove procedure selettive ad evidenza pubblica.

Nel 2023 è prevista la certificazione del **sistema di gestione della qualità ISO 9001**.

Piani di azione

In coerenza con le linee strategiche, sono sviluppati i piani di azione per l'annualità 2023

Consolidamento del modello organizzativo

- 2023 Attivazione delle procedure di reclutamento secondo il piano dei fabbisogni
- 2023 Certificazione project management avanzato del personale
- 2023 Certificazione del sistema di gestione della qualità

Acquisti

- 2023 Forniture per allestimento della nuova sede operativa aziendale
- 2023 Forniture SW tecnici (CAD, BIM, SIT) e dotazioni HW multimediali

Formazione

- 2023 Tutoraggio per implementazione dei progetti BIM
- 2023 Formazione specialistica sul project management avanzato
- 2023 Formazione continua in materia di contrattualistica pubblica, nuovo codice appalti
- 2023 Formazione tecnica specifica negli ambiti interessati dagli interventi

Attività di supporto

- 2023 Individuazione della sede operativa aziendale
- 2023 Supporto specialistico per certificazione del SGQ
- 2023 Attuazione del piano d'azione GDPR-CAD
- 2023 Supporto specialistico per procedure concorsuali

Ricavi

La quantificazione dei **corrispettivi** è calcolata, per ogni intervento, secondo le percentuali stabilite nella convenzione quadro approvata dalla Giunta regionale.

IMPORTO	fino a 1 M€	da 1 M€ fino a 5,225 M€	da 5,225 M€ fino a 20 M€	da 20 M€ fino a 50 M€	oltre 50 M€
Percentuale	10%	da 10% a 8%	da 8% a 6%	da 6% a 5%	5%

Sono state individuate le attività direttamente imputabili all'attuazione degli interventi, le attività di supporto e il relativo impatto sui costi di commessa.

Si è ipotizzato che nel triennio la Società svolga in proprio prioritariamente le attività di *project management* e le procedure di affidamento di lavori e servizi, mentre le attività di progettazione, direzione lavori e collaudo saranno esternalizzate attraverso il ricorso al mondo delle libere professioni con procedure ad evidenza pubblica, come previsto dallo Statuto della Società.

Corrispettivi 2023

10

Corrispettivi massimi definiti nelle convenzioni, ripartiti nel ciclo di attuazione degli interventi.

Intervento	Valore intervento	Corrispettivo OIS	Quota 2023
Bonifica e rigenerazione urbana La Maddalena	35.000.000	1.925.000	192.500
Adeguamento ponte ex SS125 Muravera-Villaputzu	3.916.479	337.578	67.516
Ponte di "Oloè"	2.882.337	262.551	91.893
Porto Calasetta	7.185.745	555.788	83.368
Porto Carloforte	4.300.000	362.828	54.424
Porto Sant'Antioco	12.234.617	862.681	172.536
Rio San Gerolamo- Capoterra	25.792.248	1.497.737	299.547
Canale coperto Musuri - Illorai	9.000.000	674.010	134.802
Rio Chia - Domus de Maria	5.660.000	449.467	89.893
Subsidenza Sulcis	1.000.000	100.000	5.000
Consiglio Regionale	4.900.000	399.538	119.862
Trasversale sarda - PFTE	1.800.000	173.183	34.637
Opere di mitigazione del rischio idraulico di Olbia	151.500.000	750.000	112.500
Argini del rio Quirra - Tertenia	3.430.712	303.596	60.719
Mini idroelettrico (SIMR).	34.980.000	785.000	235.500
Chiavica Rio Posada	1.456.301	100.000	30.000
Difesa arginale Irgoli e Onifai	3.060.000	190.000	57.000
Questure NU-SS-OR	5.500.000	437.953	109.488
Consiglio Regionale 2	3.000.000	271.598	67.899
Serbatoi	7.500.000	576.904	144.226
Cossatzu-Tascusì	6.200.000	487.817	97.563
Areus affidamento lavori centrale NEA 116117	810.000	8.598,00	8.598,00
TOTALE	331.108.439	11.503.229	2.269.472

Costo del lavoro

11

La dotazione organica del 2023 sarà sviluppata nell'ambito del piano dei fabbisogni 2022-2024 mediante l'assunzione delle seguenti figure professionali:

- 3 project manager area tecnica - I liv. (RUP)
- 2 specialisti area tecnica - II liv. (geologia, BIM)
- 1 addetto tecnico di supporto - III liv.
- 1 direttivo amministrativo-gare - I liv.;

		UNITA' LAVORATIVE PREVISTE AL 31.12.2023	
QUALIFICA	Costo annuale	ULA	Costo a regime
DIRIGENTE	130.000 €	0,25	32.500 €
QUADRO	70.000 €	0,67	46.667 €
DIRETTIVO TECNICO- PROJECT MANAGER 1° LIVELLO	60.000 €	4	240.000 €
DIRETTIVO AMMINISTRATIVO 1° LIVELLO	60.000 €	1,25	75.000 €
IMPIEGATO TECNICO GEOLOGO - 2° LIVELLO	55.000 €	0,25	13.750 €
IMPIEGATO TECNICO BIM MANAGER- 2° LIVELLO	55.000 €	0,25	13.750 €
ASSISTENTE TECNICO 3° LIVELLO	50.000 €	0,25	12.500 €
IMPIEGATO AMMINISTRATIVO CONTABILE- 3° LIVELLO	50.000 €	1	50.000 €
IMPIEGATO AMMINISTRATIVO D'ORDINE - 4° LIVELLO	45.000 €	1	45.000 €
Totale personale in servizio		8,9	529.167 €
Fondo risorse finanziarie art. 113			120.000 €

Costi per servizi di struttura

Considerata l'esigenza di disporre di una sede adeguata alle esigenze operative della Società, i costi di struttura del 2023 sono comprensivi delle spese di locazione di un immobile nel II semestre, per il quale si prevede prudenzialmente di stanziare le risorse necessarie per la prima sistemazione e di gestione ordinaria dei locali. Sono inserite le previsioni di spesa legate all'acquisto dei servizi specialistici di supporto e dei SW tecnici e gestionali, nella formula del canone di licenza annuale, al fine di massimizzare la flessibilità e la scalabilità dei prodotti e i costi di implementazione dei processi aziendali in materia di progettazione BIM e qualità ISO 9001.

Il budget dei costi generali è integrato delle previsioni di spesa in materia di trasporti, formazione, utenze, legati alle attività ordinarie della società e dei servizi di consulenza del lavoro, contabile, IT management, integrate con il fabbisogno di competenze specialistiche esterne in materia di selezione del personale, legale, MOG, GDPR, certificazione del sistema di gestione della qualità.

Investimenti

Sono inseriti fra le spese di investimento i fabbisogni di forniture e dotazioni tecnologiche individuati nei piani di azione del triennio 2023-2025, che determinano un incremento del patrimonio della società, intervenendo nel processo produttivo per un periodo ripetuto di anni, per i quali è stato stimato un costo globale nel triennio di € 50.000,00, con un ammortamento degli investimenti in 5 anni.

La definizione dell'assetto logistico definitivo degli uffici presso un nuovo immobile regionale o in locazione potrebbe comportare l'esecuzione di lavori di manutenzione straordinaria e l'acquisto di ulteriori forniture (arredi, impianti) per i quali è stimato prudenzialmente un budget di €. 130.000,00, il cui ammortamento è previsto in 5 anni.

Costi di struttura

Di seguito il quadro riepilogativo dei costi di struttura previsti nella annualità 2023

RIPILOGO COSTI	
	2023
Consulenze tecniche e amministrative	45.660
Servizi legali	15.000
Organi sociali	157.778
Costi generali (utenze, beni e servizi generali)	89.105
Oneri diversi di gestione	7.000
Godimento di beni di terzi (fitti passivi, noleggio auto)	40.860
TOTALE	355.402,84
Formazione del personale	25.000
Costi del personale	649.167
TOTALE COSTI DEL PERSONALE	674.167
TOTALE COSTI DI STRUTTURA	1.029.570

Proiezioni patrimoniali

14

Stato Patrimoniale liquidità/esigibilità (Sintetico)	
ATTIVO	2023
	€
Immobilizzi materiali netti	130.000
Immobilizzi immateriali netti	30.000
Immobilizzi finanziari	-
TOTALE ATTIVO A LUNGO	160.000
Rimanenze	48.172
Crediti esigibili entro l'esercizio (verso clienti)	763.364
Crediti tributari	145.075
Imposte anticipate	82.310
Crediti verso altri	3.500.000
Liquidità immediate	10.000.000
TOTALE ATTIVO A BREVE	14.538.921
Ratei e risconti	7.000
TOTALE ATTIVO	14.705.921
PASSIVO	
PATRIMONIO NETTO	
Capitale	200.000
Versamenti in conto capitale	1.800.000
Utile e (perdita) portate a nuovo	-239.270
utile e (perdita) dell'esercizio	2.000
TOTALE PATRIMONIO NETTO	1.762.730
Fondi per rischi e oneri	50.000
Trattamento di fine rapporto	22.000
Debiti a breve	12.851.699
Ratei e risconti	19.492
TOTALE PASSIVO	14.705.921

Conto economico

15

CONTO ECONOMICO			
	Anni	2022 (bilancio)	2023
		€	€
Ricavi delle vendite delle prestazioni		1.172.528	1.200.000
Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		-577.732	0
Altri ricavi e proventi		5.807	2.000
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		600.603	1.202.000
Costi per servizi		232.520	307.543
Godimento di beni di terzi		7.853	40.860
Totale costi per il personale		341.436	674.167
Costi per ammortamenti		12.079	30.000
Oneri diversi di gestione		6.569	7.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		600.457	1.059.570
Differenza fra valore e costi della produzione (ROL)		146	142.430
TOTALE PROVENTI FINANZIARI		4.996	4.996
Risultato prima delle imposte		5.142	147.426
Imposte correnti		179	179
Imposte differite e anticipate		3.432	3.432
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		1.531	143.815

Conclusioni

I risultati dell'analisi economica e finanziaria della società Opere e Infrastrutture della Sardegna Srl confermano la situazione di equilibrio economico, patrimoniale e finanziario già evidenziata a partire dalla annualità 2021, a seguito della sottoscrizione delle convenzioni attuative degli interventi che conferiscono piena operatività alla società.

Il conto economico è costruito nel rispetto del principio della prudenza, infatti fra i ricavi del triennio sono state inserite le commesse che l'amministrazione regionale ha già deliberato di affidare alla Società con specifici atti di programmazione finanziaria e gli affidamenti in itinere o in previsione per i quali è stato stimato il relativo fabbisogno.

I ricavi di competenza sono sufficienti a coprire i costi, pertanto la Società raggiunge l'equilibrio per l'intero esercizio finanziario.

L'analisi degli stati patrimoniali previsionali evidenzia un'organizzazione produttiva flessibile e capitalizzata, capace di operare senza necessità di ricorrere al mercato finanziario.

In sintesi, stanti le ipotesi alla base della formulazione del piano, la Società si presenta in equilibrio, ma per poter continuare ad operare in questa situazione anche dopo i primi anni, è fondamentale che si lavori per acquisire sempre nuove commesse, senza irrigidire la struttura organizzativa con un aggravio di costi tale da pregiudicarne l'equilibrio. A tal fine diviene imprescindibile governare le dinamiche del personale dipendente attraverso il modello organizzativo per progetti, che favorisce la puntuale allocazione dei costi diretti di commessa e garantisce la massima flessibilità e scalabilità della struttura organizzativa in funzione della quantità delle commesse e della loro durata temporale.