

Opere e Infrastrutture della Sardegna s.r.l

Budget economico 2021

giugno 2021



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 2021;
- le risorse da impiegare per conseguire i risultati previsti.

Il processo di budgeting 2021 si sviluppa in coerenza con l'aggiornamento del Piano Industriale nel triennio di riferimento 2021-2023 e ha la finalità di assestare le previsioni di andamento gestionale conseguenti:

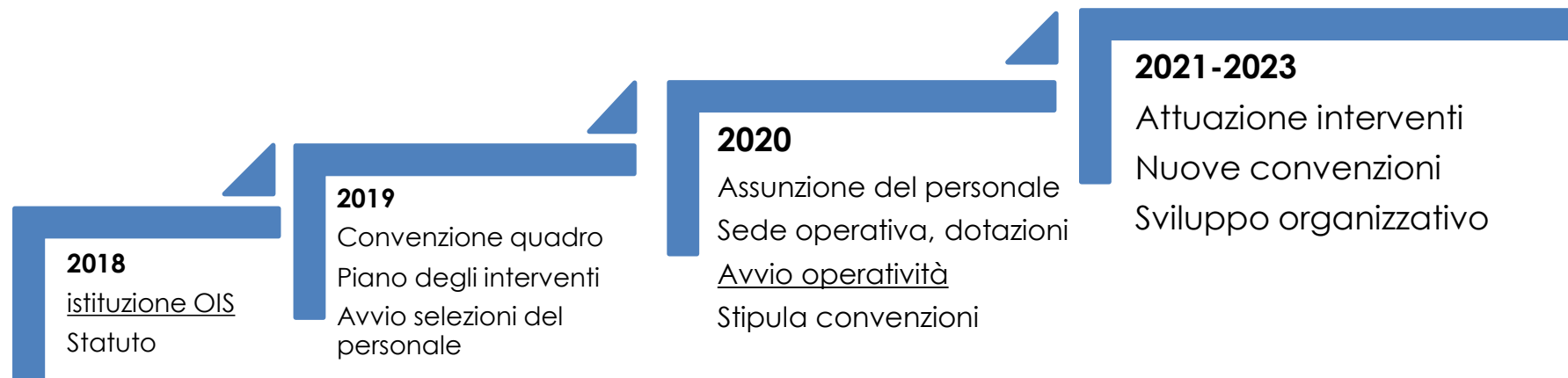
1. all'aggiornamento del piano degli interventi;
2. allo sviluppo del modello organizzativo verso le tematiche del project management, della digitalizzazione dei procedimenti, della qualità architettonica delle opere pubbliche, ridefinendone i valori previsionali relativi ai dati economici, patrimoniali e finanziari conseguenti agli aggiornamenti di cui alla presente premessa.

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

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

Nel triennio **2021-2023** sarà data piena operatività alla Società con l'attuazione del piano degli interventi già convenzionati, il perfezionamento delle convenzioni attuative degli ulteriori interventi affidati a OIS, il consolidamento dell'assetto organizzativo della Società secondo le linee di sviluppo strategico contenute nel presente documento.



Interventi

4

11

Convenzioni
attive

526 M€

Valore interventi

OPERA	Data avvio	IMPORTO
Adeguamento ponte ex SS125 Muravera-Villaputzu	26/10/2020	3.916.479
Interventi di miglioramento della funzionalità statica e idraulica del 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
Capoterra (fondo progettazione)	14/12/2020	25.792.248
Illorai (fondo progettazione)	14/12/2020	9.000.000
Subsidenza Sulcis (fondo progettazione)	14/12/2020	1.000.000
Domus de Maria (fondo progettazione)	14/12/2020	5.660.000
Consiglio Regionale	11/01/2021	4.900.000
Trasversale sarda (PFTE)	28/12/2020	450.000.000
TOTALE INTERVENTI		526.871.427

2

Convenzioni
da attivare

OPERA	IMPORTO
Bonifica e rigenerazione urbana dell'area di rilevante interesse nazionale "Arsenale militare e area militare contigua molo carbone" nell'isola de La Maddalena	35.000.000,00
Ciclovia della Sardegna	17.800.000

Affidamenti

5

20

Gare
programmate nel
2021

15,9 M€

Valore affidamenti
esterni programmati
nel 2021

Procedura	Valore appalto	Oggetto	previsione aggiudicazione
Oloè-Muravera SIA 2 lotti	1.463.915,63 €	Ingegneria	aggiudicata
Verifica Oloè	60.000,00 €	Ingegneria	aggiudicata
Verifica Muravera	70.000,00 €	Ingegneria	aggiudicata
Fondo progettazione 3 lotti SIA	4.163.409,00 €	Ingegneria	aggiudicata
Subsidenza Sulcis progettazione	200.000,00 €	Ingegneria	aggiudicata
Fondo progettazione 3 lotti verifica	300.000,00 €	Ingegneria	mag-21
Consiglio Regionale SIA	474.000,00 €	Ingegneria	lug-21
Rilievi strumentali Porti	80.000,00 €	Servizi	lug-21
Calasetta lavori	500.000,00 €	Lavori	giu-21
Indagini archeologiche porti	300.000,00 €	Lavori	lug-21
Consiglio Regionale verifica	80.000,00 €	Ingegneria	lug-21
Trasversale Sarda SIA	1.000.000,00 €	Ingegneria	lug-21
Trasversale Sarda Verifica	100.000,00 €	Ingegneria	ago-21
Indagini strumentali Porti Sulcis	100.000,00 €	Lavori	apr-21
Consiglio Regionale Collaudo	40.000,00 €	Ingegneria	ott-21
Lavori Consiglio Regionale	3.000.000,00 €	Lavori	ott-21
Collaudo Oloè	50.000,00 €	Ingegneria	nov-21
Collaudo Muravera	60.000,00 €	Ingegneria	nov-21
Lavori Oloè	1.650.000,00 €	Lavori	nov-21
Lavori Muravera	2.270.000,00 €	Lavori	nov-21
TOTALE	15.961.324,63 €		

Organizzazione

L'organizzazione interna è articolata in:

Settore tecnico, direttamente responsabile dell'attuazione degli interventi;

Settore amministrativo, cui competono le funzioni di acquisto, contabilità-bilancio-tesoreria, risorse umane, segreteria;

Il primo contingente di personale in servizio è costituito da **5 risorse** (3 funzionari tecnici, 2 amministrativi) dotate di adeguata esperienza e specifiche competenze nel processo di realizzazione di un'opera pubblica, selezionate con bando ad evidenza pubblica.

Il **piano dei fabbisogni** prevede una pianta organica a regime di 15 risorse, da selezionare mediante procedura ad evidenza pubblica, il cui inserimento sarà programmato in funzione delle previsioni di avanzamento procedurale delle commesse e delle specifiche competenze richieste.

In un'ottica prudenziale in fase di avvio si è ipotizzata una conduzione della società direttamente in capo all'amministratore unico e il successivo inserimento della figura dirigenziale.

La **sede operativa** è individuata presso l'Assessorato agli EE.LL., viale Trieste n. 186, in forza del contratto di comodato d'uso gratuito con la Regione Sardegna stipulato nel 2020.

Strategie

7

Il processo di consolidamento organizzativo della Società si sviluppa secondo le seguenti **linee strategiche**, in coerenza con gli obiettivi di *tempestività, qualità e sostenibilità* degli investimenti.



Piani di azione

In coerenza con le linee strategiche, sono sviluppati i piani di azione per il triennio 2021-2023.

Consolidamento del modello organizzativo

2021-2023 Adeguamento della pianta organica secondo piano dei fabbisogni

2021 Atto organizzativo BIM D.M. 560/2017

2021 Adozione dei regolamenti specifici (organizzativo, commissioni, acquisti, rendicontazione, personale)

2021-2022 Internalizzazione dei processi contabili mediante SW gestionale

2021 Adozione del MOG ai sensi del D.Lgs. 231/2001

2021-2022 Piano di azione GDPR

2021-2022 Adozione del sistema di gestione della qualità certificato ISO 9001

Acquisti

2021 SW gestionale contabile e di commessa

2021 Supporto specialistico per l'implementazione BIM

2021 SW tecnico CAD, BIM, SIT, dotazioni HW

2021 Supporto specialistico per la progettazione e implementazione del SGQ

2021 Supporto specialistico per MOG e piano d'azione GDPR

Formazione

2021 Attuazione del piano di formazione BIM

2021 Formazione specialistica sul project management del personale

2021-2023 Formazione continua in materia di contrattualistica pubblica

2021-2023 Formazione tecnica specifica negli ambiti interessati dagli interventi

Attività di supporto

2021 Stabilizzazione dell'assetto logistico degli uffici

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

Quadro riepilogativo 2021-2022-2023

10

Sono riportati l'estratto dei ricavi contabilizzati a bilancio sulla base dei costi rendicontati nel 2020 e la previsione di impegno dei corrispettivi relativa al ciclo di attuazione degli interventi.

OPERA	2020 (bilancio)	2021	2022	2023
La Maddalena	0,00	202.125,00	269.500,00	336.875,00
Ciclovía della Sardegna	0,00	78.470,59	196.176,48	196.176,48
Muravera	31.997,56	106.336,98	72.651,52	35.445,66
Oloè	30.588,84	82.703,48	50.801,89	27.567,83
Porto Calasetta	4.085,34	77.810,27	79.282,81	77.810,27
Porto Carloforte	3.102,08	50.795,98	51.322,19	50.795,98
Porto S. Antioco	4.944,32	120.775,40	124.457,89	120.775,40
Capoterra (fondo progettazione)	2.829,06	209.683,12	274.252,20	262.103,89
Illorai (fondo progettazione)	1.511,80	94.361,42	99.589,72	94.361,42
Subsidenza Sulcis (fondo progettazione)	1.580,52	14.000,00	13.419,48	14.000,00
Domus de Maria (fondo progettazione)	2.905,06	62.925,41	64.515,02	62.925,41
Consiglio Regionale	3.121,71	111.870,77	84.776,75	81.106,31
Trasversale sarda - PFTE	618,46	36.368,52	37.481,89	35.156,24
CORRISPETTIVI ANNUALI	87.285	1.248.227	1.418.228	1.395.100
TOTALE CORRISPETTIVI			4.061.555	

Costo del lavoro

La dotazione organica sarà sviluppata nell'ambito del piano dei fabbisogni 2020-2022 mediante l'assunzione di n. 2 funzionari tecnici, n. 1 impiegato di concetto di area contabile.

	2020 consuntivo	2021
Numero Dirigenti (ULA)	1 x 0,33	1
Retribuzione	28.293,09	85.736,64
Contribuzione	11.597,74	35.144,68
Trattamento di fine rapporto	1.954,32	5.922,18
Costo medio dirigenti	41.845,16	126.803,50
Costo Dirigenti	41.845,16	126.803,50
Numero Funzionari (ULA)	4 x 0,33	6
Retribuzione	10.490,59	31.789,68
Contribuzione	3.395,76	10.290,18
Trattamento di fine rapporto	724,63	2.195,85
Costo medio Funzionari	14.610,98	44.275,71
Costo Funzionari	58.443,94	265.654,26
Numero Impiegati di concetto (ULA)	0	1
Retribuzione	8.365,53	25.350,10
Contribuzione	2.715,93	8.230,10
Trattamento di fine rapporto	577,84	1.751,04
Costo medio Impiegati di concetto	11.659,31	35.331,24
Costo Impiegati di concetto	0,00	35.331,24
Numero Impiegati d'ordine (ULA)	1 x 0,33	1
Retribuzione	7.551,14	22.882,24
Contribuzione	2.455,79	7.441,79
Trattamento di fine rapporto	521,70	1.580,90
Costo medio Impiegati d'ordine	10.528,63	31.904,93
Costo Impiegati d'ordine	10.528,63	31.904,93
Totale Costi del Personale	110.817,72	459.693,93
Altri Costi del Personale (buoni pasto, straord., trasf. premi, ecc.)	19.192,48	346.059,42
TOTALE GENERALE	130.010,19	805.753,35

Costi per servizi di struttura

Dato atto che al momento non risulta disponibile un immobile in comodato d'uso gratuito adeguato alle esigenze di sviluppo della società, sono stati preventivati in via cautelativa i costi di struttura nella ipotesi del trasferimento della **sede operativa** presso un immobile in locazione, per il quale si prevede di sostenere le spese di prima sistemazione e di gestione ordinaria dei locali.

Sono inserite le previsioni di spesa legate all'acquisto 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.

In continuità con i previgenti indirizzi organizzativi sono confermate le previsioni di spesa per servizi di **consulenza** del lavoro, contabile, IT management, integrate con il fabbisogno di competenze specialistiche esterne in materia legale, MOG, GDPR.

Il budget dei costi generali è integrato delle previsioni di spesa in materia di trasporti, formazione, pubblicazioni specializzate legati alle attività ordinarie della società.

Costi di struttura

Di seguito il quadro riepilogativo dei costi di struttura previsti nella annualità 2021

COSTI DI STRUTTURA		
	2020 (bilancio)	2021
Consulenze amministrative	24.960	55.000
Consulenze legali	6.916	10.000
Sicurezza		5.000
Amministratore	52.695	120.000
Revisore	13.115	16.000
Costi generali (utenze, trasporti)	13.934	27.000
Fitti passivi	-	24.000
Altri costi per servizi (Medico, forniture SW, formazione, trasporti ecc.)	1.410	110.000
TOTALE	113.030	367.000
Costi del personale	104.320	805.753
TOTALE COSTI DI STRUTTURA	217.350	1.172.753
AMMORTAMENTI	3.810	20.000

Investimenti

Sono valorizzate le immobilizzazioni materiali derivanti dalle forniture di materiale informatico (PC, strumentazione tecnica, dotazioni multimediali) individuati nei piani di azione del triennio 2021-2023, che determinano un incremento del patrimonio della società, intervenendo nel processo produttivo per un periodo ripetuto di anni, per i quali è stato definito un costo complessivo di € 25.000,00.

Per la definizione dell'assetto logistico definitivo degli uffici presso una sede autonoma sono valorizzati i costi dei lavori di manutenzione straordinaria e di acquisto delle forniture d'ufficio (arredi, impianti) per un importo presunto di €. 75.000,00, il cui ammortamento è previsto in 5 anni.

Proiezioni patrimoniali

Stato Patrimoniale liquidità/esigibilità (Sintetico)			
ATTIVO			
	Anni	2020	2021
		€	€
Immobilizzi materiali netti		-	90.000
Immobilizzi immateriali netti		11.059	7.373
Immobilizzi finanziari		-	-
Immobilizzi commerciali		-	-
TOTALE ATTIVO A LUNGO		11.059,1	97.373
Disponibilità		87.285	312.057
Liquidità differite		104.662	266.366
Liquidità immediate		1.653.538	1.467.952
TOTALE ATTIVO A BREVE		1.845.484,3	2.046.374
TOTALE ATTIVO		1.856.543,4	2.143.747
PASSIVO			
	Anni	2020	2021
		€	€
PATRIMONIO NETTO		1.759.161	2.053.579
Fondi per rischi e oneri		-	-
Trattamento di fine rapporto		4.062	22.429
TOTALE DEBITI A LUNGO		-	-
TOTALE DEBITI A LUNGO + PN		1.763.223	2.076.009
TOTALE DEBITI A BREVE		93.320	67.738
TOTALE PASSIVO		1.856.542,9	2.143.747

Proiezioni economiche

16

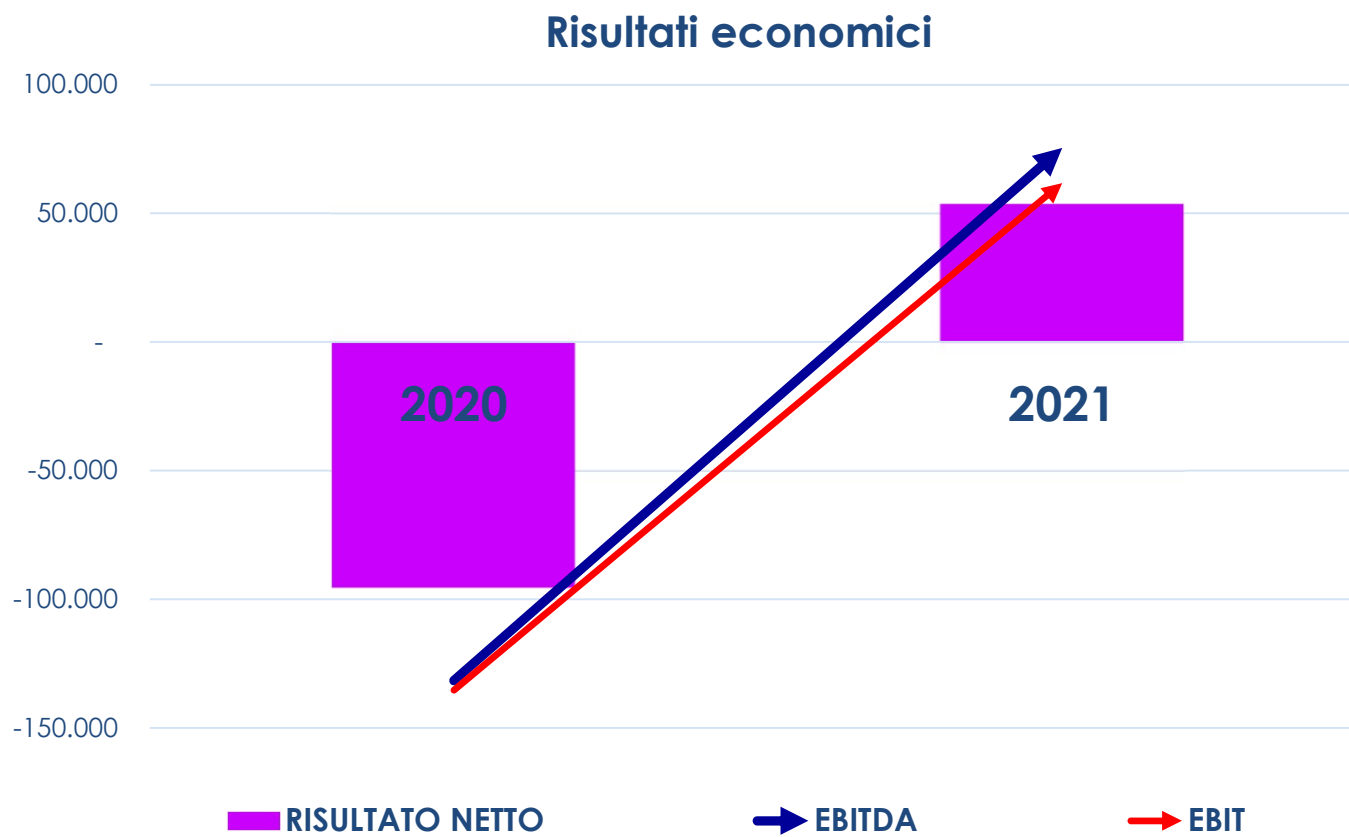
CONTI ECONOMICI			
	Anni	2020	2021
		€	€
(+) Ricavi dalle vendite e prestazioni		-	1.023.455
(+/-) Variazione rimanenze prodotti finiti		87.285	224.772
(+) Altri ricavi		13	-
(+) Costi capitalizzati		-	-
Valore della produzione operativa		87.298	1.248.227
(-) Acquisti di merci		-	-
(-) Acquisti di servizi	-	118.987	- 343.000
(-) Godimento beni di terzi		-	- 24.000
(-) Costi diretti di commessa	-	1.417	-
(+/-) Variazione rimanenze materie prime		-	-
Costi della produzione	-	120.404	- 367.000
VALORE AGGIUNTO	-	33.106,3	881.227
(-) Costi del personale	-	98.486	- 805.753
(MOL) EBITDA	-	131.592,7	75.474
(-) Ammortamenti	-	3.686	- 13.686
(-) Accanton. e sval. attivo corrente		-	-
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	-	135.279,1	61.787
(-) Oneri finanziari		-	-
(+) Proventi finanziari		177	-
Saldo gestione finanziaria		177	-
RISULTATO PRIMA IMPOSTE/ EBT	-	135.102,1	61.787
(-) Imposte sul reddito		39.833	- 8.208
RISULTATO NETTO	-	95.269,5	53.579

Flussi di cassa

17

Prospetto delle variazioni di Cash flow	
ANALITICO	
ANNI	2021
Utile (perdita) dell'esercizio	53.579
Imposte sul reddito	8.208
Interessi passivi/(interessi attivi)	-
Altre rettifiche	0
EBIT	61.787,2
Accantonamenti ai fondi	22.429
Ammortamenti delle immobilizzazioni	13.686
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	-
Altre rettifiche per elementi non monetari	-
Altre rettifiche	-
Cash Flow operativo lordo	36.115,6
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>	-
Decremento/(incremento) delle rimanenze	- 224.772
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	- 205.188
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	- 26.483
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	1.663
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-
Altre variazioni del capitale circolante netto	1.572
Altre Rettifiche	- 20.478
Cash flow della gestione corrente	- 375.782,6
Imposte sul reddito	8.208
Variazione tributaria	41.204
Cash flow della gestione tributaria	49.411,3
Investimenti/Disinvestimenti	- 100.000
Cash flow della gestione operativa	- 426.371,3
<i>Mezzi propri</i>	
Aumento di capitale a pagamento	-
Cessione (acquisto) di azioni proprie	-
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	240.839
Cash flow disponibile per i rimborsi	- 185.532,5
<i>Mezzi di terzi</i>	
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	- 54
Accensione finanziamenti	-
Rimborso finanziamenti	-
Interessi passivi/(interessi attivi)	-
Cash flow	- 185.586,5
Cash Flow cumulato	1.467.951,5

Analisi dei risultati



Conclusioni

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

Il bilancio di previsione è costruito nel rispetto del principio della prudenza, infatti fra i ricavi del triennio sono state inserite le sole commesse che l'amministrazione regionale ha già deliberato di affidare alla Società con specifici atti di programmazione finanziaria.

I ricavi di competenza sono sufficienti a coprire i costi, pertanto la Società raggiunge l'equilibrio per l'intero periodo di programmazione 2021-2022-2023.

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 budget, 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, che deve essere sempre misurato in funzione della quantità delle commesse e della loro durata temporale.